

Čl. I Všeobecné informácie

Čl. I (1) (2) (3) (4) (5) Všeobecné informácie

Č. I (1) **Názov a sídlo právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby podnikateľa a miesto podnikania, ak sa zostavuje účtovná závierka fyzickej osoby podnikateľa. Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky v nadväznosti na predmet podnikania účtovnej jednotky.**

Obchodné meno	NUMOREX, s. r. o.
Sídlo	Fiľakovská cesta, 984 01 Lučenec
Identifikačné číslo (IČO)	31645623
Právna forma	112 Spoločnosť s ručením obmedzeným
Druh vlastníctva	2 Súkromné tuzemské
Dátum založenia	09. 02. 1996
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	27. 02. 1996
Výpis z OR	Okresného súdu Banská Bystrica
Oddiel	Sro
Vložka číslo	3349/S
Hospodárska činnosť	Výroba kovových výrobkov s výnimkou drahých kovov a iná obchodná činnosť
SK NACE	27520 Výroba nееlektrických zariadení pre domácnosť
OKEČ	29720 Výroba nееlektrických zariadení pre domácnosť
Účtovné obdobie	Kalendárny rok 2015

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	1 453 296	1 269 575	Áno / Áno
Čistý obrat celkom	1 452 903	2 752 226	Áno / Áno
Počet zamestnancov	55	62	Nie / Nie

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)

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky

Účtovná závierka za rok 2014 bola schválená valným zhromaždením dňa 17.03.2015.

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2015 je zostavená ako **riadna** účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

Čl. I (4) Údaje o skupine účtovných jednotiek

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. I (5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky

Čl. I (5) *Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky*

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	55	62
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	39	61
počet vedúcich zamestnancov	2	2

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

Čl. III Informácie o prijatých postupoch (1) (2) (3) (4) (5)

Čl. III (1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Účtovná závierka za rok 2015 bola spracovaná a zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

Čl. III (2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, informácie o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

Čl. III (3) Transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe a ich finančný vplyv

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacía cena, vlastné náklady, menovitá hodnota, reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, aktivovanie úrokov tvoriacich súčasť ocenenia majetku a záväzkov, iné

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacía cena, vlastné náklady, menovitá hodnota, reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, aktivovanie úrokov tvoriacich súčasť ocenenia majetku a záväzkov, iné

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (X)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok kúpený	X	
2. Zásoby kúpené	X	pri úbytku zásob rovnakého druhu sa používa metóda FIFO
3. Pohľadávky postúpené a pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI		
4. Záväzky pri ich prevzatí		
Vlastnými nákladmi		
1. Výrobky vytvorené vlastnou činnosťou	X	
Menovitou hodnotou		
1. Peňažné prostriedky a ceniny	X	
2. Pohľadávky pri ich vzniku	X	
3. Záväzky pri ich vzniku	X	
Iné		
Náklady budúcich období	X	vo výške, aby bola dodržaná zásada vecnej a časovej súvislosti s časovým obdobím
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpi prenajatej veci		
Rezervy	X	v očakávanej výške záväzku
Daň z príjmov - splatná	X	
Daň z príjmov - odložená	X	

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov podrobnejšie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) **Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok** nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.) Súčasťou obstarávacej ceny majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov.
- b) Nakupované **zásoby** sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.)
Nakupované zásoby pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO.
- c) **Pohľadávky** pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek k pohľadávkam.
- d) **Peňažné prostriedky a ceniny** sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- e) **Záväzky** pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.
- f) **Rezervy** sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- g) **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období** sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržiavanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- h) **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období** sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- i) Účtovná jednotka vyrába výrobky, ktoré oceňuje vo vlastných nákladoch výroby podľa predbežných plánovaných kalkulácií (priame náklady a výrobná réžia).
- j) Prenajatý majetok na základe **operatívneho prenájmu** vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok prenášaný na základe zmluvy (finančný prenájom) uzatvorenej 1.1.2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.
- k) Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú na eurá, ale zostávajú ocenené v pôvodnom ocenení ako pri svojom vzniku.
- l) **Výnosy** – tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty sú znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.)
- m) **Daň z príjmov splatná** – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 22 %, po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- n) **Daň z príjmov odložená** – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 22 %.
- o) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku v bežnom účtovnom období neboli.

Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

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

- Rezerva na mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane zákonného poistenia za rok 2015 bola vytvorená vo výške nevyčerpanej dovolenky jednotlivých zamestnancov. Rezerva na audit bola vytvorená vo výške očakávaného nákladu. Rezerva na audit od 01.01.2015 je podľa par. 21 ods. 2 písm. j) zákona neuznaná za daňový výdavok.

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Rezerva na mzdy za dovolenky vrátane zákonného poistenia	19623	5113	16574	3049	5113
Rezerva na audit	2000	2000	2000	0	2000
Krátkodobé rezervy spolu	21623	7113	18574	3049	7113

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Rezerva na mzdy za dovolenky vrátane zákonného poistenia	17612	19623	12689	4923	19623
Rezerva na audit	2000	2000	2000		2000
Krátkodobé rezervy spolu	19612	21623	14689	4923	21623

Čl. III (4) d) Finančné nástroje alebo majetok, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) d) 1. - 2. Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) d) 3. Derivátové finančné nástroje pri oceňovaní reálnou hodnotou

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) e) Finančné nástroje alebo majetok, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) e) 1. Derivátové finančné nástroje pri oceňovaní obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) e) 2. Informácie o dlhodobom finančnom majetku, ktorý sa vykazuje vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania.

O dlhodobom nehmotnom majetku, ktorého obstarávací cena je nižšia ako **2 400 €** sa účtuje priamo do nákladov.

O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávací cena je nižšia ako **1 700 €** sa účtuje priamo do nákladov.

Pozemky sa neodpisujú.

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

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Druh majetku	Predpokladaná doba používania	Ročná sadzba odpisov	Metóda odpisovania
Stavby (obstarané do roku 2007)	20 rokov	5,0 %	zrýchlený
Stavby (obstarané od roku 2008)	20 rokov	5,0 %	rovnomerný
Stroje, prístroje a zariadenia (obstarané do roku 2007)	6 rokov	16,7 %	zrýchlený
Stroje, prístroje a zariadenia (obstarané od roku 2008)	6 rokov	16,7 %	rovnomerný
Dopravné prostriedky	4 roky	25,0 %	rovnomerný
Softvér	4 roky	25,0 %	rovnomerný
Ostatné nádrže, zásobníky a kontajnery z kovov	12 rokov	8,33 %	rovnomerný

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie, vrátane dotácií na obstaranie majetku

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. III (5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období, oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Čl. IV (1) (2) (3) (4) (5) Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Čl. IV (1) Charakteristika goodwillu alebo záporného goodwillu

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. IV (2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi, pohyby v oceňovacích rozdieloch derivátov z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. IV (3) (a) (b) Informácie o záväzkoch,

Čl. IV (3) a), Informácie o záväzkoch - o celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Čl. IV (3) a), Informácie o záväzkoch - o celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0

Čl. IV (3) b), Informácie o záväzkoch - o celkovej sume zabezpečených záväzkov, opise a spôsoboch zabezpečenia záväzkov.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. IV (4) Informácie o vlastných akciách

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. IV (5) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31. decembri 2015 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti.

Čl. VII Ostatné informácie

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.