

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2016

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	DEKONA, s.r.o.
Sídlo:	96001 Zvolen, Buzulucká 3
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 26.9.1996.
Hlavný predmet podnikania:	Zhotovenie výrobných konštrukčných dokumentácie náradia, výroba prípravkov.
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť DEKONA, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2016

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	5 446 153	5 581 188	Áno
Čistý obrat celkom	6 433 052	8 475 784	Áno
Počet zamestnancov	72	73	Áno

Komentár: ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:
Obchodná spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.decembru 2015 bola schválená :
Valným zhromaždením dňa 22.3.2016 .

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti k 31.decembru.2016 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 2016 do 31. decembra 2016.

5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Účtovná jednotka nie je súčasťou žiadneho konsolidačného celku.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	72	73
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	72	73
- počet vedúcich zamestnancov	12	10

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti .

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

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. Nenastali zmeny účtovných zásad a metód za účtovné obdobie 2016.

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:**

Neuskutočnili sa také transakcie, ktoré nie sú uvedené v súvahe.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

Komentár: Oceňovanie reálnou hodnotou tak, ako to upravuje novela zákona o účtovníctve č.130/2015 Z.z.

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku / pohľadávky /.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) e) Účtovná jednotka nevlastní finančné nástroje.

g) Účtovná jednotka neprijala žiadne dotácie.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) **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 (%)
Software	013	2-4	24
Ostatný DNM	019	2-4	24
Stavby	021	40	
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	20
Dopravné prostriedky	022A	4	14,3
Ostatné stroje	022.A	6-12	14,3
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	5	20

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 2-4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné a zrýchlené odpisovanie dlhodobého hmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (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 nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné 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 účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov :

Nevyskytli sa žiadne opravy chýb minulých účtovných období.

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniťel'-né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		424429						424429
Prírastky		6744						6744
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		431173						431173
Oprávky								
Stav na začiatku		347747						347747
Prírastky		60768						60768
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		408515						408515
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		76682						76682
Stav na konci		22658						22658

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľ- né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		345995						345995
Prírastky		78434						78434
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		424429						424429
Oprávky								
Stav na začiatku		301368						301368
Prírastky		46379						46379
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		347747						347747
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		44627						44627
Stav na konci		76682						76682

a.2) Informácie **o dlhodobom hmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- tel'ské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	33559	657499	2240366						2931424
Prírastky	5833		132298						138131
Úbytky			60463						60463
Presuny									
Stav na konci	39392	657499	2312201						3009092
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		390167	2134443						2524610
Prírastky		29994	59276						89270
Úbytky			60463						60463
Presuny									
Stav na konci		420161	2133256						2553417
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	33559	267332	105923						406814
Stav na konci	39392	237338	178945						449675

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- tel'ské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	33559	500945	2243071						2777575
Prírastky		156554	10098						166652
Úbytky			12803						12803
Presuny									
Stav na konci	33559	657499	2240366						2931424
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		363324	2097508						2460832
Prírastky		26843	49738						76581
Úbytky			12803						12803
Presuny									
Stav na konci		390167	2134443						2524610
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	33559	137621	145563						316543
Stav na konci	33559	267332	105923						406814

Komentár: UJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) K celému dlhodobému majetku má účtovná jednotka vlastnícke právo.

c.) Na žiadny majetok nie je zriadené záložné právo.

d) UJ neúčtovala o goodwill.

e) UJ neúčtovala o výskumnej a vývojovej činnosti.

f) g,i,j) h) k) UJ nevlastní žiadny dlhodobý finančný majetok.

l) UJ nevlastní žiadne podielové certifikáty.

m) UJ neúčtovala o opravných položkách k zásobám, nakoľko nebol dôvod na ich prechodné znehodnotenie.

n) Na žiadne zásoby nie je zriadené záložné právo.

o) UJ neúčtuje o zákazkovej výrobe (§ 30 PU) a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d PU):

p) Najvýznamnejšie položky pohľadávok, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

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
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)					
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	34 358				34 358
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	34 358				34 358
- z toho: ostatné krátke pohľadávky					

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
<u>Alema, Francúzsko</u>	<u>32 925</u>	<u>32 925</u>	<u>100</u>

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

➤ **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti. Žiadna opravná položka k pohľadávkam v roku 2016 nebola tvorená, nakoľko nebol dôvod na jej vytvorenie.

- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí opravné položky v zmysle zákona o dani z príjmov č.595/2003 Z.Z. § 20 ods.14.

q) **Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:**

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)			
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 197 665	349 595	1 547 260

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)			
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 097 091	482 960	1 580 051

r) Žiadne pohľadávky nie sú zabezpečené záložným právom.

s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Riadok daň. priznania	Dočasne pripočítateľné a odpočítateľné položky a ich vysporiadanie	Vplyv na základ dane	
		splatnej	odloženej
z r. 130	riadok 10 tabuľky A-III.časť: rezervy neuznané za daňový výdavok-zostav.účtov.závierky	1 112,50	-1 112,50
z r. 140	Sumy podľa § 17 ods.19 zákona,ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	1 913,38	-1 913,38
z r. 130	riadok 10 tabuľky A-III.časť: rezervy neuznané za daňový výdavok-rabat z objemu nákupu	36 578,55	-36 578,55
z r. 150	Dočasný rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi dlhodobého hmotného majetku	5 793,53	-5 793,53
Spolu	x	45 397,96	45 397,96

Výpočet odloženej dane:

základ odloženej dane:

45.397,96 x 22% sadzba dane = -9.987,55+25,86= **10.013,41** odložená daňová pohľadávka
 Rozdiel medzi daňovou a účtovnou cenou majetku =
 2..586,51 Eur
 2.586,51 x 22 % = 569,03 Eur
 V dôsledku zmeny sadzby na 21 % 2.586,51 x 21% =
 543,17 Eur
 Rozdiel 569,03-543,17 = 25,86 Eur

Účtovanie: odložená daňová pohľadávka z dočasných rozdielov splatnej dane za rok 2016

MD 481-100 / D 592-100 10 013,41

Zrušenie počiatočného stavu z dôvodu odpočítateľných položiek v r.2016

MD 481-100 / D 592-100 -8 199,26

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (KFM)**:

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a peniaze na ceste. Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2 701	1 775
Bežné bankové účty	2 288 243	1 235 164
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste	525 560	1 408 747
Spolu	2 816 504	2 645 686

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka :

KFM je ocenený v nominálnej hodnote, stav na účtoch v cudzej mene je prepočítaný kurzom ECB.

v) Nebol dôvod na tvorbu opravnej položky ku krátkodobému finančnému majetku.:

w) Na žiadny KFM nebolo zriadené záložné právo.

x) ÚJ neúčtuje o vlastných akciách.

y) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	1 896
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	17 993
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	1 716

Popis údajov a doplnujúce informácie:

1. Na účtoch časového rozlíšenia boli zaúčtované výdavky na poistenie majetku, aktualizácie softvérových programov na r.2017, paušálne poplatky za mobilné telefóny, poistenie vozidiel a pod.

2. Príjmy budúcich období predstavujú časovo rozlíšené výnosy – očakávané príjmy za dodávku tovaru, kreditné úroky.

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHYa) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie:

Základné imanie je vo výške 33 196 EUR, tvorené vkladmi štyroch spoločníkov, každý vklad vo výške 8 299 EUR. Základné imanie je splatené v plnej výške.

2. Hodnota upísaného vlastného imania – zmeny vlastného imania sú uvedené v osobitnej tabuľke.

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	435 417
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	435 417
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	435 417

4. Žiadne sumy, ktoré mali byť účtované ako náklady alebo výnosy neboli účtované na účty vlastného imania.

5. Podiel na základnom imaní je zložený podielmi jednotlivých spoločníkov na základnom imaní.

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

Účtovný zisk za rok 2016 vo výške 170 89 EUR bol navrhnutý na zúčtovanie do nerozdeleného zisku minulých rokov.

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy): z toho					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	88 573				83 537
- z toho:					
Rezerva na mzdy na dovolenku	48 100	45 846	48 100		45 846
Rezerva na over.účtov.závierky	1 113	1 113	1 113		1 113
Rezerva na nevyfakturov.dodávky					
Rezerva na rabat	39 360	36 578	39 360		36 578

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy): z toho :					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	53 135				88 573
- z toho:					
Rezerva na mzdy na dovolenku	52 022	48 100	52 022		48 100
Rezerva na over.účtov.záverky	1 113	1 113	1 113		1 113
Rezerva na nevyfakturov.dodávky					
Rezerva na rabat		39 360			39 360

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	48 067		36 365
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	731 458	2 022	733 480

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	36 365		36 365
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	658 139	61 981	720 120

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

ÚJ nemá žiadne záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 a nad vrátane .

e) Žiadne záväzky nie sú zabezpečené záložným právom.

f) Odložený daňový záväzok (§ 10 PU):

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- O odloženom daňovom záväzku sa v roku 2016 neúčtovalo, účtovalo sa len o odloženej daňovej pohľadávke.

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	36 365	36 179
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	6 945	7 508
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	6 945	7 508
Čerpanie sociálneho fondu	7 072	7 322
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	36 238	36 365

h) ÚJ nevydala žiadne dlhopisy.

i.) ÚJ nemá žiadne bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci.

j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	2 791
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	

3) 4) ÚJ nemá prenajatý majetok a ani neprenajíma majetok formou finančného prenájmu.

5a-e,g)f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	218 921	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		48 163	22
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	54 672		
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	58 148		
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	215 445		
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		47 398	
9	Odložená daň z príjmov:		-1 814	
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		45 584	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	558 696	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		122 913	22
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	48 887		
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	12 903		
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	594 680		
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		130 829	
9	Odložená daň z príjmov:		-10 011	
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		120 818	

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.

➤ Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**:

Žiadny majetok a záväzky nie sú zabezpečené derivátmi.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Oblasť odbytu a	Tržby za vlastné výrobky		Tržby z predaja služieb		Tržby za tovar	
	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c	Bežné účtovné obdobie d	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie e	Bežné účtovné obdobie f	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie g
SR	956 664	907 727	20 575	23 228	179 451	607 551
Zahraničie	5 171 749	6 694 643	84 476	227 275	20 137	15 359
Spolu	6 128 413	7 602 370	105 051	250 503	199 588	622 910

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	435 236	657 366	607 313	222 130	50 073
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu	435 236	657 366	607 313	222 130	50 073
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X	222 130	50 073

c) ÚJ neaktivovala náklady do výnosov (účtová skupina 62x).

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja materiálu	899	45 258
Plnenia z poisťovne za opravy strojov	857	16 031

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	1 282 467	1 379 299
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	31 198	38 609
Sociálna poisťovňa	309 075	326 046
Zdravotná poisťovňa	130 218	132 286
Iné osobné a sociálne náklady	54 631	54 640
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	1 807 589	1 930 880

f) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	12 498	12 760
Kurzové zisky počas roku (663.A)	4 710	8 311
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	26 802	83 411
Ostatné finančné výnosy (66x)		
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	44 010	104 482

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Cestovné do limitu	101 571	102 793
Náklady na prepravné služby	152 639	193 503
Náklady na licenčné poplatky	99 321	108 018
Náklady na opracovanie prípravkov	102 740	83 902
Iné náklady na nákup služieb	216 022	190 850
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	672 293	679 066

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Havarijné a zákonné poistenie vozidiel	7 382	6 633
Poistenie budovy, strojov, zodpov. za škodu	8 519	14 435

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)		
Kurzové straty počas roku (563.A)	12 109	2 497
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	79 139	11 994
Ostatné finančné náklady (56x)	8 952	10 772
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	100 200	25 263

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):
nevyskytli sa žiadne položky výnosov a nákladov, ktoré by mali výnimočný rozsah.

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	2 225	2 225
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neaudítorské služby		

g) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	199 588	622 910
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	6 128 413	7 602 371
Tržby z predaja služieb (602, 606)	105 051	250 503
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	6 433 052	8 475 784

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – nie je obsahová náplň.

1b) **Podmienené záväzky** – nie je obsahová náplň.

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch:
Nie sú žiadne finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Skúšobné vzorky dodávateľov na overovanie prípravkov	240 EUR	10 000 EUR
Iné		

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

V účtovnej závierke nenastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) významné udalosti, ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Nevyskytli sa žiadne transakcie medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami.

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Neexistujú žiadne ďalšie ostatné informácie, ktoré by mali byť uvedené v poznámkach k účtovnej závierke.

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	4 736 076
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	157 798
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	4 578 278
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	33 196
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	3 319
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	1 928
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	4 368 945
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	170 890
k) vyplatené dividendy:	328 688
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	4 300 659
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	435 417
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	4 736 076
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	33 196
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	3 319
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	1 928
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	4 262 216
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	435 417
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Ozn. pol.	Obsah položky	č. r.	Účtovné obdobie	
			bežné	bezprostredne predchádzajúce
A.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (PČ)			
A.1.	Výdavky na PČ bez osobitne vykaz. položiek	01	-5 756 121	-7 885 250
A.1.2.	Výdavky na obst. predaného tovaru, výr. spotrebu a služby	02	-3 953 254	-6 024 321
A.1.3.	Výdavky na osobné náklady	03	-1 871 379	-1 959 242
A.1.4.	Výdavky na dane a poplatky okrem dane z príjmov	04	98 572	123 280
A.1.5.	Výdavky na ost. náklady na hosp. činnosť a finančnú činnosť	05	-30 060	-24 967
A.2.	Príjmy z tržieb a výnosov PČ	06	7 051 128	7 940 253
A.2.1.	Príjmy z predaja tovaru a predaja vlastných výkonov	07	7 041 457	7 857 109
A.2.2.	Príjmy z ost. výnosov z hosp. činnosti a finančnej činnosti	08	9 671	83 144
A.*	Peňažné toky z PČ bez položiek osobitne vykazovaných (A.1.+A.2.)	09	1 295 007	55 003
A.3.	Osobitne vykazované položky	10	-316 818	12 760
A.3.1.	Príjmy z výnosových úrokov	11	12 498	12 760
A.3.2.	Zaplatené nákladové úroky	12	-628	
A.3.3.	Príjmy z dividend, podielov na zisku	13		
A.3.4.	Výdavky na vyplatené dividendy, podiely na zisku	14	-328 688	
A.**	Peňažné toky z PČ (A* + A.3.)	15	978 189	67 763
A.4.	Zapl. daň z príjmov vrátane vrátených prepl. dane	16	125 421	268 871
A.5.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu	17		
A.6.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu	18		
A.7.	Ostatné nevýznamné pol. ovplyvňujúce peň. toky z PČ (+,-)	19	-636 830	335 138

Ozn. pol.	Obsah položky	č. r.	Účtovné obdobie	
			bežné	bezprostredne predchádzajúce
A.***	Čisté peňažné toky z PC (A**+ A.4. až A.7.)	20	+466 780	+671 772
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti (IC)			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	21	-175 146	-179 364
B.2.	Príjmy z predaja dlhodobého majetku	22	7 500	375
B.3.	Výdavky na dlhodobé pôž. poskytnuté v rámci podiel. účasti	23		
B.4.	Príjmy zo splácania dlhod. pôž. v rámci podielovej účasti	24		
B.5.	Výdavky na ostatné poskytnuté dlhodobé pôžičky	25		
B.6.	Príjmy zo splácania ostatných dlhodobých pôžičiek	26		
B.7.	Príjmy z dotácií na obstaraný dlhodobý majetok	27		
B.8.	Prijaté úroky, dividendy okrem zahrnutých do PC alebo FC	28		
B.9.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu	29		
B.10.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu	30		
B.11.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na IC	31		
B.12.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na IC	32		
B.	Čisté peňažné toky z IC (B.1. + až B.12.)	33	-167 646	-178 989
C.	Peňažné toky z finančnej činnosti (FC)			
C.1.	Peňažné toky vyplývajúce z vlastného imania	34		
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a vkladov do vlastného imania	35		
C.1.2.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi	36		
C.1.3.	Výdavky na obstaranie vl. akcií a vl. obch. podielov	37		
C.1.4.	Výdavky na vyplatené podiely na vl. imaní (vyrovnacie podiely a iné úhrady zo zníženia vl. imania)	38		
C.1.5.	Výdavky spojené so znížením fondov zahrnov. do vl. imania	39		
C.1.6.	Prídel zo zisku do SF	40		
C.2.	Peňažné toky z dlhodobých záväzkov z FC	41		

Ozn. pol.	Obsah položky	č. r.	Účtovné obdobie	
			bežné	bezprostredne predchádzajúce
C.2.1.	Príjmy z prijatých dlhod. úverov, pôžičiek a emitovaných dlhopisov a iných dlhových c.p.	42		
C.2.2.	Výdavky na splácanie dlhod. úverov, pôžičiek a emitovaných dlhopisov a iných dlhových c.p.	43		
C.2.3.	Príjmy z ost. dlhodobých pôžičiek	44		
C.2.4.	Výdavky na splácanie ost. dlhodobých pôžičiek	45		
C.3.	Výdavky na zapl. úrokov a dividend, okrem zahrnutých do PC alebo IC	46		
C.4.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu	47		
C.5.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu	48		
C.6.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na FC	49		
C.7.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na FC	50		
C.	Čisté peňažné toky z FC (C.1. + až C.7.)	51		
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peň. prostriedkov (súčet A***+B.+C.)	52	299 134	492 783
E.	Stav peň. prostriedkov a peň. ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	53	2 568 454	2 075 671
F.	Stav peň. prostr. a peň. ekv. na konci účt. obdobia pred zohľadnením kurz. rozdielov ku dňu účtovnej závierky (D. + E.)	54	2 867 587	2 568 454
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené z peň. prostr. a peň. ekv. ku dňu účtovnej závierky	55	-51 084	77 232
G.1.	Kurzové straty (563A)	56	-77 514	-14 490
G.2.	Kurzové zisky (663A)	57	26 430	91 722
H.	Zostatok peň. prostr. a peň. ekv. na konci účtovného obdobia, upravený o KR vyčíslené ku dňu účtovnej závierky (D. + E. + G.)	58	2 816 504	2 645 686

