

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2021

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:	Dvere a podlahy s.r.o.
Sídlo:	Zvolenská cesta 279/1, Banská Bystrica
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 16.10.2019
Hlavný predmet podnikania:	Ostatný maloobchod
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Dvere a podlahy, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2021

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala 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	33450	31562	Nie
Čistý obrat celkom	120055	76757	Nie
Počet zamestnancov	0	0	Nie

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovná jednotka stratu z roka 2020 vo výške 5294 EUR rozhodnutím na valnom zhromaždení konanom dňa 25.03.2021 rozdelila na neuhradené straty minulých rokov.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2021 je zostavená ako riadna závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021.

4) **Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:** Spoločnosť Dvere a podlahy s.r.o. majú jediného spoločníka, ktorým je spoločnosť STAVIVO IBV s.r.o., IČO: 46168095.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	0	0

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
Štatutárny orgán – konateľ: Peter Zátroch		
- Poskytnutá pôžička	0	0

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Spoločnosť predkladá riadnu účtovnú závierku s predpokladom **nepretržitého pokračovania svojej činnosti**.
- 2) Ku zmenám účtovných zásad a účtovných metód v účtovníctve spoločnosti v tomto účtovnom období nedošlo.
- 3) Spoločnosť neuskutočnila žiadnu finančnú transakciu, ktorá sa neuvádza v účtovnej závierke.
- 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:	Obstarávacia cena vyššia ako 2 400 € a použiteľnosť dlhšia ako jeden rok
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena vyššia ako 1 700 € a prevádzkovo-technická funkcia je dlhšia ako jeden rok
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena, ktorá zahŕňa náklady súvisiace s obstaraním (preprava, poistné, provízie, fakturačné, skontá, bonusy, rabaty, zľavy a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely. Úbytok zásob rovnakého druhu spoločnosť účtovala v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom. Spoločnosť účtovala o pohybe zásob (tovaru) v zmysle § 43, ods. 2) Opatrenia MF SR o postupoch účtovania pre právnické osoby – spôsobom A účtovania zásob.
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Spoločnosť v roku 2021 netvorila zásoby vlastnou činnosťou.
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota

12.1.	Vlastné pohľadávky:	Spoločnosť ich oceňovala pri ich vzniku ich menovitou hodnotou. Ocenenie pohľadávok ku koncu roku znižovala o pochybné a nedobytné pohľadávky formou opravných položiek. K 31.12.2021 neboli tvorené v znení § 20 odst. 14 zákona o dani z príjmov, daňové opravné položky k rizikovým pohľadávkam.
12.2	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacía cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Peňažné prostriedky a ceniny spoločnosť ocenila pri ich vzniku ich menovitou hodnotou. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, termínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou lehotou splatnosti do troch mesiacov a kontokorentné úvery.
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Náklady budúcich období spoločnosť vykázala vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásad vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Spoločnosť ocenila pri ich vzniku menovitou hodnotou.
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacía cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. 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**:

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

➤ Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke - nebolo účtované

➤ Rezervy – nebolo účtované.

➤ ÚJ 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 a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).

f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

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			
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí			
Inventár	022	6	

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa úctovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Úctovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný úctovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru POHODA (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva 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) : doba odpisovania je 24 mesiacov.
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za úctovné 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).

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých úctovných období účtovaných v bežnom úctovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov: v roku 2021 nenastala oprava významných chýb minulých úctovných období.

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

1a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné úctovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce úctovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0,00	0,00

1b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov: spoločnosť neeviduje

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – spoločnosť neeviduje žiadny podmienený majetok.

1b) **Podmienené záväzky** – spoločnosť neeviduje žiadne podmienené záväzky.

2) **Ostatné finančné povinnosti**,

3) **Podsúvahové účty**

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

Po 31.12.2021 nenastali ďalšie udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verejné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva za rok 2021 okrem zachytených v účtovníctve.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t. j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je dnes možné poskytnúť komplexné kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu uvedených skutočností na fungovanie účtovnej jednotky. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky za rok 2022.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme:

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):

Účtovná jednotka neposkytuje služby vo verejnom záujme ani nemá vzťahy s orgánmi verejnej moci, zaoberá sa výlučne obchodnou činnosťou.