

**POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY****zostavenej k 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:	<b>STIMBA, s. r. o.</b>
Sídlo:	911 01 Trenčín, Súvoz 1/1662
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 29.12.2009
Zapísaná v:	OR OS Trenčín, oddiel Sro, vložka č. 22443/R
Hlavný predmet podnikania:	82.990 – Ostatné pomocné obchodné činnosti i.n.
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2017

**Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)**

Prehľad veľkostných podmienok pre mikro, malú a veľkú účtovnú jednotku

	<b>Mikro účtovná jednotka (§ 2 ods. 6 ZoU)</b>	<b>Malá účtovná jednotka (§ 2 ods. 7 ZoU)</b>	<b>Veľká účtovná jednotka (§ 2 ods. 8 ZoU)</b>
Suma majetku	< 350 000	350 000 > 4 000 000	>4 000 000
Čistý obrat	< 700 000	700 000 > 8 000 000	> 8 000 000
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	< 10	10 > 50	> 50

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.

ÚJ splnila za dve po sebe predchádzajúce účtovné obdobia nasledovné podmienky:

<b>Názov položky</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>	<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b>	<b>Veľkostná skupina</b>
Netto aktíva celkom	<b>557 852</b>	667 473	<b>MJ</b>
Čistý obrat celkom	<b>1 256 787</b>	1 176 368	<b>MJ</b>
Počet zamestnancov	<b>26</b>	33	<b>MJ</b>

**Komentár:** 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).

ÚJ zostavuje poznámky v celých eurách za obdobie od 01/2017 do 12/2017 a bezprostredne predchádzajúce obdobie od 01/2016 do 12/2016.

**2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená dňa 19.4.2017.

**3) Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka bola zostavená ako **riadna** za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého pokračovania jej činnosti.

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

Spoločnosť nie je povinná zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku, ani nie je súčasťou konsolidovaného celku.

**5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	21,3	24
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	26	33
Počet vedúcich zamestnancov	2	3

**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):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Štatutárny orgán - konateľ</b>		
Druh príjmu (výhody)	žiadne	žiadne
<b>Dozorný orgán</b>		
Druh príjmu (výhody)	nie je	
<b>Iný orgán</b>		
Druh príjmu (výhody)	nie je	

ÚJ v bežnom roku prijala bezúročnú pôžičku od spoločníkov v celkovej výške 16 000 EUR. V roku 2017 splatila 22 000 EUR. Celkový záväzok z prijatých pôžičiek voči spoločníkom k 31.12.2017 predstavuje ešte 16 000 EUR.

**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. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

## 2) Informácie o aplikácii účtovných zásad a metód a významné zmeny účtovných zásad a metód

ÚJ v priebehu roka nemenila zásady účtovných metód a z tohto dôvodu neovplyvnila hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia.

## 3) Informácie o transakciách, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky:

ÚJ nemá vecnú náplň pre tento bod.

## 4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

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

	Názov zložky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacia cena
3.	Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena
4.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
5.	Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí	Obstarávacia cena
6.	Pohľadávky pri ich vzniku	Menovitá hodnota
7.	Záväzky pri ich prevzatí	Obstarávacia cena
8.	Záväzky pri ich vzniku	Menovitá hodnota
9.	Peňažné prostriedky a ceniny	Menovitá hodnota
10.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
11.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
12.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	Obstarávacia cena
13.	Splatná daň z príjmov	Menovitá hodnota

### b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku

- Priemerná doba splatnosti pohľadávok z predaja výrobkov, tovaru a služieb je 30 dní.
- V stave obchodných pohľadávok k 31.12.2017 sú odberatelia po lehote splatnosti, u ktorých sa netvorila opravná položka, pretože bonita klienta sa významne nezmenila a preto sa považujú za vymožitelné.
- Pri zisťovaní vymožitelnosti pohľadávok sa zvažujú všetky zmeny v bonite odberateľov, ktoré nastanú do dňa zostavenia účtovnej závierky.

Účtovná jednotka tvorila k pohľadávkam v bežnom roku opravné položky.

Majetok	Odhad zníženia hodnoty	Opravné položky				
		Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky		35	3 951	0	0	3 986

c) Určenie ocenenia záväzkov a stanovenie odhadu rezerv.

Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka tvorila krátkodobé na dovolenky a zákonné poistenie. 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**.

ÚJ nemá vecnú náplň.

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- Účtovanie obstarania a úbytku zásob účtovná jednotka vykonávala spôsobom A evidencie zásob. Pri vyskladnení zásob sa používala FIFO metóda.
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) Stanovenie metódy vlastného imania – ÚJ nemá k tomuto vecnú náplň

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

- Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Spoločnosť v roku 2017 obstarala a zaradila do užívania dlhodobý nehmotný majetok – softvér SolidWorks Premium v hodnote 7 200 EUR.
- ÚJ, nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400 EUR a nižšia s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok účtuje na účet 518 – Ostatné služby.
- Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)
- Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1700 EUR a nižšia, spoločnosť účtuje alternatívne – niektorý považuje za dlhodobý hmotný majetok – a niektorý za zásoby, pričom deň uvedenia do používania je zároveň dňom jeho vyskladnenia do spotreby. Spoločnosť v roku 2017 obstarala a zaradila do užívania dlhodobý hmotný majetok – 2 počítače v celkovej obstarávacej cene 3 002 EUR.
- Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol uvedený majetok zaradený do

používania. Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.

- Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba pre jednotlivé druhy majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	5	lineárna	20
Oceniteľné práva	4	lineárna	25
Stroje, prístroje a zariadenia	6	lineárna	16,67
Výpočtová technika	4	lineárna	25
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25

- ÚJ svoju činnosť vykonáva v prenajatých priestoroch a pri výkone svojej činnosti využíva prenajatý majetok – autá a strojné technológie cez operatívny prenájom.

h) Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku:

ÚJ v roku 2015 obstarala a zaradila do užívania – aktivované náklady na vývoj – Domovú membránovú čistiareň odpadových vôd v celkovej obstarávacej cene 54 500 EUR, ktorú spoločnosť obstarala v rámci programu: „Konkurencieschopnosť a hospodársky rast“ spolufinancovaný Európskym fondom regionálneho rozvoja – vo výške 45%. V roku 2017 bola s Ministerstvom hospodárstva podpísaná dohoda o vrátení časti dotácií k projektu Malé domové čistiarene odpadových vôd z dôvodu zistenej nezrovnalosti.

### 5) Opravy významných chýb minulých účtovných období

Opravy významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účt. období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk alebo neuhradenú stratu minulých rokov:

Účtovná jednotka v bežnom roku účtovala o opravách významných chýb minulých účtovných období. Účtovná jednotka účtovala o zrušení časti dotácií k projektu Malé domové čistiarene odpadových vôd s vplyvom na účtovné obdobie roka 2015 vo výške 111 tis. EUR a o vrátení časti finančných prostriedkov k tomuto projektu.

#### Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si ÚJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (hranica významnosti pre rok 2017 je 0,5% z obratu resp. suma 1 000 EUR podľa toho, ktorá suma je nižšia).

## **Článok IV - INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

### 3) Informácie o záväzkoch

- a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

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

Prehľad zriadeného záložného práva na majetok spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Číslo zápisu v NCRzp	Rok zápisu	Druh a poradie zabezpečovacieho práva (druh registrácie)	Zabezpečená suma = Hodnota zálohy v EUR do	Pohľadávka ktorú zabezpečuje a právny dôvod vzniku zabezpečovacieho práva	Veriteľ
9685	2017	Registrácia ZP na základe záložnej zmluvy	330 000,00	Všetky nasledové súčasné a budúce pohľadávky záložného veriteľa, spolu s príslušenstvom na základe Zmluvy o kontokorentnom úvere č. S00578/2017	Tatra banka, a.s.

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

### 1) Informácie o podmienenom majetku a záväzkoch

ÚJ nemá podmienený majetok ani podmienené záväzky.

### 3) Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohrádkach a záväzkoch z opcií, odpísaných pohrádkach a pod.

ÚJ pôsobí v prenajatých priestoroch a pri výkone svojej činnosti využíva prenajaté autá cez dlhodobý operatívny prenájom.

## Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

V účtovnej jednotke nenastali po dni, ku ktorému sa zostavila účtovná závierka žiadne podstatné udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva.