

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2021

A. Informácie o účtovnej jednotke**a) Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

MS-Bau, spol. s r.o. Prešov
Vodná 18
080 01 Prešov

Spoločnosť MS-Bau, spol. s r.o. Prešov (ďalej len Spoločnosť) bola založená 27.2.1998 a do obchodného registra bola zapísaná 22.12.1998 (Obchodný register Okresného súdu Prešov v Prešove, oddiel Sro, vložka 11467 /P).

b) Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- stavebná výroba,
- s tým súvisiace služby

c) Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2021 bol 12 z toho 3 THP zamestnanci (v roku 2020 bol 17, z toho 3 THP).

Informácie k prílohe č. 3 časti A. písm. c) o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	12	17
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	11	15
počet vedúcich zamestnancov	3	5

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2021 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 2020 do 31. decembra 2021

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa

B. Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

- a) **Konatelia** Ing. Peter Sekerák
 Ing. Miroslav Molčan

- b) **Štruktúra spoločníkov spoločnosti do 31.12.2021 bola takáto:**

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	B	c	d	e
Ing. Miroslav Molčan	3.320	50	50	-
Ing. Peter Sekerák	3.320	50	50	-
Spolu	6.640	100	100	-

Spoločnosť v roku 2019 nezmenila výšku základného imania.

E. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

- a) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu *nepretržitého trvania* spoločnosti.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

- b) *Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady* boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

- c) *Spôsoby oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov*

- **Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Spoločnosť nemá svoj výskum, nevyrába vlastný výrobok a nemá ani náklady na vývoj.

- **Dlhodobý finančný majetok**

Spoločnosť nemá dlhodobý finančný majetok.

- **Zásoby**

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa na sklade sledujú v priemerných cenách vypočítaných váženým aritmetickým priemerom.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

- **Zákazková výroba**

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

- **Zákazková výstavba nehnuteľnosti**

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – ostatná (nie priebežný transfer)

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t. j. zisk sa vykáže pri predaji nehnuteľnosti.

- **Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek k pohládkam.

- **Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich 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, rezerva na odchodné sa oceňuje poistno-matematickou metódou.

- **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.

- **Deriváty – spoločnosť nemá takýto majetok**
- **Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi – spoločnosť nemá takýto majetok**
- **Leasing – spoločnosť nemá takýto majetok**
- **Cudzia mena**

Majetok (okrem valút) a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na EUR kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky platným ku dňu predchádzajúcemu dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platný ku dňu, ku ktorému sa zostavuje, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia. Nákup a predaj valút sa prepočítava kurzom komerčnej banky.

- **Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

- **Daň z príjmov v členení**

Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Splatná daň z príjmov

d) odpisový plán

Odpisy ostatného dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2.400 EUR a nižšia, sa odpisuje počas doby 2 rokov, pričom ročný odpis je 50 % z obstarávacej ceny. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<i>predpokladaná doba používania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
softvér	4	lineárna	25
oceniteľné práva (licencia)	5	lineárna	20
drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	v roku zaradenia a v 2. roku odpisovania po	50

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je od 100 do 1.700,- EUR sa odpisuje počas doby 2 rokov, pričom ročný odpis je 50 % z obstarávacej ceny. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba dlhodobého hmotného majetku s obstarávacou cenou nad 1.700,- EUR sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<i>predpokladaná doba používania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
stavby	20	lineárna	5
stroje, prístroje a zariadenia	4	lineárna	25
dopravné prostriedky	4	lineárna	25
drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	v roku zaradenia a v 2. roku odpisovania po	50

e) dotácie poskytnuté na obstaranie majetku - žiadne

F. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy**a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe a dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľke

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. a) o dlhodobom nehmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivo- vané náklady na vývoj b	Softvér c	Oceni- teľné práva d	Goodwill e	Ostat- ný DNM f	Obsta- rávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0						0
Prírastky								
Úbytky		0						0
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		0						0
oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0						0
Prírastky								
Úbytky		0						0
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		0						0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0						0
Stav na konci účtovného obdobia		0						0

Stav nehmotného majetku v predchádzajúcom účtovnom období

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivo- vané náklady na vývoj b	Softvér C	Oceni- teľné práva d	Goodwill e	Ostat- ný DNM f	Obsta- rávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu I
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		1024						1024
Prírastky								

Úbytky		1024						1024
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		0						0
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		1024						1024
Prírastky								
Úbytky		1024						1024
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		0						0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0						0
Stav na konci účtovného obdobia		0						0

Prehľad o pohybe a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľke :

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. a) o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnutel'-né veci a súbory hnutel'- ných vecí	Pestova- tel'ské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Os- tatný DHM	Ob- stará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	94 037	0	0	0	0	0	94 037
Prírastky									
Úbytky			6218						6218
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			87 819						87 819
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	93 650	0	0	0	0	0	93 650
Prírastky									
Úbytky			5831						5831
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	87 819	0	0	0	0	0	87 819
Opravné položky									

Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	387	0	0	0	0	0	387
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnutel'-né veci a súbory hnutel'- ných vecí	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Os- tatný DHM	Ob- stará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	87 819	0	0	0	0	0	87 819
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			87 819						87 819
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	87 819	0	0	0	0	0	87 819
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	87 819	0	0	0	0	0	87 819
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									

Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

- b) Dlhodobým majetkom spoločnosti, ktorý je predmetom poistenia, sú dopravné prostriedky - osobné automobily, ktoré sú poistené v zmysle zákona. Poistná hodnota predstavuje sumu 86 319 EUR.

q) Prehľad o zákazkovej výrobe

Pri účtovaní zákazkovej výroby spoločnosť vychádzala zo stupňa dokončenia zákazkovej výroby. V zmysle platných postupov účtovania účtujeme o zákazkovej výrobe na účte 316xxx Čistá hodnota zákazky

1. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. q) o zákazkovej výrobe a o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj

Tabuľka č. 1 – stavby, o ktorých spoločnosť účtovala v roku 2021, t.j. prešli z roku 2020 a pokračujú, resp. sú ukončené v roku 2021 ,alebo začaté v roku 2021 – v roku 2021 spoločnosť nemala zákazkovú výrobu

Názov položky a	Za bežné účtovné obdobie b	Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia D
Výnosy zo zákazkovej výroby	0	1 162 788	2 272 426
Náklady na zákazkovú výrobu	0	1.333.953	2 417 2221
Hrubý zisk / hrubá strata	0	- 171 165	- 144 795

Tabuľka č. 2 – stavby prechádzajúce do roku 2021

Hodnota zákazkovej výroby A	Za bežné účtovné obdobie b	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia C
Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe	0	1 021 635
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	0	- 148 635
Suma prijatých preddavkov	0	0
Suma zadržanej platby	0	102 166

r) opravné položky k pohľadávkam

Spoločnosť tvorila OP (diskont) na dlhodobé pohľadávky z dôvodu ich prepočtu na súčasnú hodnotu. Dlhodobé pohľadávky spoločnosť prepočítala na súčasnú hodnotu diskontnou sadzbou 1%.

Prehľad tvorby a zrušenia OP zobrazuje nasledujúca tabuľka :

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. r) o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky A	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva E	Stav OP na konci účtovného obdobia F
Pohľadávky z obchodného styku	25 810				25 810
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Pohľadávky voči spoločníkom, a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	25 810				25 810

Pohľadávky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva E	Stav OP na konci účtovného obdobia F
Pohľadávky z obchodného styku	26 607	426	1223		25 810
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Pohľadávky voči spoločníkom, a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	26 607	426	1223		25 810

s) hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

Vekovú štruktúru pohľadávok zobrazuje nasledujúca tabuľka :

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. s) o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky a	V lehote splatnosti B	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu D
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	52 261	0	52 261
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky voči prepojeným osobám	0		0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky	69 973		69 973
Dlhodobé pohľadávky spolu	122 234	0	122 234
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	7 657	49 486	57 143

Pohľadávky z OS voči prepojeným OJ	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0		0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0		0
Zákazková výroba	0		0
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	836		836
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 493	49 486	57 979

v) odložená daňová pohľadávka

prehľadná tabuľka vzniku odloženej daňovej pohľadávky je v časti G pís. f)

w) finančný majetok

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. w) o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	27	207
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	165	115
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	192	322

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. V roku 2021 spoločnosť viedla účty v ČSOB Prešov, Fiobanke.

zb) významné položky časového rozlíšenia na strane aktív zobrazuje tabuľka :

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Poistenie áut, majetku	0	0
Poplatky zahr.		
Iné (predplatné, telefón, správa domény)	0	0
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Nevyfakturované práce	0	0

G. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**a) Vlastné imanie**

1.a 2. Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti P.

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období :

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. a) tretiemu bodu o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-449 800
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod na účet neuhradená strata minulých rokov	-449 800
Iné	
Spolu	-449 800

b) Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. b) o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia F
Dlhodobé rezervy, z toho:	31 441				6 153
Rezerva na záručné opravy	24 333	0	0	24 333	0
Rezerva na odchodné	7 108	0	0	955	6153
	14 697				10 570
Rezerva na záručné opravy	760	0	0	760	0
Rezerva na účtov. závierku	500	500	500	0	500
Rezerva na dovolenku	13 437	10 070	13 437	0	10 070

Tabuľka č. 2

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba C	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia F
Dlhodobé rezervy, z toho:	31 397				31 441
Rezerva na záručné opravy	22 051	5 107	0	2 825	24 333
Rezerva na odchodné	9 346	0	0	2 238	7 108
Krátkodobé rezervy, z toho:	27 293				14 697
Rezerva na záručné opravy	5 577	760	0	5 577	760
Rezerva na účtov. závierku	500	500	500	0	500
Rezerva na dovolenku	21 216	13 437	21 216	0	13 437

Zákonné rezervy

Spoločnosť použila zákonné rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane odvodov poisťného za zamestnávateľa vo výške 10 070,- EUR .

Ostatné rezervy

Rezerva na záručné opravy vo výške 25093 EUR bola zrušená , nakoľko došlo k skončeniu záručnej doby.

Spoločnosť upravila rezervu na odchodné podľa súčasného stavu zamestnancov na výšku 6153,- EUR.

c) Závazky do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti**d) Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti**

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti je nasledujúcej tabuľke:

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. c) a d) o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	467 096	38 312
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	467 096	38 312
Krátkodobé záväzky spolu	981 985	1 176 697
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	7 782	30 334
Záväzky po lehote splatnosti	974 203	1 146 363

Dlhodobé záväzky tvorí sociálny fond , dlhodobé záväzky z obchodného styku – zádržné uplatnené voči subdodávateľom v zmysle uzatvorených zmlúv.

Na základe notárske zápisnice zo dňa 18.5.2015 a dohody zo dňa 24.9.2013 stala sa spoločnosť MS-Bau , spol s r.o. Prešov ručiteľom spoločnosti SEMOS, spol. s r.o. Prešov voči veriteľovi spoločnosti GIPEX SK s.r.o. Ručený záväzok je vo výške 158 349,33 € .

f) Odložený daňový záväzok (pohľadávka)

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. v) a časti G. písm. f) o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-1 732	-1 732
odpočítateľné	-1 732	-1 732
zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-32 701	-32 701
odpočítateľné	-32 701	-32 701
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-298773	-298773
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	-69 973	-69 973
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania		0
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

g) Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcej tabuľke:

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. g) o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	0	10 950
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	480	845
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	480	845
Čerpanie sociálneho fondu	0	11 794
Konečný zostatok sociálneho fondu	480	0

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond zo zisku spoločnosť netvorila. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a pod. potreby zamestnancov.

i) Bankové úvery a pôžičky

Prehľad o bankových úveroch je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. i) o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach
Tabuľka č. 1

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery						
Krátkodobé bankové úvery						
Kontokorent ČSOB	eur	7dňový EURIBO R+3,80%	ročne		0	46 836

V priebehu roka 2018 spoločnosť splácala úver v ČSOB Prešov formou reštrukturalizačných splátok . Ručenie – blankozmenka, záložné právo na nehnuteľnosť č. 0564/11/8546 .

Tabuľka č. 2

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	G
Dlhodobé pôžičky						
	eur	0				0

Krátkodobé pôžičky						
					0	0
Krátkodobé finančné výpomoci						
					0	2000

j) Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Vyúčtovanie nákladov	0	0
Úroky z omeškania	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0

H. Informácie o výnosoch

a) Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných oblastí odbytu, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Stavebné práce		Predaj materiálov		Ostatné výnosy-tržby	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
SR	76 580	1 615 869	0	0	0	18 583
Nemecko	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Spolu	76 580	1 615 869	0	0	0	18 583

g) Suma čistého obratu je v nasledujúcej tabuľke:

Informácie k prílohe č. 3 časti H. písm. g) o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	76 580	93 391
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky	0	1 541 060
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	54 724	
Čistý obrat celkom	131 304	1 634 451

I. Informácie o nákladoch

a) *Náklady na poskytnuté služby – významné položky:*

Prenájom majetku 10 757,- eur
Poštovné, telefón 1 225,- eur

Ostatné služby pre výrobu 1 591,- eur

b) *Náklady z hospodárskej činnosti – významné položky :*

Poistenie aut 627,- eur

e) *Náklady za auditorské služby predstavujú sumu 0,- €.*

f) **Informácie k prílohe č. 3 časti I. o nákladoch voči audítorovi, audítorskej spoločnosti**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	0	0
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	0	0
iné uisťovacie auditorské služby		0
súvisiace auditorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neauditorské služby		

J. Informácie o daniach z príjmov**Informácie k prílohe č. 3 časti J. písm. a) až e) o daniach z príjmov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	1236
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

g) Vzťah medzi splatnou a odloženou daňou z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke**Informácie k prílohe č. 3 časti J. písm. f) a g) o daniach z príjmov**

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň F	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-52 208	x	x	-448 565	x	x
teoretická daň	x			x		
Daňovo neuznané náklady	149 731			196 858		
Výnosy nepodliehajúce dani	31 927			19 011		
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0			0		
Umorenie daňovej straty	65 595			0		
Zmena sadzby dane						
Iné – vyňatie ZD	0	0		0	0	
Spolu	0	0	21	0	0	21
Splatná daň z príjmov	x	0	0	x	0	0
Odložená daň z príjmov	x	0	0	x	1236	0
Celková daň z príjmov	x	0	0	x	1236	0

h) **Zmena sadzby dane** – od 1.1.2017 zmena z 22% na 21%

L. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

a) Prípadné ďalšie záväzky

Spoločnosť má nasledujúce prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- **Uznesením Okresného súdu v Prešove IČS 8116218312 zo dňa 16.1.2017 spoločnosť v januári 2017 ukončila reštrukturalizáciu . Následne v zmysle platnej legislatívy a usmernenia finančnej správy uskutočnila v roku 2017 odpis záväzkov súvisiacich s reštrukturalizáciou v celkovej výške 422 400,89 € . Súčasne spoločnosť eviduje sumu 422400,89 € ako podmienený záväzok, ktorý v prípade nedodržania reštrukturalizačného plánu sa stáva splatným.**
- Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

M. Spriaznené osoby

Spoločnosť vykazuje transakcie s ekonomicky prepojenými osobami. Spriaznenými osobami sú spoločníci MS-Bau, spol. s r.o.Prešov , personálne prepojenie je aj so spoločnosťou Next Team s.r.o. So spriaznenými osobami v priebehu roka došlo k týmto transakciám.

	Druh transakcie z pohľadu daňovníka	Zmluvná strana	Identifikácia daňovníka k zmluvnej strane	Suma s DPH (eur)	
1	Zmluva o podnájme nebytových priestorov	Next Team s.r.o.	veriteľ	3 936	
2	Zmluva o nájme nebytových priestorov	Next Team s.r.o	dlžník	22 129	
3	Poskytnutie energie spojené s nájmom	Next Team s.r.o	dlžník	2 400	
4					
5	Servis a údržba kancelárskej techniky	Next Team s.r.o	dlžník	175	
6	Nákup kancelárskych potrieb	Next Team s.r.o	dlžník	126	
7	Poskytnutie pôžičky – úhrada záväzkov	Ing.Sekerák Peter	dlžník	17150	
8	Poskytnutie pôžičky – úhrada záväzkov	Ing.Molčan Miroslav	dlžník	1000	

Pri týchto transakciách uplatnené ceny boli v súlade s princípmi nezávislého vzťahu. Spoločnosť má vypracovanú „Dokumentáciu o metóde transférového oceňovania v skrátanom rozsahu „.

O. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mali vplyv na jej zostavenie.

P) Informácie o vlastnom imaní

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Informácie k prílohe č. 3 časti P. o zmenách vlastného imania

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	6640				6640
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0				0
Zmena základného imania	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy	79843				79843
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	116				116
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0				0
Zákonný rezervný fond	3203				3203
Nedeliteľný fond	0				0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov	618 249		-558 304		59 945
Neuhrazená strata minulých rokov	-958 759			-449 800	-1408 559
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-449 800	-52 209		449 800	-52 209
Ostatné položky vlastného imania	0				0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby-podnikateľa	0				0

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia B	Prírastky C	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	6640				6640
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0				0
Zmena základného imania	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy	79843				79843
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	116				116
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0				0
Zákonný rezervný fond	3203				3203
Nedeliteľný fond	0				0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov	618 249		-38344		579 905
Neuhradená strata minulých rokov	-615 045			-305 368	-920 414
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-305368	-449 800		305 368	-449 800
Ostatné položky vlastného imania	0				0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	0				0

Zostavené dňa: 24.01.2022	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
Schválené dňa:			

Vysvetlivky k poznámkam:

1. Daňové identifikačné číslo sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.
2. Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.
3. Kód SK NACE sa vyplňa podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.
4. Údaje, ktorými sú číslo telefónu, číslo faxu, e-mailová adresa, podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva a podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky, sú dobrovoľne vyplňanými údajmi.
5. V bodoch č. 2, 4 a 6 sa prvotným ocenením majetku rozumie jeho ocenenie podľa § 25 zákona.
6. V bodoch č. 8, 23, 27, 28 a 29 sa obsahová náplň tabuliek a počet riadkov v nich uvádzajú podľa potrieb účtovnej jednotky.

Použité skratky:

CP - cenný papier

č. - číslo

DFM – dlhodobý finančný majetok

DHM – dlhodobý hmotný majetok

DIČ – daňové identifikačné číslo

DNM – dlhodobý nehmotný majetok

DÚJ – dcérska účtovná jednotka

IČO – identifikačné číslo organizácie

kons. – konsolidovaný

MÚJ – materská účtovná jednotka

OP – opravná položka

p. a. – per annum

PSČ – poštové smerovacie číslo

ÚJ – účtovná jednotka

VI – vlastné imanie

ZI – základné imanie