

ČI. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

Spoločnosť Elektra HD s.r.o. bola založená 27.1.2011 a do obchodného registra vedeného Okresným súdom Bratislava 1, Oddiel Sro, Vložka 70733/B bola zapísaná dňa 15.2.2011.

ČI. I (1) , (3) Všeobecné údaje

Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)), činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov, sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb, sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby, prenájom hnuteľných vecí, prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojený s prenájomom, reklamné a marketingové služby, administratívne služby, vedenie účtovníctva, faktoring a forfaiting, prieskum trhu a verejnej mienky, organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí.

ČI. I (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: Elektra HD s.r.o.

Sídlo: Popradská 80, 821 06, Bratislava

ČI. I (3) Priemerný počet zamestnancov: 3

ČI. II Informácie o prijatých postupoch

Spoločnosť Elektra HD s.r.o. zostavila účtovnú závierku podľa §4 ods.2 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením č.MF/15464/2013-74 , ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky (ďalej len Opatrenie o účtovnej závierke pre mikro účtovné jednotky z r.2014 č. MF/18008/2014-74). Pri vedení účtovníctva sa postupovalo v zmysle opatrenia MF SR č.23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúci v sústave podvojného účtovníctva, ďalej novela opatrenia č.MF/15464/ 2013-74 s opatrením č.MF/14775/2017-74.

ČI. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná jednotka bude pokračovať vo svojej činnosti ako mikro účtovná jednotka podľa zákona č.352/2013, ktorým sa dopĺňa zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve).

ČI. II (1) Účtovná uzávierka je zostavená za splnenie predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

Áno Nie

ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Oceňovanie je priradovanie peňažných súm jednotlivým zložkám majetku, záväzkov a ich rozdielu , ktoré sú zaúčtované v účtovných knihách , vykázané a uvádzané v účtovnej závierke. Spoločnosť oceňuje majetok a záväzky v zmysle ustanovenia § 24 ods.1 zákona o účtovníctve:

- ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ktorý je definovaný v § 2 Postupov účtovania §25,
- ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka §27.

ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Popis položky	Ocenenie majetku a záväzkov	Poznámka k oceneniu
Dlhodobý nehmotný majetok	DNM goodwill vznikol rozdielom medzi obstarávacou cenou a podielom obstarávateľa na reálnej hodnote obstaraného majetku a záväzkov v deň obstarania v účtovnom období 2014. Dlhodobý nehmotný majetok bude odpísaný do 5 rokov podľa novely zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. platného od 1.7.2015 §28.	
Dlhodobý hmotný majetok	sa oceňuje v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním (montáž, preprava). Členenie a odpisovanie DHM podľa zákona o dani z príjmov č.595/2003 Z.z. neskorších predpisov.	
Dlhodobý finančný majetok	žiadny	
Zásoby	žiadne	
Pohľadávky	pri ich vzniku sa ocenia menovitou hodnotou v bežnom účtovnom období v EURO. Spoločnosť vlastní pohľadávky krátkodobé prevažne za prenájom nehnuteľností a služby súvisiace s prenájom nehnuteľností na základe Zmlúv o nájme nebytových priestorov. K rizikovým pohľadávkam po splatnosti sú tvorené opravné položky z dôvodu opatrnosti podľa §20 ods.14 zákona o dani z príjmov. Opravné položky znižujú hodnotu týchto pohľadávok. Pri daňových pohľadávkach ide o NO DPH za príslušné účtovné obdobie (FS).	
Krátkodobý finančný majetok	peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou podľa §25 ods.1 písm.c). Stav hotovosti EURO v pokladnici a na bankových účtoch, ďalej zostatok stravnych lístkov/cenín v hodnote 3,70 EUR.	
Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov	pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ide o záväzky z obchodného styku, ktoré sa časovo rozlišujú ako krátkodobé a dlhodobé záväzky - zábezpeka od nájomníkov, ďalej záväzky voči spoločníkom, voči zamestnancom (mzdy), voči verejným inštitúciám (odvody, dane). Rezervy sa tvoria na základe zásady rizík a strát. Účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv na nevyčerpanú dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia je daňovo uznanou zákonnou rezervou. Rezervy ostatné (nedaňové), ktoré spoločnosť tvorila v roku 2016 použila na odstránenie závad nehnuteľnosti (v rámci záruky) v tomto účtovnom období. Bankový úver spoločnosť obstarala v menovitej hodnote EURO, so splatnosťou viac ako 1 rok. Prostriedky bankového úveru boli použité na stavebné účely novej nehnuteľnosti.	
Derivátové operácie	žiadne	

ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (účtovanie a úbytok zásob)

ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (účtovanie a úbytok zásob)

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. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

V účtovnom období 2017 bol obstaraný dlhodobý hmotný majetok (ú 042 001), ktorý nie je ešte zaradený z dôvodu neukončenia stavby. Predpokladaný termín ukončenia 27.3.2018 (kolaudácia). V bežnom účtovnom období bol obstaraný na základe Zmluvy o Autokredite osobný automobil a zaradený do dlhodobého hmotného majetku spoločnosti.

Či. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

- 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 zaradeného 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 vyčíslovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami:

Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku je zostavený interným predpisom podľa skupín. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé EUR. Odpisovanie dlhodobého majetku je rovnomerné podľa § 27 zákona o dani z príjmov. Odpisovať sa začína dňom po uvedení dlhodobého majetku do používania. V prvom roku odpisovania sa uplatnila iba pomerná časť ročného odpisu, ktorá zodpovedá počtu mesiacov, počas ktorých sa tento majetok používal. Pozemky sa neodpisujú. Podľa § 22 ods.7 sa dlhodobý hmotný majetok odpisovaný považuje za hmotný majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 1400 EUR a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok. Podľa § 2 ods.7 sa dlhodobý nehmotný majetok odpisovaný považuje za nehmotný majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 2400 EUR. Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1400 EUR a nižšia sa zaradi do spotreby na účet 501 600 a je vedený v evidencii krátkodobého majetku.

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Budova	40 rokov	1/40	rovnomerná
Pozemky	sa neodpisujú	0	0
Úložný kontajner	12 rokov	1/12	rovnomerná
Úložný kontajner	12 rokov	1/12	rovnomerná
Klimatizačné zariadenie	12 rokov	1/12	rovnomerná
Goodwil	5 rokov	1/5	rovnomerná
Automobil Mazda 6	4 roky	1/4	rovnomerná

Či. II (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

bežnom účtovnom je účtovná jednotka zaradená ako mikro účtovná jednotka na základe splnenia podmienok podľa zákona č.352/2013 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon o účtovníctve č.431/2002 Z.z. Zmeny nastali vo vykazovaní majetku v súvahe iba netto hodnotu po zohľadnení opravných položiek k pohľadávkam. Časové rozlíšenie sa vykazuje v rámci pohľadávok a záväzkov. Ostatné sumy pre časové rozlíšenie výnosov sú posudzované podľa významnosti výnosov a nákladov (úroky z leasingu) a ostatné plnenia sa každoročne opakujú podľa §17 ods.9.

Či. II (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci plat. zákona o účtovníctve, s osobitosťami:

Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. zložku bilancie
zmeny a zásady platné pre mikro účtovnú jednotku:		
-časové rozlíšenie pohľadávok a záväzkov na krátkodobé a dlhodobé	§ 2 ods.5	
-z hľadiska časového rozlíšenia sumy výnosov a nákladov sú významné	§ 17 ods.9	2 638
- ostatné plnenia sa každoročne opakujú v rámci časového rozlíšenia nevýznamné	§ 17 ods.9	

Či. III Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Spoločnosť Elektra HD s.r.o. je zaradená ako mikro účtovná jednotka, tak v účtovaní postupuje podľa týchto podmienok. Výsledok hospodárenia prenesený do výkazu ziskov a strát ovplyvňujú náklady a výnosy z hlavnej podnikateľskej činnosti, je členený na hospodársku a finančnú činnosť. Na účte ziskov a strát stoja oproti sebe celkové náklady a celkové výnosy, z ktorých sa zistí výsledok hospodárenia za príslušné obdobie. Výsledok hospodárenia je potom pripočítaný k vlastnému imaniu podniku a jeho hodnota sa znižuje o vykázanú stratu. Pohľadávky a záväzky sú v súvahe časovo rozlíšené ako dlhodobé a krátkodobé upravené o opravné položky. Majetok sa vykazuje v netto hodnote.

Či. III (2) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov

Poskytnutý bankový úver od Tatra banky vo výške 200 000 (úroky 3,5% p.a.) na základe Zmluvy o splátkovom úvere a a Zmluvy o záložnom práve k pohľadávkam.

Či. III (2) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov

Poznámky Úč MÚJ 3-01

IČO

4 6 0 4 0 6 6 8

DIČ

2 0 2 3 2 0 1 4 8 8

Názov položky	Celková hodnota
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	148 040

Čl. III (2) b) Celková suma zabezpečených záväzkov

Čl. III (2) b) Celková suma zabezpečených záväzkov

Opis zabezpečeného záväzku	Hodnota	Spôsob zabezpečenia
Bankový úver	200 000	nehnutelnosť
Spolu	200 000	x

Čl. III (4) c) Informácie o hlavných podmienkach, na základe ktorých boli členom orgánov spoločnosti záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté

Bankový úver TB bol poskytnutý na výstavbu nehnuteľnosti vo výške 200 000 EUR.
Pôžička od spoločnosti DD AUTO s.r.o. vo výške 33 000 EUR bola poskytnutá na stavebné účely tejto nehnuteľnosti podľa požiadaviek prenajímateľa.
Pôžička od Jána Horeckého (štatutára spol.) bola poskytnutá na stavebné účely novej nehnuteľnosti.

Čl. III (4) c) Informácie o hlavných podmienkach, na základe ktorých boli členom orgánov spoločnosti poskytnuté záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky

Názov položky	Hlavné podmienky
Bankový úver TB, úroky 3,5% p.a., splatná do 7 rokov	stavba-nehnutelnosť
DD AUTO s.r.o., bezúročná pôžička splatná do 3 rokov	poskytnutá pôžička pre stavebné požiadavky prenajímateľa v interiéri nehnuteľnosti
Ján Horecký, štatutár, bezúročná pôžička splatná do 1 roka	pôžička na stavebné účely nehnuteľnosti

Miesto pre ďalšie záznamy

Miesto pre ďalšie záznamy

Spoločnosť Elektra HD s.r.o. so sídlom na ulici Popradská č.80, Bratislava 821 06 bude pokračovať vo svojej podnikateľskej činnosti ako mikro účtovná jednotka. Na základe rozhodnutia konateľov-štatutárov spoločnosti bolo prijaté uznesenie, že účtovná strata za účtovné obdobie 2017 vo výške 57 207 EUR bude rozdelená a splatená oboma spoločníkmi spoločnosti. Za zdaňovacie obdobie 2017 účtovná jednotka uhradí daňovú licenciu 960 EUR podľa zákona §46 písm.b) o dani z príjmu. Účtovná závierka bola zostavená a schválená dňa 23.3.2018 konateľmi spoločnosti, vyhotovením Zápisnice z valného zhromaždenia.