

Poznámky k účtovnej závierke k 29.3.2022

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

MS-Bau, spol. s r.o. Prešov, v konkurze
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 29.3.2022 je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 29.3.2022 z dôvodu vyhlásenia konkurzu na spoločnosť.

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

- a) **Konatelia** Ing. Peter Sekerák – do 29.3.2022
Ing. Miroslav Molčan – do 29.3.2022

- 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	-

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 zahrnuje 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 zahrnuje 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 zahrnuje 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 platným 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:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) 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 opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací 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 obstarávací 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	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivo- vané náklady na vývoj	Softvér	Oceni- teľné práva	Goodwill	Ostat- ný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	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	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivo- vané náklady na vývoj	Softvér	Oceni- teľné práva	Goodwill	Ostat- ný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	C	d	e	f	g	h	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

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 hnuteľ- né veci a súbory hnuteľ- 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						87 819
Prírastky									
Úbytky			0						0
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			0						0
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	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- 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	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 –v roku 2022 a 2021 spoločnosť neúčtovala o zákazkovej výrobe

Názov položky a	Za bežné účtovné obdobia b	Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia c	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia D
Výnosy zo zákazkovej výroby	0	0	0
Náklady na zákazkovú výrobu	0	0	0
Hrubý zisk / hrubá strata	0	0	0

Tabuľka č. 2 – stavby prechádzajúce do roku 2021

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

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	25 810				25 810
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Pohľadávky voči spoločníkom, a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	25 810				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	0	52 261	52 261
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky voči prepojeným osobám	0		0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky	0		0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	52 261	52 261
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	49 486	49 486

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	0		0
Krátkodobé pohľadávky spolu	0	49 486	49 486

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	27
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	165	165
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	192	192

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. V roku 2022 spoločnosť viedla účty vo, 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	-57 190
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	-57 190
Iné	
Spolu	-57 190

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:	6 153				6 153
Rezerva na záručné opravy	0	0	0	0	0
Rezerva na odchodné	6153	0	0	0	6153
	10 570				10 570
Rezerva na záručné opravy	0	0	0	0	0
Rezerva na účtov. závierku	500	0	0	0	500
Rezerva na dovolenku	10 070	0	0	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:	31 441				6 153
Rezerva na záručné opravy	24 333	0	0	24 333	0
Rezerva na odchodné	7 108	0	0	955	6153
Krátkodobé rezervy, z toho:	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

c) *Závázky do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti*

d) *Závázky 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	467 096
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	467 096	467 096
Krátkodobé záväzky spolu	999 826	981 985
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	0	7 782
Záväzky po lehote splatnosti	999 826	974 203

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

f) Sociálny fond

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	0
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	480	480
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	480	480
Čerpanie sociálneho fondu	0	0
Konečný zostatok sociálneho fondu	480	480

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

Tabuľka č. 2

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

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	8 468	76 580	0	0	0	0
Nemecko	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Spolu	8 468	76 580	0	0	0	0

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	8 468	76 580
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	54 724
Čistý obrat celkom	8 468	131 304

I. Informácie o nákladoch

- a) *Náklady na poskytnuté služby – významné položky: 0 EUR*
- b) *Náklady z hospodárskej činnosti – významné položky :0 EUR*
- e) *Náklady za auditorské služby predstavujú sumu 0,- €.*
- f) **Informácie k prílohe č. 3 časti I. o nákladoch voči audítorovi, auditorskej spoločnosti**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, auditorskej 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	69 973	0
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:	-21 354	x	x	-52 208	x	x
teoretická daň	x			x		
Daňovo neuznané náklady	0			149 731		
Výnosy nepodliehajúce dani	0			31 927		
Vplyv nevykázaných odložených daňových pohľadávky	0			0		
Umorenie daňovej straty	0			65 595		
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	69 973	0	x	0	0
Celková daň z príjmov	x	0	0	x	0	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 422 400,89 € 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. 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	Poskytnutie pôžičky – úhrada záväzkov	Ing.Sekerák Peter	dlžník	26683	
2	Poskytnutie pôžičky – úhrada záväzkov	Ing.Molčan Miroslav	dlžník	1775	
3					
4					

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	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	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	59 945		0		59 945
Neuhrazená strata minulých rokov	-1408 559			-57 190	-1 465 748
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-57 190	-91 327		57 190	-91 327
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 obdobia				
	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		-558 304		59 945
Neuhrazená strata minulých rokov	-958 759			-449 800	-1408 559

Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-449 800	-57 190		449 800	-57 190
Ostatné položky vlastného imania	0				0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	0				0

Zostavené dňa: 26.05.2022	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