

POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**zostavenej k 31. 12. 2022**

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:	STIMBA, s. r. o.
Sídlo:	911 01 Trenčín, K výstavisku 582
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 29.12.2009
Zapísaná v:	OR OS Trenčín, oddiel Sro, vložka č. 22443/R
Hlavný predmet podnikania:	82.990 – Ostatné pomocné obchodné činnosti i.n.
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2022

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Prehľad veľkostných podmienok pre mikro, malú a veľkú účtovnú jednotku

	Mikro účtovná jednotka (§ 2 ods. 6 ZoÚ)	Malá účtovná jednotka (§ 2 ods. 7 ZoÚ)	Veľká účtovná jednotka (§ 2 ods. 8 ZoÚ)
Suma majetku	< 350 000	350 000 > 4 000 000	>4 000 000
Čistý obrat	< 700 000	700 000 > 8 000 000	> 8 000 000
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	< 10	10 > 50	> 50

Do veľkostnej skupiny malá 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.

ÚJ splnila za dve po sebe predchádzajúce účtovné obdobia nasledovné podmienky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Veľkostná skupina
Netto aktíva celkom	1 106 359	755 839	MJ
Čistý obrat celkom	1 243 570	600590	MJ
Počet zamestnancov	10	11	MJ

Komentár: ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

ÚJ zostavuje poznámky v celých eurách za obdobie od 01/2022 do 12/2022 a bezprostredne predchádzajúce obdobie od 01/2021 do 12/2021.

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená dňa 2.6.2022.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka bola zostavená ako **riadna** za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého pokračovania jej činnosti.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti **s konsolidáciou**

Spoločnosť nie je povinná zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku, ani nie je súčasťou konsolidovaného celku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	8,7	8,7
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	10	11
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

Článok II - INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán - konateľ		
Druh príjmu (výhody)	žiadne	žiadne
Dozorný orgán		
Druh príjmu (výhody)	nie je	
Iný orgán		
Druh príjmu (výhody)	nie je	

Celkový záväzok z prijatých pôžičiek voči spoločníkom k 31.12.2022 predstavuje 42 020 EUR.

Článok III - INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

2) Informácie o aplikácii účtovných zásad a metód a významné zmeny účtovných zásad a metód

ÚJ v priebehu roka nemenila zásady účtovných metód a z tohto dôvodu neovplyvnila hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia.

3) Informácie o transakciách, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky:

ÚJ nemá vecnú náplň pre tento bod.

4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

	Názov zložky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacia cena
3.	Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena
4.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
5.	Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí	Obstarávacia cena
6.	Pohľadávky pri ich vzniku	Menovitá hodnota
7.	Záväzky pri ich prevzatí	Obstarávacia cena
8.	Záväzky pri ich vzniku	Menovitá hodnota
9.	Peňažné prostriedky a ceniny	Menovitá hodnota
10.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
11.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
12.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	Obstarávacia cena
13.	Splatná daň z príjmov	Menovitá hodnota

b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku

1. Priemerná doba splatnosti pohľadávok z predaja výrobkov, tovaru a služieb je 30 dní.
2. V stave obchodných pohľadávok k 31.12.2022 sú pohľadávky po lehote splatnosti, kde existuje riziko ich vymoženia, preto ÚJ tvorila na základe zásady opatrnosti opravné položky k týmto pohľadávkam v celkovej výške 3.962 EUR. Účtovná jednotka zároveň niektoré pohľadávky po lehote splatnosti posúdila ako relatívne bezpečné, a preto k nim netvorila opravné položky, pretože bonita klienta sa významne nezmenila a preto sa považujú za vymožiteľné.
3. Pri zisťovaní vymožiteľnosti pohľadávok sa zvažujú všetky zmeny v bonite odberateľov, ktoré nastanú do dňa zostavenia účtovnej závierky.

Účtovná jednotka tvorila k pohľadávkam a k zásobám v bežnom roku opravné položky.

Majetok	Odhad zníženia hodnoty	Opravné položky				
		Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Zásoby		0	0	0	0	0
Pohľadávky		5 107	0	0	1 145	3 962

c) Určenie ocenenia záväzkov a stanovenie odhadu rezerv.

Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka tvorila krátkodobé na dovolenky a zákonné poistenie a na dodatočné náklady týkajúce sa bežného účtovného obdobia. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**.

ÚJ nemá vecnú náplň.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- Účtovanie obstarania a úbytku zásob účtovná jednotka vykonávala spôsobom A evidencie zásob. Pri vyskladnení zásob sa používala FIFO metóda.
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) Stanovenie metódy vlastného imania – ÚJ nemá k tomuto vecnú náplň

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy.

- Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Spoločnosť v roku 2022 neobstarala žiadny dlhodobý nehmotný majetok.
- ÚJ, nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 EUR a nižšia s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok 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, poistné a pod.)
- Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700 EUR a nižšia, spoločnosť účtuje alternatívne – niektorý považuje za dlhodobý hmotný majetok – a niektorý za zásoby, pričom deň uvedenia do používania je zároveň dňom jeho vyskladnenia do spotreby. Spoločnosť v roku 2022 obstarala strojné technológie v hodnote 10 570 eur.
- Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol uvedený majetok zaradený do používania. Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.
- Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba pre jednotlivé druhy majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	5	lineárna	20
Oceniteľné práva	4	lineárna	25
Stroje, prístroje a zariadenia	6	lineárna	16,67
Výpočtová technika	4	lineárna	25
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25

- ÚJ svoju činnosť vykonáva v prenajatých priestoroch a pri výkone svojej činnosti využíva prenajatý majetok – autá a strojné technológie cez operatívny prenájom.

h) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku:

- ÚJ v roku 2015 obstarala a zaradila do užívania – aktivované náklady na vývoj – Domovú membránovú čistiareň odpadových vôd v celkovej obstarávacej cene 54 500 EUR, ktorú spoločnosť obstarala v rámci programu: „Konkurencieschopnosť a hospodársky rast“ spolufinancovaný Európskym fondom regionálneho rozvoja – vo výške 45%. V roku 2017 bola s Ministerstvom hospodárstva podpísaná dohoda o vrátení časti dotácií k projektu Malé domové čistiarene odpadových vôd z dôvodu zistenej nezrovnalosti.
- ÚJ prijala v bežnom roku 2022 na základe Dohody o poskytnutí finančného príspevku v rámci projektu „Prvá pomoc“ – Opatrenie č. 3B od Úradu práce sociálnych vecí a rodiny Trenčín finančný príspevok na úhradu časti mzdových nákladov pre zamestnávateľa, ktorý v čase vyhlásenia mimoriadnej situácie udrží pracovné miesta aj v prípade prerušenia alebo obmedzenia svojej prevádzkovej činnosti z dôvodu poklesu tržieb. Príspevok je poskytovaný ako štátna pomoc podľa oddielu 3.10 (bod 43, 44) v zmysle podmienok Oznamenia Komisie – Dočasného rámca pre opatrenia štátnej pomoci na podporu hospodárstva v súčasnej situácii spôsobenej nákazou COVID-19. V bežnom roku 2022 si ÚJ nárokovala túto dotáciu celkom vo výške 10 222 EUR (na účte 346/648).

5) Opravy významných chýb minulých účtovných období

Opravy významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účt. období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk alebo neuhradenú stratu minulých rokov:

Účtovná jednotka v bežnom roku zaevidovala nákladovú faktúru z minulých rokov v hodnote 6 720 EUR, ktorú zaúčtovala ako opravu významných chýb minulých účtovných období.

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si ÚJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (hranica významnosti pre rok 2022 je 0,5% z obratu resp. suma 1 000 EUR podľa toho, ktorá suma je nižšia).

Článok IV - INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**3) Informácie o záväzkoch**

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

ÚJ nemá zabezpečené záväzky voči tretím osobám.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1) Informácie o podmienenom majetku a záväzkoch**

ÚJ eviduje v podsúvahovej evidencii zmenku od spoločníka ako ručenie za prijatú pôžičku od 3.strany.

3) Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, odpísaných pohľadávkach a pod.

ÚJ pôsobí v prenajatých priestoroch a pri výkone svojej činnosti využíva prenajaté autá a technológie cez dlhodobý operatívny prenájom.

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

V účtovnej jednotke nenastali po dni, ku ktorému sa zostavila účtovná závierka žiadne podstatné udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva.