

Poznámky Uč POD 3 -01

IČO:36468495

DIČ:2020019034

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017 (od 1.1.2017 do 31.12.2017)**

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 INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke :

Obchodné meno:	Palstav Slovakia s.r.o.
Sídlo:	Partizánska 1849, 058 01 Poprad
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do OR OS Prešov: Sro., vložka číslo: 12365/P
Hlavný predmet podnikania:	Výstavba ostatných inžinierskych stavieb I.N.
Subjekt verejného záujmu:	Palstav, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2017 (od 1.1.2017 do 31.12.2017)

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť 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	137 675	97 538	Nie
Čistý obrat celkom	759 661	626 539	Nie
Počet zamestnancov	13	11	Áno

Komentár: Účtovná jednotka spĺňa podmienky pre mikro účtovnú jednotku. Na základe rozhodnutia bude postupovať ako – **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: 20.02.2017 .

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 kalendárneho roka od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 .

4) **Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:** spoločnosť sa nezahŕňa do žiadnej konsolidovanej účtovnej závierky.

5) **Priemerný prepočítaný počet zamestnancov ÚJ**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	13	11

Poznámky Uč POD 3 -01

IČO:36468495

DIČ:2020019034

**Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

**Informácie o orgánoch účtovnej jednotky** – štatutárnemu orgánu neboli poskytnuté pôžičky, záruky a iné zabezpečenia.: **nie je náplň pre položku**

**Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**

- 1) **Informácia o zostavení účtovnej závierky:** Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti v zmysle §7 ods. 4 zákona o účtovníctve.
- 2) **Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód:** Zmeny účtovných zásad a metód v účtovnom období nenastali. Účtovné metódy a všeobecné zásady boli konzistentné aplikované počas celého účtovného obdobia. O nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente ich vzniku, bez ohľadu na dátum úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.
- 3) **Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:**  
**Nie je náplň pre položku**
- 4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):  
a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania	ÚJ
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	x
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	x
12.2	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena	
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena	x
14.	Časové rozlíšenie strane aktív súvahy :	Menovitá hodnota	x
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota	x
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	x

Poznámky Uč POD 3 -01

IČO:36468495

DIČ:2020019034

- b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.
- c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.
- d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: **nie je náplň**
- e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: **nie je náplň**
- Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov :
- > Rezervy ocenila UJ metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
  - > ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob – nevedie sklad zásob. Spoločnosť nakupuje zásoby priamo do spotreby – ide o materiál, ktorý sa nedá skladovať.
- f) 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:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Nákladné MV	022	4	25
Osobné MV	022	4	25
Stroje a prístroje	022	6	16,67

Komentár k odpisovému plánu :

- > UJ používa účtovné odpisy v súlade s daňovými odpismi. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Dlhodobý nehmotný majetok UJ neobstarala.
  - > UJ používa rovnorné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok.
  - > UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuiteľných vecí. Nepoužíva komponentné odpisovanie.
- h) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: **nie je náplň pre túto položku**

Poznámky Uč POD 3 -01

IČO:36468495

DIČ:2020019034

i) **Odložené dane.** Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) : UJ neúčtuje o odloženej dani.

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: **Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.**

6) **Porovnateľné údaje.** Účtovné obdobia je kalendárny a predchádzajúce účtovné obdobie má 12 mesiacov. Vo výkaze ziskov a strát sú vykázané náklady a výnosy za obdobia s rovnakou dĺžkou trvania.

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

1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill ale bo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: **nie je náplň pre položku**

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU): **nie je náplň pre položku**

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov: **nie je náplň pre položku**

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov: **nie je náplň pre položku**

4) Informácie o vlastných akciách: **nie je náplň pre túto položku**

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt: **nie je náplň pre túto položku**

6) Spoločnosť vykonáva svoju podnikateľskú činnosť v prenajatých priestoroch a to na základe nájomných zmlúv. Spoločnosť nepozná hodnotu majetku v nájme, náklady na jej určenie by boli niekoľkonásobne vyššie ako úžitok zo získania informácie o tejto hodnote.

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

1a) Podmienený majetok – : **nie je náplň**

1b) Podmienené záväzky –; **nie je náplň pre túto položku**

2) O statné finančné povinnosti : **nie je náplň pre túto položku**

3) Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU): **nie je náplň pre túto položku**

Poznámky Uč POD 3 -01

IČO:36468495

DIČ:2020019034

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

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase 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, napríklad: **nie je náplň pre túto položku**

### Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme:**nie je náplň**
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):**nie je náplň**
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):**nie je náplň**