

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky
Zostavenej k 31. decembru 2016**Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu poznámok k individuálnej účtovnej závierke, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na individuálne účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Základné údaje o spoločnosti**

Obchodné meno a sídlo	TEKOS, spol s r.o. Partizánska 1089/2 901 01 Malacky
Hospodárska činnosť	– vývoz komunálneho odpadu a fekálií – údržba ciest a miestnych komunikácií – budovanie a údržba zelene, drevín – podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi – prípravné práce k realizácii stavby

2. Zamestnanci

Názov položky	2016	2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	75	25

3. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti TEKOS, spol. s r.o.. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

4. Schválenie účtovnej závierky za rok 2015

Účtovnú závierku spoločnosti TEKOS, spol. s r.o., za rok 2015 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 24. mája 2016.

5. Konsolidovaná účtovná závierka

- a)** Konsolidovanú účtovnú závierku verejnej správy zostavuje materská spoločnosť: Mesto Malacky, Radlinského 2751/1, 901 01 Malacky, ktorá má 100 % podiel na základnom imaní spoločnosti TEKOS, spol. s r.o.
- b)** Konsolidovaná účtovná závierka je prístupná v sídle jediného spoločníka, Mesto Malacky, Radlinského 2751/1, 901 01 Malacky.

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky
Zostavenej k 31. decembru 2016**

II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

1. Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom orgánov spoločnosti

Členom orgánov spoločnosti neboli poskytnuté žiadne záruky a iné zabezpečenia.

2. Pôžičky poskytnuté členom orgánov spoločnosti

Členom orgánov spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky

III. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
2. Účtovná závierka za rok 2016 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia. Časovo sa nerozlišujú nevýznamné opakujúce náklady a príjmy týkajúce sa posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (napr. prepravné, montáž, ...).
- b) Zásoby obstarané kúpou:
 - Nakupovaný materiál – obstarávacou cenou. Táto cena obsahuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Účtovanie obstarania a úbytku sa vykonáva spôsobom A. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru.
- c) Pohľadávky:
 - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
 - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.
- d) Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- e) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- f) Záväzky:
 - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,

Poznámky individuálnej účtovnej závierky
Zostavenej k 31. decembru 2016

- pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- g) Rezervy – v očakávanej výške záväzku.
- h) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- i) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- j) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužité daňové odpočty do budúcich období. Odložená daňová pohľadávka sa vykáže len vtedy, ak je pravdepodobné, že sa dosiahne dostatočný základ dane pre odpočítateľné dočasné rozdiely alebo pre umorenie daňovej straty. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.
- k) Dotácia na úhradu nákladov, ktorá kompenzuje konkrétne náklady spojené s činnosťou spoločnosti, sa účtuje do výnosov v účtovnom období, v ktorom sa účtuje kompenzovaný náklad. Ak sa náklad týka viacerých účtovných období, súvisiaca dotácia sa účtuje do výnosov v časovej a vecnej súvislosti v účtovnom období, v ktorom sa účtujú kompenzované náklady.

Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku sa účtujú ako výnosy budúcich období a rozpúšťajú sa do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z dlhodobého hmotného majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby zaradenia tohto majetku do užívania.

10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.
 - Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
 - Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
 - k pohľadávkam po lehote splatnosti dlhšie ako 360 dní vo výške 20%, 720 dní vo výške 50%, 1080 dní vo výške 100% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti. Voči dlžníkom v konkurze vo výške 100% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti.
 - Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Budovy a stavby	20 rokov	5%
Stroje a zariadenia	4 až 6 rokov	25% - 16,67%
Dopravné prostriedky	4 až 6 rokov	25% - 16,67%
Inventár	6 rokov	16,67%
Softvér	4 roky	25%

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

11. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro sa použil kurz, za ktorý boli

Poznámky individuálnej účtovnej závierky
Zostavenej k 31. decembru 2016

tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

12. Informácia o poskytnutých dotáciách

12.1. Prevádzkové dotácie

Spoločnosti boli poskytnuté prevádzkové dotácie na úhradu nákladov v súvislosti s poskytovanými verejnoprospešnými službami a finančné príspevky zo zdrojov štátneho rozpočtu na podporu vytvárania pracovných miest. Z Recyklačného fondu bola poskytnutá účelová dotácia na podporu realizácie projektu pre kvalitatívne a kvantitatívne navýšenie vytriedených zložiek komunálneho odpadu kúpou kontajnerov a plastových vriec.

13. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli spoločnosťou konzistentne aplikované.

14. Oprava významných chýb minulých období

V účtovnom období 2016 neboli vykonané žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Záväzky

1.1. Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

Položka	31. 12. 2016	31. 12. 2015
<u>Dlhodobé záväzky:</u>		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	74 250	18 595
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
<u>Spolu dlhodobé záväzky</u>	74 250	18 595

1.2. Záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Záväzok k 31.12.2016 vo výške 10 368,64 EUR vyplývajúci z poskytnutého úveru účelovo viazaného na financovanie kúpnej ceny auta je zabezpečený dočasným zabezpečovacím prevodom vlastníckeho práva k predmetu financovania na veriteľa.

Záväzky vyplývajúce z finančného leasingu vo výške 94 795,50 EUR sú zabezpečené predmetmi leasingu, ktoré je povinný nájomca vrátiť prenájomateľovi ak nebudú dodržané podmienky zmluvy.

V. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

1. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Podľa súčasných slovenských zákonov má spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Spoločnosť odhadla, že výška takehoto záväzku nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

2. Podmienенý majetok - žiadny

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky
Zostavenej k 31. decembru 2016****3. Podsúvahové účty****a. Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme pozemok od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Výpovedná lehota je 3-mesačná. Ročné nájomné je vo výške 13 324,56 EUR.

b. Iný majetok

Spoločnosť eviduje na podsúvahových účtoch hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume alebo je nižšie ako 1 700 Eur, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého majetku a spoločnosť o ňom účtovala ako o zásobách.

VI. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2016 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia spoločnosti.

VII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

TEKOS, spol. s r.o. má osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme pre mesto Malacky. Za túto činnosť bola vykázaná dotácia na osobné náklady zamestnancov vo výške 307 698,73 EUR a vyúčtované poskytnuté služby v celkovej sume 714 756,76 EUR včítane DPH. Náklady a výnosy v súvislosti s uvedenými službami sa sledujú osobitne na analytických účtoch a strediskách. Poskytované činnosti a úlohy spočívajú najmä v zabezpečení zimnej údržby a údržby verejnej zelene vrátane areálu Zámockého parku, detských ihrísk, verejných priestranstiev, mestských komunikácií, verejných parkovísk, verejného osvetlenia, mestských cintorínov a odpadových dvorov, technicko-organizačnej pomoci pri usporadúvaní akcií mesta, zberu, prepravy a zneškodňovaní komunálnych odpadov, drobných stavebných odpadov ako aj nebezpečných odpadov, ktoré vznikajú na území mesta Malacky.