

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2024

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:	Sylex, s.r.o.
Sídlo:	Mlynské Luhy 31, , 82105 Bratislava
Právna forma:	sro
Dátum vzniku:	29.05.1995
Hlavný predmet podnikania:	Výroba a montáž optických prepojuvacích káblov
Subjekt verejného záujmu:	nie
Účtovné obdobie:	2024

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	19 437 181	17 569 072	a
Čistý obrat celkom	15 952 701	14 590 456	a
Počet zamestnancov	169	191	a

Komentár: UJ 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:
- 3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:
- 4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:
- 5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:
- a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):
- b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:
- c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených konsolidovaných účtovných závierok:
- d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:
1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):
 2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

6. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia a v predchádzajúcom účtovnom období

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	173	188
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	169	191
- počet vedúcich zamestnancov	8	8

Článok II - INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

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

P.č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
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
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
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
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
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:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

- b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.
- c) Závazky 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:
[Vysvetlivky: Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]
- g) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódou odúčročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- 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:

f.) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	Číslo účtu	Doba odpisovania (počet rokov)	Odpisová sadzba (%)	Metóda odpisovaia
Software	013	2		
Ostatný DNM	019	4		
Stavby	021	20		
Počítače s príslušenstvom	022.AE	4		
Dopravné prostriedky	022.AE	4		
Ostatné stroje	022.AE	6		
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	6		

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa / nepoužíva 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
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- UJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- UJ používa / nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- UJ používa / nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- UJ 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).
- UJ 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. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY**1.) Informácie k položkám aktív súvahy**

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstaranie DNM	Poskyt. predd. na DNM	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku ÚO	38.209	462.712	260.000			24.554		785.475
Prírastky		67.630				43.076		110.706
Úbytky	21.438	61.884				67.630		150.952
Presuny								
Stav na konci ÚO	16.771	468.458	260.000					745.229
<i>Oprávky</i>								

Stav na začiatku ÚO	22.728	273.454	260.000					556.182
Prírastky	15.481	136.314						151.795
Úbytky	21.438	61.884						83.322
Stav na konci ÚO	16.771	347.884	260.000					624.655
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku ÚO								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci ÚO								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku ÚO	15.481	189.258				24.554		229.293
Stav na konci ÚO		120.574						120.574

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstaranie DNM	Poskyt. predd. na DNM	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku ÚO	82.824	207.000	260.000			154.851		704.675
Prírastky	16.771	255.712				142.186		414.669
Úbytky	61.387					272.483		333.870
Presuny								
Stav na konci ÚO	38.209	462.712	260.000			24.554		785.475
<i>Oprávk</i>								
Stav na začiatku ÚO	63.036	207.000	260.000					530.036
Prírastky	21.079	66.454						87.533
Úbytky	61.387							61.387
Stav na konci ÚO	22.728	273.454	260.000					556.182
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku ÚO								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci ÚO								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku ÚO	19.788					154.851		174.639
Stav na konci ÚO	15.481	189.258				24.554		229.293

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	Stavby	Samost. veci a súbory	Pestovateľské porasty	Stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaranie DHM	Preddav. na DHM	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku ÚO	836.228	6.514.413	2.663.333				373.815		10.387.789
Prírastky			260.729			7.281	798.831		1.066.841
Úbytky							268.010		268.010
Presuny									
Stav na konci ÚO	836.228	6.514.413	2.924.062			7.281	904.636		11.186.620
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku ÚO		3.241.173	2.187.696						5.428.869
Prírastky		325.605	163.827				506		489.938
Úbytky									
Stav na konci ÚO		3.566.777	2.351.523				506		5.918.806
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku ÚO									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci ÚO									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku ÚO	836.228	3.273.240	475.637				373.815		4.958.920
Stav na konci ÚO	836.228	2.947.636	572.539			6.775	904.636		5.267.814

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samost. veci a súbory	Pestovateľské porasty	Stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaranie DHM	Preddav. na DHM	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku ÚO	836.228	6.514.413	2.455.001				28.000		9.833.642
Prírastky			208.332				555.110		763.442
Úbytky							209.294		209.294
Presuny									
Stav na konci ÚO	836.228	6.514.413	2.663.333				373.815		10.387.789

Oprávky									
Stav na začiatku ÚO		2.915.568	2.045.121						4.960.689
Prírastky		325.605	142.575						468.180
Úbytky									
Stav na konci ÚO		3.241.173	2.187.696						5.428.869
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci ÚO									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO	836.228	3.598.845	409.880				28.000		4.872.953
Stav na konci ÚO	836.228	3.273.240	475.637				373.815		4.958.920

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

b) Informácie o **dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku**, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov):

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené **záložné právo** a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

c.2) Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

a) Majetok, ktorým je goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob vypočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho vysky a odpisu jeho hodnoty:

e) Výskumná a vývojová činnosť účtovnej jednotky.

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
---------------	----------------------------------

Stav na konci											
---------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

PUJ:Prepojené účtovné jednotky – dve alebo viac UJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská UJ a všetky dcérske UJ (§ 14/3 PU).

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
Realizovateľné CP a podiely (063)	RH				
Iné (§ 27/1 ZoU)	RH				
Realizovateľné CP a podiely (061,062)	VI				

Komentár: Prvotné ocenenie reálnou hodnotou (§ 25 ZoU) počas účtovného obdobia – bez náplne.

k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warrantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú:

m) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Zásoby	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
Materiál	201.708	-70.217			131.490
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					

Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Nehnutelnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	102.101	99.607			201.708

n) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	
Zásoby, s obmedzeným právom s nimi nakladať	

o) **Zákazková výroba (§ 30 PU) a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d PU):**

1. Všeobecné údaje, s to:

1a. Hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch:

1b. Metóda použitá na určenie výnosov vykázaných za účtovné obdobie:

1c. Metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby:

1d. Opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila, že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu; pri posudzovaní priebežného transferu sa zohľadňuje jednotlivo a aj spoločne existencia najmä týchto indikátorov:

1da. Výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa:

1db. Objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňažných prostriedkov:

1dc. Pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom nehnuteľnosť zostáva objednávateľovi:

1dd. Zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti:

2. **Informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj**, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **neboli ukončené**:

Neukončená zákazková výroba	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov		
Celková suma vykázaných ziskov		
Suma prijatých preddavkov		

Suma zadržanej platby		
-----------------------	--	--

Neukončená zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov		
Celková suma vykázaných ziskov		
Suma prijatých preddavkov		
Suma zadržanej platby		

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					
z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)					
z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku					
z toho: ostatné krátke pohľadávky					

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávky a výška opravnej položky:

Dižník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka	OP (%)

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

Dôvod tvorby : nie je dôvod

Dôvod zúčtovania : existuje riziko nezaplatenia

Spôsob výpočtu : podľa zákona o DzP

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			
Krátkodobé pohľadávky	2 001 904	286 261	2 288 165

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky	2 350 939	287 467	2 638 406

r) Hodnota **pohľadávok zabezpečených záložným právom** alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	

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

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane %	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)					

Nedaňové opravné položky					
Nedaňové opravné položky					
Nedaňové rezervy					
Odpočet daňovej straty	x				
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)					
Iné					
SPOLU:	x	x	X	x	

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

t) Informácie o zložkách krátkodobého finančného majetku :

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobý FM v PUJ		
Krátkodobý FM, okrem PUJ		
Vlastné akcie a vlastné podiely		
Obstaranie krátkodobého FM		
SPOLU :		

Vysvetlivky: PUJ - Prepojené účtovné jednoty

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou (RH) alebo metódou vlastného imania (VI) podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Krátkodobý fin. majetok	RH/VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
CP a podiely (§ 27/1 ZoU)	RH				x
Podiely – účet 061,062 (§ 27/9 ZoU)	VI			x	

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie.

Krátkodobý finančný	Stav OP na začiatku účt.	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu	Zúčtovanie OP z dôvodu vrátenia majetku z	Stav OP na konci účt.
---------------------	--------------------------	-----------	------------------------	-------------------------------------------	-----------------------

majetok	stav 31. na začiatku účtovného obdobia	tvorba účtovného obdobia	zániku opodstatnenosti	vyrazenia majetku z účtovníctva	stav 31. na konci účtovného obdobia
KFM v PUJ (R67 súvahy)					
KFM, bez PUJ (R68 súvahy)					
Vlastné akcie a podiely (R69)					
Obstarávaný KFM (R70)					
SPOLU (R66 súvahy):					

w) **Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:**

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	
Krátkodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

x) **Informácie o vlastných akciách.**

- dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
- počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
- počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

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

Názov položky	Suma za účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	
IT služby	21 979
Poistné	14 449
iné	16 322
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	

Prijmy budúcich období krátkodobé, z toho:	

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) **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:

2. **Hodnota upísaného vlastného imania** – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia:

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	960.893
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	660 893
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	300 000
Iné	
Spolu	

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	
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 do neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
Spolu	

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU):

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

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, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	95 460	89 857	95 460		89 857
rezerva na dovolenku	90 960	85 357	90 960		85 357
audit	4 500	4 500	4 500		4 500

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Názov položky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	152.526	95 460	152.526		95 460
rezerva na dovolenku	148 526	90 960	148 526		90 960
audit	4 000	4 500	4 000		4 500

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	32 998		32 998
Krátkodobé záväzky	4 599 691		4 599 691

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky	54 978		54 978
Krátkodobé záväzky	4 515 236		4 515 236

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Dlhodobé záväzky spolu	32 998	54 978
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	32 998	54 978
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	4 599 691	4 515 236
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 vrátane	4 599 691	4 515 236
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom		
Záväzky zabezpečené inou formou		

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)					
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)					
Iné ...					
Spolu:	X	x	X	x	

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).

Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

g) Záväzky zo sociálneho fondu.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	54.978	67.997
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	30.779	30.001

Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	30.779	30.001
Čerpanie sociálneho fondu	52.759	43.020
Konečný zostatok SF	32.998	54.978

h) Vydané dlhopisy

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia.

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru	Hodnota v cudzej mene	Hodnota v EUR	výška úroku %	Splatnosť
Dlhodobé bankové úvery						
Krátkodobé bankové úvery						
Krátkodobé finančné výpomoci						

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - forma zabezpečenia:j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma za bežné ÚO
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho napríklad::	
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho napríklad:	
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho napríklad::	
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho napríklad::	

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného r. do piatich r. vrátane	viac ako päť rokov
Istina			
Finančný výnos			
Spolu			

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného r. do piatich r. vrátane	viac ako päť rokov
Istina			
Finančný výnos			
Spolu			

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného r. do piatich r. vrátane	viac ako päť rokov
Istina			
Finančný výnos			
Spolu			

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného r. do piatich r. vrátane	viac ako päť rokov
Istina			
Finančný výnos			
Spolu			

5 a-e, g) Ďalšie informácie o odloženej dani

Názov položky	Bežné	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej 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		
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 dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		
Sadzba dane z príjmov		

5f) **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 vynásobením príslušnou sadzbou dane z príjmov (teoretická daň):

Bežné účtovné obdobie					
P.č.	Názov položky	Základ dane	Suma dane		% dane

1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)		x		x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)				
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)				
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)				
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)				
6	Základ dane (R500 DP):				
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)				
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:				
9	Odložená daň z príjmov:				
10	Celková daň z príjmov				

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					
P.č.	Názov položky	Základ dane	Suma dane		% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)		x		x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)				
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)				
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)				
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)				
6	Základ dane (R500 DP):				
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)				
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:				
9	Odložená daň z príjmov:				
10	Celková daň z príjmov				

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, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia:

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ 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:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
vlastné výrobky	15.701.117	14.194.682
služby	250.284	319.952
tovar	1.300	75.822
Spolu	15.952.701	14.590.456

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	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedok. výroba a polotovary vlast. výr.	187.874	118.193	115.279	69.681	2.913
Výrobky	343.004	490.613	337.958	-147.609	152.655
Zvieratá					
Spolu	530.878	608.806	453.237	-77.928	155.568
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	40.909	31.432	x	40.909	31.432
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze	x	x	x	-77.928	155.568

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtováskupina 62x):

Opis účtovného prípadu	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Aktivácia materiálu a tovaru (621)		
Aktivácia vnútroorganizačných služieb (622)		
Aktivácia DNM (623)		16.771
Aktivácia DHM (624)		8.702
Aktivácia - účtová skupina 62x		25.473

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Tržby z predaja DHM (641)		
Tržby z predaja materiálu (642)	286.460	429.984
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania (644)		
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania (645)		
Výnosy z odpísaných pohľadávok (646)		
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (648)	11.052	20.752
Sumár 64x	297.512	450.736

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	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Mzdové náklady	3.636.646	3.571.922
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa	1.276.515	1.176.168
Zdravotná poisťovňa		
Iné osobné a sociálne náklady	290.424	263.316
Osobné náklady spolu	5.203.585	5.011.406

f) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	151.224	59.502
Kurzové zisky počas roku (663.AE)	250.413	101.075
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.AE)		
Ostatné finančné výnosy		
Výnosy finančnej činnosti spolu	401.637	160.577

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Personálny leasing	877.645	501.608
Kuriérske služby	138.166	144.058
IT služby	68.047	96.746
Správa budovy	41.786	32.965
Ostatné inžinierske služby	88.504	64.973
iné	91.856	99.995
Sumár	1.306.004	940.345

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

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Zostatková cena predaného DNM a DHM (541)		
Predaný materiál (542)	200.488	361.767
Dary (543)		0
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania (544)		
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania (545)	405	3
Odpis pohľadávky (546)		
Tvorba zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam (547)		
Ostatné náklady na hospodárku činnosť (548)	4.640	4.640
Manká a škody (549)		
Spolu skupina 54x	205.533	366.410

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát.

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Predané cenné papiere a podiely (561)		
Úroky (562)		
Kurzové straty počas roka (563)	58.619	178.996
Kurzové straty k závierkovému dňu (563)		

Ostatné finančné náklady (56x)	33.469	42.120
SUMA	92.088	221.116

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):

Opis účtovného prípadu	Významné náklady a výnosy	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie

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	Významné náklady a výnosy	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Náklady za overenie účtovnej závierky	4 500	4 500
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neaudítorské služby		

4.) 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 činností 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:

Opis účtovného prípadu	Položky čistého obratu	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky (601)	15.701.117	14.194.682
Tržby z predaja služieb (602)	250.284	319.952
Tržby za tovar (604)	1.300	75.822
Výnosy zo zákazky (606)		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj (607)		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	297.511	450.736
Čistý obrat celkom	16.250.212	15.041.192

Oblasť odbytu - geografická	Položky obratu	
	Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	13 804 555	12 507 661
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	1 909 305	1 744 714
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	238 841	953 683

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmieneny majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

Druh podmieneného majetku	Podmieneny majetok					
	Bežné účtovné obdobie			Minulé účtovné obdobie		
Práva zo servisných zmlúv						
Práva z poisťných zmlúv						
Práva z koncesionárskych zmlúv						
Práva z licenčných zmlúv						
Práva z investovania prostriedkov získaných oslob. od dane						
Práva z privatizácie						
Práva zo súdnych sporov						
Iné práva						

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

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

2) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

3) Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch.

Názov položky	Bežné	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme - operatívny prenájom		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcii derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z lízingu		
Záväzky z lízingu		
Iné		

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚZ

a) **Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku** ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: nie

b) **Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek**, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: nie

c) **Zmena spoločníkov** účtovnej jednotky: nie

d) Prijaté **rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky** alebo jej časti: nie

e) Zmeny významných položiek **dlhodobého finančného majetku**: nie

f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: nie

g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: nie

h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: nie

i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. o živelné pohrome: nie

j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: nie

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBACH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.

b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.

c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
dividenda	42 000	22 500
ODM - služby	4 300	4 000

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie 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		
- druh príjmu (výhody):		
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o 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):

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie (411)	6.639				6.639
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-350.000				-350.000
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnení a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	664				664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	12.285.202	660.893			12.946.095

Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	960.893	2.111.238			2.111.238
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
Sumár	12.903.398	2.772.131			14.714.636

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	6.639				6.639
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
zákonny rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-350.000				-350.000
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnení a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	664				664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	10.941.310	1.343.892			12.285.202
Neuhrazená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1.643.892	960.893			960.893
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
Sumár	12.242.505	2.304.785			12.903.398