

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 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

Čl. I Všeobecné informácie**I.1 Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	ŠK SPEKTRUM
Sídlo:	Považské Podhradie č. 348, 017 04 Považská Bystrica
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 15.3.1995
Hlavný predmet podnikania:	Veľkoobchod v rozsahu voľných činností Maloobchod v rozsahu voľných činností Odbyt jedov a žieravín s výnimkou jedov zvlášť nebezpečných
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2017

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).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Aktíva celkom	1 556 069	1 236 487
Čistý obrat celkom	2 818 686	2 497 397
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	23	20

I.2 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

účtovná závierka k 31.12.2016 bola schválená dňa 21.3.2017.

I.3 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

k 31.12.2017 je účtovná závierka zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017.

I.4 Informácie o skupine účtovných jednotiek, ak je účtovná jednotka jej súčasťou:

Účtovná jednotka nadobudla v roku 2017 100 % podiel v spoločnosti TENA, čím sa stala jej dcérskou spoločnosťou.

I.5 Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23	20

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

II. 1 Informácie o orgánoch účtovnej jednotky– pre členov štatutárneho orgánu neboli poskytnuté .
žiadne záruky, žiadne zabezpečenia, pôžičky.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

III. 1 Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti: Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a opatrením MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov v znení neskorších predpisov. Menou pre vykazovanie je EUR.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t. j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

III. 2 Zmeny účtovných zásad a metód:

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve. ÚJ účtuje o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Hlavné účtovné zásady a metódy boli uplatnené aj v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a vychádzajú z platnej legislatívy.

III. 3 Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe: nie je náplň

III. 4 a) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

	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):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
13.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
14.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
15.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
16.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
17.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

III. 4 b) Odhad zníženia hodnoty majetku a tvorba OP k majetku

Spoločnosť tvorila opravné položky k pohľadávkam, u ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí a k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie. Celková hodnota opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2017 predstavuje sumu 6 887 €.

Neuhradené pohľadávky z obchodného styku ku koncu roku sú v celkovej výške 273 210 €.

Charakteristika majetku	Vytvorená OP
Pohľadávky – vydané faktúry r. 2014, 2015, 2016	2 306

III. 4 c) Ocenenie záväzkov a stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Spoločnosť tvorila krátkodobé rezervy, kde predpokladaná doba plnenia príslušného záväzku je najviac jeden rok.

Určenie ocenenia záväzkov	Odhad ocenenia rezerv
Rezerva na overenie a zverejnenie účtovnej závierky	1 500
Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane zákon. poistenia	9 082

III. 4 d) Významné položky krátkodobého finančního majetku a opravné položky ku krátkodobému finančnímu : nie sú.

III. 4 e) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok, doba odpisovania a použité sadzby a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov
Software	4	25
Budovy a stavby	20	5
Drobné stavby	12	8,33
Dopravné prostriedky	4	25
Prístroje a zariadenia	6	16,67

- 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 rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme DHM (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

III. 4 f) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku: od r. 2015 evidujeme štátnu dotáciu, ktorá je ku koncu tohto roka vo výške 58 772 EUR.

III. 5 Oprava významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období vykonaných v bežnom účtovnom období: v sledovanom období nebolo účtované o chybách minulých účtovných období.

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

IV. 1 a) Informácie o záväzkoch: spoločnosť nevykazuje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov.

IV. 1 b) Hodnota záväzkov zabezpečená záložným právom: na zvýšenie úveru vo VÚB a. s. o sumu 300 000 EUR k stávajúcemu zostatku úveru 139 668 EUR, sa ku koncu roka 2017 stav záväzkov zabezpečených záložným právom zvýšil na sumu 417 150 EUR.

IV. 2 Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

tabuľka č. 1

Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1. Tržby za tovar	2 782 962	2 466 194
2. Tržby za vlastné výroby:		
- tržby z		
- tržby za		
3. Tržby z predaja služieb	35 724	31 203
- tržby za prenájom nebytov. priestorov	22 785	30 253
- tržby za dopravné výkony	12 939	950
4. Tržby z predaja dlhodobého majetku	335	140
5. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	6 448	4 064

tabuľka č. 2

Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1. Náklady na obstaranie predaného tovaru	2 003 053	1 711 047
Spotreba materiálu a energie	140 043	121 271
- materiálu	115 154	107 846
- energie a vody	24 889	13 425
2. Služby	241 924	275 808
- služby	165 881	149 636
- ostatné služby		5 338
- nájom za obchody	24 563	
- opravy strojov a budov	51 480	120 834
3. Ostatné významné položky nákladov	356 797	317 443
- osobné náklady	242 398	207 625
- dane a poplatky	13 468	14 202
- odpisy	86 028	83 888
- poistenie majetku	14 903	11 728

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

V. 1 a) Informácie o podmienenom majetku: spoločnosť neeviduje žiadne iné aktíva a pasíva okrem tých, ktoré sú uvedené v súvahe.

V. 1 b) Informácie o podmienených záväzkoch: spoločnosť nevykazuje žiadne iné finančné povinnosti okrem tých, ktoré sú vykázané v súvahe.

V. 2 Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch: nie je náplň

Čl. VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

Čl. VII Ostatné informácie

VI. Spoločnosť vlastní od 1.10.2017 obchodný podiel vo výške 100% v spoločnosti TENA s. r. o., Považské Podhradie č. 400, 017 04 Považská Bystrica, IČO 36 310 859, ktorá sa stala jej dcérskou spoločnosťou. Spoločnosť TENA s. r. o. sa zaoberá taktiež veľkoobchodom a maloobchodom tovaru s podobným sortimentom . Cena obchodných podielov činila 200 000.-EUR.