

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

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	LINEMA GSE, s.r.o.
Sídlo:	Lieskovec 593/70, 01841 Dubnica nad Váhom
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 04.02.2012
Hlavný predmet podnikania:	Výroba, údržba a oprava strojov a zaradení letiskovej pozemnej zabez.techniky
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť LINEMA GSE s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2016

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	34678	67448	N
Čistý obrat celkom	137896	215055	N
Počet zamestnancov	2	2	N

ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: schválenie účtovnej závierky bolo na valnom zhromaždení dňa 31.08.2016

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: riadna účtovná závierka s ukončením účtovného obdobia 01.01.2016 – 31.12.2016 v zmysle zakladateľskej listiny.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: ÚJ nie je súčasťou konsolidovaného celku a nemá podiely v iných spoločnostiach.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	2	2

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky –Štatutárne orgán spoločnosti:

Miloslav Krošlák Ing., konateľ

Jaroslav Bacovský Ing. konateľ

Za účtovné obdobie roka 2016 voči štatutárnym zástupcom účtovná jednotka nevedie pohľadávky – neboli poskytnuté pôžičky, iné výhody pri používaní majetku účtovnej jednotky na súkromné účely.

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán Miloslav Krošlák Ing.		
- druh príjmu (výhody):	0	0
Štatutárny orgán Jaroslav Bacovský Ing.		
- druh príjmu (výhody):	0	0
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Účtovná jednotka bude naďalej pokračovať nepretržite vo svojej činnosti.
- 2) V účtovnej jednotke počas roka 2016 nenastali zmeny účtovných zásad a účtovných metód .
Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli v účtovnej jednotke konzistentne aplikované.
Zmena štruktúry položiek súvahy a výkazu ziskov a strát, z dôvodu aplikovania zmeny v predpisoch sú bez vplyvu na hospodársky výsledok a vlastné imanie.
- 3) Účtovná jednotka nemá transakcie, ktoré by sa neuviedli v súvahe.
Účtovná jednotka v roku 2016 nemala transakcie, ktoré by sa neuvádzali v súvahe.
- 4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov v ÚJ (vrátane rozhodujúcich odhadov):
a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota

17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Účtovná jednotka nemá hmotný majetok.

Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. O rezervách účtovná jednotka neúčtovala.

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

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

➤ Finančné nástroje – účtovná jednotka nemá a neúčtuje o cenných papieroch a iných nástrojoch peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy) Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.

➤ Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ by stanovila metódou odúčroenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).

Účtovná jednotka neúčtovala o dlhodobých pohľadávkach.

➤ Rezervy by ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.

Účtovná jednotka neúčtovala o rezervách.

➤ ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.

➤ ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).

➤ ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).

➤ ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2a; § 24/6 ZoU).

f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

g) **Tvorba odpisového plánu** v účtovnej jednotke pre dlhodobý majetok je stanovený nasledovne, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby	021	40	2,5
Počítače s príslušenstvom	022.A	5	20
Dopravné prostriedky	023	4	25
Ostatné stroje	022.A	4	25
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	5	20

➤ ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.

- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme Majetok s podporou softvéru Money (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

h) Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku : účtovnej jednotke neboli v účtovnom období poskytnuté dotácie.

5) 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.

Účtovná jednotka môže neúčtovala o oprave chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období.

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

a) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill – účtovná jednotka neúčtovala a neviedla v evidencii dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill.

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU): Účtovná jednotka neúčtovala o položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.

Názov položky derivátov	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Účtovná jednotka neeviduje záväzky 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		

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo	0
Záväzky zabezpečené iným spôsobom		0
Celková suma zabezpečených záväzkov:	x	

4) Informácie o vlastných akciách:

Účtovná jednotka nemá a nevlastní vlastné akcie. Nevydala vlastné akcie na základné imanie spoločnosti.

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

Účtovná jednotka v účtovnom období 2016 neúčtovala vznik nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) Podmienенý majetok – účtovná jednotka nemá a neúčtovala o podmienenom majetku.

1b) Podmienенé záväzky – účtovná jednotka nemá a neúčtovala o podmienených záväzkoch.

2) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - účtovná jednotka nemá a neúčtovala ostatných finančných povinnostiach.

3) Podsúvahové účty – účtovná jednotka neúčtovala o významných položkách na podsúvahových účtoch z dôvodu, že takéto významné položky v účtovnej jednotke sa nenachádzajú.

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	0	0
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z opcí	0	0
Záväzky z opcí	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0

Iné	0	0
-----------	---	---

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

V účtovnej jednotke nenastali po závierkovom dni žiadne skutočnosti, ktoré by mali finančný vplyv na výsledok ku dňu zostavenia účtovnej závierky.:

- a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: nenastali
 - b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: nenastali
 - c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: nenastala
 - d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: nenastala
 - e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: nenastala
 - f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: nenastala
 - g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: neboli vydané
 - h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: nenastalo
 - i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: nenastalo
 - j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: nenastalo
- [

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme:
Účtovná jednotka v účtovnom období neposkytovala služby vo verejnom záujme.
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):
Účtovná jednotka nevykonáva priemyselnú výrobu.
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):
Účtovná jednotka v účtovnom období nemala žiadne finančné vzťahy s orgánmi verejnej moci.