

ČI. I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

I. 1 Obchodné meno účtovnej jednotky: QATRO, s.r.o. Spišská Nová Ves

Sídlo účtovnej jednotky: Radlinského 29/3032, 052 01 Spišská Nová Ves

Opis hospodárskej činnosti

- výroba stavebných hmôt, dlažby a malej prefabrikácie
- nákup a predaj, sprostredkovanie stavebného materiálu

I. 2 Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2015 bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 25.5.2016.

I. 3 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

I. 4 Údaje o skupine účtovných jednotiek

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

I. 5 Počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	13,99	13,71

ČI. II INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Členom štatutárneho orgánu neboli poskytnuté žiadne záruky a zabezpečenia, ani pôžičky a finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely, ktoré je potrebné vyúčtovať.

ČI. III INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

III. 1 Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti

III. 2 Spoločnosť nezmenila účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

III. 3 Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe - bez náplne

III. 4a) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov:

- Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou:

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

- Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou:

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť (priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady) a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

- Zásoby obstarané kúpou:

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacía cena nakupovaných zásob zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, skonto a pod.).

Zásoby sa vyskladňujú metódou FIFO alebo u Spoločností stanovených položiek vopred stanovenou cenou. Pri vyskladnení zásob sa náklady pripadajúce na úbytky odchýľke od vopred stanovenej ceny vypočítajú vždy k poslednému dňu kalendárneho mesiaca. Úbytok vedľajších nákladov, pripadajúcich na spotrebované zásoby sa určí:

Úbytok zásob za mesiac * ((počiatočný stav odchýliek + prírastok odchýliek za mesiac)/(počiatočný stav zásob + prírastok zásob za mesiac)).

- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:

Do zásob vytvorených vlastnou činnosťou patria hotové výrobky z výrobných činností dvoch prevádzok (na Radlinského a Leteckej ul.)

Vlastné výrobky sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Opravné položky k zásobám sa tvoria, ak je opodstatnené predpokladať, že budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve. Opravné položky sa tvoria pri zastaraných zásobách a pri pomaly obrátových zásobách.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

- **Pohľadávky:**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Opravná položka na pohľadávky z obchodného styku sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že obchodná spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka z obchodného styku je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného majetku a hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov.

- **Krátkodobý finančný majetok:** menovitá hodnota

- **Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:**

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej do 31. decembra 2003 vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník. Majetok je ocenený obstarávacou cenou.

III. 4b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku:

- Účtovná jednotka neúčtovala o opravnej položke k nadobudnutému majetku.
- Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zníženia predajných cien zastaraných zásob.
- Obchodná spoločnosť tvorila OP vo výške 100 % na pohľadávky po splatnosti 1080 dní, pretože na základe minulých skúseností sú väčšinou tieto pohľadávky nevymožiteľné.
- Na pohľadávky po lehote splatnosti 720 dní sa vytvorila opravná položka vo výške 50% na základe odhadovanej vymožitelnosti podľa skúsenosti z minulých období.
- Na pohľadávky po lehote splatnosti 360 dní sa vytvorila opravná položka vo výške 20% na základe odhadovanej vymožitelnosti podľa skúsenosti z minulých období.
- V stave obchodných pohľadávok k 31.12.2016 sú odberatelia po lehote splatnosti, u ktorých sa netvorila OP, pretože bonita klienta sa významne nezmenila a preto sa považujú za vymožitelné.
- Pri zisťovaní vymožitelnosti pohľadávok sa zvažujú všetky zmeny v bonite odberateľov, ktoré nastanú do dňa zostavenia účtovnej závierky.

III. 4c) Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv:

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

Spoločnosť tvorila rezervu na nevyčerpanú dovolenku vrátane poistného. Oceniť ju reálnou hodnotou.

III. 4d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou:

bez náplne

III. 4e) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlasnými nákladmi:

bez náplne

III. 4f) Stanovenie metódy vlastného imania

bez náplne

III. 4g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok:

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína mesiacom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorázový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje na ľarchu zásob. Pozemky sa neodpisujú. Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku bol interným predpisom stanovený tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčíšťovaní daňových odpisov platné pre rok 2002. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	4,8 alebo 15	lineárna	25, 12,5 alebo 6,67
Dopravné prostriedky	4,8 alebo 15	lineárna	25, 12,5 alebo 6,67

Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje úhrne za účtovné obdobie sumu 1700 eur.

III. 4h) Informácia o poskytnutých dotáciách:

bez náplne

III. 5 Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období:

V účtovnom období 2016 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

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

IV. 1 Účtovná jednotka nemá majetok, ktorý je goodwill.

IV. 2 Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi - bez náplne

IV. 3a) Účtovná jednotka nemá záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.

IV. 3b) Účtovná jednotka nemá zabezpečené záväzky.

IV. 4 Účtovná jednotka nemá vlastné akcie.

IV. 5 Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt - bez náplne.

ČI. V INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

V. 1a) Spoločnosť nemá podmienený majetok, ktorý sa nesleduje v bežnom účtovníctve a neuvádza sa v súvahe.

V. 1b) Spoločnosť nemá podmienené záväzky.

V. 2 Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - bez náplne

V. 3 Spoločnosť má časť nadstavby administratívnej budovy (244 m²) a parkovisko (250 m²) v nájme od spriaznenej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Výpovedná lehota je 3 mesiace, výpovedná lehota sa počíta od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po doručení písomnej výpovede.

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

Skutočnosti, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia:

Druh zmeny	ÁNO	NIE
zmena trhovej ceny finančného majetku a jej dôvod		x
zmena výšky rezervy a opravných položiek		x
zmena spoločníkov		x
rozhodnutie o predaji účtovnej jednotky		x
zmeny v položkách dlhodobého finančného majetku		x
zmeny v organizácii časti podniku	x	
vydané dlhopisy a iné cenné papiere		x
zlúčenie, splynutie, rozdelenie podniku		x
mimoriadne udalosti – živelná pohroma		x
získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účt. jednotky		x

Spoločnosť zrušila prevádzku na Leteckej ulici a zároveň zmenila sídlo.

ČI. VII OSTATNÉ INFORMÁCIE

VII. 1 Informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme - bez náplne

VII. 2 Na účtovnú jednotku sa nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

VII. 3 Na účtovnú jednotku sa nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.