

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1) Názov právnickej osoby a jej sídlo:

DUO – PLUS SK, s.r.o.
Bratislavská 4
949 01 Nitra

Spoločnosť bola založená Zakladateľskou listinou dňa 2.11.2010 a do obchodného registra bola zapísaná 1. decembra 2010 (**Obchodný register Okresného súdu v Nitre, oddiel Sro, vložka číslo 27873/N**). Identifikačné číslo organizácie (IČO) je **45 930 431**, (DIČ) **2023143661**.

Účtovná jednotka spĺňa na základe §2 ods.6 zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve v znení neskorších predpisov veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **mikro účtovná jednotka** a rozhodla sa, podľa §2 ods.10 uvedeného zákona, zostaviť účtovnú závierku podľa metódy pre túto veľkostnú skupinu.

Informácie pre test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky

Názov položky	Účtovné obdobie 2015	Účtovné obdobie 2014
Netto aktíva celkom	31 434	29 393
Čistý obrat celkom	24 006	24 009
Počet zamestnancov	1	1

2) Údaje o konsolidovanom celku

Spoločnosť nie je zahrnutá v žiadnom konsolidovanom celku. Nemá dcérske spoločnosti.

3) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov spoločnosti v roku 2016 bol 1 z toho počet vedúcich zamestnancov 1.

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola vypracovaná a zostavená ako riadna, v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a opatrením MF SR č.23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov. Menou pre vykazovanie je EURO.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti (going concern) a je zostavená ako riadna účtovná závierka.

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená Valným zhromaždením spoločnosti dňa 29.2.2016.

2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Spoločnosť oceňuje ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

a) Dlhodobý nehmotný, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje v obstarávacích cenách mínus oprávky. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, clo, dovozná prirážka, montáž a pod.).

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady a výrobné režijné náklady. Dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou.

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje v obstarávacej cene.

Spoločnosť neeviduje v účtovníctve dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý finančný majetok.

b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (preprava, clo, ...) a účtujú sa spôsobom B na ľarchu účtov nákladov na spotrebu a náklady spojené s obstaraním tovaru sa účtujú na príslušné nákladové účty.

Opravné položky k zásobám sa netvorili, nakoľko sa nepredpokladá, že budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve a spoločnosť o zásobách účtuje len k 31.12. bežného roka ako o nespotrebovaných zásobách ku koncu účtovného obdobia.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou účtovná jednotka neeviduje.

Zákazková výroba

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevykonalné pohľadávky (tvorbou opravnej položky). Opravné položky k rizikovým pohľadávkam spoločnosť tvorila vo výške 20% ich menovite hodnoty.

d) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou, ktorú spoločnosť netvorila. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť a vklady v bankách.

Finančné nástroje definované v §5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov ako sú napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy), ktoré sú oceňované reálnou hodnotou, obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi spoločnosť nevlastní.

e) Náklady budúcich období a výnosy budúcich období

Náklady budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Časovo sa nerozlišujú náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.

f) Závazky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

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

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Pôžičky a úvery oceňuje menovitou hodnotou.

Dlhopisy účtovná jednotka neeviduje.

g) Derivátové operácie

Účtovná jednotka nemá náplň pre uvedené operácie.

h) Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období

Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

3) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Ročná výška odpisov dlhodobého majetku predstavuje 12-násobok mesačného odpisu vypočítaného rovnomerným spôsobom zo vstupnej ceny majetku, ktorá pripadá na zostatok doby odpisovania. U nových položiek ročný odpis predstavuje 12-násobok mesačného odpisu pripadajúceho na jeden mesiac stanovenej doby odpisovania. Spoločnosť netvorila opravné položky k dlhodobému majetku.

Spoločnosť neeviduje v účtovníctve dlhodobý nehmotný majetok.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2.400 Eur a nižšia, sa považuje za službu a účtuje sa priamo do nákladov bežného roka. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba v %
Softvér	neeviduje		
drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína účtovne prvým dňom mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do používania. Budovy a stavby používané na niekoľko účelov, sú zaradené do odpisovej skupiny podľa ich hlavného využitia z celkovej úžitkovej plochy. Pozemky sa neodpisujú. Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1.700 EUR a nižšia, sa nepovažuje za zásobu a účtuje sa priamo do nákladov bežného roka.

Pozemky spoločnosť eviduje ako zastavené plochy a nádvoria.

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

	Doba odpisovania	Metóda Odpisovania	Ročný odpis Sadzba v %	
			1. rok	ďalšie roky
Stavby	20 rokov	rovnomerná	0,42; 5	5
Stroje, prístroje a zariadenia	12 rokov	rovnomerná	2,17	8,33
Dopravné prostriedky	neeviduje			
Inventár	neeviduje			

Účtovné odpisy dlhodobého majetku sa nezhodujú s daňovými odpismi. Stavby sa daňovo odpisujú 40 rokov.

4) Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

Spoločnosť nevykonala zmeny s vplyvom na majetok, záväzky, vlastné imanie a výsledok hospodárenia.

Účtovníctvo je vedené na aktuálnom princípe, t.j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené, bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien. Položky, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizovateľné cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie), účtovná jednotka nevlastní. Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavovaní tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej.

5) Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve

Účtovná jednotka neeviduje dotácie.

6) Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období

Účtovná jednotka nezistila a neúčtovala o chýbách minulých účtovných období s vplyvom na nerozdelený zisk minulých rokov alebo neuhradenú stratu minulých rokov.

Čl. 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

Popis nákladov, výnosov výnimočného rozsahu	Dôvod vzniku	EUR

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto informáciu.

Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	17 596	24 006
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	17 596	24 006

2) Informácie o záväzkoch

a) Záväzky okrem rezerv, úverov a výpomocí

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	59	58
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	59	58
Krátkodobé záväzky spolu	24 487	25 258
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	23 544	24 761
Záväzky po lehote splatnosti	943	497

Spoločnosť vo vykazovanom období neevidovala záväzky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

b) Sociálny fond

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	58	53
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1	5
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	1	5
Čerpanie sociálneho fondu		
Konečný zostatok sociálneho fondu	59	58

Sociálny fond sa tvorí vo výške 0,6% z hrubých miezd zamestnancov. Sociálny fond sa nečerpá.

c) Rezervy

Účtovná jednotka vo vykazovanom období netvorila rezervy.

d) Bankové úvery a finančné výpomoci

Účtovná jednotka vo vykazovanom období neeviduje úver ani finančnú výpomoc.

3) Informácie o vlastných akciách

Účtovná jednotka nevlastní a neúčtuje o vlastných akciách.

4) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Účtovná jednotka neposkytla svojim členom, štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu, záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky.

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

5) Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky

Spoločnosť neeviduje žiadne iné aktíva a pasíva okrem tých, ktoré sú uvedené v súvahe. Na účtovnú jednotku nemajú finančný vplyv žiadne transakcie, z ktorých by pre ňu vyplývali významné riziká alebo prínosy, okrem tých, ktoré uvádza v súvahe.

a) Celková suma finančných povinností

Spoločnosť nevykazuje žiadne iné finančné povinnosti okrem tých, ktoré sú vykázané v súvahe.

b) Celková významných podmienených záväzkov

Spoločnosť nepredpokladá a nevykazuje žiadne budúce možné záväzky a budúce práva a povinnosti, okrem tých ktoré sú vykázané v účtovníctve.

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

Pre túto informáciu poznámok účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.