

**POZNÁMKY K MIMORIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE k 31.05.2016**

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**

**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	<b>BL-ESK s.r.o.</b>
Sídlo:	851 01 Bratislava, Röntgenova 1176/4
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 26.01.2010
Hlavný predmet podnikania:	Sťahovacie služby
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť BL-ESK s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	01.01.2016 – 31.05.2016

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	<b>43 008</b>	<b>55 634</b>	<b>NIE</b>
Čistý obrat celkom	<b>47 160</b>	<b>241 091</b>	<b>NIE</b>
Počet zamestnancov	<b>8,8</b>	<b>13,42</b>	<b>NIE</b>

Komentár: UJ sa v roku 2014 dobrovoľne rozhodla, že sa nebude považovať za mikro účtovnú jednotku, aj napriek tomu, že spĺňala veľkostné podmienky. Novelou č.333/2014 Z.z. zákona o účtovníctve bolo od 1. januára 2015 zavedené povinné triedenie účtovných jednotiek. UJ sa považuje za malú účtovnú jednotku podľa § 39k/4 Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako aj Opatrenia č.MF/23378/2014-74.

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 01.04.2016

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka UJ k 31.05.2016 je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka podľa § 16 ods. 4 písm. d) zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

UJ nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

**Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI****Informácie o orgánoch účtovnej jednotky –**

štatutárny orgán – konateľka UJ: Ing. Barbora Lattová

**Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**

1) Mimoriadna účtovná závierka bola zostavená z dôvodu ukončenia činnosti spoločnosti a vstupu do likvidácie ku dňu 1.6.2016.

2) V roku 2016 postupovala UJ v súlade s platným zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zn.n.p, opatrením MF SR 23 054/2002-92 v zn. n. p., ktorým sa ustanovujú podrobnosti postupov účtovania a rámcová účtovná osnova pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov a opatrením MF SR č. 4455/2003-92 v zn. n. p., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej. Účtovná jednotka v priebehu roka 2016 nevykonala zmeny účtovných zásad a metód.

Základné účtovné metódy použité pri zostavovaní tejto individuálnej účtovnej závierky sú opísané nižšie.

Tieto metódy sa uplatňujú počas všetkých účtovných období, ak nie je uvedené inak.

3) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby	021	25	4
Počítače s príslušenstvom	022.A	5	20
Dopravné prostriedky	023	7	14,3
Ostatné stroje	022.A	7	14,3
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	5	20

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa úctovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Úctovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný úctovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru MRP (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ používa komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za úctovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

**Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT****1. Informácie k údajom vykázaných na strane aktív súvahy****a) informácie o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za bežné úctovné obdobie**

Úctovná jednotka neobstarala dlhodobý hmotný a nehmotný majetok za úctovné obdobie od 01.01.2016 do 31.05.2016.

K úbytku dlhodobého hmotného majetku došlo z dôvodu vyradenia motorových vozidiel v súlade s uzatvorenou darovacou zmluvou zo dňa 31.05.2016.

**b) informácie o hodnote pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti**

Úctovná jednotka eviduje vo svojom účtovníctve neuhradenú pohľadávku z obchodného styku vo výške 3 655 EUR do lehoty splatnosti, ktorá bude v vysporiadaná v mesiaci jún.

**2. Informácie o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy****a) vlastné imanie za bežné úctovné obdobie**

Základné imanie spoločnosti vo výške 5 000,- EUR bolo splatené dňa 26.01.2010 a zostalo bez zmeny.

**b) záväzky zo sociálneho fondu**

Úctovná jednotka v roku 2016 tvorila a použila prostriedky sociálneho fondu v súlade so zákonom 152/1994 Z. z. v znení neskorších zmien. Z dôvodu ukončenia pracovných pomerov zamestnancov sa zostatok SF preúčtoval na účet 648 – ostatné výnosy z HČ.

## c) Bankové úvery

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
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>						
Splátkový investičný úver	EUR		30.04.2017		3 050	4 440

Splátkový investičný úver bude predčasne splatený v mesiaci jún.

**3. Informácie o výnosoch**

Spoločnosť dosiahla v roku 2016 čistý obrat z poskytnutých služieb v rozsahu svojej činnosti vo výške 47 160 EUR.

**4. Informácie o nákladoch**

Významnú položku nákladov tvoria cestovné náhrady zamestnancom vo výške 20 978 EUR z dôvodu ich výkonu služieb mimo sídla účtovnej jednotky.

**5. Informácie o prehľade zmien vlastného imania**

V období do zostavenia mimoriadnej účtovnej závierky nenastali žiadne zmeny týkajúce sa vlastného imania spoločnosti.

**Článok V – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI**

Po 31.05.2016 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.