

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie

Obchodná spoločnosť Spira Slovakia, s.r.o. bola založená dňa 30.4.2010 a zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu v B.Bystrici dňa 15.6.2010, čo sa považuje za dátum vzniku.

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: Spira Slovakia s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: Novozámocká 1346/57, 96001, Zvolen

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

Účtovná jednotka Spira Slovakia, s.r.o. (v ďalšom texte ÚJ) v zdaňovacom období r.2017 nevykonávala hospodársku činnosť vo všetkých predmetoch podnikania, ktoré má zapísané v Obchodnom registri. Podstatnú a najväčšiu časť tržieb predstavujú tržby za nákup tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod) - vo všetkých obchodných prípadoch v r.2017 išlo o vývoz náhradných dielov (strojovné zariadenia) do tretích krajín. Okrem uvedeného predmetu podnikania ÚJ eviduje ešte tieto:

Sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb.

Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu.

Sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby.

Skladovanie. Baliače činnosti, manipulácia s tovarom.

Výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied.

Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov.

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov		
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
Počet vedúcich zamestnancov		

Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Účtovná závierka účtovnej jednotky Spira Slovakia, s.r.o. k 31.12.2017 bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods.6 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a to za účtovné obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016. Účtovná závierka bola zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z., opatrením MF SR č.23054/2002-92 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre podnikateľov a opatrením MF SR č.4455/2003-92, 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 podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. ÚJ sa na základe kritérií a predchádzajúcich rozhodnutí považuje za malú účtovnú jednotku. Účtovná závierka za r.2017 sa pri podaní daňového priznania za r.2017 ukladá do Registra účtovných závierok ako schválená (schválená dňa 19.3.2018 Rozhodnutím jediného spoločníka obchodnej spoločnosti).

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 15.03.2017

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

riadna

mimoriadna

priebežná

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná závierka bola zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z., opatrením MF SR č.23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov a opatrením MF SR č.4455/2003-92, 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 podnikateľov účtujúcich v systave podvojného účtovníctva. Menou pre vykazovanie je EUR. Účtovná závierka bola vypracovaná na základe 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.

Čl. III (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

Áno

Nie

Čl. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód

K zmenám účtovných zásad a metód nedošlo. Účtovné metódy a všeobecné zásady boli konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia. O nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente ich vzniku, bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa. Dodržiava sa zásadný princíp podvojného účtovníctva - účtovanie nákladov a výnosov do toho účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Čl. III (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód

Položka súvahy	Aplikované zásady a metódy	Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. položku súvahy
----------------	----------------------------	--------------------------------	-------------	---

Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Új obstaraný majetok oceňuje a vykazuje v účtovníctve v obstarávacích cenách (cena obstarania + súvisiace náklady na obstaranie), znížených o oprávky. Opravné položky k majetku tvorené neboli. Pri účtovaní zásob obstaraných kúpou sa používal spôsob A účtovania zásob. Nakupované zásoby rovnakého druhu sa oceňovali obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním, ktoré sa pri prijímaní na sklad rovnomerne rozpočítavali na jednotku obstarávacej zásoby. V priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtovali na tarchu účtu 111-Obstaranie materiálu, resp. 131-Obstaranie tovaru so súvzťažným zápisom na príslušné účty zúčtovacích vzťahov, resp. finančné účty. Prevzaté materiálu a tovaru na sklad sa pri nákupe účtuje v obstarávacích cenách účtovným zápisom na tarchu účtu 112-Materiál na sklade, resp. 132-Tovar na sklade a v prospech účtu 111-Obstaranie materiálu, resp. 131-Obstaranie tovaru.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
1. Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		obstarávací cena + súvisiace náklady na obstaranie
2. Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou		obstarávací cena + súvisiace náklady na obstaranie
3. Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere		
4. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI		
5. Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		
6. Záväzky pri ich prevzatí		
Vlastnými nákladmi		
1. Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
2. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		
3. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
4. Príchovky a prírastky zvierat		
Menovitou hodnotou		
1. Peňažné prostriedky a ceniny		Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. O znížení ich hodnoty sa neúčtuje, opravná položka k peňažným prostriedkom a k ceninám sa netvorí.
2. Pohľadávky pri ich vzniku		Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania účtovná jednotka nere realizovala.
3. Záväzky pri ich vzniku		Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky nadobudnuté prevzatím účtovná jednotka nere realizovala.

ČI. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane; o odloženej dani účtovná jednotka neúčtuje. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 21% daňového základu, ktorý sa vypočíta úpravou výsledku hospodárenia pred zdanením o položky zvyšujúce a znižujúce základ dane. Výsledok hospodárenia za zdaňovacie obdobie 2017 je strata 2.407,41 eur, upravená o položky zvyšujúce a znižujúce výsledok hospodárenia je táto daňová strata 2.407,41 eur a teda daň je nula. ÚJ je povinná na základe § 46 b ods.2,3 a 6 zákona o dani z príjmov č.595/2003 v znení neskorších predpisov uhradiť ustanovenú sumu daňovej licencie vo výške 960,00 eur.

ČI. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Reálnou hodnotou		
1. Majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti		
2. Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti		
3. Záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou ÚJ účtujúcej v jednoduchom účtovníctve		
4. Cenné papiere a deriváty a podieli na základnom imaní		
5. Drahé kovy v majetku fondu		
Hodnotou zistenou metódou vlastného imania		
Iné		
1. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci		
2. Daň z príjmov - splatná		ocenenie menovitou hodnotou

ČI. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Spotreba materiálu a predaj tovaru sa účtuje na ľarchu účtov skupiny 50-Spotrebované nákupy a pri predaji materiálu na ľarchu účtu 542-Predaný materiál so súvzťažným zápisom na príslušnom účte zásob. Pri vyskladnení zásob sa používa vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien.

ČI. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

- spôsobom A účtovania zásob
 spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

- váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov
 metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)
 iným spôsobom:

ČI. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

ČI. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky nadobudnuté prevzatím účtovná jednotka nerealizovala. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná, ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení. Účty zákonných a ostatných rezerv (451, 459) sa členia na dlhodobé a krátkodobé, z čoho vyplýva (v prípade tvorby týchto rezerv) potreba vytvoriť príslušné analytické účty. ÚJ neúčtovala v r.2017 použitie rezervy (nebola tvorená).

ČI. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

Základné imanie sa oproti rovnakému obdobiu minulého roka nezmenilo a jeho výška činí 5.000,00 eur. Bolo splatené spoločnikom v celom rozsahu pri založení spoločnosti a ku dňu 31.12.2017 je zapísané v obchodnom registri registrového súdu v B.Bystrici vo výške 5.000,00 eur. Vlastné imanie je tvorené: základné imanie 5.000 + zákonný rezervný fond 500 eur + výsledok hospodárenia min.rokov 8.890,25 eur + výsledok hospodárenia za účt.obdobie po zdanení -3.367,41 eur = 11.022,84 eur.

ČI. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

ČI. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

ÚJ neeviduje vo svojom majetku žiadny dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou ani vlastnou činnosťou. V prípade obstarania sa dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok vykazuje v obstarávacích cenách znížených o oprávky. Odpisy dlhodobého hmotného a nehmot. majetku sa stanovujú vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu opotrebenia. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania. Ročná výška odpisov predstavuje 12-násobok mesačného odpisu vypočítaného rovnomerným spôsobom zo vstupnej ceny majetku, ktorá pripadá na zostatok doby odpisovania. U nových položiek majetku predstavuje ročný odpis 12-násobok mesačného odpisu, pripadajúceho na jeden mesiac stanovenej doby odpisovania. Odpisová sadzba je 25%, rovnomerné odpisovanie, UO=DO. V prvom roku odpisovania hmotného majetku sa uplatní len pomerná časť z ročného odpisu v závislosti od počtu mesiacov, počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania do konca tohto zdaňovacieho obdobia. Neuplatnená pomerná časť tohto ročného odpisu sa uplatní v roku nasledujúcom po roku uplynutia doby odpisovania.

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

- Dlhodobý nehmotný majetok odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslňovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

ÚJ neeviduje vo svojom majetku žiadny dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou ani vlastnou činnosťou.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
--------------	------------------	----------------	-----------------

Čl. VII Ostatné informácie

Čl. VII (2) Ostatné informácie o účtovnej jednotke, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby a ktorej čistý obrat bol väčší ako 250 000 000 eur

Čl. VII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

K 31.12.2017, teda k dátumu zostavenia účtovnej závierky ÚJ eviduje vo svojom účtovníctve nerozdelený zisk z minulých období vo výške 12.561,14 eur. Od založenia spoločnosti, resp. od účtovného obdobia, kedy ÚJ vytvorila prvýkrát zisk, do 31.12.2017 neboli vyláčané spoločníkom ani iným osobám žiadne dividendy.

Čl. VII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
---------------	--------------	--------------

Miesto pre ďalšie záznamy

Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) zákona so závislými osobami - transakcie so závislými osobami: Štatutárnym orgánom spoločnosti od jej založenia je Ing. Nora Hriňová. Funkciu konateľa vykonáva bez pracovnej zmluvy, resp. bez nároku na odmenu za výkon funkcie konateľa. Menovaná Ing. Nora Hriňová súčasne podniká ako SZČO od roku 2001 s hlavným predmetom podnikania "vedenie účtovníctva". V r.2016 na základe Zmluvy o vedení účtovnej evidencie fakturovala poskytnutie služby-vedenie účtovníctva účtovnej jednotke Spira Slovakia s.r.o. v úhrnej výške 4.985,00 eur za mesiace 1-12/2017.

Miesto pre ďalšie záznamy