

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018****pre malé účtovné jednotky****Článok I  
VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	<b>DRENSTAV s.r.o.</b>
Sídlo:	Sečovská cesta 22, 040 01 Košice
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 31.10.2002 , Obchodný register Okr. Súdu KE I, Odd: Sro, Vložka č.:13576/V
Hlavný predmet podnikania:	Výstavba obytných budov – uskutočňovanie stavieb a ich zmien, Prevádzkovanie technickej služby podľa § 7 ods. 1 zákona o súkromnej bezpečnosti v rozsahu: projektovanie, montáž, údržba, revízia, oprava zabezpečovacích systémov alebo podlahových systémov a zariadení umožňujúcich sledovanie pohybu a konanie osoby v chránenom objekte, na chránenom mieste alebo v ich okolí.
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť DRENSTAV s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2018

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovná závierka bola schválená valným zhromaždením **27.06.2018**.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov. Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: **ÚJ nie je súčasťou konsolidovaného celku.**

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	13	10
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	12	9
Počet vedúcich zamestnancov	2	2

**Článok II  
INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI****Informácie o orgánoch účtovnej jednotky**

Štatutárny orgán spoločnosti: konatelia - 1. Ing. Vincent Drenčák  
2. Ing. Imrich Šmocer

Spôsob konania štatutárneho orgánu: Písomnosti zakladajúce práva a povinnosti podpisuje každý z konateľov samostatne a to tak, že k obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj vlastný podpis.

Štruktúra spoločníkov:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní	Podiel na hlasovacích právach
Ing. Vincent Drenčák	1/2	50%
Ing. Imrich Šmocer	1/2	50%

ÚJ neposkytovala v účtovnom období pôžičky členom štatutárneho orgánu a spoločníkom a k poslednému dňu účtovného obdobia neeviduje žiadnu pôžičku členom štatutárneho orgánu a spoločníkom.

ÚJ neodpustila a neodpisovala pôžičky členom štatutárneho orgánu a spoločníkom.

ÚJ neposkytovala finančné prostriedky členom štatutárneho orgánu a spoločníkom, ktoré je potrebné vyúčtovať.

### Článok III INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka bola zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

2) Počas účtovného obdobia ÚJ nemenila účtovné zásady a účtovné metódy.

Spoločnosť uplatňovala účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike.

Účtovníctvo viedla v peňažných jednotkách slovenskej meny, t.j. v eurách.

ÚJ viedla účtovníctvo na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa brali všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahovali na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich plnenia.

Moment zaúčtovania výnosov: Výnosy sa účtovali pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykázali ako dlhodobé alebo krátkodobé, a to podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

3) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov:

ÚJ v roku 2018 nenakupovala dlhodobý nehmotný majetok, netvorila ho vlastnou činnosťou, neúčtovala o ňom.

ÚJ nevlastní dlhodobý nehmotný majetok.

ÚJ v roku 2018 nenakupovala dlhodobý hmotný majetok, netvorila ho vlastnou činnosťou, neúčtovala o ňom.

ÚJ v bežnom období nevlastnila cenné papiere.

ÚJ v roku 2018 neprijala darovaný majetok.

ÚJ zásoby nenakupovala na sklad, ale priamo do spotreby. Netvorila zásoby vlastnou činnosťou. Zásoby oceňovala cenou **obstarávacou**.

Pohľadávky a záväzky oceňovala **menovitou hodnotou**.

Náklady a výnosy sa časovo rozlišujú. ÚJ na účtoch časového rozlíšenia neúčtovala v súlade s ustanovením § 56 ods.14 postupov účtovania v prípadoch, keď išlo o nevýznamné sumy výnosov a nákladov a zároveň o každoročne opakujúce sa plnenie, napr. poplatky za telefón, internet, poplatky za odpad.

ÚJ na účte 385 účtovala príjmy budúcich období. V bežnom období ide o výnos a v budúcich obdobiach vysporiadanie DPH a príjem.

b) Trvalé ani prechodné zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

**c) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania a odpisové metódy:**

Dlhodobý majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho použitia. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnjajú.

Samostatné hnutelné veci sú dlhodobým hmotným majetkom ak doba použiteľnosti je viac ako rok a vstupná cena viac ako 1700 eur.

ÚJ zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

ÚJ 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.

ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku.

**d) Informácia o poskytnutých dotáciách – ÚJ neboli poskytnuté dotácie a ani o nich neúčtovala.**

**4) 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 – ÚJ o oprave významných chýb minulých období neúčtovala.

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

1) 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 - Sociálny fond, vedený na účte 472 /riadok súvahy 114/	2058	1851

ÚJ bol v roku 2016 poskytnutý spotrebný úver vo výške 20000 eur, na dobu 3 rokov, o ktorom účtuje na účte 461. Zostatok účtu 461 k 31.12.2018 je - 5015 eur /riadok súvahy: 139/.

**Článok V****INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

**1a) Podmieneny majetok** - ÚJ neuvádza informáciu o podmienenom majetku, nakoľko nemá taký druh majetku.

ÚJ neodpisovala pohľadávky.

**1b) Podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti** – ÚJ neuvádza druh podmieneného záväzku ani ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

**2) Podsúvahové účty** - V bežnom účtovnom období neúčtovala na podsúvahových účtoch.

ÚJ nemá pohľadávky ani záväzky z lízingu.

**Článok VI****Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**

Spoločnosť nemá transakcie, ktoré nie sú uvedené v súvahe.

**Článok VII**  
**UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI**  
**(Následné udalosti)**

- a) 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 : ÚJ nezaznamenala takéto udalosti.
- b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek: nenastali.
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: nenastala
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: nenastali
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: nenastali
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky: nenastalo
- g) ÚJ nevlastní dlhopisy a cenné papiere.
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: nenastalo
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: nenastali
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: neuskutočnilo sa.

**Článok VIII**  
**OSTATNÉ INFORMÁCIE**

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: ÚJ neposkytuje služby vo verejnom záujme.
- 2) Príjmy a výhody členov orgánov: žiadne
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci – bez náplne.
- 4) Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami:

Riadok 130 daňového priznania:

- spotreba pohonných látok zaúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe vypočítanej spotreby pohonných látok- riadok 3 III.časti ..... 681,20 eur
- Ostatné výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky z riadku 16 III. časti – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov vo výške: 249,10eur: a) neuznané parkovné.....89,10 eur
  - b) pokuta NDS .....150,- eur
  - c) Platobný výmer ZP Dôvera za oneskorenú úhradu poistného..10,-eur

Spolu: .....930,30 eur /riadok 17 III.časti a riadok 130 daňového priznania/

Riadok 140 daňového priznania:

- Sumy, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia:
  - SP 12/2018 .....1285,05 eur - zaplatené 05.02.2019
  - ZP Union 12/2018..... 55,44 eur – zaplatené 04.02.2019
  - ZP Všeobecná 12/2018.....337,62 eur – zaplatené 05.02.2019

Riadok 200 daňového priznania:

- Medzisúčet: sumy na riadku 130, 140 spolu, t.j. 2608,41 eur.

5) Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami:

Riadok 250 daňového priznania:

- Rozdiel , o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú účtovné odpisy tohto majetku..... 3547,- eur

Riadok 300 daňového priznania:

- Medzisúčet .....3547,-eur

**6) Spriaznené osoby**

Medzi spriaznené osoby patria konatelia spoločnosti, ktorých podiel na základnom imaní u každého predstavuje 50%.

Ekonomickým alebo personálnym prepojením je účasť na majetku, kontrole a vedení inej osoby alebo vzájomný vzťah medzi osobami.

Metódy stanovenia cien dodávaných tovarov a služieb spriazneným osobám:

Vnútorne cenové porovnanie: porovnanie s cenami, ktoré posudzovaná spriaznená osoba dojedná s nezávislými tretími osobami pre rovnaké/podobné tovary alebo služby.

Použité skratky:

ÚJ – účtovná jednotka

HM – hmotný majetok

FV – faktúra vydaná

Vypracoval: Ing. Vincent Drenčák