

Poznámky k mikro účtovnej závierke za rok 2018

zostavené podľa Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/15464/2013-74, 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 **mikro účtovné jednotky** v znení neskorších predpisov (ostatná novela č. MF/14775/2017-74)

Článok I Všeobecné údaje

1. Identifikácia účtovnej jednotky (názov, IČO, sídlo):

Názov:	GN – FS, s.r.o.
IČO:	46 551 204
Sídlo:	Rádayho 8, 984 01 Lučenec

2. Údaje o konsolidovanom celku – účtovná jednotka **nie je** súčasťou konsolidovaného celku.

3. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov: účtovná jednotka mala v roku 2018 **štyroch**

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	4	3

Článok II Informácie o prijatých postupoch

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov, a to:

Názov položky	Spôsob oceňovania
Dlhodobý nehmotný majetok:	Obstarávacia cena
Dlhodobý hmotný majetok:	Obstarávacia cena
Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
Závazky vrátane rezerv:	Menovitá hodnota
Dlhopisy:	Menovitá hodnota
Pôžičky a úvery:	Menovitá hodnota
Derivátové operácie:	Menovitá hodnota

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov:

Spoločnosť odpisuje – osobný automobil JEEP, motocykel a osobný automobil Fiat 500X. Majetok je zaradený v 1. Odpisovej skupine, odpisuje sa 4 roky rovnomerne a v 2. odpisovej skupine so 6 rokmi odpisovania. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Používanie motocyklu je v pomere 80/20 podnikanie/daňovo neuznané, následne sú tak zohľadnené všetky náklady na tento majetok vrátane odpisov.

Účtovná jednotka rozhodla, že drobný dlhodobý hmotný majetok so vstupnou cenou nižšou ako 1700,-€ bude účtovať ako nákup materiálu na účte 501 na osobitnom analytickom členení.

4. Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky:

Účtovná jednotka v roku 2018 nevykonala žiadne zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód.

5. Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve: Spoločnosť v roku 2018 **neprijala** dotácie.

6. Účtovná jednotka v roku 2018 neúčtovala o **významných opravách chýb** minulých účtovných období v bežnom účtovnom období.

Článok III

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

1. Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Výnosy: Spoločnosť v roku 2018 realizovala predovšetkým poradenské a sprostredkovateľské služby v oblasti obchodu v celkovej výške 87 091,-€ a uskutočnila jeden obchod s tovarom vo výške 41 000,-€.

Z finančných výnosov sú významnou položkou úroky z pôžičky poskytnutej spoločníkovi vo výške 2 498,-€.

Náklady: Podstatnou časťou nákladov spoločnosti sú osobné náklady súvisiace so zamestnávaním svojich zamestnancov vrátane spoločníka, prostredníctvom ktorého spoločnosť poskytuje svoje služby a to:

- mzdové náklady 21 496,-€, zákonné sociálne a zdravotné poistenie 7 546,-€ a zákonné sociálne náklady – tvorba sociálneho fondu a nemocenské 174,-€.

Zo služieb sú podstatnou zložkou nákladov náklady za sprostredkovanie a poradenstvo vo výške 1 300,-€, náklady na reklamu vo výške 17 985,-€. Ďalšími významnými nákladmi sú náklady na telekomunikácie a internet vo výške 1 276,-€.

Z materiálu sú významnou položkou náklady na nákup drobného dlhodobého majetku vo výške 1 785,-€, na bežný režijný materiál vo výške 1 485,-€ a náklady na PHM vo výške 1 248,-€

Finančnými nákladmi sú bankové poplatky spojené s vedením bežného účtu vo výške 953,-€, úroky platené z kontokorentného úveru 1 481,-€ a úroky z úveru na kúpu automobilov a motocyklu 2 006,-€.

Daňovo neuznané náklady sú:

- daňovo neuznaný nákup materiálu vo výške 377,-€ vrátane 20% z nákupu PHM
- daňovo neuznané služby vo výške 355,-€
- ostatné daňovo neuznané náklady vo výške 16,-€
- pokuty a penále vo výške 112,-€

- odpisy daňovo neuznané vo výške 158,-€
- daňovo neuznané úroky vo výške 46,-€

2. Informácie o záväzkoch, a to:

- celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov:

Spoločnosť má záväzok so splatnosťou nad 5 rokov zo sociálneho fondu vo výške 430,-€.

Spoločnosť eviduje záväzky so splatnosťou do 1 roka:

- neuhradené faktúry za opravu automobilu 256,-€.
- záväzky z miezd za mesiac december: voči zdravotným poisťovniam 220,-€ a voči Sociálnej poisťovni 542,-€, splatné mzdy za december vo výške 900,-€
- daňové záväzky spolu 396,-€, a to: daň zo závislej činnosti 100,-€; daň z motorových vozidiel 296,-€
- spotrebný úver poskytnutý na nákup automobilu, motocyklu a spotrebný úver na tablet vo výške 7 165,-€, z čoho časť 6 152,-€ je splatná do jedného roka,
- záväzky z finančného prenájmu na nákup automobilu vo výške 27 789,-€, z čoho časť 5 719,-€ je splatná do jedného roka,

- celkovej sume zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.

3. Informácie o vlastných akciách: **Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.**

4. Informácie o tom, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa §123 ods. 2 a 217a Obchodného zákonníka: **Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.**

5. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky, a to:

- a) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.

- b) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky a to - celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány a celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány a celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány:

Spoločnosť poskytuje spoločníkovi pôžičku. Jej hodnota bola k 31.12.2018 vo výške 77 331,-€. Pôžička je úročená.

- c) hlavných podmienkach, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby:

Pôžička je úročená úrokovou sadzbou 3,23% p.a.. Úrok je počítaný z úverového rámca p.a., ktorý je stanovený v roku 2018 na úroveň 77 331,-€. Výška úroku je tak 2 498,-€.

- d) celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.

6. Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky, a to:

a) celkovej sume finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.

b) celkovej sume významných podmienených záväzkov:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.

c) opise významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.

d) celkovej sume významných finančných povinností a významných podmienených záväzkoch voči dcérskej účtovnej jednotke a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.

e) opise významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.

7. Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme:

Spoločnosť nemá pre tento bod obsahovú náplň.