

**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:             | <b>STIMBA, s. r. o.</b>                         |
| Sídlo:                     | 911 01 Trenčín, Súvoz 1/1662                    |
| Právna forma:              | Spoločnosť s ručením obmedzeným                 |
| Dátum vzniku:              | Zápis do obchodného registra: 29.12.2009        |
| Zapísaná v:                | OR OS Trenčín, oddiel Sro, vložka č. 22443/R    |
| Hlavný predmet podnikania: | 82.990 – Ostatné pomocné obchodné činnosti i.n. |
| Účtovné obdobie:           | Kalendárny rok 2018                             |

**Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)**

Prehľad veľkostných podmienok pre mikro, malú a veľkú účtovnú jednotku

|  | <b>Mikro účtovná jednotka<br/>(§ 2 ods. 6 ZoU)</b> | <b>Malá účtovná jednotka<br/>(§ 2 ods. 7 ZoU)</b> | <b>Veľká účtovná jednotka<br/>(§ 2 ods. 8 ZoU)</b> |
|--|--|---|--|
| 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   |

Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí 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.

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

| <b>Názov položky</b> | <b>Bežné účtovné obdobie</b> | <b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b> | <b>Veľkostná skupina</b> |
|----------------------|------------------------------|---|--------------------------|
| Netto aktíva celkom  | <b>596 770</b>               | 557 852   | <b>MJ</b>                |
| Čistý obrat celkom   | <b>1 018 937</b>             | 1 256 787   | <b>MJ</b>                |
| Počet zamestnancov   | <b>25</b>                    | 26  | <b>MJ</b>                |

Komentár: ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje 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 15.6.2018.

**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                                    | 20,3                  | 21,3   |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 25                    | 26   |
| Počet vedúcich zamestnancov   | 1                     | 2  |

**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 |
|-----------------------------------|-----------------------|--|
| <b>Štatutárny orgán - konateľ</b> |                       |  |
| Druh príjmu (výhody)              | žiadne                | žiadne                                       |
| <b>Dozorný orgán</b>              |                       |  |
| Druh príjmu (výhody)              | nie je                |  |
| <b>Iný orgán</b>                  |                       |  |
| Druh príjmu (výhody)              | nie je                |  |

ÚJ v bežnom roku splatila bezúročnú pôžičku od spoločníkov v celkovej výške 16 000 EUR. Celkový záväzok z prijatých pôžičiek voči spoločníkom k 31.12.2018 predstavuje 0 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 nemá vecnú náplň pre tento bod.

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.  | Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou  | Obstarávacia cena |
| 3   | Zásoby obstarané kúpou   | Obstarávacia cena |
| 4.  | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou  | Vlastné náklady   |
| 5.  | Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí   | Obstarávacia cena |
| 6.  | Pohľadávky pri ich vzniku  | Menovitá hodnota  |
| 7.  | Záväzky pri ich prevzatí   | Obstarávacia cena |
| 8.  | Záväzky pri ich vzniku   | Menovitá hodnota  |
| 9.  | Peňažné prostriedky a ceniny   | Menovitá hodnota  |
| 10. | Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:                                      | Menovitá hodnota  |
| 11. | Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:                                      | Menovitá hodnota  |
| 12. | Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci | Obstarávacia cena |
| 13. | Splatná daň z príjmov  | Menovitá hodnota  |

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

1. Priemerná doba splatnosti pohľadávok z predaja výrobkov, tovaru a služieb je 30 dní.
2. V stave obchodných pohľadávok k 31.12.2018 sú odberatelia po lehote splatnosti, u ktorých sa netvorila opravná položka, pretože bonita klienta sa významne nezmenila a preto sa považujú za vymožiteľné.
3. Pri zisťovaní vymožiteľnosti pohľadávok sa zvažujú všetky zmeny v bonite odberateľov, ktoré nastanú do dňa zostavenia účtovnej závierky.

Účtovná jednotka tvorila k pohľadávkam a k zásobám 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 |
| Zásoby     |                        | 0                                     | 2 627     | 0   | 0  | 2 627                              |
| Pohľadávky |                        | 3 986                                 | 10 287    | 0   | 174  | 14 099                             |

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 a na vrátenie kúpnej ceny. 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 žiadny dlhodobý nehmotný majetok.
- ÚJ, nehmotný majetok, ktorého obstarávací 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 a pod.)
- Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700 EUR a nižšia, spoločnosť účtuje alternatívne – niektorý považuje za dlhodobý hmotný majetok – a niektorý za zásoby, pričom deň uvedenia do používania je zároveň dňom jeho vyskladnenia do spotreby. Spoločnosť v roku 2018 obstarala a zaradila do užívania dlhodobý hmotný majetok – 3D tlačiareň a digitálny fotoaparát spolu v celkovej obstarávacej cene 1 304 EUR.
- 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 % |
|--------------------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------------|
| Aktivované náklady na vývoj    | 5                             | lineárna           | 20                        |
| Softvér                        | 5                             | lineárna           | 20                        |
| Oceniteľné práva               | 4                             | lineárna           | 25                        |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 6                             | lineárna           | 16,67                     |
| Výpočtová technika             | 4                             | lineárna           | 25                        |
| Dopravné prostriedky           | 4                             | lineárna           | 25                        |

- ÚJ svoju činnosť vykonáva v prenajatých priestoroch a pri výkone svojej činnosti využíva prenajatý majetok – autá a strojné technológie cez operatívny prenájom.

h) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku:

ÚJ v roku 2015 obstarala a zaradila do užívania – aktivované náklady na vývoj – Domovú membránovú čistiareň odpadových vôd v celkovej obstarávacej cene 54 500 EUR, ktorú spoločnosť obstarala v rámci programu: „Konkurencieschopnosť a hospodársky rast“ spolufinancovaný Európskym fondom regionálneho rozvoja – vo výške 45%. V roku 2017 bola s Ministerstvom hospodárstva podpísaná dohoda o vrátení časti dotácií k projektu Malé domové čistiarne odpadových vôd z dôvodu zistenej nezrovnalosti.

##### 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 0,5% z obratu resp. suma 1 000 EUR podľa toho, ktorá suma je nižšia).

#### **Článok IV - INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ 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:

Prehľad zriadeného záložného práva na majetok spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Číslo zápisu v NCRzp | Rok zápisu | Druh a poradie zabezpečovacieho práva (druh registrácie) | Zabezpečená suma = Hodnota zálohy v EUR do | Pohľadávka ktorú zabezpečuje a právny dôvod vzniku zabezpečovacieho práva   | Veriteľ           |
|----------------------|------------|--|--|---|-------------------|
| 9685                 | 2017       | Registrácia ZP na základe záložnej zmluvy                | 330 000,00                                 | Všetky nasledové súčasné a budúce pohľadávky záložného veriteľa, spolu s príslušenstvom na základe Zmluvy o kontokorentnom úvere č. S00578/2017 | Tatra banka, a.s. |

#### **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 prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohrádkach a záväzkoch z opcií, odpísaných pohrádkach a pod.**

ÚJ pôsobí v prenajatých priestoroch a pri výkone svojej činnosti využíva prenajaté autá a technológie 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 skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva.