

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok 2018/2019

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**

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	TOP SERVIS IT a. s.
Sídlo:	Krajná 10, 821 04 Bratislava
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 20.09.2008
Hlavný predmet podnikania:	Kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi, počítačové služby, servisné služby PC a periférnych zariadení, prenájom hnutelných vecí
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť TOP SERVIS IT a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Hospodársky rok 2018/2019

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(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).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/ Nie
Netto aktíva celkom	389101	362372	áno
Čistý obrat celkom	1981350	2135271	áno
Počet zamestnancov	14	16	áno

Komentár: UJ 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: **28.02.2019**

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka spoločnosti k 31.08.2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods.6 zákona č. 431/2002 Z.z.o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1.septembra 2018 do 31.augusta 2019.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou : /

a) 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): /

b) 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: /

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**: /

d) 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:

1. 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): /

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek: /

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

■ Názov položky	■ Bežné účtovné obdobie	■ Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
■ Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	14	16

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):

Spoločnosť v účtovnom období poskytla pôžičky štatutárnemu orgánu. Pri určovaní úroku účtovná jednotka vychádzala z priemerných úrokových sadzieb z úverov zverejnených Národnou bankou Slovenska v príslušnom období. Počas účtovného obdobia bol štatutárnemu orgánu poskytnutý majetok – motorové vozidlo, aj na súkromné účely, pričom na tento účel sa počítal nepeňažný príjem podľa §5 ods.3 zákona o dani z príjmov, ktorý podliehal zdaneniu.

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
■ druh príjmu (výhody):		
Dozorný orgán		
■ druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
■ druh príjmu (výhody):		

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

■ **Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli počas účtovného obdobia dodržané.

■ **Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe: /**

- ich finančný vplyv:
- vplyv na ÚJ
- riziká transakcií
- prínosy transakcií

■ **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

a) Dlhodobý majetok oceňovala spoločnosť obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania (vrátane súvisiacich nákladov s obstaraním). V prípade obstarania hmotného majetku do 1700 eur, ktorý je určený na interné užívanie, spoločnosť účtuje ako o zásobe priamo do nákladov. V prípade obstarania hmotného majetku do 1700 eur určeného na prenájom v rámci operatívnych leasingov, spoločnosť o ňom účtuje ako o odpisovanom drobnom dlhodobom majetku, kde účtovné odpisy = daňovým odpisom a doba odpisovania sa pohybuje v zmysle zmlúv minimálne od 13 mesiacov do 48 mesiacov. Dlhodobý majetok nad 1700 eur je zaradený do príslušnej odpisovej skupiny podľa predpokladanej doby použitia. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba obstaraného majetku je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania
softvér	2 roky	Rovnomerná
Kancelárske stroje a zariadenia	4 roky	Rovnomerná
Dopravné prostriedky	4 roky	Rovnomerná
Inventár	6 rokov	Rovnomerná

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Dotácie na obstaranie majetku neboli prijaté.

Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spoločnosť stanovila odpisový plán hmotného dlhodobého majetku, kde sa účtovné odpisy nemusia vždy rovnať daňovým odpisom.

■ **Dlhodobý finančný majetok**

O dlhodobom finančnom majetku spoločnosť v sledovanom účtovnom období neúčtovala

■ **Zásoby**

Nakupované zásoby tovaru sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním. Nakupované zásoby sa pri úbytku oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. V prípade prepravných nákladov vynaložených na obstaranie tovaru, ktoré neboli priamo zahrnuté v cene tovaru z dôvodu, že k ich fakturácii dochádza samostatne a neskôr, spoločnosť vedie na samostatnom analytickom účte a rozpúšťa ich do nákladov podľa predaja tovaru toho dodávateľa, na ktorého sa tieto obstarávacie náklady vzťahujú. Spoločnosť účtovala o zásobách tovaru spôsobom A.

■ Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek k pohľadávkam alebo ich úplným odpisom podľa rozhodnutia účtovnej jednotky.

Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu BO	Hodnota pohľadávky BO
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	Revolvingový úver do výšky 100.000 eur	Splatné aktuálne a vymožiteľné pohľadávky
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo		
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať		

■ Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

■ Prenajatý majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

Prenajatý majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci oceňoval podnik menovitou hodnotou.

■ Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

■ Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

■ Záväzky

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

■ Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

■ Výnosy

Tržby za vlastné výkony a predaný tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty a sú znížené o zľavy (dobropisy).

■ **Prenájom majetku (spoločnosť ako prenajímateľ)**

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vedie vo svojej evidencii majetku jeho vlastník, prvotný prenajímateľ. Nájomné majetku formou operatívneho prenájmu sa účtuje priebežne do výnosov počas doby trvania nájomnej zmluvy.

Nájom majetku (spoločnosť ako nájomca)

Operatívny nájom. Majetok najatý na základe operatívneho nájmu vedie vo svojej evidencii majetku jeho vlastník, prvotný prenajímateľ. Nájomné majetku formou operatívneho nájmu sa účtuje priebežne do nákladov počas trvania doby nájomnej zmluvy.

■ **Cudzia mena**

Podľa § 24 ods.2 zákona o účtovníctve, majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítava účtovná jednotka na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB

- v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu

- v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu euro, sa používa kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa používa na prepočet cudzej meny na eurá kurz vyhlásený ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie pohľadávky a záväzkov v cudzej mene spojených s účtovaním poskytnutého alebo prijatého preddavku v cudzej mene sa používa kurz v čase prijatia alebo poskytnutia preddavku. Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú, zostanú zaúčtované vo svojom pôvodnom ocenení.

■ **ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov** do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

■ **Opravy chýb minulých období**

Účtovná jednotka v sledovanom účtovnom období neúčtovala o významných opravách chýb z minulých období.

■ **Skutočnosti, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia.**

V uvedenom čase nedošlo k významným zmenám.

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

■ **Goodwill** – účtovná jednotka nemá.

■ **Informácie o derivátoch** – účtovná jednotka nemá.

■ Pohľadávky

Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	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
A	b	c	D	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	15177	8842	728	728	23291
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	15177	8842	728	728	23291

■ Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	39733	15106
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	192009	181605
Krátkodobé záväzky spolu	192009	181605
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	11202	27398
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	11202	27398

- **Informácie o vlastných akciách** – účtovná jednotka má akcie na meno v počte 1000 ks / 33,193 eur. Nejde o akcie obchodovateľné na voľnom finančnom trhu.

■ **Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah**

Výnosy	Bežné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Predaj podniku, alebo časti		
Poistné plnenie zo živelných pohrôm		
Iné výnosy (CP)		
Náklady	Bežné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Kúpa podniku, alebo časti		
Škody zo živelných pohrôm		
Iné náklady (CP)		

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1) Podmienенý 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:

Druh podmieneného majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Práva zo servisných zmlúv		
Práva z poisťných zmlúv		
Práva z koncesionárskych zmlúv		
Práva z licenčných zmlúv		
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov		
Práva z privatizácie		
Práva zo súdnych sporov		
Iné práva		

2) 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;

Ručenie za záväzkov zo splácania leasingu za spoločnosť APPI CZ a.s. – informatívny nesplatený zostatok istiny v mene CZK 223425,20. Ku dňu 31.8.2019 v riešení.

Tabuľka č. 1

Bežné účtovné obdobie

Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia	Istina cca 8621,80 eur	
Iné podmienené záväzky		

Tabuľka č. 2

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky		

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

Popis	Výška	Výška so spriaznenými osobami
Zákonná povinnosť odobrať množstvo tovaru		
Zmluvná povinnosť odobrať množstvo tovaru		
Uskutočniť investície		
Uskutočniť veľké opravy		
Iné finančné povinnosti		

Článok VI – Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

- a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: /
- b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: /
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: /
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: /
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: /
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: /
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: /
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: /
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: /
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: /

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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