

Poznámky Úč POD 3 - 04

POZNÁMKYindividuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31.12.2013v ☐ - eurocentoch ☒ - celých eurách *)Za obdobie od mesiac Rok do mesiac rok
1 0 2 0 1 3 do 1 2 2 0 1 3

Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 0 2 0 1 3 do 1 0 2 0 1 3

Dátum vzniku účtovnej jednotky

0 5 1 0 2 0 1 3

Účtovná závierka

*)
☒ - riadna
☐ - mimoriadna
☐ - priebežná

Účtovná závierka

*)
☒ - zostavená
☐ - schválená

IČO

4 7 4 4 3 8 0 4

DIČ

2 0 2 3 8 8 1 1 5 6

Kód SK NACE

3 6 . 0 0 . 1

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

V O D A P A R T I Z Á N S K E S . R . O .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

N I T R I A N S K A C E S T A

Číslo

5 0 3 / 6 0

PSČ

9 5 8 0 1

Názov obce

P A R T I Z Á N S K E

Číslo telefónu

0 9 0 3 / 4 6 3 0 4 2

Číslo faxu

/

E-mailová adresa

Zostavené dňa: 20.3.2014	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
Schválené dňa:			

*) Vyznačuje sa ☒

A. Informácie o Účtovnej jednotke

1. Obchodné meno a sídlo Účtovnej jednotky:

- VODA PARTIZÁNSKE s. r. o., Nitrianska cesta 503/60, Partizánske
- Deň založenia: 17.9.2013
- Vznik účtovnej jednotky: deň zápisu do obchodného registra: 05.10.2013 (Obchodný register Okresného súdu v Trenčíne, oddiel Sro, vložka č. 29061/R)
- Ku dňu 5.11.2013 spoločník KVARDET, a.s. navýšil základné imanie Účtovnej jednotky nepeňažným vkladom, ktorý predstavoval časť podniku so všetkými právami a záväzkami týkajúcimi sa prevádzkovania vodovodu a kanalizácie.

2. Hlavnými činnosťami Účtovnej jednotky sú:

- výroba a dodávka vody.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Účtovnej jednotky k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 5.10.2013 do 31.12.2013.

E. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Účtovnej jednotky. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli počas účtovného obdobia dodržané.

(b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, poistné, clo a pod.).

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 2 400 EUR a nižšia, sa účtuje priamo do nákladov, na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje priamo do nákladov, na ľarchu účtu zásob.

Účtovná jednotka stanovila interným predpisom, že dlhodobý majetok sa odpisuje rovnomerne a počet rokov odpisovania vychádza z odpisových skupín podľa zákona o dani z príjmov. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom je dlhodobý majetok uvedený do používania. Pozemky sa neodpisujú.

(c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, poistné, provízie, skonto, clo a pod.).

Nakupované zásoby sa pri úbytku oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

(d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek k zásobám.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

(f) 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.

(g) Rezervy

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

(h) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

(i) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(j) 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.

(k) Cudzia 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 menu 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 už neprepočítavajú.

F. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy**1. Informácie k časti F. písm. a) prílohy č. 3 o dlhodobom nehmotnom majetku**

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniť- né práva d	Goodwill e	Ostatný DNM F	Obsta- rávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky				-10 202				
Úbytky				-10 202				
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky				-10 202				
Úbytky				-10 202				
Stav na konci účtovného obdobia								
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Stav na konci účtovného obdobia								

Zvýšením základného imania nepeňažným vkladom ku dňu 5.11.2013 vznikol v Účtovnej jednotke záporný goodwill ako rozdiel medzi hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotou nepeňažného vkladu v účtovníctve. Záporný goodwill bol ku dňu 31.12.2013 rozpustený v celej výške v prospech účtu 551 a súčasne aj vyradený z účtovníctva Účtovnej jednotky.

Majetok a záväzky, ktoré boli vložené ako nepeňažný vklad dňa 5.11.2013, Účtovná jednotka prevzala do účtovníctva v pôvodných cenách podľa §17d zákona o dani z príjmov.

2. Informácie k časti F. písm. a) prílohy č. 3 o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pest. celky trval. porast ov	Zákl. stádo a ťažn é zvierat á	Ostatný DHM	Obsta- rávaný DHM	Poskytn uté preddav ky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	F	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky		171 115	44 248						215 363
Úbytky		2 726							2 726
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		168 389	44 248						212 637
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky		84 703	17 214						101 917
Úbytky		1 466							1 466
Stav na konci účtovného obdobia		83 237	17 214						100 451
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Stav na konci účtovného obdobia		85 152	27 034						112 186

3. Informácie k časti F. písm. r) prílohy č. 3 o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti D	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Pohľadávky z obchodného styku		483			483
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu		483			483

4. Informácie k časti F. písm. s) prílohy č. 3 o vekovej štruktúre pohľadávok

Tabuľka č. 1

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	26 269	9 033	35 302
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	5 651		5 651
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	2 454		2 454
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	34 374	9 033	43 407

Tabuľka č. 2

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Bežné účtovné obdobie B	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Pohľadávky po lehote splatnosti	9 033	5 000
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	34 374	
Krátkodobé pohľadávky spolu	43 407	5 000
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

5. Informácie k časti F. písm. w) prílohy č. 3 o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	335	
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	42 628	
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	42 963	

G. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**1. Informácie k časti G. písm. a) prílohy č. 3 o vlastnom imaní**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti P.

2. Informácie k časti G. písm. b) prílohy č. 3 o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky A	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba C	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:		479			479
Rezerva na odber podzemnej vody		479			479

3. Informácie k časti G. písm. c) a d) prílohy č. 3 o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	1 279	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 279	
Krátkodobé záväzky spolu	79 854	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	77 454	
Záväzky po lehote splatnosti	2 400	

4. Informácie k časti G. písm. f) prílohy č. 3 o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné	5 815	
zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné		
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	1 279	
Zmena odloženého daňového záväzku	26	
Zaúčtovaná ako náklad	26	
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

5. Informácie k časti G. písm. i) prílohy č. 3 o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Tabuľka č. 2

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky					
Krátkodobé pôžičky					
Pôžička z 05.11.2013	EUR	6	30.04.2014	30 000	
Krátkodobé finančné výpomoci					

H. Informácie o výnosoch**1. Informácie k časti H. písm. a) prílohy č. 3 o tržbách**

Oblasť odbytu A	Výroba a dodávka vody					
	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c	Bežné účtovné obdobie d	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie e	Bežné účtovné obdobie f	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie g
Partizánske	51 961					
Spolu	51 961					

2. Informácie k časti H. písm. c) až f) prílohy č. 3 o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	51 961	
Tržby z predaja služieb	51 961	
Finančné výnosy, z toho:		
Kurzové zisky, z toho:		
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:		
Mimoriadne výnosy, z toho:		

3. Informácie k časti H. písm. g) prílohy č. 3 o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	51 961	
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	51 961	

I. Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	47 935	
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>		
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky		
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>		
Stočné	43 108	
Právne, poradenské a finančné služby	4 618	
Ostatné	209	
Spotrebované nákupy, z toho:	3 434	
Spotreba elektrickej energie	2 507	
Spotreba vody	479	
Drobný hmotný majetok	314	
Spotrebný materiál (vrátane PHM)	134	
Dane a poplatky, z toho:	232	
Súdne poplatky a kolky	232	
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	-6 437	
Odpisy dlhodobého majetku	2 021	
Odpis záporného goodwillu	-10 202	
Zostatková cena dlhodobého majetku vyradeného likvidáciou	1 260	
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	483	
Ostatné	1	
Finančné náklady, z toho:	285	
<i>Kurzové straty, z toho:</i>		
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		
Nákladové úroky z prijatej pôžičky	281	

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné	4	
Mimoriadne náklady, z toho:		

J. Informácie o daniach z príjmov**1. Informácie k časti J. písm. f) a g) prílohy č. 3 o daniach z príjmov**

Názov položky A	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % D	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	6 512	x	X		x	x
teoretická daň	X	1 498	23	x		
Daňovo neuznané náklady	1	0	23			
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Rozdiel daň. a účt. odpisov	-76	-17	23			
Ostat. odpočítateľné položky	-38	-9	23			
Odpis záporný goodwill (§17d zákona o dani z príjmov)	-10 202	-2 346	23			
Spolu	-3 803	-874	-13	x		
Splatná daň z príjmov	x	0		x		
Odložená daň z príjmov	x	26	0	x		
Celková daň z príjmov	x	26	0		x	x

O. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31.12.2013 nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

P. Informácie o zmenách vlastného imania

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky D	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	5 000	105 060			110 060
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky D	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie		5 000			5 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Nepeňažný vklad vložený do Účtovnej jednotky dňa 5.11.2013 vo výške 105 060 EUR sa skladal z nasledovného majetku a záväzkov:

Číslo účtu	Názov	Suma v EUR
015	Záporný goodwill	-10 202
021	Stavby	171 115
022	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných veci	44 248
081	Oprávky k stavbám	-83 367
082	Oprávky k samostatným hnutelným veciam	-16 529
112	Materiál na sklade	142
311001	Odberatelia	36 254
311006	Odberatelia - dohad	3 404
315	Ostatné pohľadávky	4 572
321	Dodávatelia	-28 360
323	Krátkodobé rezervy	-14 964
481	Odložený daňový záväzok	-1 253
	Spolu	105 060

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2013 vo výške 6 486 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu je nasledovný:

- prídel do zákonného rezervného fondu: 324 EUR,
- prevedenie na účet nerozdeleného zisku minulých rokov: 6 162 EUR.