

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky

Čl. I**VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****(1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	Delicom, s.r.o.
Sídlo:	Jaskový Rad 5, 831 01 Bratislava
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra 19.októbra 2005
Hlavný predmet podnikania:	Nákup a predaj výpočtovej techniky
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Delicom, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2015

(2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 22. júla 2015.

(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 za účtovné obdobie od 1.januára 2015 do 31. decembra 2015. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.

(4) Údaje o skupine účtovných jednotiek

- Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):
- Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:
- Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených konsolidovaných účtovných závierok:
- Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:
 - pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):
 - pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku a nie je materskou účtovnou jednotkou.

(5) Priemerný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	8	8
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	8	8
počet vedúcich zamestnancov	1	1

Čl. II
INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

- a) Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ

Orgán ÚJ	Druh záruky (zabezpečenia)	Hodnota v eurách

- b) Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ

c)

1. Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia

Orgán ÚJ	Mena	Suma istiny v príslušnej mene	Suma istiny v eurách

2. Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného

Orgán ÚJ	Mena	Suma istiny v príslušnej mene	Suma istiny v eurách

3. Celková suma odpustených a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia

Orgán ÚJ	Mena	Suma istiny v príslušnej mene	Suma istiny v eurách

- d) Hlavné podmienky, na základe ktorých boli orgánom ÚJ poskytnuté záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky; pri pôžičkách sa uvádzajú aj úrokové sadzby

- e) Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ, ktoré je potrebné vyúčtovať

Spoločnosť neposkytla členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu žiadne pôžičky.

Čl. III
INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

(1) **Účtovná závierka** je zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) **Aplikácia účtovných zásad a metód**

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve.

(3) **Transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**

Spoločnosť v bežnom účtovnom období nerealizovala žiadne transakcie, ktoré nie sú uvedené v súvahe.

(4) **Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov)**

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok obstaraný 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.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú kurzové rozdiely ani úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Cenné papiere určené na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

Spoločnosť neúčtovala o cenných papieroch a podieloch.

Zásoby obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia).

Úbytok zásob rovnakého druhu sa oceňuje váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky.

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti.

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.

Krátkodobý finančný majetok tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

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

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Rezervy sa oceňujú menovitou hodnotou v očakávanej výške záväzku.

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

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.

Spoločnosť neúčtovala o derivátoch a o majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. **O finančnom prenájme (leasingu)** sa účtuje obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady - úroky. Majetok obstaraný formou finančného leasingu vykazuje ako svoj majetok nájomca, nie vlastník. Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu oceňuje vo výške istiny a nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatok za uzatvorenie nájomnej zmluvy, doprava, montáž, clo). Súčasťou vstupnej ceny nie je DPH.

Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov sa oceňuje menovitou hodnotou.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti sa použije vážený aritmetický priemer, na úbytok rovnakej cudzej meny z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku

Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku bolo účtované formou opravnej položky vo výške určenej kvalifikovaným odhadom. Spoločnosť takto účtovala zníženie hodnoty zásob – výpočtovej techniky, u ktorej očakáva zníženie predajných cien v dôsledku technického zastarania ako aj zníženie ocenenia pohľadávok o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

c) Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv

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.

Spoločnosť účtuje o rezervách v očakávanej výške budúceho záväzku na audit účtovnej závierky bežného účtovného obdobia na základe predbežnej cenovej ponuky od schváleného audítora, na nevyčerpané dovolenky a na výšku odchodného pre zamestnanca v dôchodkovom veku.

Spoločnosť ďalej účtuje o odložených daniach (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok), ktoré sa vzťahujú na dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti a možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi

Spoločnosť neúčtuje o finančných nástrojoch (cenných papieroch, derivátoch a nástrojoch peňažného trhu), o dlhodobom finančnom majetku a nepoužíva metódu ocenenia reálnou hodnotou.

f) Stanovenie metódy vlastného imania

Spoločnosť neúčtuje o majetku oceňovanom metódou vlastného imania.

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR, a nižšia, sa účtuje na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby. Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku vo výške nákladov 1 700 EUR a nižších sa účtujú na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR, a nižšia, sa účtuje na ťarchu účtu 501 - Materiál. Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku vo výške nákladov 1 700 EUR a nižších sa účtujú ako náklady na hospodársku činnosť.

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

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba
Kancelárska technika – výpočtová technika zaradená do používania zo starých zásob tovaru *	18 mesiacov	lineárna	-
Kancelárska technika – výpočtová technika	36 mesiacov	lineárna	-
Osobné motorové vozidlá	48 mesiacov	lineárna	-
Nábytok	5 rokov (60 mesiacov)	lineárna	-
Elektroinštalčné rozvody PC sietí	10 rokov (120 mesiacov)	lineárna	-

* Pri posúdení nepredajnosti starých zásob tovaru - výpočtovej techniky a jej komponentov v dôsledku technického zastarania sa Spoločnosť snaží pred likvidáciou takýchto zásob uprednostniť ich využitie pre vlastnú potrebu na účely testovania príp. zálohovania pri servisných zásahoch.

h) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku

Spoločnosť neúčtovala o dotáciách.

(5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaná v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov

Spoločnosť neúčtovala v bežnom účtovnom období o opravách chýb minulých účtovných období.

Čl. IV**INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT****(1) Informácie k dlhodobému nehmotnému majetku**

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o dlhodobom nehmotnom majetku.

(2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o derivátoch a o majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.

(3) Informácie o záväzkocha) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Spoločnosť neviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.

b) Celková suma zabezpečených záväzkov

Záväzok	Druh záruky (zabezpečenia)	Hodnota v eurách

Spoločnosť neviduje zabezpečené záväzky.

(4) Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť nenadobúda vlastné akcie.

(5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť neúčtovala v bežnom účtovnom období o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Čl. V**INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****(1) Informácie**a) Opis a hodnota podmieneného majetkub) Opis a hodnota podmienených záväzkov

Spoločnosť neviduje podmienený majetok a podmienené záväzky.

(2) Informácie o významných položkách ostatných finančných povinností

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) od spriaznenej osoby motorové vozidlá. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Ročné náklady na nájomné sú približne 7 764 EUR.

Spoločnosť má časť administratívnych priestorov v nájme od spriaznenej osoby. Ročné nájomné predstavuje 27 236 EUR.

(3) Informácie o skutočnostiach sledovaných na podsúvahových účtoch

Spoločnosť neeviduje žiadne skutočnosti na podsúvahových účtoch.

Čl. VI
UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI,
KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Spoločnosti do dňa zostavenia účtovnej závierky neboli známe žiadne informácie o skutočnostiach s vplyvom na jej hospodárenie a výšku údajov uvedených v súvahe a vo výkaze ziskov a strát, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Čl. VII
OSTATNÉ INFORMÁCIE

(1) Informácie o výlučnom alebo osobitnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme

(2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU)

(3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU)

Spoločnosť nemá povinnosť uvádzať ostatné informácie.