

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 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**Čl. I Všeobecné informácie****I.1 Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	ŠK SPEKTRUM
Sídlo:	Považské Podhradie č. 348, 017 04 Považská Bystrica
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 15.3.1995
Hlavný predmet podnikania:	Veľkoobchod v rozsahu voľných činností Maloobchod v rozsahu voľných činností Odbyt jedov a žieravín s výnimkou jedov zvlášť nebezpečných
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2018

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).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Aktíva celkom	1 558 889	1 556 069
Čistý obrat celkom	3 621 373	2 818 686
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	34	23

I.2 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

účtovná závierka k 31.12.2017 bola schválená dňa 28.3.2018.

I.3 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

k 31.12.2018 je účtovná závierka zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018.

I.4 Informácie o skupine účtovných jednotiek, ak je účtovná jednotka jej súčasťou:

Účtovná jednotka nadobudla v roku 2017 100 % podiel v spoločnosti TENA, čím sa stala jej dcérskou spoločnosťou. Spoločnosť nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22 ods. 10 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

I.5 Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	34	23

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

II.1 Informácie o orgánoch účtovnej jednotky– pre členov štatutárneho orgánu neboli poskytnuté žiadne záruky, žiadne zabezpečenia a pôžičky.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

III.1 Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti: Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a opatrením MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov v znení neskorších predpisov. Menou pre vykazovanie je EUR.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t. j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

III.2 Zmeny účtovných zásad a metód:

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve. ÚJ účtuje o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Hlavné účtovné zásady a metódy boli uplatnené aj v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a vychádzajú z platnej legislatívy.

III.3 Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe: nie je náplň

III. 4 a) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
13.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
14.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
15.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
16.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
17.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

III. 4 b) Odhad zníženia hodnoty majetku a tvorba OP k majetku

Spoločnosť tvorila opravné položky k pohľadávkam, u ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí a k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie. Celková hodnota opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2018 predstavuje sumu 2 975 €.

Neuhradené pohľadávky z obchodného styku ku koncu roku 2018 sú v celkovej výške 274 917 €.

Charakteristika majetku	Vytvorená OP
Pohľadávky – vydané faktúry r. 2015, 2016, 2017	2 975

III. 4 c) Ocenenie záväzkov a stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Spoločnosť tvorila krátkodobé rezervy, kde predpokladaná doba plnenia príslušného záväzku je najviac jeden rok.

Určenie ocenenia záväzkov	Odhad ocenenia rezerv
Rezerva na overenie a zverejnenie účtovnej závierky	1 500
Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane zákon. poistenia	7 034

III. 4 d) Významné položky krátkodobého finančního majetku a opravné položky ku krátkodobému finančnímu : nie sú.

III. 4 e) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok, doba odpisovania a použité sadzby a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov
Software	4	25
Budovy a stavby	20	5
Drobné stavby	12	8,33
Dopravné prostriedky	4	25
Prístroje a zariadenia	6	16,67

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme DHM (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

III. 4 f) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku: od r. 2015 evidujeme štátnu dotáciu, ktorá je ku koncu roka 2018 vo výške 54 620 EUR.

III. 5 Oprava významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období vykonaných v bežnom účtovnom období: v sledovanom období nebolo účtované o chybách minulých účtovných období.

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

IV. 1 a) Informácie o záväzkoch: spoločnosť nevykazuje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov.

IV. 1 b) Hodnota záväzkov zabezpečená záložným právom: ku koncu roka 2018 je stav úverov v sume 333 126 EUR zabezpečený záložným právom na vlastné nehnuteľnosti.

IV. 2 Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt
tabuľka č. 1

Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1. Tržby za tovar	3 582 945	2 782 962
2. Tržby za vlastné výroby:		
- tržby z		
- tržby za		
3. Tržby z predaja služieb	38 428	35 724
- tržby za prenájom nebytov. priestorov	25 729	22 785
- tržby ostatné služby	12 699	12 939
4. Tržby z predaja dlhodobého majetku	700	335
5. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	11 332	6 448

tabuľka č. 2

Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1. Náklady na obstaranie predaného tovaru	2 653 392	2 003 053
Spotreba materiálu a energie	139 887	140 043
- materiálu	120 432	115 154
- energie a vody	19 455	24 889
2. Služby	298 558	241 924
- služby	166 700	165 881
- ostatné služby		
- nájom za obchody	59 733	24 563
- opravy strojov a budov	72 125	51 480
3. Ostatné významné položky nákladov		356 797
- osobné náklady	349 268	242 398
- dane a poplatky	14 339	13 468
- odpisy	83 265	86 028
- poistenie majetku	17 100	14 903

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

V. 1 a) Informácie o podmienenom majetku: spoločnosť neeviduje žiadne iné aktíva a pasíva okrem tých, ktoré sú uvedené v súvahe.

V. 1 b) Informácie o podmienených záväzkoch: spoločnosť nevykazuje žiadne iné finančné povinnosti okrem tých, ktoré sú vykázané v súvahe.

V. 2 Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch: nie je náplň**Čl. VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Čl. VII Ostatné informácie

- VI.** Spoločnosť vlastní od 1.10.2017 obchodný podiel vo výške 100% v spoločnosti TENA s.r.o. Považské Podhradie č. 400, 017 04 Považská Bystrica, IČO 36 310 859, ktorá sa stala jej dcérskou spoločnosťou. Spoločnosť TENA s. r. o. sa zaoberá taktiež veľkoobchodom a malobchodom tovaru s podobným sortimentom . Cena obchodných podielov činila 200 000.- EUR.