

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 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

Čl. I**VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****(1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	Delicom, s.r.o.
Sídlo:	Jaskový Rad 5, 831 01 Bratislava
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra 19.októbra 2005
Hlavný predmet podnikania:	Nákup a predaj výpočtovej techniky
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Delicom, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2018

(2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 10. septembra 2018

(3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.januára 2018 do 31. decembra 2018. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.

(4) Údaje o skupine účtovných jednotiek

- Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):
- Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:
- Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených konsolidovaných účtovných závierok:
- Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:
 - pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):
 - pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku a nie je materskou účtovnou jednotkou.

(5) Priemerný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	8	8
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	8	8
počet vedúcich zamestnancov	1	1

Čl. II
INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

- a) Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ

Orgán ÚJ	Druh záruky (zabezpečenia)	Hodnota v eurách

- b) Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ

c)

1. Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia

Orgán ÚJ	Mena	Suma istiny v príslušnej mene	Suma istiny v eurách

2. Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného

Orgán ÚJ	Mena	Suma istiny v príslušnej mene	Suma istiny v eurách

3. Celková suma odpustených a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia

Orgán ÚJ	Mena	Suma istiny v príslušnej mene	Suma istiny v eurách

- d) Hlavné podmienky, na základe ktorých boli orgánom ÚJ poskytnuté záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky; pri pôžičkách sa uvádzajú aj úrokové sadzby

- e) Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ, ktoré je potrebné vyúčtovať

Spoločnosť neposkytla členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu žiadne pôžičky.

Čl. III
INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

(1) **Účtovná závierka** je zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) **Aplikácia účtovných zásad a metód**

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve.

(3) **Transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**

Spoločnosť v bežnom účtovnom období nerealizovala žiadne transakcie, ktoré nie sú uvedené v súvahe.

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

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú kurzové rozdiely ani úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Cenné papiere určené na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

Spoločnosť neúčtovala o cenných papieroch a podieloch.

Zásoby obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia).

Úbytok zásob rovnakého druhu sa oceňuje váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky.

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti.

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Krátkodobý finančný majetok tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Rezervy sa oceňujú menovitou hodnotou v očakávanej výške záväzku.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.

Spoločnosť neúčtovala o derivátoch a o majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca. O **finančnom prenájme (leasingu)** sa účtuje obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady - úroky. Majetok obstaraný formou finančného leasingu vykazuje ako svoj majetok nájomca, nie vlastníka. Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu oceňuje vo výške istiny a nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatok za uzatvorenie nájomnej zmluvy, doprava, montáž, clo). Súčasťou vstupnej ceny nie je DPH.

Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov sa oceňuje menovitou hodnotou.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti sa použije vážený aritmetický priemer, na úbytok rovnakej cudzej meny z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

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

Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku bolo účtované formou opravnej položky vo výške určenej kvalifikovaným odhadom. Spoločnosť takto účtovala zníženie hodnoty zásob – výpočtovej techniky, u ktorej očakáva zníženie predajných cien v dôsledku technického zastarania ako aj zníženie ocenenia pohľadávok o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

c) Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Spoločnosť účtuje o rezervách v očakávanej výške budúceho záväzku na audit účtovnej závierky bežného účtovného obdobia na základe predbežnej cenovej ponuky od schváleného audítora, na nevyčerpané dovolenky a na výšku odchodného pre zamestnanca v dôchodkovom veku.

Spoločnosť ďalej účtuje o odložených daniach (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok), ktoré sa vzťahujú na dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti a možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

- d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou
- e) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi

Spoločnosť neúčtuje o finančných nástrojoch (cenných papieroch, derivátoch a nástrojoch peňažného trhu) a nepoužíva metódu ocenenia reálnou hodnotou.

- f) Stanovenie metódy vlastného imania

Spoločnosť neúčtuje o majetku oceňovanom metódou vlastného imania.

- g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR, a nižšia, sa účtuje na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby. Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku vo výške nákladov 1 700 EUR a nižších sa účtujú na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania a	Ročná odpisová sadzba
Moduly systému CRM	24 mesiacov	lineárna	-

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR, a nižšia, sa účtuje na ťarchu účtu 501 - Materiál. Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku vo výške nákladov 1 700 EUR a nižších sa účtujú ako náklady na hospodársku činnosť.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania a	Ročná odpisová sadzba
Kancelárska technika – výpočtová technika zaradená do používania zo starých zásob tovaru *	18 - 24 mesiacov	lineárna	-
Kancelárska technika – výpočtová technika	36 mesiacov	lineárna	-
Osobné motorové vozidlá	48 mesiacov	lineárna	-
Nábytok	5 rokov (60 mesiacov)	lineárna	-
Elektroinštalčné rozvody PC sietí	10 rokov (120 mesiacov)	lineárna	-
Svetelný panel s LED diódami	10 rokov (120 mesiacov)	lineárna	-

* Pri posúdení nepredajnosti starých zásob tovaru - výpočtovej techniky a jej komponentov v dôsledku technického zastarania sa Spoločnosť snaží pred likvidáciou takýchto zásob uprednostniť ich využitie pre vlastnú potrebu na účely testovania príp. zálohovania pri servisných zásahoch.

- h) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku

Spoločnosť neúčtovala o dotáciách.

- (5) **Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaná v bežnom účtovnom období** s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov

Spoločnosť neúčtovala v bežnom účtovnom období o opravách chýb minulých účtovných období.

Čl. IV

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

- (1) **Informácie k dlhodobému nehmotnému majetku** sú uvedené v bode (4) písm g).

Spoločnosť nemá žiadne doplňujúce informácie k dlhodobému nehmotnému majetku.

- (2) **Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o derivátoch a o majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.

- (3) **Informácie o záväzkoch**

- a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Spoločnosť neviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.

- b) Celková suma zabezpečených záväzkov

Záväzok	Druh záruky (zabezpečenia)	Hodnota v eurách

Spoločnosť neviduje zabezpečené záväzky.

- (4) **Informácie o vlastných akciách**

Spoločnosť nenadobúda vlastné akcie.

- (5) **Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**

Spoločnosť neúčtovala v bežnom účtovnom období o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Čl. V**INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****(1) Informácie**

- a) Opis a hodnota podmieneného majetku
- b) Opis a hodnota podmienených záväzkov

Spoločnosť neviduje podmienený majetok a podmienené záväzky.

(2) Informácie o významných položkách ostatných finančných povinností

Spoločnosť má časť administratívnych priestorov v nájme od spriaznenej osoby. Ročné nájomné predstavuje 32 636 EUR. K nájomnému sú účtované aj dodávky služieb a energií, ktoré za bežné účtovné obdobie tvorili sumu vo výške 5 949 eur.

(3) Informácie o skutočnostiach sledovaných na podsúvahových účtoch

Spoločnosť neviduje žiadne skutočnosti na podsúvahových účtoch.

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

Spoločnosti do dňa zostavenia účtovnej závierky neboli známe žiadne informácie o skutočnostiach s vplyvom na jej hospodárenie a výšku údajov uvedených v súvahe a vo výkaze ziskov a strát, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Čl. VII**OSTATNÉ INFORMÁCIE**

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

Spoločnosť nemá povinnosť uvádzať ostatné informácie.