

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2016

pre malé účtovné jednotky

**Článok I
VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	DRENSTAV s.r.o.
Sídlo:	Sečovská cesta 22, 040 01 Košice
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 31.10.2002
Hlavný predmet podnikania:	Výstavba obytných budov – uskutočňovanie stavieb a ich zmien, Prevádzkovanie technickej služby podľa § 7 ods. 1 zákona o súkromnej bezpečnosti v rozsahu: projektovanie, montáž, údržba, revízia, oprava zabezpečovacích systémov alebo podlahových systémov a zariadení umožňujúcich sledovanie pohybu a konanie osoby v chránenom objekte, na chránenom mieste alebo v ich okolí.
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť DRENSTAV s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2016

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovná závierka bola schválená valným zhromaždením **12.07.2016**.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov. Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: **ÚJ nie je súčasťou konsolidovaného celku.**

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	9	7
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	9	9
Počet vedúcich zamestnancov	2	2

**Článok II
INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI****Informácie o orgánoch účtovnej jednotky**

Štatutárny orgán spoločnosti: konatelia - 1. Ing. Vincent Drenčák
2. Ing. Imrich Šmocer

Spôsob konania štatutárneho orgánu: Písomnosti zakladajúce práva a povinnosti podpisuje každý z konateľov samostatne a to tak, že k obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj vlastný podpis.

Štruktúra spoločníkov:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní	Podiel na hlasovacích právach
Ing. Vincent Drenčák	1/2	50%
Ing. Imrich Šmocer	1/2	50%

ÚJ neposkytovala v účtovnom období pôžičky členom štatutárneho orgánu a spoločníkom a k poslednému dňu účtovného obdobia neeviduje žiadnu pôžičku členom štatutárneho orgánu a spoločníkom.

ÚJ neodpustila a neodpisovala pôžičky členom štatutárneho orgánu a spoločníkom.

ÚJ neposkytovala finančné prostriedky členom štatutárneho orgánu a spoločníkom, ktoré je potrebné vyúčtovať.

Článok III INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka bola zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

2) Počas účtovného obdobia ÚJ nemenila účtovné zásady a účtovné metódy.

Spoločnosť uplatňovala účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike.

Účtovníctvo viedla v peňažných jednotkách slovenskej meny, t.j. v eurách.

ÚJ viedla účtovníctvo na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa brali všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahovali na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich plnenia.

Moment zaúčtovania výnosov: Výnosy sa účtovali pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykázali ako dlhodobé alebo krátkodobé, a to podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

3) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov:

ÚJ v roku 2016 nenakupovala dlhodobý nehmotný majetok, netvorila ho vlastnou činnosťou, neúčtovala o ňom.

ÚJ nevlastní dlhodobý nehmotný majetok.

ÚJ v roku 2016 zakúpila dlhodobý hmotný majetok – strojová omietačka, ktorého vstupná cena je 3700,- eur -

- Fa 16/0279 zo dňa 02.12.2016, zaradený do užívania 05.12.2016, rovnomerný odpis, doba odpisovania 6 rokov.

ÚJ v roku 2016 netvorila dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

ÚJ v bežnom období nevlastnila cenné papiere.

ÚJ v roku 2016 neprijala darovaný majetok.

ÚJ zásoby nenakupovala na sklad, ale priamo do spotreby. Netvorila zásoby vlastnou činnosťou.

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	Obstarávacia cena
2.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
3.	Pohľadávky	Menovitá hodnota
4.	Krátkodobý finančný majetok:	Menovitá hodnota
5.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
6.	Záväzky, vrátane rezerv a úverov:	Menovitá hodnota
7.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
8.	Splatná daň z príjmov	Menovitá hodnota

Náklady a výnosy sa časovo rozlišujú. ÚJ na účtoch časového rozlíšenia neúčtovala v súlade s ustanovením § 56 ods.14 postupov účtovania v prípadoch, keď išlo o nevýznamné sumy výnosov a nákladov a zároveň o každoročne opakujúce sa plnenie, napr. poplatky za telefón, internet, poplatky za odpad, predplatné, domény, upgrade programov účtovníctva a miezd.

ÚJ na účte 385 účtovala príjmy budúcich období. V bežnom období ide o výnos a v budúcom období vysporiadanie DPH a príjem.

b) Trvalé ani prechodné zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania a odpisové metódy:

Dlhodobý majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho použitia. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.

Samostatné huteľné veci sú dlhodobým hmotným majetkom ak doba použiteľnosti je viac ako rok a vstupná cena viac ako 1700 eur.

ÚJ zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaraďený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku.

ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku.

d) Informácia o poskytnutých dotáciách – **ÚJ neboli poskytnuté dotácie a ani o nich neúčtovala.**

4) **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 – ÚJ o oprave významných chýb minulých období neúčtovala.

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

1) Celková suma 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 - Sociálny fond, vedený na účte 472 /riadok súvahy 114/	1681	1531

ÚJ splatila počas účtovného obdobia kontokoretný úver, ktorý sa poskytoval na obdobie 1 roka a bol vedený na bežnom účte. K 31.12.2016 bol nulový.

ÚJ bol počas účtovného obdobia poskytnutý spotrebný úver vo výške 20000 eur, na dobu 3 rokov, o ktorom účtuje na účte 461.

2) Výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku:

- Predaj nákladného automobilu LIAZ spriaznenej osobe – synovec konateľa spoločnosti. Predajná zodpovedá veku vozidla /rok výroby 1990/ a jeho opotrebeniu. Pri určení predajnej ceny sa ÚJ riadila porovnávacou metódou, zisťovaním cien podobného automobilu na internete a tak stanovila predajnú cenu vozidla na sumu 3000 eur bez DPH /Fa 160006/.

- Predaj osobného vozidla KIA Sorento spriaznenej osobe – syn konateľa spoločnosti. – za sumu, ktorá zodpovedá veku vozidla /rok výroby 2002/ a jeho opotrebeniu. Pri určení ceny použila porovnávaciu metódu zisťovaním cien podobných vozidiel na internete a cenu stanovila na 3083,33 eur bez DPH /Fa 160054/.

Článok V**INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

1a) Podmieneny majetok - ÚJ neuvádza informáciu o podmienenom majetku, nakoľko nemá taký druh majetku.

ÚJ neodpisovala pohľadávky.

1b) Podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti – ÚJ neuvádza druh podmieneného záväzku ani ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

2) Podsúvahové účty - V bežnom účtovnom období neúčtovala na podsúvahových účtoch.

ÚJ nemá pohľadávky ani záväzky z lízingu.

Článok VI**UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI
(Následné udalosti)**

a) Po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát: ÚJ nezaznamenala takéto udalosti.

b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek: nenastali.

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: nenastala

d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: nenastali

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: nenastali

f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky: nenastalo

g) ÚJ nevlastní dlhopisy a cenné papiere.

h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: nenastalo

i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: nenastali

j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: neuskutočnilo sa.

Článok VII**OSTATNÉ INFORMÁCIE**

1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: ÚJ neposkytuje služby vo verejnom záujme.

2) Príjmy a výhody členov orgánov: žiadne

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci – bez náplne.

4) Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami:

Riadok 130 daňového priznania:

- spotreba pohonných látok zaúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe vypočítanej spotreby pohonných látok..... 416,94 eur

- Ostatné výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky z riadku 16 III. časti – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov: a) parkovné18,40 eur
 - b) zmluvná pokuta 34,00 eur
 - c) úrok z prečerpania0,14 eur
 - d) nevýznamná oprava chýb min.období..... 0,02 eur

Riadok 180 daňového priznania:

- Rozdiel medzi daňovou zostatkovou cenou a predajnou cenou hmotného majetku.....2402,31 eur.

Riadok 200 daňového priznania:

- Medzisúččet: sumy na riadku 130 a riadku 180 daňového priznania spolu, t.j. 2871,81 eur.

5) Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami:

Riadok 250 daňového priznania:

- Rozdiel , o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú účtovné odpisy tohto majetku..... 12782,09 eur

-

5. Spriaznené osoby

Medzi spriaznené osoby patria konatelia spoločnosti, ktorých podiel na základnom imaní u každého predstavuje 50%.

Ekonomickým alebo personálnym prepojením je účasť na majetku, kontrole a vedení inej osoby alebo vzájomný vzťah medzi osobami.

Zákon o dani z príjmov v § 2 písm. n): Závislou osobou je blízka osoba alebo ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba. Blízkou osobou je príbuzný v priamom rade, súrodenec, manžel.

Metódy stanovenia cien dodávaných tovarov a služieb spriazneným osobám:

Vnútorne cenové porovnanie: porovnanie s cenami, ktoré posudzovaná spriaznená osoba dojedná s nezávislými tretími osobami pre rovnaké/podobné tovary alebo služby.

Použité skratky:

ÚJ – účtovná jednotka

HM – hmotný majetok

Vypracoval: Ing. Vincent Drenčák