

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017

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:	S T A V A - K E, s.r.o.
Sídlo:	Veterná 6, 040 01 Košice
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia:	25.09.1997
Hlavný predmet podnikania:	stavitel' - vykonávanie jednod.stavieb a poddodávok
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť S T A V A - K E, 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	2016	2017	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	368370	421217	A
Čistý obrat celkom	470535	228668	N
Počet zamestnancov	12	12	A

Komentár: ÚJ k 1.1.2018 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).

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

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2017, tzn. za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 170 ods.6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a to od 01.01.2018 do 31.12.2018.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek

ÚJ nie je súčasťou žiadnej skupiny účtovných jednotiek

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	12	12

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – pre členov 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):

UJ neposkytla žiadne záruky, pôžičky členom štatutárneho orgánu.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu **nepretržitého trvania spoločnosti**. Menou pre vykazovanie je euro. Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov.

2) Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t. j. náklady a výnosy sa účtujú v momente ich vzniku. Dodržiava sa zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Zásady vychádzajú z platnej legislatívy, t.j. zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenia. V minulých účtovných obdobiach sa zmenila štruktúra ÚZ z dôvodu prechodu na malú ÚJ a tiež nastala zmena v účtovaní na účtoch časového rozlíšenia (neúčtuje sa pri opakujúcich a nevýznamných sumách na prelome jedného a druhého účtovného obdobia) - legislatívna zmena. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli počas účtovného obdobia dodržané.

3) Charakter a účel transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

UJ nezaznamenala takéto významné transakcie

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	Obstarávací cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený	Obst. cena + nákl. súvisiace s obst.
3.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený	Vlastné náklady
4.	Zásoby obstarané kúpou	Cena obstarania + nákl. súvisiace s obst.
5.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
6.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj	Menovitá hodnota
7.	Vlastné pohľadávky	Menovitá hodnota
8.	Peňažné prostriedky, ceniny	Menovitá hodnota
9.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
10.	Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov	Menovitá hodnota
11.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
12.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	Obstarávací cena
13.	Splatná daň z príjmov	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky k dlhodobej pohľadávke metódou od úročenia na súčasnú hodnotu § 18/8 PU diskont pohľadávky.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov, resp. obstarávacou. Pokiaľ je známa presná suma záväzku ocení sa menovitou hodnotou, ak je výška rezervy neurčitá, vtedy sa rezerva ocení v očakávanej výške záväzku, táto sa stanoví na základe dostupných informácií kvalifikovaným odhadom (odhad budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu), pričom sa berú do úvahy všetky známe riziká a možné neistoty.

Krátkodobé a dlhodobé záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti, sa účtujú zvlášť na samostatných účtoch a v závierke sú vykázané samostatne.

Rezervy, tzn. záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou sa oceňovali podľa známych skutočností a vytvárali sa:

- na nevyčerpanú dovolenku
- na záruky a reklamácie
- na energie, nájomné
- ekonomické a daňové poradenstvo

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: UJ nemá k tomu vecnú náplň

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)

UJ nepoužila ocenenie reálnou hodnotou - nemala k tomu vecnú náplň

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke UJ stanovila metódou odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).

- UJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.

- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU). Pri vyskladnení sa tieto náklady zahŕňali do nákladov predaného materiálu (501) podľa vzorca. Spoločnosť účtuje o zásobách A spôsobom tak, ako to definujú postupy účtovania. Vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním sa účtujú spolu s nakúpeným materiálom priamo na príslušné analytické účty vytvorené k syntetickému účtu 112 Materiál na sklade. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou - Nedokončená výroba a hotové výrobky sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady). Ku koncu účtovného obdobia UJ vykazovala zásoby.

- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU) - v roku 2018 UJ neúčtovala o cudzej mene

- 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) - v roku 2018 UJ neúčtovala o cudzej mene

f) ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU) nemala k tomu vecnú náplň

g) *Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:*

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Stavby	021	40	2,5
Stroje a zariadenia	022.A	4/8	25/12,5
Drobný hmotný majetok	022.A	> 1	7,69/100

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ 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 a zaokrúhľujú sa za každý majetok za mesiac na dve desatiny .miesta, ročný odpis na celé €. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.

- UJ používa metódu rovnomerného odpisovania dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru Polysoft (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuťelných vecí a nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU), pri obstaraní sa účtuje do DM na základe individuálneho posúdenia a internej smernice.
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

h) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: ÚJ neboli poskytnuté dotácie

5) 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. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie

ÚJ neúčtovala o oprave chýb minulých účtovných období v bežnom 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 (napr. 1 tisícina z brutto aktív).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

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

1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty - ÚJ neúčtuje o goodwill

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU)

ÚJ nemá deriváty ani majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

3a) 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

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

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	110000,- budova sídla spoločnosti
Záväzky zabezpečené iným spôsobom	x	x

4) Informácie o vlastných akciách

UJ nemá akcie

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm) UJ nemala takéto náklady a výnosy

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) Podmieneny majetok – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv - UJ nemá podmienený majetok

1b) Podmienené záväzky – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky;
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Na základe ZOD, ktorej objednávateľom bolo Mesto Košice, je UJ povinná po odovzdaní diela, ktoré sa uskutočnilo v roku 2015, zložiť do notárskej úschovy alebo vo forme bankovej záruky na svojom účte po dobu 60 mesiacov sumu rovnajúcu sa 5% z fakturovanej ceny celého diela, ktoré má slúžiť ako zábezpeka za riadne vykonanie diela. Konateľ rozhodol, že túto bankovú záruku uskutoční zo svojich súkromných prostriedkov ako vlastnú biankozmenku vystavenú na UJ avalovanú konateľom v prospech Mesta Košice (ručenie).

2) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy - UJ nezaznamenala takéto povinnosti

3) Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok (Byt Milosrdenstva 30, Košice)	96424	96424
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcii		

Závazky z opcí		
Odpísané pohľadávky		
Iné (odp.závazky,daň.licencia)		960

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

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase 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

Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti - UJ zvažuje túto možnosť ako aj možnosť ukončenia činnosti účtovnej jednotky, avšak ku konečnému rozhodnutiu nedospela.

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme - UJ nemá žiadne takéto práva
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU) - UJ nie je zaradená do takejto kategórie
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU) - UJ nedisponuje týmito informáciami

použité skratky:

* UJ účtovná jednotka