

Poznámky k účtovnej zavierke

obchodnej spoločnosti Weldun, spol. s r.o.
za účtovné obdobie 01-12/2015

Poznámky k účtovnej závierke

Úvodné informácie

Tieto poznámky k účtovnej závierke sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky spoločnosti za rok 2015. Obsah poznámok je upravený zákonom o účtovníctve a právnymi predpismi vydanými Ministerstvom financií Slovenskej republiky.

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 v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie (k 31. decembru 2014) bola schválená Valným zhromaždením Spoločnosti dňa 19. júna 2015.

Ak nie je výslovne stanovené inak, všetky údaje v Poznámkach sú uvedené v celých eurách. Mena k sumám sa uvádza ako 3-znakový kód (EUR, CZK, CHF...).

Označenie BO v Poznámkach označuje bežné účtovné obdobie (2015).

I Všeobecné údaje

I.1 Údaje o účtovnej jednotke

Weldun, spol. s r.o.

IČO: 36 247 260

Kukučínova 11

DIČ: 2020171912

92101 Piešťany

IČDPH: SK2020171912

Spoločnosť Weldun, spol. s r.o. (ďalej „Spoločnosť“) bola založená spoločenskou zmluvou dňa 19. novembra 2001 a do Obchodného registra bola zapísaná dňa 2. januára 2002 (Obch. register Okresného súdu v Trnave, odd. Sro, vložka číslo 13243/T).

Štatutárnym orgánom sú dva konatelia, pričom každý z konateľov koná v mene spoločnosti samostatne:

1. Mgr. Daniel Volár
2. Mgr. Marek Vyoral

Štruktúra spoločníkov počas celého účtovného obdobia bola nasledujúca:

Spoločník	Podiel na ZI, EUR	Podiel na ZI, %	Hlasovacie práva, %
Mgr. Daniel Volár	3320	50	50
Mgr. Marek Vyoral	3320	50	50
Spolu	6640	100	100

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú poradenské, konzultačné a analytické služby v oblasti softwaru a vývoj softwaru.

I.2 Informácie o konsolidovanom celku

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

I.3 Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v BO bol 2; z toho vedúcich zamestnancov 1.

Spoločnosť využíva na zabezpečenie svojej činnosti tiež outsourcing, teda prenájom zamestnancov od iných spoločností formou služby, na určitý účel a určitú dobu.

Poznámky k účtovnej závierke

II Informácie o prijatých postupoch

II.1 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

II.2 Spôsob oceňovania jednotlivých druhov majetku a záväzkov

II.2.1 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 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, aktivujú sa však také náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov. Takéto náklady sa aktivujú vo výške pravdepodobných budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa vo výške pravdepodobných budúcich ekonomických úžitkov.

II.2.2 Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Spoločnosť v BO ani PO nevlastnila cenné papiere a podiely.

II.2.3 Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacia cena (nakupované zásoby), vlastné náklady (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), čistá realizačná hodnota.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B.

Poznámky k účtovnej závierke

II.2.4 Pohľadávky

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 nevyžiteľné pohľadávky.

II.2.5 Peňažné prostriedky a ceny

Peňažné prostriedky a ceny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

II.2.6 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.

II.2.7 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.

II.2.8 Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

1. dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
2. možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
3. možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Spoločnosť v BO ani PO neúčtovala o odloženej dani.

II.2.9 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.

II.2.10 Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

II.2.11 Finančný prenájom (lízing)

Finančný prenájom s kúpnu opciou: majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 01.01.2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.

Spoločnosť nemala v BO vo finančnom prenájme žiadny majetok.

II.2.12 Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Spoločnosť v BO neúčtovala o derivátoch.

Poznámky k účtovnej závierke

II.2.13 Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Spoločnosť v BO neúčtovala o majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.

II.2.14 Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu EUR kurzom určeným v kurzovom lístku NBS platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje.

Úhrada pohľadávok a záväzkov v cudzej mene sa prepočítava na menu EUR kurzom platným ku dňu úhrady a rozdiel oproti aktuálnemu oceneniu sa účtuje ako kurzový zisk alebo strata.

II.2.15 Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

II.3 Spôsob odpisovania dlhodobého majetku

II.3.1 Dlhodobý nehmotný majetok

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu zníženia jeho hodnoty.

Odpisovať sa začína k poslednému dňa mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2.400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladanú dobu používania, metódu odpisovania a odpisové sadzby uvádza nasledujúca tabuľka:

Druh dlhodobého nehmotného majetku	Doba odpisovania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Software	4	lineárna	25
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Oceniiteľné práva (licencia) okrem SW	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	1	jednorazový odpis	100

II.3.2 Dlhodobý hmotný majetok

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína k poslednému dňa mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena, resp. vlastné náklady, je 1.700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladanú dobu používania, metódu odpisovania a odpisové sadzby uvádza nasledujúca tabuľka:

Poznámky k účtovnej závierke

Druh dlhodobého hmotného majetku	Doba odpisovania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje, zariadenia	4 až 8	degresívna	12,5 až 25
Výpočtová technika	4	degresívna	10 až 40
Dopravné prostriedky	6 až 12	degresívna	5 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	1	jednorazový odpis	100

II.4 Zmeny účtovných zásad a metód

V BO nedošlo k zmenám účtovných zásad a účtovných metód. Účtovná jednotka sa v zmysle novej legislatívy považuje za mikro účtovnú jednotku.

II.5 Dotácie

Účtovná jednotka neprijíma dotácie.

II.6 Účtovanie významných chýb minulých účtovných období

V BO účtovná jednotka neúčtovala žiadne významné chyby minulých účtovných období.

III Doplnujúce informácie k súvahe a výkazu ziskov a strát

III.1 Výnimočné náklady alebo výnosy

Účtovná jednotka nemala v BO žiadne výnimočné náklady alebo výnosy z hľadiska rozsahu alebo výskytu.

III.2 Záväzky

Štruktúra záväzkov je nasledovná:

Druh záväzkov	BO
Záväzky po lehote splatnosti	1 167
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	8 587
Rezervy	351
Krátkodobé záväzky spolu	10 105
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov	5 235
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0
Dlhodobé záväzky spolu	5 235
Záväzky spolu	15 340
Z toho zabezpečené záväzky	0

Záväzky po lehote splatnosti vo výške 1.167 EUR boli splatené dňa 11.01.2016.

III.3 Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť nenadobudla vlastné akcie.

Poznámky k účtovnej závierke

III.4 Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Účtovná jednotka ku dňu zostavenia účtovnej závierky poskytla konateľovi Mgr. Danielovi Volárovi dve krátkodobé pôžičky splatné 16.02.2016 a 11.09.2016 v celkovej výške 30.000 EUR, z čoho 6.300 EUR už bolo splatených predčasne.

III.5 Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky

Účtovná jednotka nemá ku dňu zostavenia účtovnej závierky žiadne finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe a sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky, žiadne významné podmienené záväzky ani významné povinnosti vyplývajúce z dôchodkových programov pre zamestnancov.

III.6 Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva

Účtovná jednotka nemá ku dňu zostavenia účtovnej závierky udelené žiadne výlučné právo alebo osobitné právo, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

III.7 Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

V období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne iné nové skutočnosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Dátum zostavenia: 19. júna 2016

Podpisový záznam štatutárneho orgánu Spoločnosti:

.....
Mgr. Daniel Volár
konateľ