

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 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**

**Čl. I****VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****(1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	<b>Delicom, s.r.o.</b>
Sídlo:	Jaskový Rad 5, 831 01 Bratislava
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra 19.októbra 2005
Hlavný predmet podnikania:	Nákup a predaj výpočtovej techniky
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Delicom, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2016

**(2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 03. augusta 2016.

**(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 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.januára 2016 do 31. decembra 2016. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.

**(4) Údaje o skupine účtovných jednotiek**

- Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):
- Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:
- Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených konsolidovaných účtovných závierok:
- Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:
  - pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):
  - pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

*Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku a nie je materskou účtovnou jednotkou.*

**(5) Priemerný počet zamestnancov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	8	8
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	8	8
počet vedúcich zamestnancov	1	1

**Čl. II**  
**INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

- a) Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ

Orgán ÚJ	Druh záruky ( zabezpečenia )	Hodnota v eurách

- b) Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ

c)

1. Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia

Orgán ÚJ	Mena	Suma istiny v príslušnej mene	Suma istiny v eurách

2. Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného

Orgán ÚJ	Mena	Suma istiny v príslušnej mene	Suma istiny v eurách

3. Celková suma odpustených a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia

Orgán ÚJ	Mena	Suma istiny v príslušnej mene	Suma istiny v eurách

- d) Hlavné podmienky, na základe ktorých boli orgánom ÚJ poskytnuté záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky; pri pôžičkách sa uvádzajú aj úrokové sadzby
- e) Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ, ktoré je potrebné vyúčtovať

*Spoločnosť neposkytla členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu žiadne pôžičky.*

**Čl. III**  
**INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**

(1) **Účtovná závierka** je zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) **Aplikácia účtovných zásad a metód**

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve.

(3) **Transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**

Spoločnosť v bežnom účtovnom období nerealizovala žiadne transakcie, ktoré nie sú uvedené v súvahe.

(4) **Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov ( vrátane rozhodujúcich odhadov )**

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov

**Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou** sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

**Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

**Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú** kurzové rozdiely ani úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

**Cenné papiere a podiely** ( okrem cenných papierov na obchodovanie ) sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Cenné papiere určené na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

*Spoločnosť neúčtovala o cenných papieroch a podieloch.*

**Zásoby obstarané kúpou** sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

**Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** 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).

**Úbytok zásob** rovnakého druhu sa oceňuje váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

**Zákazková výroba** sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky.

**Zákazková výstavba** nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

*Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti.*

**Pohľadávky** pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

**Krátkodobý finančný majetok** tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

**Náklady budúcich období a príjmy budúcich období** sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**Záväzky** pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

**Rezervy** sa oceňujú menovitou hodnotou v očakávanej výške záväzku.

**Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období** sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím

**Deriváty** sa oceňujú reálnou hodnotou.

**Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi** sa oceňujú reálnou hodnotou.

*Spoločnosť neúčtovala o derivátoch a o majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.*

**Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu** vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca. **O finančnom prenájme (leasingu)** sa účtuje obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady - úroky. Majetok obstaraný formou finančného leasingu vykazuje ako svoj majetok nájomca, nie vlastníka. Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu oceňuje vo výške istiny a nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatok za uzatvorenie nájomnej zmluvy, doprava, montáž, clo). Súčasťou vstupnej ceny nie je DPH.

**Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov** sa oceňuje menovitou hodnotou.

**Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu** prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti sa použije vážený aritmetický priemer, na úbytok rovnakej cudzej meny z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

**Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,** prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku

Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku bolo účtované formou opravnej položky vo výške určenej kvalifikovaným odhadom. Spoločnosť takto účtovala zníženie hodnoty zásob – výpočtovej techniky, u ktorej očakáva zníženie predajných cien v dôsledku technického zastarania ako aj zníženie ocenenia pohľadávok o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

c) Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv

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 účtuje o rezervách v očakávanej výške budúceho záväzku na audit účtovnej závierky bežného účtovného obdobia na základe predbežnej cenovej ponuky od schváleného audítora, na nevyčerpané dovolenky a na výšku odchodného pre zamestnanca v dôchodkovom veku.

Spoločnosť ďalej účtuje o odložených daniach (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok), ktoré sa vzťahujú na dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti a možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

- d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou
- e) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi

*Spoločnosť neúčtuje o finančných nástrojoch (cenných papieroch, derivátoch a nástrojoch peňažného trhu), o dlhodobom finančnom majetku a nepoužíva metódu ocenenia reálnou hodnotou.*

- f) Stanovenie metódy vlastného imania

*Spoločnosť neúčtuje o majetku oceňovanom metódou vlastného imania.*

- g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

**Odpisy dlhodobého nehmotného majetku** sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR, a nižšia, sa účtuje na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby. Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku vo výške nákladov 1 700 EUR a nižších sa účtujú na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby.

**Odpisy dlhodobého hmotného majetku** sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR, a nižšia, sa účtuje na ťarchu účtu 501 - Materiál. Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku vo výške nákladov 1 700 EUR a nižších sa účtujú ako náklady na hospodársku činnosť.

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

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania a	Ročná odpisová sadzba
Kancelárska technika – výpočtová technika zaradená do používania zo starých zásob tovaru *	18 - 24 mesiacov	lineárna	-
Kancelárska technika – výpočtová technika	36 mesiacov	lineárna	-
Osobné motorové vozidlá	48 mesiacov	lineárna	-
Nábytok	5 rokov (60 mesiacov)	lineárna	-
Elektroinštalčné rozvody PC sietí	10 rokov (120 mesiacov )	lineárna	-
Svetelný panel s LED diódami	10 rokov (120 mesiacov )	lineárna	-

\* Pri posúdení nepredajnosti starých zásob tovaru - výpočtovej techniky a jej komponentov v dôsledku technického zastarania sa Spoločnosť snaží pred likvidáciou takýchto zásob uprednostniť ich využitie pre vlastnú potrebu na účely testovania príp. zálohovania pri servisných zásahoch.

- h) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku

*Spoločnosť neúčtovala o dotáciách.*

- (5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaná v bežnom účtovnom období** s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov

*Spoločnosť neúčtovala v bežnom účtovnom období o opravách chýb minulých účtovných období.*

**Čl. IV****INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT****(1) Informácie k dlhodobému nehmotnému majetku**

*Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o dlhodobom nehmotnom majetku.*

**(2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**

*Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o derivátoch a o majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.*

**(3) Informácie o záväzkoch**a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

*Spoločnosť neviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.*

b) Celková suma zabezpečených záväzkov

Záväzok	Druh záruky ( zabezpečenia )	Hodnota v eurách

*Spoločnosť neviduje zabezpečené záväzky.*

**(4) Informácie o vlastných akciách**

*Spoločnosť nenadobúda vlastné akcie.*

**(5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**

*Spoločnosť neúčtovala v bežnom účtovnom období o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.*

**Čl. V****INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****(1) Informácie**a) Opis a hodnota podmieneného majetkub) Opis a hodnota podmienených záväzkov

*Spoločnosť neviduje podmienený majetok a podmienené záväzky.*

**(2) Informácie o významných položkách ostatných finančných povinností**

Spoločnosť mala v bežnom účtovnom období v nájme (operatívny prenájom) od spriaznenej osoby motorové vozidlá. Nájomná zmluva bola ukončená ku dňu 30.11.2016. Náklady na nájomné za 11 mesiacov boli vo výške 7 117 EUR.

Spoločnosť má časť administratívnych priestorov v nájme od spriaznenej osoby. Ročné nájomné predstavuje 27 236 EUR. K nájomnému sú účtované aj dodávky služieb a energií, ktoré za bežné účtovné obdobie tvorili sumu vo výške 6 657 eur.

**(3) Informácie o skutočnostiach sledovaných na podsúvahových účtoch**

*Spoločnosť neeviduje žiadne skutočnosti na podsúvahových účtoch.*

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

V Spoločnosti došlo dňom 03.03.2017 ku zmene spoločníkov.

**Čl. VII**  
**OSTATNÉ INFORMÁCIE**

**(1) Informácie o výlučnom alebo osobitnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme**

**(2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU)**

**(3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU)**

*Spoločnosť nemá povinnosť uvádzať ostatné informácie.*