

ČL. I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1, Obchodné meno: S T A V A – K E, s.r.o.
 Veterná 6, 04001 Košice
 IČO: 36183911
 DIČ: 2020045159

Dátum založenia : 25.09.1997

Hlavné činnosti účtovnej jednotky (opis vykonávanej činnosti) :
 a, staviteľ – vykonávanie jednod. stavieb a poddodávok
 b, zemné práce
 c, demolácie

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	2014	2015	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	724022	384226	A
Čistý obrat celkom	1523186	567362	A/N
Počet zamestnancov	16	14	A

UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č. MF/23378/2014-74).

2, Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	12	14,45
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	12	14

3, Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a to od 01.01.2016 do 31.12.2016.

4, Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2015, tzn. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením zo dňa 23.05.2016.

5, Informácie o skupine účtovných jednotiek

UJ nie je súčasťou žiadnej skupiny účtovných jednotiek.

ČI.II INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

UJ neposkytla žiadne záruky, pôžičky členom štatutárneho orgánu.

ČI.III INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1, Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti. Menou pre vykazovanie je euro. Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov (určenie doby použitia DHIM, tvorba OP, rezervy, podmienené záväzky..).

2, Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t.j.náklady a výnosy sa účtujú v momente ich vzniku. Dodržiava sa zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Zásady vychádzajú z platnej legislatívy, t.j.zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenia. V minulých účtovných obdobiach sa zmenila štruktúra ÚZ z dôvodu prechodu na malú ÚJ a tiež nastala zmena v účtovaní na účtoch časového rozlíšenia (neúčtuje sa pri opakujúcich a nevýznamných sumách na účtoch časového rozlíšenia) – legislatívna zmena. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli počas účtovného obdobia dodržané.

3, Charakter a účel transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe: ÚJ nezaznamenala takéto významné transakcie

4, Spôsob a určenie ocenenia 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 hmotný majetok externe kúpený	Obstarávaciacena+nákl. súvisiace s obst.
3.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený	Vlastné náklady
4.	Zásoby obstarané kúpou: cena sa rozdelila	Cena obstarania+nákl.súvisiace s obstaraním
5.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
6.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj	Menovitá hodnota
7.	Vlastné pohľadávky	Menovitá hodnota
8.	Peň.prostriedky, ceniny	Menovitá hodnota
9.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
10.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov	Menovitá hodnota
11.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
12.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	Obstarávacia cena
13.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitá hodnota

b) Trvalé ani prechodné zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke ÚJ stanovila metódu odúčtovania na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU diskont pohľadávky)

c) Záväzky ÚJ ocenila menovitou hodnotou záväzkov, resp.obstarávacou. Pokiaľ je známa presná suma záväzku – vtedy sa rezerva ocení menovitou hodnotou, ak je výška rezervy neurčitá – vtedy sa rezerva ocení v očakávanej výške záväzku, táto sa stanoví na základe dostupných informácií kvalifikovaným odhadom (odhad budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu), pričom sa berú do úvahy všetky známe riziká a možné neistoty.

Krátkodobé a dlhodobé záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti, sa účtujú zvlášť na samostatných účtoch a v závierke sú vykázané samostatne.

Rezervy, tzn. záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou sa oceňovali podľa známych skutočností a vytvárali sa :

- na nevyčerpanú dovolenku,
- na záruky a reklamácie
- na energie

Rezervy ocenila ÚJ kvalifikovaným odhadom ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: ÚJ nemá k tomu vecnú náplň

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

➤ ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – nemala k tomu vecnú náplň

➤ ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU) Pri vyskladnení sa tieto náklady zahŕňali do nákladov predaného materiálu (501) podľa vzorca. Spoločnosť účtuje o zásobách A spôsobom tak, ako to definujú postupy účtovania. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou - Nedokončená výroba a hotové výrobky sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné

náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy, a ostatné priame náklady). Ku koncu účtovného obdobia UJ vykazovala zásoby PHM.

- UJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU) – v roku 2016 ÚJ neúčtovala o cudzej mene
- UJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU). - v roku 2016 ÚJ neúčtovala o cudzej mene
- f) UJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU. – lebo nemala k tomu vecnú náplň
- g) **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 (%)
Stavby	021	40	2,5
Stroje a zariadenia	022.A	4,8	25 - 12,5
Drobný hmotný majetok	022.A	> 1	7,69, 100

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Mesačné odpisy sa zaokrúhľujú za mesiac za každý majetok na dve des.miesta, ročný odpis na celé €. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku.
 - UJ používa metódu rovnomerného odpisovania dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok(IMA) s podporou softvéru Polysoft (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
 - UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí a nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
 - UJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
 - ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
 - ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU), pri obstaraní sa bude účtovať do DM na základe individuálneho posúdenia a internej smernice.
 - ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné 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).
 - h) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: UJ neboli poskytnuté dotácie
- 5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia: UJ neúčtovala o oprave významných chýb min.účt.období v bežnom období

ČI. IV INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: UJ neúčtuje o goodwill

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU): UJ nemá deriváty ani majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

3., Informácie o záväzkoch

a, záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).

b, Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota a spôsob za bežné účtovné obdobie
Záväzky zabezpečené záložným právom	48000,- (výška zál.práva), budova sídla spoločnosti v prospech Sberbank a.s.
Záväzky zabezpečené iným spôsobom	x

4, Informácie o vlastných akciách: UJ nemá akcie

5., Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): UJ nemala takéto náklady a výnosy

ČI. V INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

1a, podmienený majetok - opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: UJ nemá podmienený majetok

b, podmienené záväzky - opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

UJ podpísala dohodu o podriadenosti dlhu, vystaveného spoločníkom dlžníka Ján Nyárhidy, z ktorej vyplýva podriadenosť záväzku vo výške 55 000,-€ zo záväzkov voči spoločníkom a čl.pri rozdeľovaní zisku.

Ďalej je to vinkulácia poisťného plnenia z poisťnej zmluvy týkajúcej sa poistenia založených nehnuteľných vecí (stavieb) v prospech Sberbank a.s. do výšky 135 400,-€.

Na základe ZOD, ktorej objednávateľom bolo Mesto Košice, je UJ povinná po odovzdaní diela, ktoré sa uskutočnilo v roku 2015, zložiť do notárskej úschovy alebo vo forme bankovej záruky na svojom účte po

dobu 60 mesiacov sumu rovnajúcu sa 5 % z fakturovanej ceny celého diela, ktoré má slúžiť ako zábezpeka za riadne vykonanie diela. Konateľ rozhodol, že túto bankovú záruku uskutoční zo svojich súkromných prostriedkov ako vlastnú biankozmenku vystavenú na ÚJ avalovanú konateľom v prospech Mesta Košice (ručenie).

2, Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: ÚJ nezaznamenala takéto povinnosti.

3, Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok - Byt – Milosrdenstva 30, Košice	96424	96424
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky	0	2979
Pohľadávky z leasingu		
Záväzky z leasingu		
Iné položky (odp.záväzky, daň.licencia)	960	6560

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

Ku dňu zostavenia závierky nenastali žiadne udalosti (následné udalosti), ktoré by mohli mať vplyv na účtovnú závierku.

ČL. VII OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: ÚJ nemá žiadne takéto práva
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): ÚJ nie je zaradená do takejto kategórie
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): ÚJ nedisponuje týmito informáciami

Použité skratky:

*ÚJ účtovná jednotka