

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
 v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 (FS č.12/2015)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	INTEKOM, akciová spoločnosť
Sídlo:	Medená 5, 811 02 Bratislava
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 02.01.1998.
Hlavný predmet podnikania:	Inštalácia kanalizačných, výhrevných a klimatizačných zariadení
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť INTEKOM, a.s., nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2018

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	4 439 190	5 059 286	Áno
Čistý obrat celkom	817 559	864 068	Áno
Počet zamestnancov	3	2	Nie

Spoločnosť INTEKOM a.s. 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 v znení neskorších predpisov).

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

Účtovná závierka za rok 2017 bola schválená Valným zhromaždením dňa 22.06.2018 s tým, že zisk k rozdeleniu za rok 2017 vo výške 1 975 690,81 € sa prevedie na samostatný analytický účet 428 – nerozdelený zisk minulých rokov.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods.6 zákona NR SR číslo 431/2002 z.z. o účtovníctve v platnom znení, za účtovné obdobie od 1.januára do 31.decembra.2018.4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Účtovná jednotka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, nie je súčasťou konsolidovaného celku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3	2
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	3	2
počet vedúcich zamestnancov	1	1

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
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):		
- výkon funkcie	120 000	120 000
- mzdové náklady	50 509	46 216
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

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):
- áno, účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

- zmeny účtovných zásad a účtovných metód neboli vykonané

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente): bez náplne

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

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

1. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou: v obstarávacej cene (v bežnom roku spoločnosť nenakupoval DNM)

2. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou: na báze vlastných nákladov (v bežnom roku DNM nebol obstaraný vlastnou činnosťou)
 3. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom: v bežnom roku DNM nebol obstaraný iným spôsobom
 4. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou: je ocenený v účtovníctve obstarávacími cenami, hmotným majetkom sú samostatné hnuiteľné veci, ktorých obstarávacia cena je vyššia ako 1700,-€ a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok
 5. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou: – na báze vlastných nákladov (v bežnom roku nebol obstaraný vlastnou činnosťou DHM)
 6. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom: v bežnom roku nebol DHM obstaraný iným spôsobom
 7. Dlhodobý finančný majetok: v obstarávacej cene (v bežnom roku bol obstaraný dlhodobý finančný majetok)
 8. Zásoby obstarané kúpou: v obstarávacej cene (v priebehu účtovného obdobia zásoby materiálu neboli nakúpené na uskladnenie)
 9. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou: zásoby vlastnou činnosťou vytvorené neboli
 10. Zásoby obstarané iným spôsobom: zásoba obstaraná iným spôsobom nebola
 11. Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj: spoločnosť nemá zákazkovú výrobu
 12. Pohľadávky - pri ich vzniku sa oceňujú s menovitou hodnotou, obstarávacou cenou pri ich odplatnom nadobudnutí. Pohľadávky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS, a to ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu) a ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka). Kurzové rozdiely z precenenia pohľadávok sa zaúčtovávajú výsledkovo.
 13. Opravné položky k pohľadávkam (spôsob stanovenia)-Opravná položka sa tvorí najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí
 14. Krátkodobý finančný majetok: v obstarávacej cene, v bežnom roku nebol obstaraný krátkodobý finančný majetok
 15. Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady nezávislosti účtovných období t.j. účtovania nákladov a príjmov do toho účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.
 16. Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov - záväzky pri ich vzniku sa oceňujú s menovitou hodnotou, záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS, a to ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu) a ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka). Kurzové rozdiely z precenenia záväzkov sa zaúčtovávajú výsledkovo. Záväzky pri ich odplatnom prevzatí sa oceňujú s obstarávacou cenou.
Rezervy boli tvorené v súlade so zákonom č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov § 20 rezervy a opravné položky a s opatrením MF SR č.23054/2002-92 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania v znení neskorších predpisov § 19 zásady pre tvorbu a použitie rezerv :
- Rezervy tvorené v roku 2018 :
- na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca
 - náklady na overenie, uverejnenie účtovnej závierky týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia

17. časové rozlíšenie na strane pasív súvahy - výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške , ktorá je potrebná na dodržanie zásady nezávislosti účtovných období t.j. účtovania výnosov a výdavkov do toho účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

18. Deriváty: neboli realizované

19. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi: neboli realizované

20. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci: nebol realizovaný

21. Majetok obstaraný v privatizácii: nebol obstaraný

22. Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov: daň z príjmov je súčasťou nákladov účtovnej jednotky a ako každý iný náklad (o ktorých sa účtuje na účtoch účtovnej triedy 5 – Náklady - účet 591) priamo ovplyvňuje výšku výsledku hospodárenia po zdanení daňou z príjmov. Tento náklad nie je uznaný za daňový výdavok podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p. ,t. j. nie je uznaný za náklad (výdavok) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov. Daň z príjmov nemožno považovať za súčasť rozdelenia VH; vypočíta sa zo základu dane z príjmov, pričom východiskové údaje sa preukázateľne zisťujú z účtovníctva ÚJ. S daňou z príjmov sa stretávame v dvoch podobách – ako so splatnou daňou z príjmov a s odloženou daňou z príjmov.

Podľa § 10 ods. 5 opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre podnikateľov účtujúci v podvojnóm účtovníctve, povinnosť účtovania o odloženej dani z príjmov majú všetky účtovné jednotky, na ktoré sa vzťahuje povinnosť auditu podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Firma INTEKOM a.s. nemá povinnosť účtovať o odloženej dani.

Novelou postupov účtovania s účinnosťou od 1. januára 2015 sa zaviedla možnosť, aby účtovné jednotky prestali účtovať o odloženej dani v prípade, že na jej účtovanie pominú dôvody. V zmysle § 10 ods. 4 novelizovaných postupov účtovania sa v účtovníctve účtovnej jednotky, ktorej zanikla povinnosť účtovať o odloženej dani z príjmov a neúčtuje o odloženej dani z príjmov.

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

g) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy: Dlhodobý majetok sa odpisuje rovnomerne podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby ekonomickej životnosti.

Odpisový plán

Por. č.	Názov dlhodobého Hmotného majetku	Daňové odpisy			Účtovné odpisy	
		Odpisová skupina	Doba odpisovania/rok/	Odpisová sadzba	Doba odpisovania v rokoch	Odpisová sadzba
1.	súbor hn.vecí /kontrolné,meracie prístroje/	1	4	25	4	25
2.	kamera infra	2	6	16,67	6	16,67

Plne odpísaný hmotný majetok (súbor hn.vecí-kontrolné, meracie prístroje a kamera infra) má nulovú zostatkovú cenu.

Dlhodobým nehmotným majetkom sa rozumejú nehmotné zložky majetku, ktorých doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok a ocenenie je vyššie ako 2 400 EUR.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého doba použiteľnosti v účtovej jednotke je dlhšia ako rok a ocenenie je nižšie ako 2 400 EUR sa zaúčtuje na účet 518 – *Ostatné služby*.

Dlhodobým hmotným majetkom sa rozumejú hmotné zložky majetku, ktorých doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok a ocenenie je vyššia ako 1 700 EUR.

Dlhodobý finančný majetok predstavuje podielové cenné papiere a podiely (mimo podielových cenných papierov a podielov určených na obchodovanie), dlhodobé dlhové cenné papiere držané do splatnosti, dlhodobé poskytnuté pôžičky a pod. bez ohľadu na ich ocenenie.

h) Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: neboli poskytnuté

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave **nevýznamných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia: neboli

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

a) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

Spoločnosť nevlastní a neeviduje dlhodobý nehmotný **majetok**, rovnako ako v predchádzajúcom účtovnom období

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU): bez náplne

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

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

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov: bez náplne

4) Informácie o vlastných akciách:

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia: bez náplne

b1) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní: bez náplne

b2) počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu: bez náplne

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní: bez náplne

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): bez náplne

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený 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: bez náplne

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; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

- Spoločnosť COM-therm spol. sr.o. má uzatvorenú zmluvu o kontokorentnom úvere č. 000357/CORP/2012, kde spol. INTEKOM a.s. je spoludlžníkom (zostatok bank. úveru k 31.12.2018 je 0 €.
- Spoločnosť HELORO s.r.o. má uzatvorenú zmluvu o kontokorentnom úvere č. 000569/CORP/2015, kde spol. INTEKOM a.s. je spoludlžníkom (zostatok bank. úveru k 31.12.2018 je 0 €.
- Spoločnosť HELORO sro má uzatvorenú zmluvu kontokorentnom úvere č. S02312/2015/EIF 2013, kde spoločnosť INTEKOM a.s. je avalistom (Zmluva o použití zmenky) zostatok bank. úveru k 31.12.2018 je 0 €.

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: bez náplne

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

DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

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: bez náplne

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

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: bez náplne

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

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: bez náplne

- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: bez náplne
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: bez náplne
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: bez náplne
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: bez náplne

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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