

POZNÁMKY
K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015
pre malé účtovné jednotky

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

a) Základné informácie o účtovnej jednotke

Obchodné meno	DRENSTAV s.r.o.
Právna forma	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Sídlo	Sečovská cesta 22, 040 01 Košice
Dátum založenia	11.09.2002
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	31.10.2002
IČO	36217115
DIČ	2020049152
IČ pre DPH	SK2020049152
Hlavný predmet činnosti	Výstavba obytných budov – uskutočňovanie stavieb a ich zmien, Prevádzkovanie technickej služby podľa § 7 ods. 1 zákona o súkromnej bezpečnosti v rozsahu: projektovanie, montáž, údržba, revízia, oprava zabezpečovacích systémov alebo poplachových systémov a zariadení umožňujúcich sledovanie pohybu a konania osoby v chránenom objekte, na chránenom mieste alebo v ich okolí.

b) Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2015	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	7	8
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	9	6
počet vedúcich zamestnancov	2	2

b) Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách

c) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka za DRENSTAV s.r.o. (ďalej spoločnosť).

Bola zostavená za účtovné obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov. Spoločnosť zostavila závierku za nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

d) Schválenie účtovnej závierky za rok 2014

Účtovná závierka spoločnosti DRENSTAV s.r.o. za rok 2014 bola schválená valným zhromaždením dňa 26.10.2015.

B) INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

a) **Štatutárny orgán spoločnosti:** konatelia -

1. Ing. Vincent Drenčák
2. Ing. Imrich Šmocer

Spôsob konania štatutárneho orgánu: Písomnosti zakladajúce práva a povinnosti podpisuje každý z konateľov samostatne a to tak, že k obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj vlastný podpis.

b) Štruktúra spoločníkov:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní	Podiel na hlasovacích právach
Ing. Vincent Drenčák	1/2	50%
Ing. Imrich Šmocer	1/2	50%

C) POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1. 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 .
2. Účtovná závierka za rok za obdobie 01.01.2015 – 31.12.2015 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

5. Moment zaúčtovania výnosov – Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhobodej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

8. Spoločnosť v roku 2015 nenakupovala nehmotný investičný majetok, netvorila ho vlastnou činnosťou., neúčtovala o ňom. Nevlastní nehmotný investičný majetok.
9. Spoločnosť v roku 2015 nenakupovala hmotný investičný majetok ani ho netvorila vlastnou činnosťou.
10. V bežnom roku nevlastnila cenné papiere.
11. Spoločnosť v roku 2015 neprijala darovaný majetok.

12. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína:

odo dňa jeho zaradenia do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na 2 desatinné miesta.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

Spoločnosť pri odpisovaní majetku uplatňuje rovnomerné odpisovanie. Daňové a účtovné odpisy sa nerovnajú.

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa začína odpisovať dňom, v ktorom bol zaradený do používania.

C) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutel- né veci a súbory hnutel- ných vecí	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Os- tatný DHM	Ob- stará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtov. obdobia			108275						108275
Prírastky									
Úbytky			740						740
Presuny									
Stav na konci účtov. obdobia			107535						107535
Oprávky									
Stav na začiatku účtov. obdobia			89975						89975
Prírastky			9664						9964
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtov. obdobia			99639						99639
Opravné položky									
Stav na začiatku účtov. obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtov. obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtov. obdobia			7896						7896

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtov.obdobia			108275						108275
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtov.obdobia			108275						108275
Oprávky									
Stav na začiatku účtov.obdobia			17311						17311
Prírastky			72664						72664
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtov.obdobia			89975						89975
Opravné položky									
Stav na začiatku účtov.obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtov. obdobia			90964						90964
Stav na konci účtov. obdobia			74616						74616

D) Informácie 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		1372	1372
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu		1372	1372

E) Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	31441	7797
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	24	25
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	31465	7822

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-31863
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	31863
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
Spolu	31863

F) o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	2927
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	2927
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	2927

G) Informácie o rezervách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	370	711	370		711
Rezerva na nevyč.dovolenky a poistenie	370	711	370		711

Tabuľka č. 2

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	125	370	125		370
Rezerva na nevyč. dovolenky a poistenie					

H) Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	1531	1416
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	1531	1416
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	17974	48338
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	17974	48338
Záväzky po lehote splatnosti		

I) Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	1416	1251
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	115	52
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		413
Tvorba sociálneho fondu spolu		465
Čerpanie sociálneho fondu		300
Konečný zostatok sociálneho fondu	1531	1416

J) Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Tabuľka č. 1

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 bankové úvery						
Krátkodobé bankové úvery						
Kontokorentný úver	eur	2,7	4.3.2016		16365	13714

Spoločnosť nemala žiadne pôžičky ani finančné výpomoci.

K) Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	179930	124451
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	179930	124451

L) Časové rozlíšenie na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2015	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2014
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Nespotrebované mýto		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	34	45
Nespotrebované mýto	34	45
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	35482	31056
Nevyfakturované stavebné práce	35482	31056

M) Vlastné imanie

1. Informácie o vlastnom imaní

Základné imanie predstavuje 6640 €.

Zákonný rezervný fond je vo výške 1074 €. Presiahol výšku povinnej minimálnej tvorby podľa Obchodného zákonníka.

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2015				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	6640				6640
Emisné ážio					
Zákonné rezervné fondy	1074				1074
Ostatné kapitálové fondy	32000	25000	31863		25137
Oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia					
Ostatné fondy tvorené zo zisku					
Nerozdelený zisk minulých rokov		2927			2927
Neuhradená strata minulých rokov	-31863		-31863		0
Účtovný zisk alebo strata	2927	7427			10354
Ďalšie zmeny vlastného imania					
Vyplatené dividendy					
SPOLU	10778	35354			46132

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2014				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	6640				6640
Emisné ážio					
Zákonné rezervné fondy	1471		-397		1074
Ostatné kapitálové fondy	0	32000			32000
Oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia					
Ostatné fondy tvorené zo zisku					
Nerozdelený zisk minulých rokov	21900		-21900		0
Neuhradená strata minulých rokov	-397	-31466			-31863
Účtovný zisk alebo strata	29	2898			2927
Ďalšie zmeny vlastného imania					
Vyplatené dividendy					
SPOLU	29643	3432	-22297		10778

N) Daň z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2015	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2014
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
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	0	0
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	0	0

Názov položky	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2015			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2014		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	11313,75			3887,21		
teoretická daň		2489,02	22		855,18	22
Daňovo neuznané náklady	361,98			1125,03		
Výnosy nepodliehajúce dani	-10616,84			-3899,80		
Umorenie daňovej straty						
Spolu	1058,89	232,95	22	1112,44	244,73	22
Splatná daň z príjmov		960			960	
Odložená daň z príjmov						
Celková daň z príjmov		960			960	

O) Príjmy a výhody členov štatutárnych orgánov spoločnosti

- Žiadne

P) Spriaznené osoby

Medzi spriaznené osoby patria konatelia spoločnosti, spoločnosti, ktorých podiel na základnom imaní u každého predstavuje 50 % .

Ekonomickým alebo personálnym prepojením je účasť na majetku, kontrole a vedení inej osoby alebo vzájomný vzťah medzi osobami.

Zákon o dani z príjmov v § 2, písm.n) : Závislou osobou je blízka osoba alebo ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba. Blízkou osobou je príbuzný v priamom rade, súrodenec, manžel.

Metódy stanovenia cien dodávaných tovarov a služieb spriazneným osobám:

Vnútorne cenové porovnávanie: porovnanie s cenami, ktoré posudzovaná spriaznená osoba dojedná s nezávislými tretími osobami pre rovnaké/podobné tovary alebo služby.

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa v roku 2015 neuskutočňovali.