

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK 2017

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), MF/19927/2015-74 (FS č. 12/2015), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre malé účtovné jednotky**

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	38 451	29 412	Nie
Čistý obrat celkom	64 028	37 740	Nie
Počet zamestnancov	1	1	Nie

Komentár: účtovná jednotka spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny **mikro účtovná jednotka**. Na základe rozhodnutia zostavila účtovnú závierku podľa metodiky pre veľkostnú skupinu **malá účtovná jednotka**.

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

Obchodné meno:	FILPSTAV s. r. o.
Sídlo:	Koceľova 34, 821 08 Bratislava, SR
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	zápis do obchodného registra: 30.10.2013
Hlavný predmet podnikania:	kuriérske a sťahovacie služby, kúpa tovaru maloobchod
Subjekt verejného záujmu:	spol. FILIPSTAV s. r. o. nie je subjektom verejného záujmu
Účtovné obdobie:	kalendárny rok 2017

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie jediným spoločníkom dňa **23. februára 2017**.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017. Účtovným obdobím je kalendárny rok.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

účtovná jednotka sa nezahŕňa do žiadnej konsolidovanej účtovnej závierky.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	1	1

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):
- bez náplne

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1.) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve:

účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

zmeny účtovných zásad a metód v účtovnom období nenastali. Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve, s osobitosťami: časového rozlíšenia nákladov nevýznamných súm, týkajúcich sa prvého a posledného mesiaca účtovného obdobia (telefónne poplatky)

3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:

účtovná jednotka neeviduje iné transakcie ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Názov položky	Spôsob oceňovania
Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacia cena
Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena
Vlastné pohľadávky	Menovitá hodnota
Krátkodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov	Menovitá hodnota
Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
Splatná daň z príjmov	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

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

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

Cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy) - bez náplne

Opravné položky k majetku účtovná jednotka netvorila - bez náplne.

Opravné položky k pohľadávkam - bez náplne.

Účtovná jednotka počas účtovného obdobia ani k závierkovému dňu nepoužila ocenenie reálnou hodnotou - bez náplne.

Účtovná jednotka neoceňovala prírastok cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet - nemala vecnú náplň.

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

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
dopravné prostriedky	4 roky	25	rovnomerný odpis

Komentár k odpisovému plánu:

účtovná jednotka používa účtovné odpisy v súlade s daňovými odpismi. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania. Dlhodobý nehmotný majetok účtovná jednotka nevlastní.

Účtovná jednotka používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou ES Pohoda (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (respektíve vlastné náklady) je 1.700 Eur a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Tento druh majetku eviduje účtovná jednotka v operatívnej evidencii.

h) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: bez náplne

5) V účtovnom období 2017 účtovná jednotka neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.

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

1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: bez náplne.

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU): bez náplne

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov: účtovná jednotka eviduje záväzky zo sociálneho fondu a bankový úver.

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

4) Informácie o vlastných akciách: bez náplne

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): bez náplne

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) Podmienený majetok – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: - bez náplne

1b) Podmienené záväzky – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia: - bez náplne

2) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: - bez náplne

3) Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU): - bez náplne

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti majúce vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: - bez náplne

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): - bez náplne

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): - bez náplne