

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1a) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	ARJ Servis, s.r.o.
Sídlo:	Továrenská č.2, 071 01 Michalovce
Právna forma	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia:	07.04.2000
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra 12.07.2000
Hlavný predmet podnikania:	Výroba výrobkov pre strojárstvo
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť ARJ Servis, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2015

1b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

výroba výrobkov pre strojárstvo, výroba a predaj hotových jedál, kovoobrábanie, dodávka a distribúcia elektrickej energie, výroba a montáž plastových konštrukcií, poľnohospodárstvo a lesníctvo.

1c) Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2 ods.7 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	1 890 220	2 090 952	ÁNO
Čistý obrat celkom	1 252 816	1 255 153	ÁNO
Počet zamestnancov	55	54	NIE

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

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

Účtovná závierka ARJ Servis, s.r.o. za rok 2014 bola schválená schvaľujúcim orgánom účtovnej jednotky - Valným zhromaždením – **dňa 05. 06. 2015.**

Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie:

Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky ARJ Servis, s.r.o. k 31. decembru 2014 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2014 a správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bolo zaslané elektronicky na Finančnú správu cez Všeobecné podania dňa 11.06.2015 :

evidenčné číslo podania 6/ 08692987/2015

evidenčné číslo potvrdenia 6/08692988/2015

a následne uložená do registra účtovných závierok.

Schválenie audítora :

Valné zhromaždenie spoločnosti dňa 25.01.2015 schválilo Ing. Nachtmannovú Martu ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015.

3) **Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:**

Účtovná závierka spoločnosti **ARJ Servis, s.r.o.** k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

4) 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:

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	55	57

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):	-	-
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):	-	-
Iný orgán účtovnej jednotky konateľ spoločnosti		
- druh príjmu (výhody):	-	-

Spoločnosť za sledované obdobie neposkytla záruky alebo iné zabezpečenie, pôžičky, finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely konateľovi spoločnosti.

Článok III – 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):

Účtovná závierka za rok 2015 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Účtovná jednotka 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 .

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.

Účtovná jednotka nemenila účtovné zásady a metódy účtovania. V účtovnom období 2015 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

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):

Účtovná jednotka nemá náplň.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena (v tom prepravné, clo poistné, montáž.)
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady - ÚJ nemá vecnú náplň
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	ROC - ÚJ nemá vecnú náplň
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena (v tom prepravné, clo poistné, montáž.)
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady (materiál, mzda, VR)
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena (v tom prepravné, clo poistné, montáž.)
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady (materiál, mzda, VR)
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	ROC - ÚJ nemá vecnú náplň
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota - ÚJ nemá vecnú náplň
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 stanovené odborným odhadom.

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

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**:

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

➤ 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). **Účtovná jednotka nemá vecnú náplň**.

➤ Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.

K materiálu na výrobu plastových výrobkov bola od roku 2010 - 2015 tvorená ostatná opravná položka, ktorej výška bola v priebehu rokov upravená z dôvodu odpredaja niektorých druhov materiálov. V niektorých prípadoch bola v rokoch 2012 – 2014 využitá možnosť odpredaja nepoužiteľného materiálu, odrezkov a iného plastového a kovového odpadu za šrotovú cenu. Inventarizačná komisia k 31.12.2015 doporučila v roku 2016 získať odberateľov, ktorí budú mať záujem o odkúpenie pomaly obrátkových zásob materiálov pre výrobu plastových konštrukcií a odpredať ich minimálne v hodnote 10 % zo skladovej ceny zásob. V prípade nezájmu zo strany odberateľov, využiť možnosť odpredaja jednotlivých druhov týchto zásob za šrotovú cenu.

ÚJ tvorila zákonnú opravnú položku vo výške 50 % k pohľadávkam (doúčtovanie) k pohľadávkam nad 1 080 dní po lehote splatnosti - spoločnosť MG Computers.

➤ Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke - **ÚJ nemá vecnú náplň**.

➤ Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.

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

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	9 024				12 182
Ostatné rezervy - reklamácie	2 181	2 158			4 339
Ostatné rezervy - odstupné	4 000				4 000
Ostatné rezervy - odchodné	2 843	1 000			3 843
Krátkodobé rezervy, z toho:	5 692	11 735	5 692		11 735
Dovolenky, poisťné	4 892	10 935	4 892		10 935

Nevyfakturované dodávky	0				0
Audit, zverejnenie údajov	800	800	800		800

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	a	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	9 101	2 181	2 258		9 024
Ostatné rezervy - reklamácie	2 258	2 181	2 258		2 181
Ostatné rezervy - odstupné	4 000				4 000
Ostatné rezervy - odchodné	2 843				2 843
Krátkodobé rezervy, z toho:	17 009	5 692	17 009		5 692
Dovolenky, poistné	14 260	4 892	14 260		4 892
Nevyfakturované dodávky	1 949	0	1 949		0
Audit, zverejnenie údajov	800	800	800		800

- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou - nemá vecnú náplň.
 - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob (§25/5 ZoU, §22/1 PU) :
 - nakupovaný materiál – pre sklady priameho a režijného materiálu ohodnotený obstarávacou cenou ; pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO. Vedľajšie náklady tvoria súčasť obstarávacej ceny (clo, prepravné, provízie a iné).
 - nakupovaný tovar - obstarávacou cenou ; pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru; do vedľajších nákladov patrí (prepravné, clo a provízie), tvoria súčasť obstarávacej ceny tovaru. Táto metóda sa používa v závodnej jedálni. (§ 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) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- g) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	-	-
Ostatný DNM	019	-	-
Stavby - ostatné	021.A	20	5,00
Stavby	021.A	40	2,50
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25,00
Dopravné prostriedky	023	6	16,67
Ostatné stroje	022.A	12	8,33
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	022.A	8	12,50

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa úctovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Úctovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný úctovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru IFOSOFT Prešov (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ v zmysle § 26 ods.7 ZoDP č.595/20113 v znení neskorších predpisov pri formách a modeloch a šablónach zatriedených do kódov klasifikácie produktov 28.96.1 a 25.73.5 ročný odpis určí ako podiel vstupnej ceny hmotného majetku a určeného počtu vyrobených výliskov. Pri vypočítaní odpisov zaradených foriem sa UJ riadi výkonovou metódou odpisovania.
- 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).
- 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 úctovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU). -

h) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

- **Úctovná jednotka nemá vecnú náplň.**

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých úctovných období účtovaných v bežnom úctovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Úctovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých úctovných období účtovaných v bežnom úctovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného úctovného obdobia:

- **Úctovná jednotka nemá vecnú náplň.**

Vysvetlivky k oprave chýb minulých úctovných období:

- Po schválení úctovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať úctovné knihy minulých úctovných období a prípadné opravy sa vykonajú v bežnom úctovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých úctovných období sa účtujú ako výsledkové úctovné prípady bežného úctovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých úctovných období
- sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si UJ stanoví individuálne v internej úctovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).
- Pri ukladaní pokuty za nesprávosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či UJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých úctovných období (§ 38/5 ZoU).

- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

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

1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

- **Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.**

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

Pritom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia (§ 27 ZoU). Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

[Vysvetlivky: Reálnou hodnotou – sa k závierkovému dňu oceňujú, okrem iného, aj deriváty a majetok a záväzky zabezpečené derivátmi (§ 27/1 ZoU); precenenie na reálnu hodnotu k závierkovému dňu sa účtuje (§ 16 PU) - výsledkovo (účty 56x, 66x) alebo súvahovo (účet 414)].

Komentár: Prvotné ocenenie reálnou hodnotou (§ 25 ZoU) počas účtovného obdobia - **ÚJ nemá vecnú náplň.**

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	-	-

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

- **ÚJ nemá vecnú náplň**

Výška záväzkov po lehote splatnosti a štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti podľa zostatkovej doby splatnosti:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	289 835	569 427
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	289 835	569 427
Krátkodobé záväzky spolu	1 399 888	1 249 309
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	634 583	715 836
Záväzky po lehote splatnosti	765 305	533 473

Neuhradené záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti sú na 99,14 % záväzkami voči závislej osobe (blízka osoba). Ostatné dlhodobé záväzky sa skladajú z odloženej dane z príjmov - odložený daňový záväzok, z tvorby sociálneho fondu, dlhodobej pôžičky od spoločníka.

Vznik odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku:

Účtovanie o odloženej dani z príjmov, tak ako to vyplýva z § 10 ods. 5 opatrenia sa vzťahuje na účtovnú jednotku, nakoľko pre nás vyplýva povinnosť overenia účtovnej závierky auditorom podľa § 19 ZoÚ.

V roku 2015 sa odložená daň z príjmov účtovala z týchto dôvodov :

- dočasný rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi dlhodobého hmotného majetku,
- tvorba opravnej položky k materiálu,
- tvorba rezervy na reklamácie, odchodné, audit ÚJ, nezaplatené nájomné fyzickej osobe, suma neuhradených záväzkov §17 ods. 27 ZoDP.
- zúčtovanie opravných položiek, použité rezervy na odstúpné, zaplatené nájomné fyzickej osobe, suma uhradených záväzkov §17 ods. 27 ZoDP.

V roku 2015 v dokladovej inventúre bol účet 479 (dlhodobé pôžičky) analyzovaný z pohľadu zostatkovej doby splatnosti pre účely vykázania v účtovnej závierke v zmysle § 12 Postupov účtovania.

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účt. obdobie
A	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky						
Konateľ spoločnosti	EUR		2017-2018		201 100	480 796
Krátkodobé pôžičky						
Konateľ spoločnosti	EUR		2010-2016		1 244 037	1 067 297
Ravasová Alena	EUR	5,5	2015		-	38 500

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo	-
Záväzky zabezpečené iným spôsobom	zmenka s avalom	86 329
Celková suma zabezpečených záväzkov:	x	86 329

Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, výška úroku, splatnosť:

ÚJ bol poskytnutý kontokorentný úver splatný od 20.10.2014 do 19.10.2015 vo výške 130 000.- € veriteľom je TATRA banka, a.s. K 20.10.2015 bol podpísaný dodatok zmluvy na obdobie od 20.10.2015 do 20.10.2016. Forma zabezpečenia : zmenka s avalom, iné zabezpečenie : zmluva o záložnom práve k pohľadávkam - tiché záložné právo.

4) Informácie o vlastných akciách:

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia:

b1) 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:

b2) 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:

c) 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.

Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, 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)

- **Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.**

Informácie o výnosoch:

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

(účet 601,602,604)

Oblasť odbytu	2014		2015	
	V EUR	%	v EUR	%
Tuzemsko	458 752	36,55	528 016	42,15
Zahraničie celkom	796 401	63,45	724 800	57,85
Z toho :				
STATOMAT GmbH	639 789	80,33	616 471	49,20
ELUMATEC	8 680	1,09	-	-
ATLANT atc.	136 252	17,11	91 168	7,28
MEZ STROJE	11 680	1,47	8 811	0,70
Predaj celkom	1 255 153	100,00	8 350	0,67
			1 252 816	100,00

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb:

(účet 601, 602, 604,641,642,648)

Výrobok	2014		2015	
	V EUR	%	v EUR	%
Strojárska výroba – výrobky + služby	1 036 587	82,44	1 041 599	82,83
Lisovňa – výrobky	42 585	3,38	41 997	3,34
Plast. konštrukcie -výrobky + služby	95 831	7,62	79 472	6,32
Poskytovanie stravovacích služieb	22 774	1,81	23 714	1,89
Distribúcia + Dodávka EE	56 527	4,50	62 039	4,93
Maloobchod	70	0,01	-	-
Poľnopo	-	-	2 713	0,22
Ostatné výkony	2 970	0,24	5 940	0,47
Predaj celkom	1 257 344	100,00	1 257 474	100,00

Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

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
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	28 864	41 238	52 520	- 12 374	- 11 282
Výrobky	7 617	7 774	8 725	- 157	- 951
Zvieratá					
Spolu	36 481	49 012	61 245	- 12 531	- 12 233
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	- 12 531	- 12 233

Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov:

Aktivácia vnútroorganizačných služieb - závodné stravovanie - v čiastke 22 124 .- €,
Aktivácia materiálu - pre nedokončenú výrobu - výroba dielov - v čiastke 4 542.- €,
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku - v čiastke 1 496.- €,

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 zvierka.

- ÚJ neúčtovala o významných sumách finančných výnosov.

. Informácie o nákladoch:a) Opis a suma významných položiek nákladov za poskytnuté služby:

- Oprava a údržba majetku	účet	511 100	-	12 074 .- €
- Strážna služba	účet	518 150	-	24 000.- €
- Prepravné služby –predaj výrobkov	účet	518 170	-	8 807.- €
- Opracovanie materiálu – aktivácia do NV	účet	518 200	-	16 803.- €
- Služby internet, telekomunikácie ,mobil.sieť	účet	518 xxx	-	3 978.- €
- Ostatné služby - prenájom	účet	518 100	-	2 940.- €

b) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti:

- Ostatné náklady na hospodársku činnosť	účet	548xxx	-	3 572.- €
--	------	--------	---	-----------

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený 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:

- **Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.**

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:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:
 - **Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.**

1c) **Opis a hodnota podmienených záväzkov voči závislým osobám** (závislé osoby sú - napr. majetkovo prepojené osoby, personálne prepojené osoby, vedúci zamestnanci a ich blízke osoby, významní veritelia, významní obchodní partneri):

Spoločnosť má uzatvorenú:

- zmluvu o nájme strojov a zariadení a ostatného majetku na dobu neurčitú s fy – Alena Ravasová, Soľ 206.

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

ÚJ nemá vecnú náplň.

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
Prenajatý majetok	197 166	491 917
Majetok daný do úschovy	7 617	7 774
Daňová licencia - podmienené aktíva	5 760	2 880
Neuhradené záväzky - § 17 ods.27	5 807	6 311
Odpísané pohľadávky	185	-
Iné		

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

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

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

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:

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

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

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

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

g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:

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

i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:

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

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

ÚJ nemá vecnú náplň.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme:
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):

ÚJ nemá vecnú náplň.

Zostavená dňa : 21.03.2016	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva
Schválená dňa :			