

A. Poznámky obsahujú tieto informácie o účtovnej jednotke:

a) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, dátum jej založenia a dátum jej vzniku,

b) opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky,

'Spoločnosť MP TATRY s.r.o. bola založená 3. mája 2001 a do obchodného registra bola zapísaná 3. 5. 2001 (obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel SRO, vložka číslo: 1279/P)

. Opis hospodárskej činnosti

-veľkoobchod v rozsahu voľných živností

-maloobchod v rozsahu voľných živností'

c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky počas účtovného obdobia, počet zamestnancov účtovnej jednotky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho počet vedúcich zamestnancov, ktorými sa rozumejú vedúci zamestnanci v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu a vedúci zamestnanci, ktorí sú v priamej riadiacej pôsobnosti tohto vedúceho zamestnanca

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	1	0
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	1	0
počet vedúcich zamestnancov	1	0

d) údaj či je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách s uvedením obchodného mena a sídla takejto účtovnej jednotky; uvádzajú sa aj iné významné údaje týkajúce sa tohto ručenia,

e) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky,

f) dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky.

'. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31. 12. 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. 12. 2015. Účtovná závierka za rok 2014 bola schválená valným zhromaždením dňa 31.01.2015'

D. V poznámkach sa uvádzajú ďalšie informácie o:

- a) použitých účtovných zásadách a účtovných metódach,
- b) údajoch vykázaných na strane aktív súvahy,
- c) údajoch vykázaných na strane pasív súvahy,
- d) výnosoch,
- e) nákladoch,
- f) daniach z príjmov,
- g) údajoch na podsúvahových účtoch,
- h) iných aktívach a iných pasívach,
- i) spriaznených osobách,
- j) skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia,
- k) prehľade zmien vlastného imania,
- l) prehľade peňažných tokov.

""a) Účtovná jednotka používala v účtovnom období rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady, ktoré sú zlučiteľné s požiadavkou verného a pravdivého obrazu skutočností.

b) Súvahové zmeny v rámci nepôsobiacich hospodárskych operácií sa zobrazili prostredníctvom súvahových účtov.

Údaje na strane aktív súvahy:

021- Stavby

022 -Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (prevažujú Dopravné prostriedky,zariadenie autoservisu)

081-Oprávky k budovám, halám a stavbám

082- Oprávky k samostatne hnutelným veciam a k súboru hnutelných vecí (oprávky k dopravným prostriedkom)

211- Pokladnica (Hotovosť s ktorou disponuje spoločnosť, inventúru hotovosti vykonáva od roku 2014 1 x ročne)

221- Bankové účty (účet spoločnosti je vedene v Uni Credit Poprad)

311- Odberatelia (trh je v rámci EÚ)

391- Opravné položky k pohľadávkam (tvorená k nezaplateným pohľadávkam)

c) údaje na strane pasív súvahy:

231- Kratkodobé bankové úveru (úver ČSOB)

321 - Dodávateľia (záväzky spoločnosti z obchodného styku)

331-Zamestnanci (nevyplatené mzdy)

336-Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

341-Daň z príjmov (splatná daň z príjmov, preddavky na daň)

342-Ostatné priame dane (daň zo ZČ)

343- Daň z PH

345-Ostatné dane a poplatky (tvorí ju daň z MV)

411-Základné imanie

428-Nerozdelený Z minulých rokov

472-Záväzky zo SF

474 - Záväzky z nájmu

d)vznik nákladov a výnosov v rámci pôsobiacich hospodárskych operácií sa v účtovníctve zobrazuje prostredníctvom výsledkových účtov.

výnosy:

602- Tržby z predaja služieb

604-Tržby za tovar

e) náklady:

501 -Spotreba materiálu(kancelárske potreby, drobný majetok)

502-Spotreba energie

504-Predaný tovar (tvorí nákup komodity určenej na predaj)

518-Ostatné služby(Prepravné tovaru,Reklama produktu, Telefónne služby a internet, Nájom priestorov)

521-Mzdové náklady

524-Zákonné sociálne náklady

531-Daň z motorových vozidiel

548-Ostatné náklady na hospodársku činnosť

551 Odpisy DNM a DHM

562-Úroky (Debetné úroky na bankových účtoch)

568-ostatné finančné náklady (Poplatky banke)

591-Splatná daň z príjmov (daň z príjmov, licenčná daň)

f) dane z príjmov

V roku 2015 Daň po úľavách a po zápočte :

Kladný rozdiel medzi D licenciou a D povinnosťou :480 účtovný predpis: 591/341

""

E. V časti o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach sa uvádzajú informácie o

a) splnení predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti,

""Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli počas účtovného obdobia dodržané.

'

- b) zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód, s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky,
- c) spôsobe oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na
1. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou,
 2. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou,
 3. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom,
 4. dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou,
 5. dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou,
 6. dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom,
 7. dlhodobý finančný majetok,
 8. zásoby obstarané kúpou,
 9. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
 10. zásoby obstarané iným spôsobom,
 11. zákazkovú výrobu a zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj,
 12. pohľadávky,
 13. krátkodobý finančný majetok,
 14. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy,
 15. záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov,
 16. časové rozlíšenie na strane pasív súvahy,
 17. deriváty,
 18. majetok a záväzky zabezpečené derivátmi,
 19. prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci,
 20. majetok obstaraný v privatizácii,
 21. daň z príjmov splatnú za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie (ďalej len „splatná daň z príjmov“) a daň z príjmov odloženú do budúcich účtovných období a zdaňovacích období (ďalej len „odložená daň z príjmov“),

'Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov. Účtovná jednotka nemá dlhodobý nehmotný majetok. Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania.

Odpisovať sa začína uvedením dlhodobého majetku do používania. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávací cena je 1700 # a menej, sa účtuje ako o zásobách. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke. Stavby 40

Dopravné prostriedky 4

Stroje, prístroje a zariadenia 4-6-12

. Zásoby

nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa pri úbytku oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek k pohľadávkam.

. Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

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.

. Záväzky

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.

. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na doržanie zásady vecnej a časovej súvislosti účtovným obdobím.

. Operatívny prenájom

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

. Cudzí mena

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.

. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty a sú znížené o zľavy (rabaty, bonusy, skontá, dopropisy a pod.). ""

- d) tvorbe odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy,
- e) dotáciách poskytnutých na obstaranie majetku s uvedením zložky majetku a ich ocenenia,
- f) oprave významných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov; súčasne môže účtovná jednotka uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

""Odpisový plán

Odpisovanie sa riadi ustanoveniami zákona o účtovníctve, ktorý stanovuje účtovné odpisy (§ 28) a odpisovanie pre daňové účely sa riadi zákonom o dani z príjmov (§ 22 # 29). Je možné odpisovať len taký majetok, ku ktorému má spoločnosť vlastnícke právo alebo právo hospodárenia, príp. spĺňa podmienky pre odpisovanie podľa § 24 ods. 1,2 a 3 zákona o dani z príjmov.

1. Účtovná jednotka zostavuje odpisový plán ako podklad k vyčísleniu oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. V tomto pláne si sama určí postupy odpisovania. Na základe odpisového plánu sa odpisuje dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov.
2. Údaje o zvolenom spôsobe odpisovania, ročná sadzba odpisov a čiastka odpisov za zdaňovacie obdobie musia byť uvedené na jednotlivých kartách investičného majetku alebo u jednotlivého odpisovaného majetku v súbore majetku vedeného výpočtovou technikou.
3. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve, a to do jej výšky.
4. Sadzby účtovných odpisov možno stanoviť napr. z hľadiska času, doby upotrebitelnosti alebo vo vzťahu k výkonom (napr. pri dopravných prostriedkoch). Drobný hmotný a nehmotný majetok môže byť odpísaný tiež jednorázovo.
5. Dlhodobý nehmotný majetok sa musí odpísať najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania.
6. Odpisový plán sa v priebehu odpisovania môže meniť len za predpokladu, že bolo preúčtované zvýšenie ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku z dôvodu technického zhodnotenia, ktoré bude odpisovať vlastník majetku, alebo bolo preúčtované trvalé zníženie ocenenia majetku formou mimoriadneho odpisu.
7. Účtovné odpisy sa účtujú na MD 551, D 07,08.
8. Odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá hore.
9. Neodpisujú sa:
 - pozemky (účet 031),
 - nehmotný a hmotný IM novozistený a v účtovníctve doposiaľ nezachytený (resp. inventarizačný prebytok) ocenený reprodukčnou obstarávacou cenou,
 - nehmotný majetok vložený ako vklad do základného imania obchodnej spoločnosti, ak bol nadobudnutý bezodplatne (know-how, obchodná značka), a to aj v prípade, ak podľa podmienok vkladu bolo spoločnosti poskytnuté len právo na použitie bez prevodu vlastníckych práv k tomuto majetku a bez možnosti poskytnutia práva na použitie iným osobám,
 - hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne prevodom podľa právnych predpisov,
 - prípadne ďalší dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok, vymedzený zvláštnymi predpismi.

Odpisový plán

Novo obstaraný dlhodobý hmotný a nehmotný sa zatriedi v zmysle smernice do príslušných odpisových skupín podľa § 26 zákona o dani z príjmov a prílohy k tomuto zákonu.

Odpisovaný majetok sa začne odpisovať nasledujúci mesiac po zaúčtovaní do účtovej skupiny 01 alebo 02.

Účtovné odpisy sa rovnajú daňovým odpisom.

Hmotný majetok odpisovaný sa bude odpisovať rovnomerným spôsobom (§ 27 zákona o dani z príjmov) podľa nasledujúcej tabuľky:

Odpisová skupina Doba odpisovania v rokoch Ročný odpis

1 4

2 6

3 12

4 20

Dlhodobý nehmotný majetok odpisovaný sa odpíše rovnomerne po dobu 5 rokov.

O drobnom nehmotnom a hmotnom majetku (účet 018 a 028) sa v účtovej jednotke neúčtuje.

""

F. V časti o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy sa uvádzajú informácie o

- a) dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie, a to
1. prehľad o pohybe dlhodobého majetku podľa zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy; uvádza sa ocenenie tohto majetku na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku a stav na konci bežného účtovného obdobia,
 2. prehľad oprávok a opravných položiek podľa jednotlivých zložiek dlhodobého majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy; uvádza sa stav oprávok a opravných položiek na začiatku bežného účtovného obdobia, ich prírastky, úbytky a presuny počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia,
 3. prehľad o zostatkových hodnotách dlhodobého majetku na začiatku účtovného obdobia a na konci účtovného obdobia,

Údaje na strane aktív súvahy:

021- Stavby

022 -Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (prevažujú Dopravné prostriedky,zariadenie autoservisu)

081-Oprávky k budovám, halám a stavbám

082- Oprávky k samostatne hnutelným veciam a k súboru hnutelných vecí (oprávky k dopravným prostriedkom)

211- Pokladnica (Hotovosť s ktorou disponuje spoločnosť, inventúru hotovosti vykonáva od roku 2014 1 x ročne)

221- Bankové účty (účet spoločnosti je vedene v Uni Credit Poprad)

311- Odberatelia (trh je v rámci EÚ)

391- Opravné položky k pohľadávkam (tvorená k nezaplateným pohľadávkam)

G. V časti o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy sa uvádzajú informácie o

- a) vlastnom imaní za bežné účtovné obdobie, a to
1. opis základného imania najmä počet akcií, hodnota akcií, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií, splatené základné imanie,
 2. hodnota upísaného vlastného imania,
 3. rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázané v predchádzajúcom účtovnom období
 4. prehľad o zisku alebo strate, ktorá nebola účtovaná ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania; uvádza sa aj súčet ziskov a strát,
 5. zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní,

'c) údaje na strane pasív súvahy:

231- Krátkodobé bankové úveru (úver ČSOB)

321 - Dodávatelia (záväzky spoločnosti z obchodného styku)

331-Zamestnanci (nevyplatené mzdy)

336-Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

341-Daň z príjmov (splatná daň z príjmov, preddavky na daň)

342-Ostatné priame dane (daň zo ZČ)

343- Daň z PH

345-Ostatné dane a poplatky (tvorí ju daň z MV)

411-Základné imanie

428-Nerozdelený Z minulých rokov

472-Záväzky zo SF

474 - Záväzky z nájmu'

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	43018,75
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých období	0
Úhrada straty spoločníkmi	0
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	43018,75
Iné	0
Spolu	43018,75

- f) o vzťahu medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov,
- g) zmene sadzby dane z príjmov.

36. Informácie k časti J. písm. f) a g) prílohy č. 3 o daniach 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:	-108,14	x	x	0	x	x
teoretická daň	x	0	0	x	0	0
Daňovo neuznané náklady	0	0	0	0	0	0
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0	0	0	0
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej straty	0	0	0	0	0	0
Umorenie daňovej straty	0	0	0	0	0	0
Zmena sadzby dane	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0	0
Splatná daň z príjmov	x	480	0	x	0	0
Odložená daň z príjmov	x	0	0	x	0	0
Celková daň z príjmov	x	0	0	x	0	0