

Príloha č. 3a k opatreniu č. 4455/2003-92

Poznámky Úč POD 3 - 04

POZNÁMKY

individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31.12.2015

v - eurocentoch ☒ - celých eurách *)

Za obdobie od mesiac Rok do mesiac Rok
10 2015 do 12 2015
Bezprostredne predchádzajúce obdobie od - do

Dátum vzniku účtovnej jednotky

24 10 2015

Účtovná závierka

*)
☒ - riadna
☐ - mimoriadna
☐ - priebežná

Účtovná závierka

*)
☒ - zostavená
☐ - schválená

IČO

5 0 0 0 8 8 8 9

DIČ

2 1 2 0 1 5 2 2 3 2

Kód SK NACE

4 3 . 3 9 . 0

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

M O S I P s r o

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

O S I K O V Á

Číslo

3 2 1 0 / 8

PSČ

0 1 0 0 7

Názov obce

Ž I L I N A

Číslo telefónu

0 9 1 1 / 2 0 3 7 5 3

Číslo faxu

0 /

E-mailová adresa

m o s i p . s r o @ g m a i l . c o m

Zostavené dňa: 23.03.2016	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. Všeobecné informácie o spoločnosti**Časť A. písm. b)**

Hospodárska činnosť: Spoločnosť v priebehu roku 2015 sa zaoberala hlavne dokončovacími stavebnými prácami spolu s dodaním stavebných materiálov.

Časť A. písm. c)**1. Informácie k časti A. písm. c) prílohy č. 3 o počte zamestnancov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	20,85	23
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho	21	23
Počet vedúcich zamestnancov	2	4

Časť A. písm. d)

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Časť A. písm. e)

Spoločnosť zostavuje účtovnú závierku z dôvodu ukončenia účtovného obdobia r. 2015.

Časť A. písm. f)

Spoločnosť začala svoju činnosť 24.10.2015.

Časť C. spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku**Časť E.**

Spoločnosť spĺňa predpoklady nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

V priebehu roku 2015 spoločnosť používala nasledovné účtovné zásady a metódy s vplyvom na hodnotu majetku a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky.

Pri oceňovaní jednotlivých položiek majetku boli použité nasledujúce spôsoby ocenenia:

- 1/ dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný je ocenený obstarávacou cenou. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňujeme vlastnými nákladmi.
- 2/ novo obstaraný majetok nakupovaný je ocenený obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v súlade s Opatrením MF SR č. 23 054/2002-92. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou je ocenený vlastnými nákladmi.
- 3/ dlhodobý finančný majetok oceňujeme obstarávacou cenou v EUR, resp. v cudzej mene s prepočtom na EUR
- 4/ zásoby nakupované oceňujeme obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou spoločnosť neúčtuje z dôvodu ukončenia výrobnnej činnosti.
- 5/ z dôvodu nevykonávania výrobnnej činnosti neúčtujeme o zákazkovej výrobe.
- 6/ pohľadávky oceňujeme menovitou hodnotou pri ich vzniku a sú vedené v EUR, resp. v cudzej mene. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa pohľadávky v cudzej mene prepočítavajú a účtujú v prospech alebo na ťarchu hospodárskeho výsledku.
- 7/ krátkodobý finančný majetok oceňujeme menovitou hodnotou v EUR, resp. v cudzej mene pri účtoch v cudzej mene. Pri kúpe a predaji cudzej meny za EUR sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.
- 8/ časové rozlíšenie aktív oceňujeme menovitou hodnotou. Časovo sa rozlišujú náklady budúcich období, kde je známy vecný obsah, suma a je určené obdobie napr. vopred platené poistenie, vopred prijaté nájomné.
- 9/ záväzky, rezervy, pôžičky a úvery oceňujeme menovitou hodnotou pri ich vzniku v EUR aj v cudzej mene. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa záväzky v cudzej mene prepočítavajú a účtujú v prospech alebo na ťarchu hospodárskeho výsledku. Rezervy sa tvoria v zmysle §19 opatrenia MF SR č. 23 054/2002-92 v znení zmien. V roku 2015 boli vytvorené zákonné rezervy hlavne na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia, na náklady na zostavenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a ostatné rezervy na odchodné a odstúpné.
- 10/ časové rozlíšenie na strane pasív súvahy oceňujeme nominálnou hodnotou. Časovo sa rozlišujú výnosy budúcich období, kde je známy vecný obsah, suma a je určené obdobie napr. vopred platené nájomné.
- 11/ daň z príjmov splatná je vyčíslená po úpravách vykonaných pripočítateľnými a odpočítateľnými

položkami. O odloženej dani v priebehu roku 2015 je účtované z dôvodu zdaniteľných dočasných rozdielov hlavne rozdielných účtovných a daňových odpisov, odpočítateľných dočasných rozdielov.

- 12/ Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy. Účtovné odpisy sú stanovené pre rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného pre všetky kategórie nasledovne:

Odpisová skupina	doba odpisovania	ročný odpis
1	4 roky	1/4
2	6 rokov	1/6
3	12 rokov	1/12
4	20 rokov	1/20

Ostatný hmotný majetok v obstarávacej cene do 1.700,- EUR sa v plnej výške účtuje do nákladov na účet 501. Ostatný nehmotný majetok v obstarávacej cene do výšky 2.400,- EUR sa účtuje priamo do spotreby na účet 518. Dlhodobý majetok sa odpisuje najviac do vstupnej ceny, alebo do zvýšenej vstupnej ceny. Stanovené mesačné účtovné odpisy sú zaokrúhlené na celé eurá nahor.

1. Informácie k prílohe č. 3 časti A. písm. c) o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	
počet vedúcich zamestnancov	0	

2. **Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. a) o dlhodobom nehmotnom majetku** – spoločnosť nevlastní NM
3. **Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. c) o dlhodobom nehmotnom majetku** - spoločnosť nemá zriadené záložné právo
4. **Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. a) o dlhodobom hmotnom majetku** – spoločnosť nevlastní DHM
5. **Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. c) o dlhodobom hmotnom majetku** – spoločnosť nemá zriadené záložné právo na DHM
6. **Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. j) o dlhodobom finančnom majetku** – spoločnosť nevlastní DFM
7. **Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. m) o dlhodobom finančnom majetku** – spoločnosť nevlastní DFM
8. **Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. i) o štruktúre dlhodobého finančného majetku** – spoločnosť nevlastní DFM
9. **Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. j) a l) o dlhových CP držaných do splatnosti** – spoločnosť neúčtuje o dlhových CP držaných do splatnosti
10. **Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. j) a l) o poskytnutých dlhodobých pôžičkách** – spoločnosť neposkytla dlhodobé pôžičky
11. **Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. o) o opravných položkách k zásobám** – spoločnosť netvorila žiadne opravné položky k zásobám
12. **Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. p) o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo** – spoločnosť nemá zriadené záložné právo k zásobám
13. **Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. q) o zákazkovej výrobe a o zákazkovej výstavbe nehnuteľností určenej na predaj** – spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe

14. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. r) o vývoji opravnej položky k pohľadávkam – spoločnosť netvorila opravnú položku k pohľadávkam

15. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. s) o vekovej štruktúre pohľadávok

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	24 416		24 416
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	2 000		2 000
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	26 416		26 416

16. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. t) a u) o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia - spoločnosť nemá zabezpečené pohľadávky záložným právom

17. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. w) o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	3 891	0
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 993	0
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	5 844	0

Tabuľka č. 2 Spoločnosť nemá KFM

18. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. x) o vývoji opravnej položky ku krátkodobému finančnému majetku – spoločnosť netvorila opravnú položku k KFM
19. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. y) o krátkodobom finančnom majetku, na ktorý bolo zriadené záložné právo – spoločnosť nemá zriadené záložné právo
20. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. za) o ocenení krátkodobého finančného majetku, ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou – spoločnosť neoceňuje KFM
21. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. zd) o majetku prenájatom formou finančného prenájmu – spoločnosť neposkytovala žiadny finančný prenájom
22. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. a) tretiemu bodu o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty – spoločnosť začala činnosť v roku 2015
23. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. b) o rezervách – spoločnosť netvorila rezervy
24. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. c) a d) o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	25 274	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	25 274	
Záväzky po lehote splatnosti		

25. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. v) a časti G. písm. f) o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku – spoločnosť neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke ani záväzku
26. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. g) o záväzkoch zo sociálneho fondu – spoločnosť netvorila sociálny fond
27. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. h) o vydaných dlhopisoch – spoločnosť nevydala dlhopisy
28. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. i) o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach – spoločnosť nečerpala žiadne bankové úvery

Tabuľka č. 2

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
---------------	------	----------------	------------------	--	---	---

a	b	c	D	e	f	g
Dlhodobé pôžičky						
Krátkodobé pôžičky						
Krátkodobá pôžička 01	SK	0	31.12.2016		4 950	
Krátkodobé finančné výpomoci						

29. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. k) o významných položkách derivátov za bežné účtovné obdobie – spoločnosť neúčtovala o derivátoch
30. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. l) o položkách zabezpečených derivátmi – spoločnosť neúčtovala o zabezpečených derivátoch
31. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. m) o majetku prenajatom formou finančného prenájmu – spoločnosť neprenajala majetok formou finanč. prenájmu
32. Informácie k prílohe č. 3 časti H. písm. b) o zmene stavu vnútroorganizačných zásob – spoločnosť neúčtuje o zmene stavu zásob
33. Informácie k prílohe č. 3 časti H. písm. g) o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	19 522	
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	19 522	

34. Informácie k prílohe č. 3 časti I. o nákladoch voči audítorovi, audítorskej spoločnosti – spoločnosť nie je auditovaná
35. Informácie k prílohe č. 3 časti J. písm. a) až e) o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

36. Informácie k prílohe č. 3 časti J. písm. f) a g) 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:	2 598	x	x		x	x
teoretická daň	x	572	22	x		
Daňovo neuznané náklady						
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	2 598	572	22			
Splatná daň z príjmov	x	572	22	x		
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x	572	22	x		

Vysvetlivky k poznámkam:

1. Daňové identifikačné číslo sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.
2. Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.
3. Kód SK NACE sa vyplňa podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.

4. Údaje, ktorými sú číslo telefónu, číslo faxu, e-mailová adresa, podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva a podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky, sú dobrovoľne vyplňanými údajmi.
5. V bodoch č. 2, 4 a 6 sa prvotným ocenením majetku rozumie jeho ocenenie podľa § 25 zákona.
6. V bodoch č. 8, 23, 27, 28 a 29 sa obsahová náplň tabuliek a počet riadkov v nich uvádzajú podľa potrieb účtovnej jednotky.

Použité skratky:

CP - cenný papier

č. - číslo

DFM – dlhodobý finančný majetok

DHM – dlhodobý hmotný majetok

DIČ – daňové identifikačné číslo

DNM – dlhodobý nehmotný majetok

DÚJ – dcérska účtovná jednotka

IČO – identifikačné číslo organizácie

kons. – konsolidovaný

MÚJ – materská účtovná jednotka

OP – opravná položka

p. a. – per annum

PSČ – poštové smerovacie číslo

ÚJ – účtovná jednotka

VI – vlastné imanie

ZI – základné imanie