

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018**

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky

**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

|                            |                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Obchodné meno:             | <b>GAMO Consulting, spol. s r.o.</b>                                                                                                                                                          |
| Sídlo:                     | Kyjevské námestie 6, 974 04 Banská Bystrica                                                                                                                                                   |
| Právna forma:              | Spoločnosť s ručením obmedzeným                                                                                                                                                               |
| Hlavný predmet podnikania: | prenájom hnutelného a nehnuteľného majetku,<br>kúpa tovaru za účelom predaja,<br>sprostredkovanie obchodu a služieb,<br>upratovacie služby,<br>správa nehnuteľností<br>správa hnutelných vecí |
| Subjekt verejného záujmu:  | Spoločnosť GAMO Consulting, spol. s r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).                                                                                                      |
| Účtovné obdobie:           | <b>Kalendárny rok 2018</b>                                                                                                                                                                    |

**Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)**

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

| Názov položky                | Rok 2017         | Rok 2018         | Áno/Nie    |
|------------------------------|------------------|------------------|------------|
| Netto aktíva celkom          | <b>1 704 334</b> | <b>1 621 988</b> | <b>ano</b> |
| Čistý obrat celkom           | <b>703 321</b>   | <b>1 154 719</b> | <b>ano</b> |
| Priemerný počet zamestnancov | <b>5</b>         | <b>5</b>         | <b>nie</b> |

UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metódy pre túto veľkostnú skupinu.

**2) Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 03.05.2018

**3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:** Účtovná závierka obchodnej spoločnosti zostavená k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**4) Údaje o konsolidovanom celku:**

Účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu,

## 5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

| Názov položky                                       | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia | 5                     | 5                                            |

**Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

**Informácie o orgánoch účtovnej jednotky** –konateľovi spoločnosti nebola poskytnutá pôžička, neboli poskytnuté záruky, iné zabezpečenia alebo iné plnenia na súkromné účely

**Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**

1) Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

2) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

**a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

• Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž a pod.) Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania.

• Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu a činnosť.

• Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 eur a nižšia s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na účet 518 – Ostatné služby.

• Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž a pod.) Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania.

• Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého hmotného majetku do používania. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávací je v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1700 eur a zároveň s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje ako o zásobách. Pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú. Dlhodobý hmotný majetok vrátane technického zhodnotenia, ktorý bol uvedený do používania do 28. 2. 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1700 eur sa považuje za dlhodobý hmotný majetok aj po tomto dátume a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

• Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.

• V prípade zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku zisteného pri inventarizácii, pokiaľ je zistená úžitková hodnota dlhodobého majetku výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je k dlhodobému majetku vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

• Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje úhrne za účtovné obdobie sumu 1700 eur.

**b) Zásoby**

- Zásoby sa účtujú podľa spôsobu A v zmysle Účtovej osnovy a postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. Skladová evidencia je vedená elektronicky v tabuľkovom formáte. Tovar sa na sklad prijíma na základe faktúry – daňového dokladu, pokladničného dokladu pri nákupe v hotovosti.
- Náklady s obstaraním zásob (doprava, poštovné, clo a i.) predstavujú obstarávacie náklady, ktoré sa zahrňujú do ceny zásob. Pokiaľ je v kúpnej zmluve dohodnutá cena za dopravu zvlášť, takáto doprava sa účtuje do služieb na účet 518203 (Služby v poddodávke)
- Nakupované zásoby Spoločnosť oceňuje obstarávacími nákladmi. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou (nedokončená výroba) oceňuje vlastnými nákladmi, a to skutočne vynaloženými nákladmi na priamy materiál a náklady na prácu oceňuje nákladovou hodinou. Nákladová hodina zahŕňa mzdy, nepriame náklady a správnu réžiu. K 31. decembru 2018 spoločnosť neúčtovala o nedokončenej výrobe.
- Na výdaj zo skladu sa používa metóda FIFO – priebežná.
- Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky k zásobám.

**c) Pohľadávky**

- Pohľadávky pri ich vzniku spoločnosť GAMO Consulting spol. s r.o. oceňuje ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania oceňuje obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.
- Opravná položka na pohľadávky z obchodného styku sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že obchodná spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka z obchodného styku je znehodnotená.

**d) Peňažné prostriedky a ceniny**

- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, termínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície, kontokorentné úvery.

**e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**f) Rezervy**

Rezervy sa vytvárajú, ak má obchodná spoločnosť súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, na základe ktorého pravdepodobne dôjde k úbytku ekonomických úžitkov, a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Rezervy sa oceňujú odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt.

Rezervy na odstupné vrátane sociálneho poistenia:

Zamestnanci obchodnej spoločnosti majú na základe zákonníka práce, hneď po ukončení pracovného pomeru z dôvodu organizačných zmien nárok na odstupné. Výška tohto záväzku je zahrnutá do rezerv pokiaľ je definovaný a oznámený plán zníženia počtu zamestnancov a pokiaľ sú splnené podmienky na jeho implementáciu.

**Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia**

Rezerva na mzdy a platy za dovolenku sa vytvára ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na náhradu mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancami za uplynulé účtovné obdobie. Rezerva sa vytvára vo výške hrubých miezd a plátov podľa predpokladanej výšky nároku zamestnancov v čase čerpania dovolenky. Od budúceho účtovného obdobia sa nepredpokladá zvyšovanie miezd a preto sa rezerva vypočíta na základe priemernej mzdy zamestnanca a počtu hodín nevyčerpanej dovolenky.

#### **g) Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku spoločnosť GAMO Consulting spol. s r.o. oceňuje ich menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

#### **h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **i) Prenájom**

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu sa uvádza len v poznámkach účtovnej závierky. Majetok obstaraný na základe zmluvy o finančnom prenájme sa účtuje na vecne príslušných účtoch majetku.

#### **j) Cudzía mena**

- Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

- Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na meno euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

- Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro neprepočítavajú.

#### **k) Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

#### **l) Tvorba odpisovaného plánu pre dlhodobý majetok**

Účtovná jednotka stanovila interným predpisom pravidlá pre účtovanie dlhodobého majetku:

Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 2 400 € alebo nižšie sa účtuje na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie, zaradila účtovná jednotka do dlhodobého nehmotného majetku.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 1 700 € alebo nižšie účtuje účtovná jednotka na ľarchu účtu zásob 112. Hmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie, zaradila účtovná jednotka do dlhodobého hmotného majetku.

Účtovná jednotka zostavila pre bežné účtovné obdobie odpisový plán pre dlhodobý majetok, ktorý obsahuje dobu odpisovania, sadzby odpisov, odpisové metódy.

Daňovo je dlhodobý majetok odpisovaný podľa § 22 až § 29 zákona č. 595/2003 Z .z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

| Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok                                                                                      | doba odpisovania (počet rokov) | Metóda | Spôsob   | Odpisová sadzba |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------|----------|-----------------|
| Počítače, orientačný a poplachový systém, kamerový systém                                                                          | 4 roky                         | časová | Lineárny | 25 %            |
| Budovy, haly, stavby                                                                                                               | 30 rokov                       | časová | Lineárny | 3.3 %           |
| Motorové vozidlá nové                                                                                                              | 5 rokov                        | časová | Lineárny | 20 %            |
| Motorové vozidlá použité                                                                                                           | 4 roky                         | časová | Lineárny | 25 %            |
| web stránka-nehmotný majetok                                                                                                       | 3 roky                         | časová | Lineárny | 33,3 %          |
| Trafo stanica, Drobná stavba trhovisko, ChillerKlíma                                                                               | 12 rokov                       | časová | Lineárny | 8.3 %           |
| Rám na reklamu, parkovacia rampa a parkovací automat, nakladač LOCUST, informačná tabuľa, súbor tržníčných stolov, rolovacia mreža | 6 rokov                        | časová | Lineárny | 16,67 %         |
| Značenie parkoviska (súbor kovových značiek)                                                                                       | 12 rokov                       | časová | Lineárny | 8,33 %          |
| Osobný výtah                                                                                                                       | 20 rokov                       | časová | Lineárny | 5 %             |

#### **m) Dlhodobý finančný majetok**

Dlhodobý finančný majetok účtovná jednotka dobrovoľne ocenila metódou vlastného imania.

Firma GAMO Consultig, spol. s r.o vlastní k 31.12.2018 239 akcií t.j. 23,90 percentuálneho podielu na upísanom základnom imaní (Druh akcií: kmeňové, forma akcií: na meno, podoba akcií: listinná, menovitá hodnota 25 € / akcia).

Cena finančného majetku oceneného metódou vlastného imania k 31.12.2018 je 883,82 €.

#### **Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

##### **1a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:**

Účtovná jednotka neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov.

##### **1b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov**

Účtovná jednotka neeviduje zabezpečené záväzky.

##### **2) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný výskyt:**

Účet 511100 oprava a údržba budovy: suma 36 856 €

**Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

1) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

| Druh položky   | Opis položky            | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce obdobie |
|----------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| Drobný majetok | Drobný hmotný majetok   | 154 372               | 151 147                              |
|                | Drobný nehmotný majetok | 2 230                 | 3 334                                |
| Závazky lízing |                         | 0                     | 0                                    |

**Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

Ku dňu, ku ktorému sa zostavovala účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti