

POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**zostavenej k 31. 12. 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

Článok I - VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	BOST – stroje, s. r. o.
Sídlo:	911 01 Trenčín, Súvoz 1/1594
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 15.03.2014
Zapísaná v:	OR OS Trenčín, oddiel Sro, vložka č. 30317/R
Hlavný predmet podnikania:	46 620 – Veľkoobchod s obrábacími strojmi
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2018

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Prehľad veľkostných podmienok pre mikro, malú a veľkú účtovnú jednotku

	Mikro účtovná jednotka (§ 2 ods. 6 ZoÚ)	Malá účtovná jednotka (§ 2 ods. 7 ZoÚ)	Veľká účtovná jednotka (§ 2 ods. 8 ZoÚ)
Suma majetku	< 350 000	350 000 > 4 000 000	>4 000 000
Čistý obrat	< 700 000	700 000 > 8 000 000	> 8 000 000
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	< 10	10 > 50	> 50

ÚJ splnila za dve po sebe predchádzajúce účtovné obdobia nasledovné podmienky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Veľkostná skupina
Netto aktíva celkom	970 658 (MJ)	158 654 (MUJ)	MJ
Čistý obrat celkom	1 165 736 (MJ)	825 209 (MJ)	MJ
Počet zamestnancov	2 (MUJ)	2 (MUJ)	MÚJ

Komentár: ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – mikro účtovná jednotka. Účtovná jednotka, ktorá spĺňa veľkostné kritériá pre zatriedenie do veľkostnej kategórie **mikro účtovná jednotka**, môže **postupovať ako malá účtovná jednotka**. ÚJ sa v zmysle zákona rozhodla zatriediť do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka** a zostavovať účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

ÚJ zostavuje poznámky v celých eurách za obdobie od 01/2018 do 12/2018 a bezprostredne predchádzajúce obdobie od 01/2017 do 12/2017.

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená dňa 14.3.2018.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka bola zostavená ako **riadna** za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého pokračovania jej činnosti.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou

Spoločnosť nie je povinná zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku, ani nie je súčasťou konsolidovaného celku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2,1	2,1
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 - konateľ		
Druh príjmu (výhody)	žiadne	žiadne
Dozorný orgán		
Druh príjmu (výhody)	nie je	nie je
Iný orgán		
Druh príjmu (výhody)	nie je	nie je

ÚJ v bežnom roku splatila bezúročnú pôžičku voči spoločníkovi v celkovej výške 7 500 EUR a jej záväzok voči spoločníkom k 31.12.2018 predstavuje 0 EUR. V roku 2018 ÚJ poskytla spoločníkovi úročné pôžičky v celkovej výške 109 500 EUR, z ktorých spoločník do konca roka 2018 splatil 10 000 EUR, a teda celková nesplatená pohľadávka z poskytnutých pôžičiek k 31.12.2018 predstavuje 100 132 EUR.

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):

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

2) Informácie o aplikácii **účtovných zásad a metód** a významné zmeny účtovných zásad a metód

ÚJ v priebehu roka nemenila zásady účtovných metód a z tohto dôvodu neovplyvnila hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia.

3) Informácie **o transakciách, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky:

ÚJ má otvorenú daňovú kontrolu na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo výške 27 736 EUR, ktorý ešte nebol zo strany daňového úradu vyplatený, kde daňový úrad neuznáva v predbežných vyjadreniach ÚJ nadmerný odpočet z dvoch zákaziek a vypočítal ÚJ doplatiť rozdiel 57 779 EUR. ÚJ toto stanovisko daňového úradu neuznáva a pokiaľ Daňový úrad bude trvať na opaku, ÚJ pôjde do súdneho sporu.

4) **Spôsob oceňovania** jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

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

	Názov zložky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacia cena
2.	Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena
3.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
4.	Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí	Obstarávacia cena
5.	Pohľadávky pri ich vzniku	Menovitá hodnota
6.	Záväzky pri ich prevzatí	Obstarávacia cena
7.	Záväzky pri ich vzniku	Menovitá hodnota
8.	Peňažné prostriedky a ceniny	Menovitá hodnota
9.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
10.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
11.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	Obstarávacia cena
12.	Splatná daň z príjmov	Menovitá hodnota

b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku

Účtovná jednotka tvorila k pohľadávkam v bežnom roku opravné položky.

Majetok	Odhad zníženia hodnoty	Opravné položky				
		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

Pohľadávky		1 028	31 210	180	0	32 058
------------	--	-------	--------	-----	---	--------

c) Určenie ocenenia záväzkov a stanovenie odhadu rezerv.

Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka tvorila krátkodobé na dovolenky a zákonné poistenie. Ako dlhodobé rezervy účtovná jednotka tvorila rezervy na záručné opravy. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**.

ÚJ nemá vecnú náplň.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- Účtovanie obstarania a úbytku zásob účtovná jednotka vykonávala spôsobom A evidencie zásob. Pri vyskladnení zásob sa používala FIFO metóda.
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) Stanovenie metódy vlastného imania – ÚJ nemá k tomuto vecnú náplň

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy.

- Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Spoločnosť v roku 2018 neobstarala ani nezaradila do užívania žiadny dlhodobý nehmotný majetok.
- ÚJ, nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400 EUR a nižšia s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok účtuje na účet 518 – Ostatné služby.
- Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné, balné a pod.)
- Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1700 EUR a nižšia, spoločnosť považuje za zásoby, pričom deň uvedenia do používania je zároveň dňom jeho vyskladnenia do spotreby.

- Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol uvedený majetok zaradený do používania. Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.
- Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba pre jednotlivé druhy majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25

- ÚJ svoju činnosť vykonáva v prenajatých priestoroch a pri výkone svojej činnosti využíva vlastné aj prenajaté autá.

h) Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku (na účte 384):
ÚJ nemá vecnú náplň.

5) Opravy významných chýb minulých účtovných období

Opravy významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účt. období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk alebo neuhradenú stratu minulých rokov:

Účtovná jednotka v bežnom roku neúčtovala o opravách významných chýb minulých účtovných období.

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si ÚJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (hranica významnosti pre rok 2018 je 1 000 EUR).

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

3) Informácie o záväzkoch

a) 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

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

ÚJ nemá zabezpečené záväzky voči tretím osobám..

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1) Informácie o podmienenom majetku a záväzkoch

ÚJ nemá podmienený majetok ani podmienené záväzky.

3) Informácie o významných položkách prenájatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, odpísaných pohľadávkach a pod.

ÚJ pôsobí v prenájatých priestoroch a pri výkone svojej činnosti využíva prenájaté auto cez dlhodobý operatívny prenájom.

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

V účtovnej jednotke nenastali po dni, ku ktorému sa zostavila účtovná závierka žiadne podstatné udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.