

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2013

A. Základné informácie

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Názov: Kominárstvo Ružomberok, s.r.o.
Sídlo: Na Kopanici 1435 / 37
026 01 Dolný Kubín

Spoločnosť Kominárstvo Ružomberok, s.r.o. bola založená dňa 19. 2. 2004 a do obchodného registra bola zapísaná 4. 3. 2004 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka číslo 14753/L

2. Hlavné činnosti spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra:

- čistenie a kontrola komínov, preskúšavanie komínov
- prenájom strojov, prístrojov, nástrojov a elektronických zariadení
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- podnikateľské poradenstvo
- organizačné a ekonomické poradenstvo
- prieskum trhu a verejnej mienky
- reklamné činnosti

3. Priemerný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2	2
Stav zamestnancov k 31.12., z toho	2	2
počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

B. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

2. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, zostaveného na základe predpokladanej doby jeho používania.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia majetku do používania.

Drobný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia sa považuje za materiál. Do 31.12.2009 sa za materiál považoval drobný majetok, ktorého obstarávací bola 996 EUR a nižšia.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania
Dopravné prostriedky	4	lineárna
Ostatné stroje a zariadenia	6	lineárna

3. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.). Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B tak, ako to definujú postupy účtovania.

4. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

5. Finančné účty

Finančné účty sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch a krátkodobý finančný majetok, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

6. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

7. Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebnnej rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť vytvorila rezervy na mzdy za nevyčerpanú dovolenku a odvody k nim.

8. Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.

9. Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z výsledku hospodárenia pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

10. Leasing

Finančný leasing je nájom majetku s dohodnutým právom kúpy prenajatého majetku, ak počas dohodnutej doby nájomca užíva prenajatý majetok za jednorazovú dohodnutú platbu alebo viac dohodnutých platieb. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku (so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu) v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

11. Výnosy

Tržby za vlastné výkony sú vykázané vrátane zliav a bez dane z pridanej hodnoty. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo poskytnutia služby. Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja služieb.

C. Aktíva**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (v EUR):

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnuteľné veci	Pestov celky trv porastov	Zákl. stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obsta- rávaný DHM	Poskytn preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			48 686						48 686
Prírastky							4 990		4 990
Úbytky									
Presuny			4 990				-4 990		
Stav na konci účtovného obdobia			53 676						53 676
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			30 398						30 398
Prírastky			5 724						5 724
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia			36 122						36 122
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			18 288						18 288
Stav na konci účtovného obdobia			17 554						17 554

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnuteľné veci	Pestov celky trv porastov	Zákl. stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obsta- rávaný DHM	Poskytn preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			35 646						35 646
Prírastky							19 509		19 509
Úbytky			6 469						6 469
Presuny			19 509				-19 509		
Stav na konci účtovného obdobia			48 686						48 686
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			25 264						25 264
Prírastky			11 603						11 603
Úbytky			6 469						6 469
Stav na konci účtovného obdobia			30 398						30 398
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			10 382						10 382
Stav na konci účtovného obdobia			18 288						18 288

Dlhodobý hmotný majetok je poistený v poisťovni Kooperativa – povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie automobilov.

2. Pohľadávky

Prehľad o tvorbe a zúčtovaní opravnej položky k pohľadávkam v EUR:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyr. majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	695	98			793
Pohľadávky voči dcérskej účt. jednotke a materskej účt. jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	695	98			793

Veková štruktúra pohľadávok k 31.12.2013:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohl'.voči dcérskej a materskej účt. jednotke			
Ost.pohl'. v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku		3 595	3 595
Pohl'.voči dcérskej a materskej účt. jednotke			
Ost.pohl'. v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu		3 595	3 595

3. Krátkodobý finančný majetok

Prehľad o finančných účtoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	20 536	17 663
Bežné účty v banke		
Vkladové účty v banke		
Peniaze na ceste		
Spolu	20 536	17 663

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni a účet v banke v prípade, že je na ňom kladný zostatok. Účtom v banke môže spoločnosť voľne disponovať.

4. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé		
Poistné	440	579
Telefónne služby a internet	87	80
Iné		22
NBO krátkodobé spolu	527	681

D. Pasíva

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (EUR):

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 639				6 639
Zákonný rezervný fond	664				664
Nerozdelený zisk minulých rokov				-2 982	-2 982
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	-2 982			2 982	
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		8 947			8 947
Vlastné imanie spolu	4 321	8 947			13 268

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	6 639				6 639
Zákonný rezervný fond	664				664
Nerozdelený zisk minulých rokov	0				
Neuhradená strata minulých rokov	-841			841	
Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	6 067		5 226	-841	
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		-2 982			-2 982
Vlastné imanie spolu	12 529	-2 982	5 226		4 321

Celé základné imanie je zapísané v obchodnom registri a je splatené v plnej výške.

Informácia o vysporiadaní účtovnej straty za rok 2012:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	2 982
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	2 982
Iné	
Spolu	2 982

Za rok 2013 bol vytvorený účtovný zisk vo výške 8 947 EUR. Na podiel p. Jozefa Slosarčíka st. pripadá z toho 7 605 EUR, na podiel p. Jozefa Slosarčíka ml. pripadá 1 342 EUR.

2. Rezervy

Prehľad tvorby a použitia rezerv v 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
Krátkodobé rezervy, z toho	921	1 246	921		1 246
rezerva na mzdy za dovolenku a odvody k nim	921	1 246	921		1 246

Spoločnosť predpokladá, že rezervy budú použité v roku 2014.

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
Krátkodobé rezervy, z toho	928	921	928		921
rezerva na mzdy za dovolenku a odvody k nim	928	921	928		921

3. Závazky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	6 043	13 794
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	6 043	13 794
Krátkodobé záväzky spolu	15 006	19 025
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	14 573	17 784
Záväzky po lehote splatnosti	433	1 241

4. Sociálny fond

Prehľad o tvorbe a použití sociálneho fondu v EUR:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	138	89
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	53	49
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Čerpanie sociálneho fondu		
Konečný z ostatok sociálneho fondu	191	138

5. Bankové úvery

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny za bežné účtovné obdobie	Suma istiny za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorentný účet v SISp	EUR	15,9%	-	5 907	4 946

E. Výnosy**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Informácia o tržbách v EUR:

Oblasť odbytu	Kominárske práce	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Slovensko	65 250	68 154
Spolu	65 250	68 154

2. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

Na účtoch ostatných výnosov bolo zaúčtované:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:		500
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		500
Finančné výnosy, z toho:		
Kurzové zisky, z toho:		
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných výnosov		
Mimoriadne výnosy		

3. Čistý obrat

Suma čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb		
Tržby za tovar	65 250	68 154
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		500
Čistý obrat celkom	65 250	68 654

F. Náklady

Prehľad nákladov Spoločnosti v EUR:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	18 116	14 032
Opravy a udržiavanie	183	28
Nájomné	1 195	1 223
Telefóny	1 575	1 514
Propagácia	5 703	3 879
Služby súvisiace s nájmom	726	728
Kancelárske a účtovnícke práce	4 400	2 400
Práce na komínových systémoch	3 965	3 890
Ostatné	369	370
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	835	4 283
Poistné	690	1 093
Tvorba opr.položiek k pohľadávkam	98	367
Zostatková cena predaného nepotrebného dlhodobého majetku		2 823
Iné	47	
Finančné náklady, z toho:	1 036	1 038
Kurzové straty, z toho:	3	
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	1 033	1 038
Nákladové úroky	808	825
Bankové poplatky	225	213
Mimoriadne náklady		

G. Dane z príjmov

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:	11 518	x	x	-2 003	x	x
teoretická daň	x	2 649	23%	x	- 381	19%
Daňovo neuznané náklady	46	11		7 157	1 360	
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0				
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	-384	-88				
Umorenie daňovej straty		0				
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	11 180	2 571	22%	5 154	979	-49%
Splatná daň z príjmov	x	2 571		x	979	
Odložená daň z príjmov	x	0		x		
Celková daň z príjmov		2 571	22%		979	-49%

H. Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2013.

I. Prehľad zmien vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 639				6 639
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	664				664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov				-2 982	-2 982
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-2 982	8 947		2 982	8 947
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	6 639				6 639
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	664				664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	-841			841	
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	6 067	-2 982		-6 067	-2 982
Vyplatené dividendy			-5 226	5 226	
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					