

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2015

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

ELMACH s.r.o.
Holíčska 16
851 05 Bratislava

Spoločnosť ELMACH s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 13. júla 2012 a do obchodného registra bola zapísaná 13. júla 2012 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I. v Bratislave, oddiel Sro, Vložka č. 82699/B)

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení - elektrických
- oprava a údržba potrieb pre domácnosť, športových potrieb a výrobkov jemnej mechaniky
- maloobchod – kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti
- veľkoobchod – kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živností
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby
- prípravné práce k realizácii stavby
- dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov

3. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť nemala v roku 2015 žiadnych zamestnancov.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 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 2015 do 31. decembra 2015.

B. ORGÁNY SPOLOČNOSTI

1. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2015 :

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv	
	v EUR	%		%
Mgr. Rastislav JEŽ	5 000	50		50
Roman MACHÁČ	5 000	50		50
	-	-		-
Spolu	10 000	100		100

C. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) 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.

Slovenská republika prijala euro ako výlučné zákonné platidlo s účinnosťou od 1. januára 2009. Prechod zo slovenskej koruny na euro, vrátane ocenenia majetku, záväzkov a vlastného imania sa uskutočnil použitím schváleného konverzného kurzu 1 EUR = 30,1260 Sk.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Náklady na výskum sa neaktivujú, ale sa účtujú do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých možno preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a Spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia maximálne päť rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Drobný nehmotný dlhodobý majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 332,00 EUR, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25

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 nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 332,00 EUR, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	rovnomerne	2,5
Samostatný hnutelný majetok			
Stroje, prístroje a zariadenia	4	rovnomerne	25
Dopravné prostriedky	4	rovnomerne	25

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neeviduje žiadne cenné papiere, ani podiely.

Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti a nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej spoločnosti alebo v spoločnosti s podstatným vplyvom, sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak je obstarávací cena resp. ak sú vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním). Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

f) Finančné účty

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

g) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

h) Záväzky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

i) Splatná daň z príjmu

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 hospodárskeho výsledku 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.

j) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing

Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. 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 – Závazky 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.

Operatívny leasing

Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

k) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

l) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosy sa vykazujú v reálnej hodnote. Výnosové úroky sa účtujú na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Výnosy Spoločnosti tvoria tržby z predaja vlastných výrobkov (5.852 EUR = 55,32 %), tržby z predaja služieb (3.939 EUR = 37,24 % z celkových výnosov), tržby z predaja tovaru (120 EUR = 1,13 %) a ostatné prevádzkové výnosy (667 EUR = 6,31 %)

D. AKTÍVA**1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľke :

ELMACH s.r.o.										
Prehľad o pohybe dlhodobého majetku (v EUR) k 31.12.2015										
Názov	Obstarávacía cena				Oprávky / Opravné položky				Zostatková cena	
	PS	Prírastky	Úbytky	KS	PS	Prírastky	Úbytky	KS	1.1.2015	31.12.2015
	1.1.2015			31.12.2015	1.1.2015			31.12.2015		
Samostatné hnutelné veci	11 183,96	0,00	1 970,80	9 213,16	6 183,80	3 209,58	1 970,80	7 422,58	5 000,16	1 790,58
Softvér	400,00	0,00	0,00	400,00	66,70	80,04	0,00	146,74	333,30	253,26
Dlhodobý hmotný majetok spolu	11 583,96	0,00	1 970,80	9 613,16	6 250,50	3 289,62	1 970,80	7 569,32	5 333,46	2 043,84
<u>Dlhodobý majetok spolu</u>	<u>11 583,96</u>	<u>0,00</u>	<u>#####</u>	<u>9 613,16</u>	<u>6 250,50</u>	<u>3 289,62</u>	<u>1 970,80</u>	<u>7 569,32</u>	<u>5 333,46</u>	<u>2 043,84</u>

2. Zásoby

Spoločnosť vykázala k 31.12.2015 zásoby vo výške 13.847,46 € a to materiál – ÚS 112.

3. Pohľadávky

Spoločnosť vykázala k 31.12.2015 nasledujúce pohľadávky (v EUR):

	Stav k 01.01.2015	Stav k 31.12.2015
Pohľadávky z obchodného styku	988	0
Ostatné pohľadávky	740	562
Spolu	1 728	1 728

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	31. 12. 2015	01.01.2015
Pohľadávky do lehoty splatnosti	562	1 728
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	0
Spolu	562	1 728

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

31. 12. 2015 01.01.2015

Pokladňa	82	10 100
Účty v bankách	29	737
Spolu	111	10 837

5. Časové rozlíšenie

Spoločnosť nevykázala k 31.12.2015 žiadne pohyby na účtoch časového rozlíšenia.

E. PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

v EUR	Stav k 01.01.2015	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
Základné imanie	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
Ostatné kapitálové fondy	0,00	0,00	0,00	0,00
Zákonný rezervný fond	414,24	0,00	0,00	414,24
Výsledok hospodárenia minulých rokov	7 870,57	-13 827,39	0,00	-5 956,82
Nerozdelený zisk minulých rokov	7 870,57	0,00	0,00	7 870,57
Neuhradená strata minulých rokov	0,00	-13 827,39	0,00	-13 827,39
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	0,00	-10 690,11	0,00	-10 690,11
Spolu	18 284,81	-24 517,50	0,00	-6 232,69

2. Rezervy

Spoločnosť k 31.12.2015 nevykazovala žiadne rezervy.

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	31.12.2015	31.12.2014
Záväzky do lehoty splatnosti	17 923	20 861
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	17 923	20 861
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	5 835	7 500
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou než 5 rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	5 835	7 500

4. Sociálny fond

Spoločnosť v roku 2015 netvorila, ani nečerpala sociálny fond.

5. Bankové úvery

Spoločnosť v roku 2015 nečerpala, ani nevykazovala žiadne úvery.

F. VÝNOSY**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Spoločnosť vykázala v roku 2015 tržby za vlastné výkony a tovar podľa priloženej tabuľky (v EUR) :

	Výrobky		Služby		Tovar		Spolu	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	5 852	10 678	3 939	2 299	120	0	9 911	12 977
Spolu	5 852	10 678	3 939	2 299	120	0	9 911	12 977

G. NÁKLADY**1. Náklady na spotrebu materiálu**

Prehľad nákladov na spotrebu materiálu je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	2015	2014
Spotreba režijného materiálu	9 050	12 299
Spotreba náhradných dielov	440	281
Spotreba pohonných hmôt	548	615
Spotreba DHIM	273	139
Spotreba kancelárskych potrieb	66	27
Spotreba čistiacich prostriedkov	0	0
Spotreba pracovných odevov a obuvi	24	0
Spolu	10 401	13 361

2. Náklady za služby

Prehľad nákladov za služby je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	2015	2014
Opravy	673	1 943
Reklama, marketingová podpora	3 178	3 540
Telefón, internet	771	1 009
Nájomné	757	2 720
Ostatné	584	1 999
Spolu	5 963	11 211

3. Finančné náklady

Prehľad finančných nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	2015	2014
Ostatné finančné náklady	84	132
Kurzové straty	0	10
Spolu	84	142

H. DANE Z PRÍJMOV

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	2015	2014
Výsledok hospodárenia pred zdanením	- 10 690	- 13 827
- z toho: teoretická daň pri sadzbe 19 %		
- z toho: teoretická daň pri sadzbe 23 %		- 3 180
- z toho: teoretická daň pri sadzbe 22 %	- 2 352	
Celková vykázaná daň	0	0
Efektívna sadzba dane	0%	0%

I. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Majetok vzatý do prenájmu**

Spoločnosť nemá v nájme (operatívny leasing) žiaden majetok.

2. Majetok daný do prenájmu

Spoločnosť nedáva do nájmu žiaden majetok.

J. INÉ AKTÍVA A PASÍVA**1. Prípadné ďalšie záväzky**

Spoločnosť nevykazovala v roku 2015 žiadne ďalšie záväzky.

K. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Člen štatutárneho orgánu v roku 2015 nepoberal z titulu funkcie konateľa žiadne príjmy.

L. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť v roku 2015 nevykonala žiadne obraty so spriaznenými osobami

M. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.

4. marec 2016

Dátum

Podpis štatutárneho orgánu