

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE zostavenej k 31. decembru 2018

Článok I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základne informácie o účtovnej závierke

a) Účtovná jednotka **STEMP - M & G, s.r.o. v reštrukturalizácii**, so sídlom Hodžova 14/5048, 058 01 Poprad, (ďalej len „účtovná jednotka“) vznikla zápisom do obchodného registra dňa 11. októbra 1993 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka č. 1319/P).

Účtovná jednotka 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 v znení neskorších predpisov).

b) Opis hospodárskej činnosti - hlavné činnosti účtovnej jednotky

ba) vykonávanie inžinierskych, bytových, občianskych a priemyselných stavieb

bb) inžinierska činnosť v stavebníctve

bc) výroba elektriny z obnoviteľných zdrojov,

bd) vnútroštátna nákladná cestná doprava.

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka účtovnej jednotky k 31. decembru 2017, bola schválená valným zhromaždením účtovnej jednotky dňa 25.06.2018.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka účtovnej jednotky k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek

Účtovná jednotka nie je súčasťou skupiny podnikov a preto ani nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v zmysle § 6 ods.4 a § 22 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

5) Informácia o počte zamestnancov

Názov položky	rok 2018	rok 2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	23	40

Článok II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Orgánom Spoločnosti, ktoré predstavujú dvaja konatelia, neboli v roku 2018, ani v roku 2017, poskytnuté žiadne záruky, pôžičky alebo iné zabezpečenia a na súkromné účely orgánov Spoločnosti neboli použité žiadne finančné prostriedky alebo iné plnenia, ktoré je potrebné vyúčtovať.

Článok III. INFORMÁCIE PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky v jej doterajšej činnosti. Všetky záväzky, ktoré účtovná jednotka prijala v schválenom Reštrukturalizačnom pláne, uhrádza v lehotách určených Reštrukturalizačným plánom.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, bez osobitosti a v priebehu účtovného obdobia nedošlo k žiadnym zmenám účtovných metód.

3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky.

V priebehu účtovného obdobia nenastali v účtovnej jednotke žiadne transakcie, ktorých výsledok sa neuvádza v súvahe a ktorých vplyv na účtovnú jednotku by bolo potrebné uviesť, na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky, v poznámkach.

4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov pri zachovaní zásady významnosti

a) spôsob ocenenie majetku

a1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok je ocenený v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a ostatné náklady súvisiace s obstaraním. Náklady na modernizáciu a rekonštrukciu sú súčasťou technického zhodnotenia.

Nakúpený dlhodobý hmotný majetok (DHM) bol oceňovaný :

a) *Obstarávacou cenou, t.j. cenou obstarania vrátane výdavkov spojených s obstaraním majetku (projektové práce, dopravné, montážne práce).*

b) *Cenou obstarania v tých prípadoch, keď bol majetok zakúpený bez nákladov súvisiacich s jeho obstaraním (dopravné náklady hradil dodávateľ).*

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje:

Dlhodobý hmotný majetok účtovná jednotka vlastnou činnosťou nevytvára.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého hmotného majetku do používania.

Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (vlastné náklady) sú vyššie ako 500 € a **nižšie ako 1 700 €** sa odpisuje počas predpokladanej doby použitia, pričom daňové odpisy sú zhodné s účtovnými.

Spôsob odpisovania dlhodobého hmotného majetku

skupina dlhodobého hmotného majetku	predpokladaná doba používania (v rokoch)	metóda odpisovania	sadzby účtovných odpisov (v %)
Budovy a stavby	20 až 40	časová	2,5 až 5,0
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	časová	8,33 až 12,5
Dopravné prostriedky	4	časová	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	individuálne	časová	individuálna

Účtovná jednotka nevlastní dlhodobý nehmotný majetok.

a2. Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok účtovná jednotka nevlastní k 31.12.2018 a nevlastnila ho ani 31.12.2017.

a3. Zásoby

a3a. Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované pri ich úbytku váženým aritmetickým priemerom. Priamo do spotreby sa účtuje nákup pohonných látok do nádrží, kancelárskych potrieb a drobného režijného materiálu nakupovaného pre kancelárie, ako sú náplne do tlačiarne a faxov a pod.

a3b. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Ako o zásobách vytvorených vlastnou činnosťou sa v účtovnej jednotke neúčtuje, lebo na to nie sú vecné dôvody.

a3c. Zákazková výroba

Zákazkovú výrobu účtovná jednotka ocenila v roku 2018 metódou stupňa dokončenia zákazky, ako pomer skutočných nákladov na zákazku a celkových rozpočtovaných nákladov na zákazku.

a4. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje opravnými položkami vo výške predpokladaného rizika neuhradenia týchto pohľadávok.

a5. Krátkodobý finančný majetok

Účtovná jednotka účtuje o krátkodobom finančnom majetku (peňažné prostriedky a bankové účty) len v mene euro a oceňuje ich v nominálnych hodnotách.

a6. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

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

Trvalé zníženie hodnoty majetku (okrem odpisov dlhodobého hmotného majetku) nebolo v účtovnej jednotke k 31.12.2018, ani k 31.12.2017 účtované, lebo na to neboli vecné dôvody. O prechodnom znížení hodnoty majetku je v účtovnej jednotke účtované pri pohľadávkach z obchodného styku, u ktorých je riziko, že nebudú zaplatené. Úroveň opravných položiek k pohľadávkam sa posudzuje individuálne podľa vyhodnotenia stavu dlžníka a jeho možnosti a schopnosti uhradiť svoje záväzky.

c) určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na úhradu záväzkov, na ktoré boli rezervy tvorené.

e) určenie ocenenia dlhodobého finančného majetku

Účtovná jednotka nevlastní k 31. decembru 2018 dlhodobý finančný majetok a nevlastnila ho ani k 31.12.2017.

h) Informácie o poskytnutých dotáciách

Účtovnej jednotke neboli v roku 2018, ani v roku 2017, poskytnuté žiadne dotácie.

5) údaje o oprave významných chýb minulých účtovných období

Účtovná jednotka účtovala v roku 2018, na ťarchu vlastného imania, o oprave chýb minulých rokov, pričom suma opráv predstavovala 320 258 €.

Článok IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill**

Účtovná jednotka nemá majetok, ktorým je goodwill, alebo záporný goodwill.

2) Informácia o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Účtovná jednotka nemá finančné nástroje, ktorými sú deriváty a nemá majetok, ani záväzky, ktoré sú zabezpečené derivátmi.

3) Informácie o záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov a ich zabezpečení

Účtovná jednotka má dlhodobé záväzky iba z záväzkov zo sociálneho fondu, ale ich zostatková doba splatnosti je kratšia ako päť rokov od dátumu zostavenia účtovnej závierky.

4) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Účtovnej jednotke v účtovnom období roku 2018, ani v roku 2017 nevznikli žiadne náklady ani výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Článok V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) Informácie o podmienenom majetku

Účtovná jednotka nemá, okrem majetku vykazaného v Súvahe, žiadny iný (podmienený) majetok, ktorý by mohol vzniknúť ako dôsledok minulých udalostí.

1b) Informácie o podmienených záväzkoch

Účtovná jednotka má podmienené záväzky zo záložných zmlúv na nehnuteľnosti v prospech bánk - z titulu bankových úverov a zo záložnej zmluvy v súvislosti s kúpou motorového vozidla na dodávateľský úver.

2) Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa neuvádzajú v účtovných výkazoch

Účtovná jednotka nemá ku dňu zostavenia účtovnej závierky žiadne významné položky finančných povinností, ktoré sa neuvádzajú v účtovných výkazoch.

3) Informácie o skutočnostiach sledovaných na podsúvahových účtoch

a) Najatý majetok (Účtovná jednotka ako nájomca)

Účtovná jednotka, ako nájomca, prenajíma stavebnú techniku a lešenie na konkrétne zákazky. Účtovná jednotka nemá informácie o ocenení týchto prenajatých vecí.

b) Prenajatý majetok (Účtovná jednotka ako prenajímateľ)

Účtovná prenajímateľ v roku 2018, aj v roku 2017, časť svojho nehnuteľného majetku - nebytové priestory a prevádzku Betonárky, tretím osobám.

c) Ostatné údaje o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch

Názov položky	k 31.12.2018	k 31.12.2017
Odpísané záväzky	186 165	223 227
Odpísané pohľadávky	5 549	0

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

Účtovná jednotka v januári 2019 predčasne splatila celý zostatok svojho záväzku z Reštrukturalizačného plánu voči banke v celkovej sume 130 987 €. Tento záväzok mal byť podľa Reštrukturalizačného plánu splácaný postupne do 31.12.2021. Na úhradu záväzku boli použité mimoriadne zdroje získané z predaja časti nepotrebného nehnuteľného majetku.