

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

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

Obchodné meno:	COMMERCE SERVICE spol. s r.o.
Sídlo:	080 01 Prešov, Ku Surdoku 35
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 07. 10. 1992
Hlavný predmet podnikania:	Veľkoobchod ložísk a strojárskeho náradia
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť COMMERCE SERVICE spol. s r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2018

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť 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	6 881 897 EUR	6 529 081 EUR	A
Čistý obrat celkom	6 023 774 EUR	6 009 452 EUR	A
Počet zamestnancov	37	35	A

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 19.09.2018

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna účtovná závierka k poslednému dňu účtovného obdobia

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: spoločnosť nemá materské, dcérske ani pridružené podniky, nie je zahrnutá v žiadnom konsolidovanom celku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	38	35

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Členom štatutárnych orgánov neboli poskytnuté žiadne záruky, iné zabezpečenia, výhody ani pôžičky.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Spoločnosť spracovala účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti z hľadiska budúcich období v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

2) Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Účtovníctvo je vedené na základe dodržania vecnej a časovej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

3) Do dňa zostavenia účtovnej závierky sa nevyskytli žiadne transakcie neuvedené v súvahe, ktoré by mali finančný vplyv na účtovnú jednotku.

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

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacía cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacía cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacía cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacía cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacía cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacía cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacía cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku. Spoločnosť neeviduje žiadne položky charakteru dlhodobého finančného majetku a neeviduje ani derivátové finančné nástroje. Náklady, príjmy, výdavky a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

e) Pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti, alebo na bankový účet používa zmenárenský kurz konkrétnej banky. Pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu používa základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu. Náklady, príjmy, výdavky a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO.

f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania.

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby	021	20-40	2,5-5
Samostatné hnutelné veci	022	4-12	8,3-25

Spoločnosť 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.

Spoločnosť používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru MK soft (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR a hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevýši 1700 EUR, sa odpisuje jednorazovo pri zaradení do užívania.

Spoločnosť nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie a nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku.

5) V účtovnom období 2018 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

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

- 1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - spoločnosť neeviduje.
- 2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi - spoločnosť neeviduje
- 3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov – spoločnosť neeviduje
- 3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – spoločnosť neeviduje.
- 4) Informácie o vlastných akciách – počas účtovného obdobia spoločnosť nenadobudla vlastné akcie, a k poslednému dňu účtovného obdobia žiadne nevlastní.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

- 1a) Podmienený majetok – spoločnosť neeviduje
- 1b) Podmienené záväzky – spoločnosť neeviduje
- 2) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch – spoločnosť neeviduje
- 3) Podsúvahové účty – spoločnosť neeviduje významné položky sledované na podsúvahových účtoch

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne významné udalosti, ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, a ktoré by vyžadovali zmenu alebo aktualizáciu údajov.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Spoločnosť nemá výlučné právo poskytovať služby vo verejnom záujme
- 2) Na spoločnosť sa vzťahuje § 23 d/6 ZoU
- 3) Spoločnosť nemá finančné vzťahy s orgánmi verejnej moci