

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok 2017/2018

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**

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	TOP SERVIS IT a. s.
Sídlo:	Krajná 10, 821 04 Bratislava
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 20.09.2008
Hlavný predmet podnikania:	Kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi, počítačové služby, servisné služby PC a periférnych zariadení, prenájom hnuiteľných vecí
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť TOP SERVIS IT a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Hospodársky rok 2017/2018

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(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).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/ Nie
Netto aktíva celkom	362372	402232	áno
Čistý obrat celkom	2135271	2202008	áno
Počet zamestnancov	16	17	áno

Komentár: UJ 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).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: **05.04.2018**

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka spoločnosti k 31.08.2018 je 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.septembra 2017 do 31.augusta 2018.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou : Účtovná jednotka bola do 02.08.2018 podľa zápisu v OR, materskou účtovnou jednotkou dcérskej spoločnosti APPI CZ a.s. Praha v podiele 100%. Nakoľko však nespĺňa ani jednu z 3 podmienok uvedených v §22 ods. 10 zákona o účtovníctve, nemá účtovná jednotka povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie): /

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie: /

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**: /

d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ): /

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

Účtovná jednotka bola do 2.8.2018 materskou účtovnou jednotkou dcérskej spoločnosti APPI CZ a.s., Sazečská 645/12, 10800 Praha, v podiele 100%. Na základe výsledkov z účtovných závierok materskej spoločnosti a jej dcérskej spoločnosti ku dňu závierky, ani za bezprostredne predchádzajúce obdobie, nesplňajú ani jednu z 3 podmienok uvedených v §22 ods. 10 zákona o účtovníctve, t.j. materská spoločnosť nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

■ Názov položky	■ Bežné účtovné obdobie	■ Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
■ Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	16	17

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):

Spoločnosť v účtovnom období poskytla pôžičku štatutárnemu orgánu. Pri určovaní úroku účtovná jednotka vychádzala z priemerných úrokových sadzieb z úverov zverejnených Národnou bankou Slovenska v príslušnom období. Počas účtovného obdobia bol štatutárnemu orgánu poskytnutý majetok – motorové vozidlo, aj na súkromné účely, pričom na tento účel sa počítal nepeňažný príjem podľa §5 ods.3 zákona o dani z príjmov, ktorý podliehal zdaneniu.

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
■ druh príjmu (výhody):		
Dozorný orgán		
■ druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
■ druh príjmu (výhody):		

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- **Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**
Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli počas účtovného obdobia dodržané.
- **Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe: /**
 - ich finančný vplyv:
 - vplyv na ÚJ
 - riziká transakcií
 - prínosy transakcií
- **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

a) Dlhodobý majetok oceňovala spoločnosť obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania (vrátane súvisiacich nákladov s obstaraním). V prípade obstarania hmotného majetku do 1700 eur, ktorý je určený na interné užívanie, spoločnosť účtuje ako o zásobe priamo do nákladov. V prípade obstarania hmotného majetku do 1700 eur určeného na prenájom v rámci operatívnych leasingov, spoločnosť o ňom účtuje ako o odpisovanom dlhodobom majetku, kde účtovné odpisy = daňovým odpisom a doba odpisovania sa pohybuje v zmysle zmlúv minimálne od 13 mesiacov do 48 mesiacov. Dlhodobý majetok nad 1700 eur je zaradený do príslušnej odpisovej skupiny podľa predpokladanej doby použitia. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba obstaraného majetku je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania
softvér	2 roky	Rovnomerná
Kancelárske stroje a zariadenia	4 roky	Rovnomerná
Dopravné prostriedky	4 roky	Rovnomerná
Inventár	6 rokov	Rovnomerná

- b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.
- c) Dotácie na obstaranie majetku neboli prijaté.

Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spoločnosť stanovila odpisový plán hmotného dlhodobého majetku, kde sa účtovné odpisy nemusia vždy rovnať daňovým odpisom.

■ Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok spoločnosť oceňovala obstarávacou cenou. Účtovná jednotka v zmysle §14 ods. 11 postupov účtovania používala na prepočet podielu v dcérskej spoločnosti metódu vlastného imania. Ku dňu závierky 31.08.2018 podiel v dcérskej spoločnosti zanikol, nakoľko došlo k predaju akcií počas účtovného obdobia.

■ Zásoby

Nakupované zásoby tovaru sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním. Nakupované zásoby sa pri úbytku oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. V prípade prepravných nákladov vynaložených na obstaranie tovaru, ktoré neboli priamo zahrnuté v cene tovaru z dôvodu, že k ich fakturácii dochádza samostatne a neskôr, spoločnosť vedie na samostatnej analytike a rozpúšťa ich do nákladov po predaji tovaru toho dodávateľa, na ktorého sa tieto obstarávacie náklady vzťahujú. Spoločnosť účtovala o zásobách tovaru spôsobom A.

■ Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek k pohľadávkam alebo ich úplným odpisom podľa rozhodnutia účtovnej jednotky.

Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu BO	Hodnota pohľadávky BO
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	Revolvingový úver do výšky 110.000 eur	Splatné aktuálne a vymožiteľné pohľadávky
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo		
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať		

■ Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

■ Prenajatý majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

Prenajatý majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci oceňoval podnik menovitou hodnotou.

■ Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

■ Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

■ Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

■ Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

■ Výnosy

Tržby za vlastné výkony a predaný tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty a sú znížené o zľavy (dobropisy).

■ Cudzia mena

Podľa § 24 ods.2 zákona o účtovníctve, majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítava účtovná jednotka na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB

- v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu

- v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu euro, sa používa kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa používa na prepočet cudzej meny na eurá kurz vyhlásený ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie pohľadávky a záväzkov v cudzej mene spojených s účtovaním poskytnutého alebo prijatého preddavku v cudzej mene sa používa kurz v čase prijatia alebo poskytnutia preddavku. Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú, zostanú zaúčtované vo svojom pôvodnom ocenení.

■ ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).**■ Opravy chýb minulých období**

Účtovná jednotka v sledovanom účtovnom období neúčtovala o významných opravách chýb z minulých období.

■ Skutočnosti, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia.

V uvedenom čase nedošlo k žiadnym významným zmenám.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**■ Goodwill – účtovná jednotka nemá.****■ Informácie o derivátoch – účtovná jednotka nemá.**

■ Pohľadávky

Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	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
A	b	c	D	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	8881	7235	939	939	15177
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	8881	7235	939	939	15177

■ Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závázky po lehote splatnosti	15106	17670
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	181605	188393
Krátkodobé záväzky spolu	181605	188393
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	27398	26291
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	27398	26291

- **Informácie o vlastných akciách** – účtovná jednotka má akcie na meno v počte 1000 ks / 33,193 eur. Nejde o akcie obchodovateľné na voľnom finančnom trhu.

■ Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah

Výnosy	Bežné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Predaj podniku, alebo časti		
Poistné plnenie zo živelných pohrôm		
Iné výnosy (CP)	385	
Náklady	Bežné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Kúpa podniku, alebo časti		
Škody zo živelných pohrôm		
Iné náklady (CP)	97339	

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienенý majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

Druh podmieneného majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Práva zo servisných zmlúv		
Práva z poisťných zmlúv		
Práva z koncesionárskych zmlúv		
Práva z licenčných zmlúv		
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov		
Práva z privatizácie		
Práva zo súdnych sporov		
Iné práva		

1b) Podmienené záväzky – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia;

Tabuľka č. 1

Bežné účtovné obdobie

Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky		

Tabuľka č. 2

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky		

2) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

Popis	Výška	Výška so spriaznenými osobami
Zákonná povinnosť odobrať množstvo tovaru		
Zmluvná povinnosť odobrať množstvo tovaru		
Uskutočniť investície		
Uskutočniť veľké opravy		
Iné finančné povinnosti		

3) Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Závazky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Závazky z leasingu	1152	9119
Iné položky		

Článok VI – Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien:

b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:

g) Vydanie dlhopisov a iné cenné papiere:

h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:

i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:

j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: **nemá náplň**
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): **nemá náplň**
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): **nemá náplň**