

POZNÁMKY

k 31.12.2013

účtovná jednotka: iko - Košťal, s r.o.

A) Informácie o účtovnej jednotke

a)

obchodné meno: **iko - Košťal, s.r.o.**
sídlo: **Nové Prúdy 6, 911 01 Trenčín**
dátum založenia: **27.09.1991**
dátum vzniku: **24.10.1991**
IČO: **30 996 724**
DIČ: **2020382210**

b)

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

Predmet činnosti firmy zahrňuje:

- vypracovanie dokumentácie a projektu technického, technologického a energetického vybavenia týchto stavieb - elektrotechnické zariadenia
- podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľných živností
- sprostredkovanie služieb v rozsahu voľných živností
- správa nehnuteľnosti, ktorú si prenajala a ďalej dáva do podnájmu
- ostatné činnosti podľa výpisu z obchodného registra

c)

Spoločnosť v roku 2013 mala 2 zamestnancov.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2	2
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	2	2
počet vedúcich zamestnancov	1	1

e)

Predkladaná účtovná závierka je riadna účtovná závierka k 31.12.2013.

f)

Účtovná závierka zostavená za rok 2012 bola schválená dňa 27.6.2013.

B) Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

a)

Členovia štatutárnych orgánov:

- **konateľ:** Ing. Igor Košťial
Ing. Magdaléna Košťialová

C) Informácie o konsolidovanom celku

a) - c)

Účtovná jednotka nemá účasť na základnom imaní iných spoločností alebo družstiev, t.z., že sa jej netýka konsolidácia.

D) Ďalšie údaje

E) Použité účtovné zásady a účtovné metódy

a)

Je predpoklad, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

b)

Spoločnosť v sledovanom období nezmenila spôsoby oceňovania.

Nezmenila spôsob odpisovania.

Nezmenila postupy účtovania, usporiadanie položiek účtovnej závierky a obsahové vymedzenie týchto položiek.

c) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- **Dlhodobý hmotný majetok** obstaraný kúpou je ocenený cenou obstarania. Dlhodobý majetok obstaraný vo vlastnej réžii je ocenený vlastnými nákladmi.
- **Zásoby – nedokončená výroba /rozpracované služby/** – ocenenie v priamych nákladoch s podielom réžie
- **Finančný majetok** je oceňovaný menovitými hodnotami.
- **Pohľadávky** sú ocenené ich menovitými hodnotami.
- Spoločnosť z dôvodu úplného nezaplatenia rizikových pohľadávok tvorila v roku 2013 **opravné položky** k nepremľčaným pohľadávkam vo výške 4100 EUR. Účtovné a daňové OP sa rovnajú.
- **Časové rozlíšenia na strane aktív súvahy** - podľa fakturácie, zmlúv
- **Závazky** sú ocenené ich menovitými hodnotami.
- **Rezervy**
 - na účtovnú závierku a zostavenie daňového priznania - podľa uzatvorených zmlúv
 - na nevyčerpané dovolenky – podľa mzdových predpisov
- Výška **splatných daní** je určená podľa platných daňových predpisov.

d)

Spôsoby zostavenia odpisového plánu

Spoločnosť používa v účtovníctve účtovné odpisy = daňové odpisy. Postupuje podľa zostaveného odpisového plánu, ktorý je tvorený v súlade so zákonom 595/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov. Rozdiel je iba v spôsobe zaokrúhľovania účtovných a daňových odpisov.

Pri odpisovaní sa uplatňuje par.27 zákona o daniach z príjmov t.j., rovnomerné odpisovanie.

Hmotný majetok do 1700,- EUR organizácia považuje za zásoby a účtuje ich hneď do spotreby na osobitný analytický účet 501.103.

Nehmotný majetok do 2400,- EUR organizácia považuje za služby a účtuje ich hneď do nákladov na účet 518.103.

F) Informácie k údajom vykázaným na strane aktív súvahy

a)

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	B	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		157321,08	4494,51						161815,59
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		157321,08	4494,51						161815,59
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		15519,48	3276,36						18795,84
Prírastky		7866,00	304,56						8170,56
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia		23385,48	3580,92						26966,40
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		141801,60	1218,15						143019,75
Stav na konci účtovného obdobia		133935,60	913,59						134849,19

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	B	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		157321,08	4494,51						161815,59
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		157321,08	4494,51						161815,59
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		7653,48	2971,80						10625,28
Prírastky		7866,00	304,56						8170,56
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia		15519,48	3276,36						18795,84
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		149667,60	1522,71						151190,31
Stav na konci účtovného obdobia		141801,60	1218,15						143019,75

b)

Prenajatý majetok má poistený vlastník, ostatný majetok je poistený vo výške 24,53 EUR.

r) o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2013				
	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
A	B	C	D	E	F
OP - Pohľadávky z obchodného styku		4100			4100
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu		4100			4100

s) Krátkodobé pohľadávky z obch. styku:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	B	c	D
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	7718,06	18916	26634,06
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	7718,06	18916	26634,06

Veková štruktúra pohľadávok:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	B	C
Pohľadávky po lehote splatnosti	18916	14628,40
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	7718,06	57670,59
Krátkodobé pohľadávky spolu	26634,06	72298,99
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

w)

Finančný majetok spoločnosti je tvorený len peňažnými prostriedkami na bežných účtoch a v pokladnici a stravnými lístkami.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2106,77	406,82
Bežné bankové účty		1208,62
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	2106,77	1615,44

G) Informácie k údajom vykázaným na strane pasív súvahy

a)

Údaje o vlastnom imaní

Základné imanie má spoločnosť vo výške 6638,79 EUR a je splatené.

Účtovný zisk za rok 2012 v čiastke 11.736,32 EUR bol zaúčtovaná nasledovne:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	11.736,32
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	10.241,81
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	1.494,51
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	11.736,32

b)

Spoločnosť tvorila krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky a na náklady súvisiace so zostavením účtovnej závierky a daňovým priznaním vo výške 2 044,28 EUR.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
A	b	c	d	e	F
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	927,79	2044,28	927,79		2044,28
Účtovná závierka za rok 2013	300,00	360,00	300,00		360,00
Vypracovanie DP k DzP PO 2013	300,00	360,00	300,00		360,00
Spracovanie účtovníctva 12/2013	150,00	150,00	150,00		150,00
Daň. a ekon. poradenstvo r.13	50,00	50,00	50,00		50,00
Rez.na nevyč.dovolenky za r.13	127,79	1124,28	127,79		1124,28

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	F
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	1812,71	927,79	1812,71		927,79
Účtovná závierka za rok 2012	300,00	300,00	300,00		300,00
Vypracovanie DP k DzP PO 2012	300,00	300,00	300,00		300,00
Spracovanie účtovníctva 12/2012	145,00	150,00	145,00		150,00
Daň. a ekon. poradenstvo r.12	0,00	50,00	0,00		50,00
Rez.na nevyč.dovolenky za r.12	1067,71	127,79	1067,71		127,79

c)

Údaje o záväzkoch – krátkodobé záväzky

Krát.záväzky z obch.styku	2418,60 EUR
Nevyfakturované dodávky	76,66 EUR
Záväzky voči zamestnancom	1521,79 EUR
Záväzky voči soc.inštitúciám	970,06 EUR
Záväzky voči štátu	1159,98 EUR
Ostatné záväzky	9720,06 EUR
SPOLU:	15867,15 EUR

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	718,27	1780,75
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	15148,88	59337,27
Krátkodobé záväzky spolu	15867,15	61118,02
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	526,95	422,51
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	122670,54	136703,02
Dlhodobé záväzky spolu	123197,49	137125,53

g)

Prehľad o sociálnom фонде

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	422,51	332,18
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	104,44	90,33
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	104,44	90,33
Čerpanie sociálneho fondu	0,00	0,00
Konečný zostatok sociálneho fondu	526,95	422,51

Organizácia tvorila fond na ťarchu sociálnych nákladov vo výške 0,6% z mzdových prostriedkov podľa zákona č.152/94 Z.z. o sociálnom фонде vo výške 104,44 EUR.

i)

Bankové úvery, dlhodobé pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Na účte dlhodobých záväzkov firma eviduje záväzok voči spoločníkom vo výške 122.670,54 EUR bez určenej doby splatnosti.

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					
Ing. Igor Košťal	EUR	0%	31.12.2020	122670,54	116703,02
Krátkodobé úvery					
Kontokorentný účet banky	EUR	9,85%	31.12.2020	5561,62	0
Krátkodobé pôžičky					
Krátkodobé finančné výpomoci					

H) Informácie o výnosoch

a)

Spoločnosť poskytovala svoje služby tuzemským a zahraničným subjektom. Tržby za poskytnuté služby sú v objeme 69915,80 EUR.

Oblasť odbytu	Predaj tovaru		Nájom		Služby	
	Bežné účtovné obdobie 2013	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2012	Bežné účtovné obdobie 2013	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2012	Bežné účtovné obdobie 2013	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2012
A	B	C	D	E	f	G
Slovenská republika	666	0	6060	5660	52565	105550
Česká republika					11290	14133,54
Spolu:	666	0	6060	5660	63855	119683,54

b)

Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	E	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	900	11100,00	3400,00	-10200	7700,00
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu	900	11100,00	3400,00	-10200	7700,00
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné - vzorky	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-10200	7700,00

g) Suma čistého obratu podľa § 19, ods.1, písm. a)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	69915,80	125343,54
Tržby za tovar	666,00	
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0,14	0,75
Čistý obrat celkom	70581,94	125344,29

I. Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	19968,66	66518,63
Xerox, planografické práce	1577,82	2272,37
Projekčné práce	4413,00	38138,98
Prenájom priestorov	6000,00	12000,00
Účtovné a ekonomické služby a iné	5260,90	3975,22
Telefón, internet	1378,41	1459,17
Náklady správy budovy	25,00	4434,64
Opravy a udržiavanie	326,05	1451,53
Reprezentačné	87,35	165,72
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	424,98	184,85
Poistenie, členské príspevky	110,17	164,34
Zmluvné pokuty	37,60	20,51
Finančné náklady, z toho:	445,95	866,82
<i>Kurzové straty, z toho:</i>		<i>0,61</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		
Bankové poplatky	262,93	163,49
Poistenie		
Úroky z bankového úveru a pôžičiek	917,84	702,72
Mimoriadne náklady, z toho:	0	0

J. Informácie o daniach z príjmov

a) – e)

Firma nemala povinnosť účtovať o odloženej dani.

f)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	D	E	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-14772,43	x	23	12291,67	x	19
teoretická daň	x	-3397,65	23	X	2335,41	19
Daňovo neuznané náklady	4357,43	1002,20	23	290,22	55,14	19
Odpočítateľné položky	-1,58	-0,36	23	-7002,19	-1330,42	19
Umorenie daňovej straty			23	-2657,18	-504,86	19
Spolu	-10416,58	-2395,81	23	2922,52	555,27	19
Splatná daň z príjmov	x		23	X	555,27	19
Odložená daň z príjmov	x	x		X	x	
Celková daň z príjmov	x			X		

K. Údaje na podsúvahových účtoch

Vo firme sa nevyskytli.

L. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Vo firme sa nevyskytli.

M. Príjmy a výhody štatutárnych orgánov

Odmeny štatutárneho orgánu za výkon konateľ'a neboli vyplácané.

N) Údaje o obchodoch so spriaznenými osobami

Spoločnosť uzatvárala i so spriaznenými osobami obchody v obvyklých obchodných podmienkach.

O) Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po dni, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje v spoločnosti nenastali udalosti významné pre verné zobrazenie skutočností. Účtovná jednotka pokračuje vo svojej činnosti.

P. Prehľad zmien vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6638,79				6638,79
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	663,88				663,88
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	20197,92	1494,51			21692,43
Neuhradená strata minulých rokov	-10241,81	10241,81			0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	11736,32	-14772,44	11736,32		-14772,44
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	D	E	f
Základné imanie	6638,79				6638,79
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	663,88				663,88
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	20197,92				20197,92
Neuhradená strata minulých rokov		-10241,81			-10241,81
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-10241,81	11736,32	-10241,81		11736,32
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

R. Prehľad peňažných tokov

Spoločnosť nemá povinnosť zostavovať prehľad o finančných tokoch.