

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Obchodné meno a sídlo**

Spoločnosť COMAX-TT, a. s. , so sídlom Coburgova 84, 917 48 Trnava (ďalej len Spoločnosť), bola založená 23. marca 2000 a do obchodného registra bola zapísaná 28. júna 2000 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel : Sa., vložka číslo 10160/T).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú najmä :

- plynárenstvo: dodávka plynu, distribúcia plynu
- elektroenergetika: dodávka elektriny, distribúcia elektriny
- biologické a bakteriologické čistenie vôd
- prevádzkovanie dráhy
- prevádzkovanie dopravy na dráhe
- podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi
- výroba, úprava a rozvod vody
- prevádzkovanie neverejnej kanalizácie
- prenájom hnuťelných vecí

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	18	18

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 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 2015 do 31. decembra 2015.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 12. júna 2015.

6. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť nie je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky a nebola ani v bezprostredne predchádzajúcim období.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2015 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Spoločnosť zostavuje účtovnú závierku podľa postupu a v rozsahu údajov určených pre malé účtovné jednotky v znení opatrenia č. MF/23378/2014-74.

V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania, taktiež rezervy na nevyfakturované dodávky k 31. decembru 2015, vykázané ako krátkodobé ostatné rezervy, k 31. decembru 2014 ako krátkodobé zákonné rezervy.

Spoločnosť v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období nedopatrením vykázala dlhodobú pohľadávku na riadku 55 súvahy. V bežnom účtovnom období sa táto dlhodobá pohľadávka vykazuje na riadku 45.

2. Účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia.

V účtovnom období 2015 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

3. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Spoločnosť neeviduje transakcie, ktoré nie sú uvedené v súvahe.

4. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Spoločnosť v hodnotenom období nenakupovala dlhodobý nehmotný majetok nad 2 400 EUR, a to ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa v spoločnosti v roku 2015 nevyskytol, a to ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

Náklady na výskum sa nevyskytli v roku 2015, a to ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia a doba využiteľnosti je dlhšia ako 1 rok, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania a je považovaný ako zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby. Tieto predmety evidujeme v obstarávacej cene na podsúvahových účtoch: 791.51 komunálne náradie, 791.52 špeciálne náradie, 791.53 hospodársky inventár, 791.54 kancelárske stroje, 791.55 predmety z diamantov, 791.56 palety a obaly vnútropodnikové, 791.63 drahé kovy, 791.65 pracovné stroje do 1 700 EUR / ks, 791.66 prístroje do 1 700 EUR / ks. Spoločnosť eviduje podľa § 13 ods. 6 postupov účtovania v dlhodobom hmotnom majetku i majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako 1 700 EUR a doba využiteľnosti je dlhšia ako 1 rok (ide o merače elektrickej energie s obstarávacou cenou spolu 22 200 EUR, inventárne čísla majetku 80001-80019 okrem 80005)

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy. Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Ostatné strediská (v zostave DHM je vyjadrenie percentuálnou ročnou sadzbou)

Dlhodobý hmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 28,5	lineárna	3,50 až 25,00
Dopravné prostriedky	4 až 14	lineárna	7,10 až 25,00
Majetok podľa § 13 ods. 6 postupov - merače	5	časová	

Hospodárske stredisko – Lisovňa (v zostave DHM vyjadrenie v počte mesiacov), od 1.8.2010 sa jedná len o morálne opotrebenie predmetov DHM

Dlhodobý hmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40 až 48	lineárna	2,08 až 2,50
Stroje, prístroje a zariadenia	30 až 45	lineárna	2,22 až 3,33
Dopravné prostriedky	45	lineárna	2,22

V priebehu roka 2015 spoločnosť získala do nehnuteľnosti Lisovňa dvoch nájomníkov, pričom nájom k 31.12.2015 stále trval, a teda je dôvod na prehodnotenie účtovných odpisov, pričom predpokladaná doba používania predmetov v rokoch sa skráti. Spoločnosť túto zmenu vykoná od 1.1.2016.

b) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Nakupované zásoby :

Pri účtovaní zásob bol používaný spôsob A s použitím kalkulačných účtov 111 - obstaranie materiálu a 131 - obstaranie tovaru. Nakupovaný materiál a tovar bol oceňovaný vopred stanovenou pevnou cenou a osobitne boli sledované odchýlky od skutočnej ceny obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním materiálu a tovaru boli sledované samostatne ako jedna položka ku všetkým zásobám. Pri vyskladnení zásob do spotreby za pevne stanovenú cenu boli rozpúšťané obstarávacie náklady podľa nasledovného vzorca :

$$ON = \frac{Ms \times P}{100}$$

$$P = \frac{ONz + ONp}{Mz + Mp} \times 100$$

P = % obstarávacích nákladov
 ONz = stav obstaráv. nákl. na zač. mesiaca
 ONp = prírast. obstar. nákl. za bežný mesiac
 Mp = prírast. materiálu na sklad za bežný mesiac vo vopred stanovenej cene
 Mz = stav materiálu na sklade vo vopred stanovenej cene na začiatku mesiaca
 Ms = materiál spotrebovaný za bežný mesiac
 ON = obstarávacie náklady za bežný mesiac

Rozdiel medzi vopred stanovenou cenou a skutočnou cenou obstarania, tzv. oceňovací rozdiel, bol rozpúšťaný podľa nasledovného vzorca :

$$OR = \frac{Ms \times P}{100}$$

$$P = \frac{Mz}{Mz + Mp}$$

$ORz + ORp$ x 100
 P = % obstarávacích nákladov
 ORz = stav oceňov. rozd. na začiatku mesiaca
 ORp = prírastok oceňov. rozd. za bežný mesiac
 Mz = stav materiálu na sklade za bež. mesiac vo vopred stanovenej cene
 Mp = prírastok materiálu na sklad za bež. mesiac vo vopred stanovenej cene
 Ms = materiál spotrebovaný za bežný mes.
 OR = oceňovací rozdiel za bežný mesiac

Do obstarávacích nákladov pri materiáli a tovare boli zahrňované prevažne vedľajšie náklady ako prepravné a poštovné. V prípade nákupu zásob materiálu (prevažne režijného a pomocného charakteru), ktorý nemá v cenníku vopred stanove-

nú cenu, sa ocení materiál na sklade obstarávacou cenou, t. j. cenou, za ktorú sa materiál obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. V takto ocenej cene ide príslušný materiál i do spotreby materiálu.

Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej obstarávacej cene spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda).

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

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa 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.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov. K 31.12.2015 nevznikli kurzové rozdiely pohľadávok, pretože spoločnosť neevidovala pohľadávku voči zahraničnému partnerovi v cudzej mene.

d) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou.

e) 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.

f) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

g) 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. Kurzové rozdiely záväzkov k 31.12.2015 nevznikli, pretože spoločnosť neevidovala také záväzky, ktoré by vyžadovali preccenenie k 31.12.2015 kurzom ECB.

h) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Rezerva na odchodné do dôchodku - bola vytvorená na základe matematicko-štatistických metód z priemerného mesačného platu zamestnancov za posledný kvartál účtovného obdobia.

Rezerva na overenie účtovnej závierky audítorom - bola vytvorená na základe zmluvy o poskytovaní outsourcingových služieb s dodávateľom služieb. Predmetné služby budú dodávateľom vyfakturované v nasledujúcom účtovnom období, kedy bude rezerva aj použitá.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku. Spoločnosť ich netvorila v bežnom účtovnom období, v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období tvorila rezervu za vypúšťanie odpadových vôd do vôd povrchových a za odber podzemných vôd.

i) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, príspevky na letnú dovolenku a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Spoločnosť využíva sociálny fond a vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách, poskytuje návratné sociálne výpomoci v podobe pôžičiek a služby na regeneráciu pracovnej sily. Taktiež poskytuje príspevok na stravovanie.

j) Odložené dane

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

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

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

k) 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.

l) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom

Finančný prenájom sa v roku 2015 nevyskytol, a to ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

Operatívny prenájom

Spoločnosť si prenajíma hnuťelný a nehnuteľný majetok. Rozpis tohto majetku, teda rozpis pasívnych nájomných zmlúv sa nachádza v časti E., bod 2 písmeno A.

m) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Finančný prenájom

Finančný prenájom sa v roku 2015 nevyskytol, a to ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

Operatívny prenájom

Spoločnosť uskutočňuje prenájom hnuťelného a nehnuteľného majetku. Rozpis tohto majetku, teda rozpis aktívnych nájomných zmlúv sa nachádza v časti E., bod 2 písmeno B.

n) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije

- referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

o) 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.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

5. Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2015 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

D. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETUJÚ A DOPĹŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Informácie o záväzkoch

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	225 976	261 701
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	225 976	261 701
Krátkodobé záväzky spolu	102 281	145 752
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	102 281	145 628
Záväzky po lehote splatnosti	0	124

Dlhodobé záväzky tvorí dlhodobý záväzok z nákupu nehnuteľnosti Lisovňa vo výške 225 976 EUR, z ktorého čiastka 30 663 EUR je splatná do 31.12.2017 a čiastka 195 313 EUR je splatná do 31.12.2018.

2. Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť neeviduje vlastné akcie, ani neevidovala v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

3. Majetok obstaraný z dotácií

Spoločnosť neobstarala majetok z dotácií, a to ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

4. Informácie o výnosoch

Spoločnosť v porovnaní s predchádzajúcim rokom vykázala vyššie tržby z predaja vlastných výrobkov z dôvodu dosiahnutia predaja väčších merných jednotiek zemného plynu a elektrickej energie. V porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo taktiež k nárastu tržieb z predaja služieb z dôvodu, že Spoločnosť v tomto roku poskytla viac priestorov na prenájom. Zmena stavu vnútroorganizačných zásob tvorí čiastku mínus 1 112 EUR z dôvodu, že bolo vyradených fyzickou likvidáciou 5 kusov hotových výrobkov v nadobúdacej hodnote 3 706 EUR (MD 613) a bola k nim zúčtovaná opravná položka vo výške 2 594 EUR (DAL 613), vytvorená k nim v minulých rokoch.

Prehľad o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a výnosoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, z toho:	14 241	24 705
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	0	19 338
Tržby z predaja drobného dlhodobého hmotného majetku	0	271
Tržby z predaja šrotovaných DHM, DDHM, výrobkov, nedokon.výroby	10 234	1 872
Tržby z predaja materiálových zásob	13	23
Ostatné	3 994	3 201
Finančné výnosy, z toho:	4 063	1 688
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1	0
Výnosové úroky	4 062	1 688

Spoločnosť dosiahla za rok 2015 celkové výnosy celkom v objeme 2 356 762 EUR, z toho tržby celkom v objeme 2 349 817 EUR, výnosy z finančnej činnosti 4 063 EUR a ostatné výnosy z hospodárskej činnosti vrátane zmeny stavu zásob vo výške 2 882 EUR

5. Informácie o nákladoch

Spoločnosť v porovnaní s predchádzajúcim rokom vykázala vyššie náklady vynaložené na spotrebu materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok, čo priamoúmerne súvisí s dosiahnutými tržbami z predaja vlastných výrobkov. Ďalšie zvýšené náklady v porovnaní s predchádzajúcim rokom vykázala v položke nákup služieb, a to v položke opráv, čo sa odráža v lepšom technickom stave majetku. Ostatné náklady v porovnaní s predchádzajúcim rokom sú na porovnateľnej hodnote a nedošlo ani k zmene štruktúry jednotlivých nákladov.

6. Informácie o pohľadávkach

V Spoločnosti stav krátkodobých pohľadávok v bežnom účtovnom období tvorí čiastku 489 291 EUR (v tom pohľadávky z obchodného styku 247 609 EUR a iné pohľadávky 241 682 EUR). Spoločnosť eviduje pohľadávky po lehote splatnosti v čiastke 63 339 EUR a v lehote splatnosti 425 952 EUR. Stav dlhodobých pohľadávok tvorí čiastku 134 092 EUR.

7. Informácie o finančných účtoch

Spoločnosť eviduje aj peniaze na ceste účet 261.02 a tvorí ich čiastka 67,72 EUR, ktorá bola vyúčtovaná na bankovom účte až 4.1.2016. Ide o zjednodušenú faktúru s dátumom dodania 31.12.2015 (nákup od SLOVNAFT, a. s.). Spoločnosť vykázala stav peňažnej hotovosti v čiastke 9 901 EUR a stav na bankovom účte 332 609 EUR.

8. Informácie k nákladom budúcich období

V Spoločnosti sa vyskytli náklady budúcich období dlhodobé na kvalifikovaný certifikát v čiastke 55 EUR a krátkodobé v celkovej čiastke 2 030 EUR (z toho na odbornú literatúru 131 EUR, na antivírusovú ochranu 73 EUR, na poistenie vozidiel 1 695 EUR a na ostatné 131 EUR).

9. Informácie k opravným položkám

a.) Opravné položky k zásobám :

V roku 2015 vytvorila Spoločnosť opravnú položku k materiálu vo výške 322 EUR (dotvorenie z 70 % na 90 %). V roku 2015 prišlo v Spoločnosti aj k zúčtovaniu opravnej položky k 5 kusom hotových výrobkom vo výške 2 594 EUR a k nedokončenej výrobe vo výške 11 065 EUR. Zníženie opravnej položky bolo spôsobené fyzickou likvidáciou a následným predajom.

Celkový stav opravných položiek k zásobám na konci účtovného obdobia činí 87 351 EUR.

b.) Opravné položky k pohľadávkam :

V roku 2015 vytvorila Spoločnosť opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku voči jednému odberateľovi z dôvodu zníženia ocenenia pohľadávky vo výške 258 EUR (20%, t. j. viac ako 360 dní a menej ako 720 dní po lehote splatnosti) a vo výške 382 EUR (50%, t. j. via ako 720 dní a menej ako 1080 dní po lehote splatnosti).

Celkový stav opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku na konci účtovného obdobia činí 640 EUR.

10. Informácie k rezervám

Spoločnosť v bežnom účtovnom období tvorila ostatnú krátkodobú nedaňovú rezervu na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a rezervy na zostavenie daňového priznania v čiastke 720 EUR. Spoločnosť tvorila v bežnom účtovnom období zákonnú krátkodobú daňovú rezervu na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca v čiastke 18 093 EUR. Predpokladaný rok použitia krátkodobých rezerv je rok 2016.

Spoločnosť dotvorila v bežnom účtovnom období ostatnú dlhodobú rezervu na vyplácanie odchodného v čiastke 1 044 EUR, čím konečný stav rezervy činí 9 210 EUR. Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená na základe, matematicko - štatistických metód z priemerného mesačného platu zamestnancov za posledný štvrtrok účtovného obdobia.

11. Informácie k odloženým daniam

Spoločnosť účtovala v bežnom období odložený daňový záväzok na strane daňového účtu 481 vo výške 683 EUR na zdaniteľné dočasné rozdiely, pričom účtovná zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2015 (916 731 EUR) je vyššia ako daňová zostatková hodnota (779 516 EUR). Konečný stav odloženého daňového záväzku k 31.12.2015 po tomto zaúčtovaní činí spolu 30 187 EUR.

Spoločnosť odúčtovala v bežnom období odloženú daňovú pohľadávku k zásobám vo výške 2 935 EUR - jej odúčtovanie na stranu má dať účtu 592 a dať účtu 481. Predstavuje 22 % daň z rozdielu účtovnej a daňovej hodnoty zásob k 31.12.2015 - odúčtovanie, čím dosiahla celková výška 19 217 EUR. To znamená, že daňová zostatková hodnota (121 114 EUR) je väčšia ako účtovná zostatková hodnota, ktorá činí 33 763 EUR. Ďalej Spoločnosť účtovala v bežnom období odloženú daňovú pohľadávku k rezervám, t. j. na odchodné - odložená daňová pohľadávka k nedaňovej rezerve na odchodné je doúčtovaná v 12/2015 vo výške 230 EUR. Výpočet rezervy: $9\,210 \text{ EUR} \times 0,22 = 2\,026 \text{ EUR}$. Jedná sa o nedaňovú rezervu. Táto odložená daňová pohľadávka k rezerve na odchodné sa zaúčtovala na stranu má dať účtu 481 a dať účtu 592. Spoločnosť účtovala v bežnom období odloženú daňovú pohľadávku k nedaňovej rezerve na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a rezervy na zostavenie daňového priznania vo výške 159 EUR. Rezerva činila 720 EUR. Táto odložená daňová pohľadávka k rezerve na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy sa zaúčtovala na stranu má dať účtu 481 a dať účtu 592. Spoločnosť účtovala v bežnom období odloženú daňovú pohľadávku k neuplatneným daňovým odpisom pri prenájme elektrosietí vo výške 1 302 EUR. Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku činí 5 917 EUR, t. j. pomerná časť daňového odpisu činí 8 414 EUR a tržby za prenájom činia 2 497 EUR. Táto odložená daňová pohľadávka na neuplatnenú časť ročného odpisu prenajatého majetku sa zaúčtovala na stranu má dať účtu 481 a dať účtu 592.

Spolu odložená daňová pohľadávka k rezervám tvorí 389 EUR (k rezerve na odchodné 230 EUR a k rezerve na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy 159 EUR), odložená daňová pohľadávka na neuplatnenú časť ročného odpisu prenajatého majetku tvorí 1 302 EUR a odložená daňová pohľadávka k zásobám tvorí 2 935 EUR (odúčtovanie), čo činí 1 244 EUR, zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov.

V bežnom období bola odložená daň výsledný záväzok 7 483 EUR (tvorí ju odložený daňový záväzok z rozdielu daňovej a účtovnej zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2015 vo výške 30 187 EUR, odložená daňová pohľadávka na zásoby vo výške 19 217 EUR, odložená daňová pohľadávka k rezerve na odchodné vo výške 2 026 EUR, k rezerve na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a rezervy na zostavenie daňového priznania vo výške 159 EUR a na neuplatnenú časť ročného daňového odpisu prenajatého majetku vo výške 1 302 EUR).

Celková zmena odloženého daňového záväzku činí 1 927 EUR (683 EUR tvorí doúčtovanie ako náklad odloženého daňového záväzku z rozdielu daňovej a účtovnej zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2015, čiastka 2 935 EUR odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky k zásobám ako zvýšenie nákladov, čiastka 230 EUR doúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky k rezerve na odchodné ako zníženie nákladov a čiastka 159 EUR doúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky k rezerve na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a rezervy na zostavenie daňového priznania a čiastka 1 302 doúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky na neuplatnenú časť ročného odpisu prenajatého majetku.

12. Informácie k výnosom budúcich období

V Spoločnosti sa vyskytli krátkodobé výnosy budúcich období, ktoré sa týkajú prenájmu priestorov za mesiac január 2016 v celkovej čiastke 4 861 EUR.

E. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

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. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad. Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2015 daňové priznania spoločnosti za roky 2011 až 2015 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

2. Podsúvahové účty

Spoločnosť evidovala v roku 2015 platené nájomné vo výške 198 347 EUR, v predchádzajúcom účtovnom období vo výške 194 578 EUR. V Tržbách mala zúčtované prijaté nájomné v roku 2015 vo výške 90 078 EUR, v predchádzajúcom účtovnom období vo výške 17 044 EUR.

A. Najatý majetok

Účet 781 je podsúvahový účet, na ktorom je evidovaný nasledovný prenájatý majetok :

Prenájom - pasívne nájomné zmluvy

č. nájom. zmluvy	Názov objektu	Prenajímateľ
bez čísla; Zmluva o podnájme	Energetické, výrobné, skladové a administratívne objekty	SIPOX HOLDING a. s. Bratislava
864790184-7-2005	Pozemok pod vlečkou, čistenie a mazanie výhybky a vykoľajky, za trvalý a dočasný dohľad na koľaje a výhybky	Železnice Slovenskej republiky (ŽSR), Bratislava
bez čísla	Energetické zariadenia – trafostanice	Západoslovenská distribučná, a. s., Bratislava
bez čísla	Elektrické zariadenia a rozvody v areáli ONE FASHION OUTLET, VODERADY	One Fashion Outlet 1, s. r. o.

B. Prenajatý majetok

Účet 781 je podsúvahový účet, na ktorom je evidovaný nasledovný prenájatý majetok :

Prenájom - aktívne nájomné zmluvy

č. nájom. zmluvy	Názov objektu	Nájomca
04/RST/2002	NB v obj. č. 202 – Výpočtové stredisko	GRAFIS Karol Krejčí, Trnava
Bez čísla	NB v obj. Prístavba neutralizačnej stanice pri bývalej čistiarni priemyselných vôd 570m ²	ZF Slovakia, a. s. Trnava
Bez čísla	Dodatok č. 1 k zmluve v objekte bývalej čistiarne odpadových vôd 1 500m ² nebytové priestory a 882 m ² vonkajšie plochy	ZF Slovakia, a. s. Trnava
Bez čísla	Nebytové priestory v objekte č. 10020 78 m ²	HELL TOUR s. r. o., Trnava
RSE/25/2000	Služby vykonávané na trafostaniciach	Západoslovenská distribučná, a.s. Bratislava
bez čísla	Kancelárske a sociálne priestory 149 m ² prevádzkový vstavok	HBLogis, s. r. o.
bez čísla	Skladové priestory v administratívnej budove 20 m ²	Pavol Hubert
bez čísla	Skladové priestory v administratívnej budove 60 m ²	S TRADE, s. r. o.
bez čísla	Skladové a administratívne priestory v administratívnej budove 76,45 m ²	ForWork, s. r. o.
bez čísla	Skladové priestory a opravárenská dielňa vnútorná výrobná plocha 72 m ² a vonkajšia plocha 90 m ² v nástrojárni	Oľga Karabová
bez čísla	Skladové priestory 200 m ² v nástrojárni	RADAFLEX s. r. o., Trnava
bez čísla	Skladové priestory v Lisovni I1 223,5 m ²	HBLogis, s. r. o.
bez čísla	Výrobné priestory v Lisovni I..... 1 223,5 m ²	SFA Components, s. r. o.
14/13100/009-KPV	Prenájom elektrosietí v areáli Zelená Hôrka	Západoslovenská distribučná, a.s. Bratislava

Účet 791 je podsúvahový účet, na ktorom sú evidované drobné predmety do 1 700 Eur/ ks v nadobúdacej hodnote :

Č. účtu	Názov	Nadobúdacia hodnota k 31.12.2015 v EUR	Nadobúdacia hodnota k 31.12.2014 v EUR
791.51	Komunálne náradie	4 580	4 580
791.52	Špeciálne náradie	148	148
791.53	Hospodársky inventár	50 142	48 847
791.54	Kancelárske stroje	596	596
791.55	Nástroje z diamantov	5	5
791.56	Palety a obaly vnútropodnikové	459	459
791.63	Drahé kovy	6	6
791.65	Pracovné nástroje	6 863	5 988
791.66	Prístroje	57 816	55 382
791.67	Dopravné prostriedky	2 175	2 175
791.68	Energetické stroje	6 972	6 806
791	C E L K O M	129 762	124 992

Účet 791.40 je podsúvahový účet, na ktorom sa evidujú softvéry do 2 400 Eur

P. č .	Názov	Nadobúdacia hodnota k 31.12.2015 v EUR	Nadobúdacia hodnota k 31.12.2014 v EUR
1.	APW PROFIS	332	332
2.	SOFTIP	154	154
3.	MS OFFICE 2003 StaWin 32	2 452	2 452
4.	MS OFFICE 2003 ProWin 32	505	505
5.	MS Office 2003 Sta Win 32 SK MVL CD	43	43
6.	MS Office Pro Win 32 SK MVL CD	43	43
7.	Upgrade UCT	420	420
8.	Upgrade CEN	64	64
9.	H - Riadenie odbytu	790	790
10.	H - ROD - Modul Sklad	279	279
11.	H - Platy a mzdy	832	832
12.	H – Investičný majetok	528	528
13.	H - Multibanking - 1 banka	229	229
14.	HR - PAM (Platy a mzdy)	1 228	1 228
15.	Antivírusový program NOD 32	319	319
16.	MS Windows Srv 2008 R2 Foundation	193	193
17.	MS Office 2010 pre podnikateľov	182	182
18.	MS Win Rmt Dsktp Srvcs CAL 2012	37	37
19.	MS Windows VistaBusiness DVD	15	15
20.	Kvalifikovaný certifikát ZEP	117	94
21.	MS Office 2010 PRO SK 2pc	317	0
	S P O L U	9 079	8 739

F. INFORMÁCIE O UDALOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2015 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.



.....
Ing. Dušan Gašparík
predseda predstavenstva



a. s.
Coburgova 84, 917 48 Trnava



.....
Ing. Anna Sorádová
člen predstavenstva

Vypracoval: Ing. Sorád Matúš
V Trnave, dňa 02. 03. 2016