

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE k 31.12.2018

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	t-gas, s.r.o.
Sídlo:	Cesta mládeže 5421, 901 01 Malacky
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia:	09.10.2008
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 25.10.2008
Hlavný predmet podnikania:	Výroba , rekonštrukcia a montáž RS plynu
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2018

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- uskutočňovanie stavieb a ich zmien v rozsahu voľných živností,
- prípravné práce k realizácii stavby v rozsahu voľných živností,
- veľkoobchodná a maloobchodná činnosť v rozsahu voľných živností,
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností.
- výroba a označovanie technických zariadení plynových,
- montáž, údržba, rekonštrukcie vyhradených technických zariadení plynových,
- oprava, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení plynových
- výroba technických zariadení elektrických,
- montáž, údržba, rekonštrukcie vyhradených technických zariadení elektrických,
- opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení elektrických ,
- výroba a označovanie technických zariadení tlakových,
- oprava vyhradených technických zariadení tlakových,
- montáž, údržba vyhradených technických zariadení tlakových,
- opravy a montáž určených meradiel: plynomerov membránových, vrátane plynomerov s teplotnou korekciou plynomerov rotačných a turbínových prepočítavačov pretečeného množstva plynu,
- vykonávanie odborných činností vo výstavbe podľa zákona č. 138/1992 Zb. o autorizovaných architektov a autorizovaných stavebných inžinierov v znení neskorších predpisov v kategórii inžinier pre technické, technologické a energetické vybavenie stavieb,
- projektovanie vyhradených tlakových zariadení, ktoré sú súčasťou banskej činnosti a činnosti vykonávanej bankským spôsobom,
- projektovanie vyhradených elektrických zariadení, ktoré sú súčasťou banskej činnosti a činnosti vykonávanej bankským spôsobom.

V roku 2018 bol zrušený a následne vymazaný z obchodného registra ČR- **t-gas, s.r.o. odštepný závod , Očovská 3731/16, 695 01 Hodonín** (IČO: 03212530, DIČ CZ6835211171)

2) Dátum schválenia účtovnej závierky:

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovná závierka za rok 2017 bola schválená 21.03.2018 rozhodnutím VZ.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka za spoločnosť t-gas, s.r.o. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	8,1	8,2

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Účtovná jednotka nemá náplň pre článok II.

Členom štatutárneho orgánu ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2018 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú. (Rovnako v roku 2018 neboli poskytnuté žiadne obdobné plnenia.)

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky**

Účtovná závierka za rok 2018 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

2. Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód

- Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách euro meny, t. j. v eurách.
- Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
- Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
- Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
- Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

3. Transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe a ich finančný vplyv

Spoločnosť neeviduje transakcie, ktoré by mali vplyv na účtovnú jednotku.

4. Spôsob ocenenia majetku a záväzkov-(vrátenie rozhodujúcich odhadov)

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné, montáž a pod.).
- Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi alebo reálnou hodnotou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reálna hodnota cena tohto majetku. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť. Reálna cena je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. (Spoločnosť takýto majetok k 31.12.2018 neeviduje).
- Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť. (Spoločnosť takýto majetok k 31.12.2018 neeviduje).
- Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – reálnou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novo zisteného pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje
- Majetok obstaraný v rámci finančného prenájmu sa účtuje do majetku vo výške svojej objektívnej hodnoty ku dňu obstarania (celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady). Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný v ostatných dlhodobých záväzkoch a krátkodobá časť v ostatných záväzkoch. Nerealizované finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovou sumou dohodnutých platieb a objektívnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania prenájmu použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájmu zvyšujú jeho ocenenie.
- Dlhodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám). (Dlhodobý finančný majetok spoločnosť k 31.12.2018 neeviduje).
- Zásoby spoločnosť účtuje podľa spôsobu „B“.
- Nakupovaný materiál – obstarávacou cenou. V priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú priamo do spotreby na príslušné nákladové účty so súvzťažným zápisom na príslušné účty zúčtovacích vzťahov alebo na finančné účty. Vedľajšie náklady, ktoré súvisia s obstaraním zásob sa účtujú na osobitný analytický účet účtovej skupiny 50-Spotrebované nákupy. Pri uzatváraní účtovných kníh spoločnosť na základe inventarizácie prehodnotí stav jednotlivých zásob a následne podľa výsledkov inventarizácie zúčtuje príslušné účtovné prípady, ako napr.:
 - zúčtovanie zásob na príslušné účty účtovej triedy 1-Zásoby (materiál, tovar, nedokončená výroba, výroby)-strana MD a zároveň dôjde k odúčtovaniu spotreby z účtov účtovej skupiny 50 Spotrebované nákupy- strana DAL .
 - Na začiatku účtovného obdobia prevedie počiatočné stavy zásob na účty účtovej skupiny 50-Spotrebované nákupy.
 - zúčtovanie inventarizačných rozdielov (manko, prebytok,)
 - Vedľajšie náklady obstarania, súvisiace s obstaraním zásob ako je prepravné, provízie a iné náklady súvisiace s obstaraním zásob sa v priebehu roka účtujú na osobitnom analytickom účte účtovej skupiny 50-Spotrebované nákupy. Pri uzatváraní účtovných kníh sa zostatok na týchto účtoch prehodnotí. Vedľajšie

náklady sa rozvrhnú ako odchýlka podľa podielu súčtu stavu a prírastku odchýlky na súčte stavu a prírastku zásob.

- Drobný hmotný majetok, ktorého OC je nižšia ako 1700-€ a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok spoločnosť účtuje na účty nákladov. Následne spoločnosť vedie operatívnu evidenciu tohto majetku na osobných kartách zamestnancov, ktorým bol drobný hmotný majetok pridelený na plnenie pracovných úloh. Drobný hmotný majetok v ocenení od 33 €-166 €/ks sa vedie v operatívnej evidencii a nie je predmetom fyzickej inventúry.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:
V priebehu účtovného obdobia sa v účtovej skupine 12-Zásoby vlastnej výroby nevykonávajú žiadne účtovné zápisy a vynaložené náklady na výrobu alebo inú činnosť sa účtujú na príslušných účtoch účtovej triedy 5-Náklady. Pri uzavieraní účtovných kníh sa začiatkové stavy zásob účtované na príslušných účtoch účtovej skupiny 12-Zásoby vlastnej výroby účtujú na ľarchu príslušných účtov účtovej skupiny 61-Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob, stav zásob podľa inventarizácie sa účtuje na stranu DAL účtov účtovej skupiny 61-Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob a na stranu MD Účtov účtovej skupiny 12-Zásoby vlastnej výroby.
- Nedokončená výroba, polotovary a výrobky sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia- nepriame náklady spoločnosť počíta prírážkovou metódou. Ako rozvrhovú základňu sú zvolené priame mzdy. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Nedokončenú výrobu spoločnosť k 31.12.2018 neeviduje.
- Zásoby obstarané iným spôsobom – reálnou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia zásob alebo zásob novo zistených pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Zákazková výroba – v zmluvách o zákazkách sa určujú podmienky a vzťahy jednotlivých zmlúv, ktoré sa uzatvárajú vo fixných cenách. Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky. Výnosy zo zákazky zahŕňajú cenu dohodnutú v zmluve.. Súčasťou týchto výnosov sú aj zmeny ceny dohodnutej v zmluve, ak sa dodatočne dohodne iný rozsah prác, nároky a stimulačné doplatky. Náklady na zákazku na účely účtovania sú: priame náklady súvisiace so zákazkou, nepriame náklady, ktoré sa dajú priradiť k zákazke. Ak sa z uskutočnenia zákazky očakáva strata, pretože rozpočtované náklady na zákazku sú vyššie ako rozpočtované výnosy zo zákazky, zohľadní sa táto strata v účtovnom období, v ktorom sa zákazka začala uskutočňovať, Prípadná predpokladaná strata je vykázaná ako náklad. Výnosy zo zákazky sa účtujú podľa metódy percenta dokončenia zákazky bez ohľadu na to, či doteraz uskutočnené práce už boli fakturované a v akej výške. Percento dokončenia zákazky sa zisťuje ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým rozpočtovaným nákladom na zákazku. Spoločnosť k 31.12.2018 neeviduje zostatok čistej hodnoty zákazky. K 31.12.2018 spoločnosť neeviduje žiadnu rozpracovanú zákazku.
- Pohľadávky:
 - Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Zníženie ocenenia pohľadávok prostredníctvom tvorby opravných položiek sa tvorí k pochybným pohľadávkam a nevymožiteľným pohľadávkam
- Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám). (Spoločnosť takýto majetok neeviduje).
- Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- Záväzky:
 - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.

- Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.
- Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na súdne spory, rezervu na environmentálne záväzky, a rezervu na odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Opravné položky:

- k zastaveným investíciám na základe zhodnotenia ich účtovnej hodnoty vo vzťahu k novej realizovateľnej cene, v roku 2018 nebol dôvod na tvorbu k zásobám materiálu, nedokončenej výroby a výrobkov, ktorých tržobná cena klesla pod obstarávaciu cenu, resp. pod ocenenie vlastnými nákladmi podľa prepočtu podielu obstarávacej ceny alebo vlastných nákladov na novej tržobnej cene-v roku 2018 nebol dôvod na tvorbu.
- k nedokončenej výrobe predstavujúcej zákazkovú výrobu v súvislosti s vyjadrením strát zákazky-v roku 2018 nebol dôvod na tvorbu.
- k pohľadávkam po lehote splatnosti. Takéto pohľadávky spoločnosť prehodnocuje, analyzuje a hodnotí z viacerých hľadísk.

Spoločnosť t-gas, s.r.o. v roku 2018 účtovala o opravných položkách k pohľadávkam nasledovne:

V roku 2018 spoločnosť netvorila OP k pohľadávkam. V roku 2018 boli zrušené OP k pohľadávkam vo výške 33 942,71€ Z dôvodu čiastočnej úhrady bola zrušená OP vo výške 1942,71€. Z dôvodu odpísania pohľadávky bola zrušená OP vo výške 32 000 € na ktorú bola v minulých účtovných obdobia tvorená opravná položka v zmysle zákona o daniach z príjmov.

c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Spoločnosť v roku 2018 vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky výške 4 935,27€. Ďalej spoločnosť vytvorila rezervy, ktoré súvisia priamo s dokončením zákaziek vo výške 5608,29€. Rezervy boli tvorené z dôvodu, že k 31.12.2018 neboli ešte vyfakturované zo strany dodávateľov. Ide o rezervy, kde nepoznáme presnú výšku záväzku. Tvorba rezerv bola stanovená na základe cenových ponúk. Predpokladaný rok použitia vytvorených rezerv je rok 2019.

Informácie o rezervách:

Názov položky	Stav k 1.1.2018	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2018
Nevyčerpané dovolenky	3600	4935	3600	-	4935
Dodávky a služby	2795	5008	65	2130	5608
Celkom	6395	9943	3665	2130	10543

d) 1,2,3, Finančné nástroje alebo majetok, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

e) **1.2.Finančné nástroje alebo majetok, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi**

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

f) **Stanovenie metódy vlastného imania**

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

g) **Tvorba odpisového plánu**

- Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého hmotného majetku** podnikateľ zostavil tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčísľovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa **rovnajú**.
- Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého nehmotného majetku** vychádzal z odpisového plánu zostaveného účtovnou jednotkou, ktorý vychádzal z predpokladanej doby použiteľnosti dlhodobého nehmotného majetku alebo iných objektívnych predpokladov.

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru Omega (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- Dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie je nižšie ako je určené v zákone o daniach z príjmov s obstarávacou cenou nižšou ako 1 700 € s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok spoločnosť účtuje ako obstaranie zásob priamo do spotreby na výsledkové účty.
- Dlhodobý nehmotný majetok s obstarávacou cenou nižšou ako 2 400 € spoločnosť účtuje priamo do spotreby.

h) **Poskytnuté dotácie**

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

5. Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom období

Účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky.

ČI. IV INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Účtovná jednotka nemá náplň pre položky 1,2,3a,4,5,6.

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

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo	100000
Záväzky zabezpečené iným spôsobom		
Celková suma zabezpečených záväzkov:	x	

5) Kapitálový fond z príspevkov podľa §123 ods. 2 a §217 a Obchodného zákonníka účtovná jednotka nevytvorila.

ČI. V INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Účtovná jednotka nemá náplň pre článok V.

ČI. VI UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Účtovná jednotka nemá náplň pre článok VI.

ČI. VII OSTATNÉ INFORMÁCIE

Účtovná jednotka nemá náplň pre článok VI.

V Malackách, 08.03.2019