

**ČI. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke****ČI. I (1) (5) Všeobecné informácie**

ČI. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: Envis Žilina, s. r. o.

Sídlo účtovnej jednotky: Štrková 4, 01001, Žilina

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

Uskutočňovanie stavieb a ich zmien, prípravné práce k realizácii stavby, výstavba rozvodov pre plyn a kvapaliny.

ČI. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	16	15
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	16	15
Počet vedúcich zamestnancov	2	3

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

ČI. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 26.04.2017

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

 riadna mimoriadna priebežná**ČI. III Informácie o prijatých postupoch****ČI. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky**

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

 Áno Nie**ČI. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód**

Účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého trvania svojej činnosti. Účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva, účtovným obdobím je kalendárny rok. Účtovné prípady sa účtujú a vykazujú v období, s ktorým vecne a časovo súvisia. Náklady a výdavky, výnosy a príjmy, ktoré sa týkajú budúcich období sa časovo rozlišujú. Účtovná jednotka v období od 1.1.2017-31.12.2017 nezmenila účtovné zásady a metódy, ktoré by mali vplyv na príslušné položky súvahy. Účtovníctvo spoločnosti je vedené externou firmou ECRO s.r. o., ktorá používa na spracovanie účtovníctva účtovný program OMEGA firmy KROS s.r. o.

ČI. 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 - obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota**

Spoločnosť je povinná v zmysle ustanovenia §24, odst. 1 ZÚ oceňovať majetok a záväzky:

2/ ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná jednotka

vyžaduje osobitný predpis

Jednotlivé zložky majetku a záväzkov sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú sa majetok obstaral spolu s nákladmi spojenými s jeho obstaraním.

OC sa bude oceňovať:

vlastnou činnosťou

podieľ na základnom imaní obchodných spoločností, cenné papiere a deriváty

nadobudnuté vkladom do ZI

záväzky pri ich prevzatí

prostriedkoch a ceninách, alebo suma, na ktorú pohľadávka znie, alebo suma, na ktorú znie záväzok.

oceňujú:

b/ pohľadávky pri ich vzniku

1/ ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu

3/ k inému dňu v priebehu účtovného obdobia, ak to

1. Oceňovanie majetku a záväzkov ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu:

a/ hmotný majetok, okrem hmotného majetku vytvoreného

c/

b/ zásoby, okrem zásob vytvorených vlastnou činnosťou

d/ pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí a pohľadávky

e/ nehmotný majetok, okrem nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou

f/ Menovitou hodnotou, t. j. cena, ktorá je uvedená na peňažných

MH sa

a/ peňažné prostriedky a ceniny

c/ záväzky pri ich vzniku

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

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
<b>Obstarávacou cenou</b>		
1. Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	obstarávacia cena + náklady spojené s obstaraním do dňa zaradenia majetku do používania
2. Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	x	obstarávacia cena + prepravné, balné, manipulačné
3. Podieľ 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	x	obstarávacia cena + náklady spojené s obstaraním
6. Záväzky pri ich prevzatí		
<b>Vlastnými nákladmi</b>		
1. Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
2. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		
3. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
4. Príchovky a prírastky zvierat		
<b>Menovitou hodnotou</b>		
1. Peňažné prostriedky a ceniny	x	menovitá hodnota
2. Pohľadávky pri ich vzniku	x	menovitá hodnota
3. Záväzky pri ich vzniku	x	menovitá hodnota

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

Spoločnosť Envis Žilina s.r.o. má podieľ na základnom imaní spoločnosti Bauterra s. r. o. v podiele 1/3. K 31.12.2017 firma ocenila hodnotu podielu metódou vlastného imania - podklady prevzaté z účtovnej závierky firmy Bauterra s. r. o.

Čl. 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
<b>Reálnou hodnotou</b>		
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 podiely na základnom imaní		
5. Drahé kovy v majetku fondu		
<b>Hodnotou zistenou metódou vlastného imania</b>		
podiely na základnom imaní inej účtovnej jednotky	x	metóda vlastného imania
<b>Iné</b>		
1. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci		
2. Daň z príjmov - splatná		

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

Čl. 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:

### Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky

Pri rizikových pohľadávkach znižuje spoločnosť hodnotu týchto pohľadávok prostredníctvom opravných položiek. V roku 2017 spoločnosť vytvorila OP vo výške 50% k neuhradenej pohľadávke voči firme BH-STAV, ktorá je v konkurze. Ďalej vytvorila OP k pohľadávke firmy GEART vo výške 20% a 50% k neuhradeným faktúram podľa doby, ktorá uplynula od splatnosti faktúr. K zúčtovaniu OP v roku 2017 nedošlo.

Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky

Druh majetku	Odhad zníženia hodnoty	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky voči odberateľom		7 466	4 634		12 100

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

Záväzky sa pri vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Oceňujú sa v predpokladanej výške záväzku.

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

V roku 2017 vytvorila spoločnosť len zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky roku 2017 a rezervu na odvody k nevyčerpaným dovolenkám. Inú rezervu spoločnosť netvorila.

### Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

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

Pri ocenení metódou vlastného imania sa postupuje tak, že podiel na základnom imaní, ktorý je pri obstaraní ocenený obstarávacou cenou, sa pri ocenení ku dňu ustanovenému v § 24 odst. 1 písm. b) a c) zákona upravuje na hodnotu zodpovedajúcu miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka podiel na základnom imaní. Zmena hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť, sa účtuje pri ocenení metódou vlastného imania takto: a) zmena reálnej hodnoty cenného papiera a podielu sa zaznamená na ťarchu alebo v prospech samostatného analytického účtu príslušného finančného majetku súvzťažne s účtom 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, b) pri predaji sa zaúčtovaná zmena hodnoty zruší zápisom na ťarchu alebo v prospech samostatného analytického účtu príslušného finančného majetku súvzťažne s účtom 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

### ČI. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Spoločnosť v roku 2017 účtovala na účte 042.002 obstaranie DHM náklady súvisiace s obstaraním pozemku, ktorý nebol ešte v roku 2017 zaradený do majetku. Išlo o náklady súvisiace s vypracovaním znalského posudku na stanovenie všeobecnej hodnoty obstarávaného pozemku, náklady na vyhotovenie geometrického plánu na oddelenie pozemkov a náklady na prípravu a zabezpečenie podkladov k majetkoprávnemu vysporiadaniu pozemkov od terajších vlastníkov. Ďalej firma obstarala ako DHM hydraulické búracie kladivo LG 125 JCB z firmy ONDRIŠKA s. r. o. v OC 4.300,- kúpou, ktoré bola zaúčtované ako technické zhodnotenie už odpisovaného majetku, ďalej obstarala korbu pre nákladné vozidlo Tatra T 815 ZA-266-EG, ktoré sa už neodpisuje, preto bol tento majetok zaradený a účtuje sa na účte 029 - Ostatný DHM. Ďalej účtovná jednotka obstarala nákladné vozidlo Iveco Daily v OC 8.343,46 Eur a zaradila ho na účet 022 - dopravné prostriedky a Univerzálny elektrofúzny zvrácač prístroj HT v OC 1.980,- Eur, ktorý zaradila na účet 022 - stroje, prístroje a zariadenia.

#### ČI. 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 vyčíslovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Hydraulické búracie kladivo	12 rokov	12,5 %	rovnomerná
Korba k NV Tatra T815	4 roky	25 %	rovnomerná
Nákladné MV Iveco Daily	4 roky	25 %	rovnomerná
Univerzálny elektr. zvrácač prístroj	6 rokov	16,6667 %	rovnomerná