

Poznámky k mikro účtovnej závierke za rok 2016

zostavené podľa Opatrenia Ministerstva financií SR č.MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre **mikro účtovné jednotky** v znení neskorších predpisov (ostatná novela č.MF/18008/2014-74 – FS č.10/2014)

Článok I Všeobecné údaje

1. Identifikácia účtovnej jednotky (názov, IČO, sídlo):

Názov:	GN – FS, s.r.o.
IČO:	46 551 204
Sídlo:	Riečna 216/9, 985 59 Vidiná

2. Údaje o konsolidovanom celku – účtovná jednotka **nie je** súčasťou konsolidovaného celku.3. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov: účtovná jednotka mala v roku 2016 **troch** zamestnancov

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3	1

Článok II Informácie o prijatých postupoch

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.2. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov, a to:

Názov položky	Spôsob oceňovania
Dlhodobý nehmotný majetok:	Obstarávacia cena
Dlhodobý hmotný majetok:	Obstarávacia cena
Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
Závazky vrátane rezerv:	Menovitá hodnota
Dlhopisy:	Menovitá hodnota
Pôžičky a úvery:	Menovitá hodnota
Derivátové operácie:	Menovitá hodnota

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby

odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov:

Spoločnosť odpisuje – osobný automobil Hyundai, motocykel a osobný automobil Fiat 500X. Majetok je zaradený v 1. Odpisovej skupine, odpisuje sa 4 roky rovnomerne. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Používanie motocyklu je v pomere 80/20 podnikanie/daňovo neuznané, následne sú tak zohľadnené všetky náklady na tento majetok vrátane odpisov.

Účtovná jednotka rozhodla, že drobný dlhodobý hmotný majetok so vstupnou cenou nižšou ako 1700,-€ bude účtovať ako nákup materiálu na účte 501 na osobitnom analytickom členení.

4. Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky:

Účtovná jednotka v roku 2016 nevykonala žiadne zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód.

5. Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve: Spoločnosť v roku 2016 **neprijala** dotácie.

6. Účtovná jednotka v roku 2016 neúčtovala o **významných opravách chýb** minulých účtovných období v bežnom účtovnom období.

Článok III

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

1. Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Výnosy: Spoločnosť v roku 2016 realizovala predovšetkým poradenské a sprostredkovateľské služby v oblasti obchodu v celkovej výške 62 010,-€ a uskutočnila jeden obchod s tovarom vo výške 95 000,-€.

Z finančných výnosov sú významnou položkou úroky z pôžičky poskytnutej spoločníkovi vo výške 1 620,-€.

Náklady: Podstatnou časťou nákladov spoločnosti sú osobné náklady súvisiace so zamestnávaním svojich zamestnancov vrátane spoločníka, prostredníctvom ktorého spoločnosť poskytuje svoje služby a to:

- mzdové náklady 27 169,-€, zákonné sociálne a zdravotné poistenie 9 563,-€ a zákonné sociálne náklady – tvorba sociálneho fondu a nemocenské 358,-€.

Zo služieb sú podstatnou zložkou nákladov náklady za sprostredkovanie a poradenstvo vo výške 3 050,-€, náklady na reklamu vo výške 4 103,-€. Ďalšími významnými nákladmi sú náklady na telekomunikácie a internet vo výške 1 482,-€. Významné sú náklady spojené s opravou motorového vozidla vo výške 2 178,-€.

Z materiálu sú významnou položkou náklady na nákup drobného dlhodobého majetku vo výške 2782,-€, na bežný režijný materiál vo výške 703,-€ a náklady na PHM vo výške 1 456,-€

Finančnými nákladmi sú bankové poplatky spojené s vedením bežného účtu vo výške 442,-€, kurzové straty vo výške 346,-€, úroky platené z kontokorentného úveru 1 189,-€ a úroky zo úveru na kúpu automobilu a motocyklu 233,-€.

Daňovo neuznané náklady sú:

- daňovo neuznaný nákup materiálu vo výške 654,-€

- daňovo neuznané služby vo výške 419,-€

- ostatné daňovo neuznané náklady vo výške 241,-€

- pokuty a penále vo výške 114,-€
- 20% z hodnoty PHM vo výške 384,-€
- daňovo neuznané úroky vo výške 12,-€

2. Informácie o záväzkoch, a to:

- celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov:

Spoločnosť má záväzok so splatnosťou nad 5 rokov zo sociálneho fondu vo výške 182,-€.

Spoločnosť eviduje záväzky so splatnosťou do 1 roka:

- neuhradené faktúry za telefón a internet vo výške 90,-€ a faktúry za sprostredkovanie vo výške 1 020,-€.
- záväzky z miezd za mesiac december a november: voči zdravotnej poisťovni 563,-€ a voči Sociálnej poisťovni 1392,-€, splatné mzdy za december vo výške 1 279,-€
- daňové záväzky spolu 481,-€, a to: daň zo závislej činnosti – 322,-€; daň z motorových vozidiel 159,-€.
- spotrebný úver poskytnutý na nákup automobilu, motocyklu a spotrebný úver na tablet vo výške 18 673,-€, z čoho časť 5 619,-€ je splatná do jedného roka.

- celkovej sume zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.

3. Informácie o vlastných akciách: **Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.**

4. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky, a to:

a) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.

b) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky a to - celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány a celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány a celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány:

Spoločnosť poskytuje spoločníkovi pôžičku. Jej hodnota bola k 31.12.2016 vo výške 39 056,-€. Pôžička je úročená.

c) hlavných podmienkach, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby:

Pôžička je úročená úrokovou sadzbou 4,05% p.a.. Úrok je počítaný z úverového rámca p.a., ktorý je stanovený v roku 2016 na úroveň 40 000,-€. Výška úroku je tak 1 620,-€.

d) celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.

5. Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky, a to:

a) celkovej sume finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.

b) celkovej sume významných podmienených záväzkov:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.

c) opise významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.

d) celkovej sume významných finančných povinností a významných podmienených záväzkoch voči dcérskej účtovnej jednotke a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.

e) opise významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.

6. Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.