

ABC KLÍMA KOŠICE

Výročná správa 2015 ABC KLÍMA KOŠICE s.r.o.

Tomášikova 19
821 02 Bratislava
IČO: 35 798 840
DIČ: 2020281098
IČ DPH: SK2020281098

Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, vložka č. 22747/B, Oddiel: Sro
Bratislava 31.5.2016

.... ponúkame riešenia

1. Základné informácie

Spoločnosť ABC KLÍMA KOŠICE s.r.o. je moderná spoločnosť, ktorej hlavnou činnosťou je poskytovanie komplexného riešenia v oblasti technického zabezpečenia budov (TZB) najmä klimatizácie, vzduchotechniky, chladenia, vykurovania, zdravotníckej a merania a regulácie. Základnou stratégiou spoločnosti je poskytovať zákazníkovi komplexné riešenie, navrhované a dodávané zákazníkovi na mieru s dôrazom na kvalitu a profesionálny prístup. Tieto činnosti sú poskytované stabilným a fundovaným tímom projektantov, stavebných manažérov, inštalatérov a servisných technikov.

ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o. má bohaté skúsenosti v oblasti technologického chladenia, aplikácie prevádzkovo nenáročných a spoľahlivých zdrojov chladu pre priemysel – „voľné chladenie“.

Počas roka 2015 spoločnosť realizovala menšie ale aj väčšie zákazky. Spomedzi tých najväčších sú to najmä dodávka a montáž vzduchotechniky, chladenia a vykurovania na stavbe Univerzitný vedecký park Žilinskej univerzity a Výskumné centrum Žilinskej univerzity; dodávka a montáž vzduchotechniky, klimatizácie a vykurovania na dostavbe priestorov Fakulty manažmentu Prešovskej univerzity; hygienická výmena vzduchu a požiarne odvetranie kotolne v Košiciach.

V zahraničí spoločnosť nemá žiadnu organizačnú zložku. Spoločnosť činnosť v oblasti výskumu a vývoja nevykonáva. Činnosť spoločnosti je sústredená v pobočke spoločnosti v Košiciach.

Spoločnosť vykonávala svoju činnosť tak, že nevznikli žiadne negatívne dopady na životné prostredie.

Činnosť spoločnosti nemá výrazný vplyv na zmenu zamestnanosti.



Výskumné centrum Žilinskej univerzity

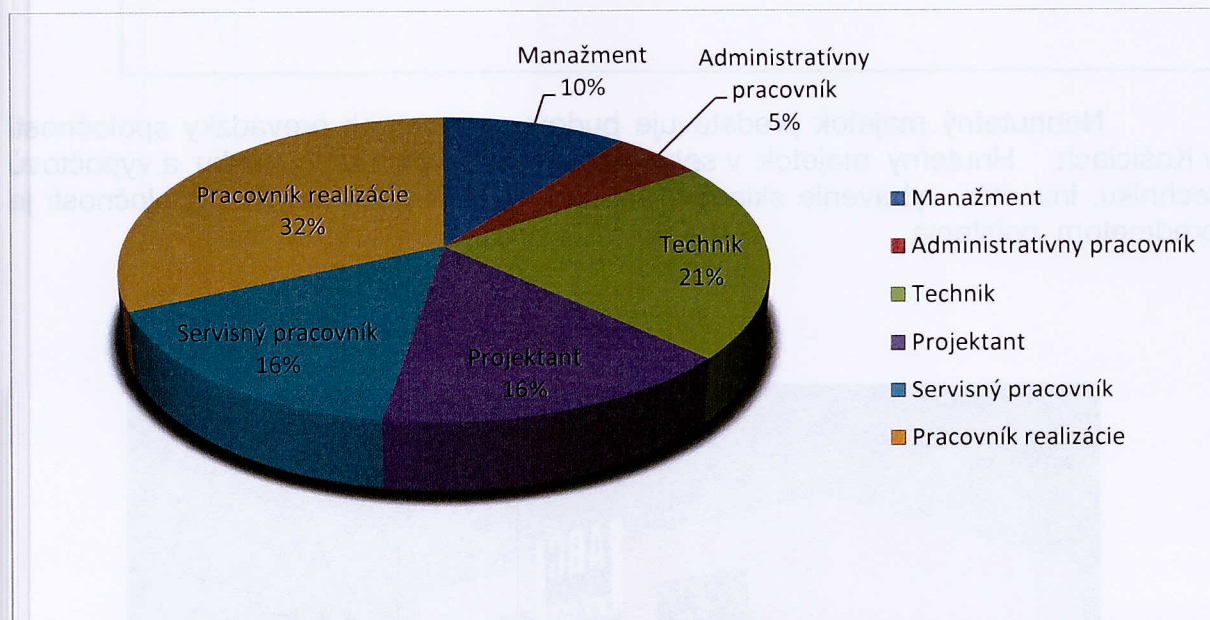
2. Vývoj hlavných ukazovateľov

Rok	Obchodný obrat EUR	Hospodárky výsledok po zdanení EUR	Neobežný majetok netto EUR	Počet pracovníkov ku koncu roka
2013	422 535	94 017	965 296	2
2014	2 171 219	161 651	974 981	25
2015	3 808 424	285 539	946 676	19

3. Organizačná štruktúra

Orgány spoločnosti	Konateľ Prokurista	<i>Mgr. Kristína Obšitníková</i> <i>Ing. Rudolf Baran</i>
Vedenie spoločnosti	Výkonný riaditeľ Finančná riaditeľka Vedúci realizácie a servisu	<i>Ing. Rudolf Baran</i> <i>Ing. Jana Backová</i> <i>Miroslav Hnát</i>

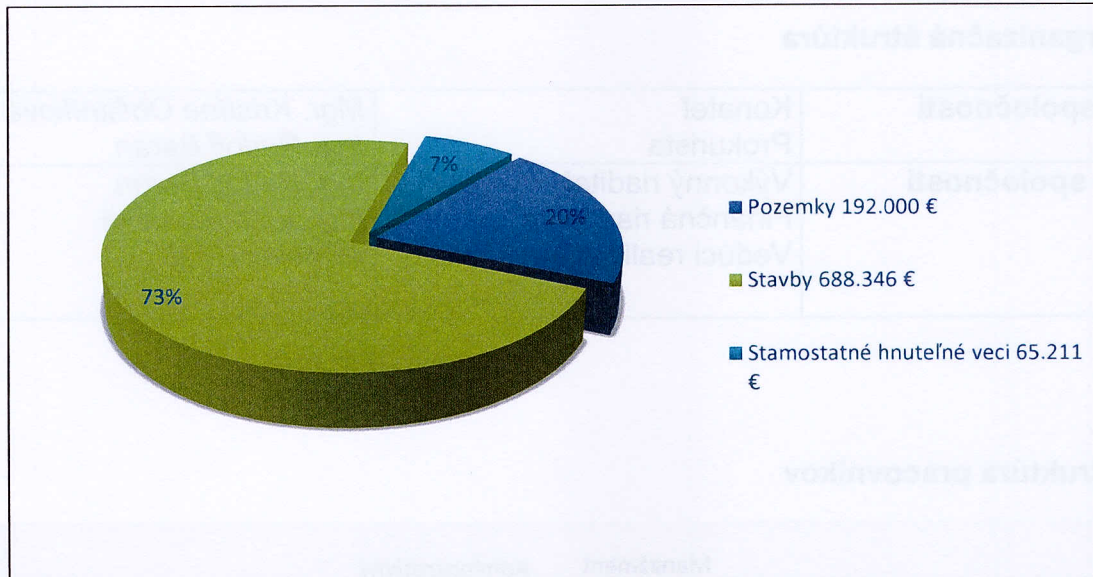
4. Štruktúra pracovníkov



5. Základné imanie a zákonný rezervný fond

EUR	2015	2014	2013
Základné imanie zapísané v OR	17 783	17 783	17 783
Zákonný rezervný fond	1 778	1 778	972

6. Neobežný majetok



Nehnuiteľný majetok predstavuje budovu a pozemok prevádzky spoločnosti v Košiciach. Hnuiteľný majetok v sebe zahŕňa autopark, kancelársku a výpočtovú techniku, inventár, vybavenie skladov, náradie. Celý hmotný majetok spoločnosti je predmetom poistenia.



7. Pohľadávky a záväzky

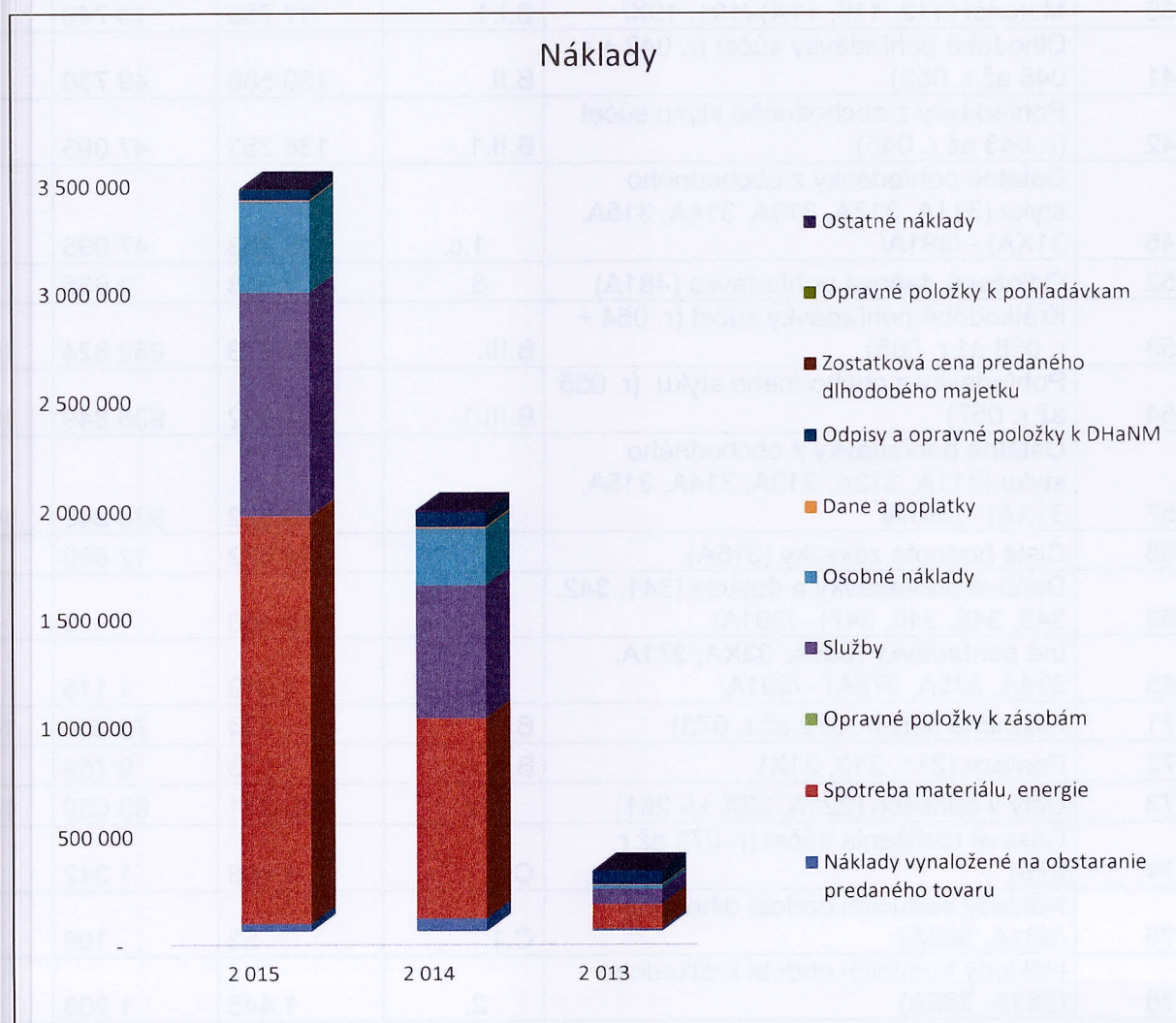
EUR	2015	2014	2013
Pohľadávky z obchodného styku	467 915	985 945	109 313
z toho poskytnuté preddavky	4 607	3 897	-
pohľadávky po lehote splatnosti	247 603	158 264	33 378

Medzi najväčších odberateľov patria spoločnosti Eiffage Construction Slovensko, E.D.T. a Strabag.

EUR	2015	2014	2013
Záväzky z obchodného styku	353 328	482 809	68 156
z toho poskytnuté preddavky	7 298	4 583	-
záväzky po lehote splatnosti	78 492	151 118	12 018

Medzi najväčších dodávateľov zariadení a materiálu patria spoločnosti MIRAD, HITEMA a VPK.

8. Prevádzkové náklady



9. Účtovná zvierka

Č. r.	Popis	Označenie	2015	2014	2013
1	SPOLU MAJETOK r. 002 + r. 033 + r. 074		1 811 806	2 067 404	1 265 130
2	Neobežný majetok r. 003 + r. 011 + r. 021	A.	946 676	974 981	965 296
3	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až r. 010)	A.I.	317	0	0
5	Softvér (013)-/073, 091A/	2.	317	0	0
11	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 012 až r. 020)	A.II.	946 359	974 981	965 296
12	Pozemky (031)-/092A/	A.II.1.	192 000	192 000	192 000
13	Stavby (021)-/081, 092A/	2.	688 346	710 704	770 344
14	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022)-/082, 092A/	3.	65 211	72 277	2 952
18	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042)-/094/	7.	802	0	0
33	Obežný majetok r. 034+ r. 041 + r. 053 + r. 066 + r. 071	B.	863 632	1 091 111	299 268
34	Zásoby súčet (r. 035 až r. 040)	B.I.	17 759	15 749	1 778
35	Materiál (112, 119, 11X)-/191, 19X/	B.I.1.	17 759	15 749	1 778
41	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 042 + r. 046 až r. 052)	B.II.	139 566	49 730	0
42	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 043 až r. 045)	B.II.1.	136 253	47 095	0
45	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	1.c.	136 253	47 095	0
52	Odložená daňová pohľadávka (481A)	8.	3 313	2 635	0
53	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 054 + r. 058 až r. 065)	B.III.	454 873	952 824	109 328
54	Pohľadávky z obchodného styku (r. 055 až r. 057)	B.III.1.	330 822	938 849	109 311
57	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	1.c.	330 822	938 849	109 311
58	Čistá hodnota zákazky (316A)	2.	104 572	12 860	0
63	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	7.	15 460	0	0
65	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	9.	4 019	1 115	17
71	Finančné účty (r. 072 až r. 073)	B.V.	251 434	72 808	188 162
72	Peniaze (211, 213, 21X)	B.V.1.	7 903	9 769	6 304
73	Účty v bankách (221A, 22X +/- 261)	2.	243 531	63 039	181 858
74	Časové rozlíšenie súčet (r. 075 až r. 078)	C.	1 498	1 312	566
75	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	C.1.	53	109	0
76	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	2.	1 445	1 203	566

79	SPOLU VLASTNÉ IMANIE a ZÁVÄZKY r. 080 + r. 101 + r. 141		1 811 806	2 067 406	1 265 130
80	Vlastné imanie r. 081 + r. 085 + r. 086+ r. 087+ r. 090+ r. 093 + r. 097 r. + r. 100	A.	481 018	288 479	126 826
81	Základné imanie súčet (r. 082 až 084)	A.I.	17 783	17 783	17 783
82	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	A.I.1.	17 783	17 783	17 783
87	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	A.IV	1 778	1 778	972
88	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	A.IV.1.	1 778	1 778	972
97	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 098 + r. 099	A.VII.	175 918	107 267	14 057
98	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	A.VII.1.	175 918	110 727	17 517
99	Neuhradená strata minulých rokov (/ - /429)	2.	0	-3 460	-3 460
100	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 001 - (r. 081 + r. 085 + r. 086 + r. 08)	A.VIII.	285 539	161 651	94 014
101	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	B.	1 330 428	1 778 925	1 138 304
102	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	B.I.	732 725	824 613	89 2929
103	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	B.I.1.	49 231	98 461	147 692
106	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	1.c.	49 231	98 461	147 692
114	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	9.	1 797	757	26
115	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	10.	681 697	725 395	745 211
118	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	B.II.	18 672	4 213	601
120	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	2.	18 672	4 213	601
122	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	B.IV.	559 245	926 352	243 766
123	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	B.IV.1.	410 330	589 350	166 617
126	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	1.c.	410 330	589 350	166 617
127	Čistá hodnota zákazky (316A)	2.	25 730	212 512	9 736
130	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	5.	0	0	400
131	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	6.	19 482	26 514	1 361
132	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	7.	11 851	15 760	801
133	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	8.	39 406	34 086	24 913
135	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	10.	52 446	48 130	39 938
136	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	B.V.	19 786	12 747	1 008
137	Zákonné rezervy (323A, 451A)	B.V.1.	15 846	11 229	1 008
138	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	2.	3 940	1 518	0

140	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	B.VII.	0	11 000	0
141	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	C.	360	0	0
145	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	4.	360	0	0
501	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	*	3 808 424	2 171 219	422 535
502	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 503 až r. 509)	**	3 812 390	2 171 613	422 808
503	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	I.	45 096	72 030	14 320
505	Tržby z predaja služieb (602, 606)	III.	3 763 328	2 099 189	408 215
508	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641,642)	VI.	0	0	273
509	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644,645,646,648,655,657)	VII.	3 966	394	0
510	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 511 + r. 512 + r. 513 + r. 514 + r. 515 + r.520 + r. 521 + r. 524	**	3 422 025	1 942 681	279 288
511	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504,507)	A.	36 258	59 589	10 459
512	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501,502,503)	B.	1 879 546	918 501	114 514
513	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	C.	25	0	0
514	Služby (účt. sk. 51)	D.	1 028 472	615 439	71 578
515	Osobné náklady (r. 516 až 519)	E.	421 139	264 095	15 612
516	Mzdové náklady (521,522)	E.1.	305 171	192 178	11 219
518	Náklady na sociálne poistenie (524,525,526)	3.	105 172	66 904	3 949
519	Sociálne náklady (527,528)	4.	10 796	5 013	444
520	Dane a poplatky (účt. sk. 53)	F.	5 158	5 339	3 409
521	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku (r. 522 + r.523)	G.	48 771	69 191	62 713
522	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (551)	G.1.	48 771	69 191	62 713
524	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541,542)	H.	0	0	151
525	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	I.	840	0	0
526	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543,544,545,546,548,549,555,557)	J.	1 816	10 527	852
527	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r.502 - 510)	***	390 365	228 932	143 520
528	Pridaná hodnota (r.503 + r. 504 + r. 505 + r. 506 + r. 507) - (r. 511 + r. 512 + r. 513 + r. 514)	*	864 123	577 690	225 984

529	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 530 + r. 531 + r. 535 + r. 539 + r. 542 + r. 543 + r. 544	**	180	158	12
539	Výnosové úroky (r. 540 + r. 541)	XI.	41	158	12
540	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	XI.1.	19	112	0
541	Ostatné výnosové úroky (662A)	2.	22	46	12
542	Kurzové zisky (663)	XII.	139	0	0
545	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 546 + r. 547 + r. 549 + r. 552 + r. 553 + r.554	**	20 371	21 363	23 019
549	Nákladové úroky (r. 550 + r. 551)	N.	19 957	21 086	22 900
550	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	N.1	0	0	1 019
551	Ostatné nákladové úroky (562A)	2.	19 957	21 086	21 881
552	Kurzové straty (563)	O.	21	0	0
553	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	P.	393	277	119
554	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	Q.	393	277	119
555	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 529 - r. 545)	***	-20 191	-21 205	-23 007
556	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	****	370 174	207 727	120 513
557	Daň z príjmov (r. 558 + r. 559)	R.	84 635	46 076	26 496
558	Daň z príjmov splatná (591, 595)	R.1.	85 313	48 711	26 496
559	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	2.	-678	-2 635	0
561	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) r. 556 - r. 557 - r. 560)	****	285 539	161 651	94 017

Spoločnosť v roku 2015 dosiahla obrat 3.808.424 EUR a hospodársky výsledok po zdanení 285.539 EUR. Čiastka 225.000 EUR bola rozdelená na podiely na zisku a rozdiel 60.539 EUR bol prevedený do výsledku hospodárenia minulých rokov.

Základné imanie spoločnosti je 7.783 EUR. V budúcom období sa žiadna zmena neočakáva. Spoločnosť v roku 2015 nenadobudla žiadne vlastné obchodné podiely podľa § 22 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí 19.5.2016 účtovnú závierku schválilo bez výhrad.

Spoločnosť činnosť v oblasti výskumu a vývoja nevykonáva.

10. Niektoré vybrané ukazovatele

Ukazovateľ	2015	2014	2013
Rentabilita kapitálu	15,8	7,8	7,4
Rentabilita vlastného kapitálu	59,4	56	74,1
Rentabilita tržieb	7,5	7,4	22,3

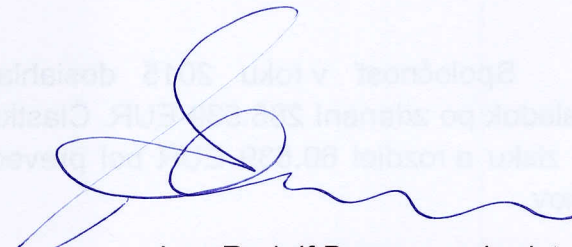
11. Podnikateľský zámer

V roku 2016 spoločnosť plánuje dosiahnuť obrat 3,2 mil. EUR pri nákladoch 3 mil. EUR a brutto zisku vo výške 200 tis. EUR. Spoločnosť bude aj v roku 2016 činná v oblasti poskytovania komplexných riešení vo všetkých oblastiach technického zabezpečenia budov najmä chladenie, klimatizácia, vzduchotechnika a vykurovanie, na mieru navrhovaným riešením, jeho realizáciou a následne zabezpečením záručného aj pozáručného servisu.

V roku 2016 spoločnosť neplánuje vlastnú investičnú činnosť. Vozový park, kancelárska a výpočtová technika a náradie bude aj naďalej pravidelne obnovované.

12. Záver

Po dátume účtovnej závierky sa nevyskytli významné udalosti, ktoré by si vyžadovali vykázanie v účtovnej závierke alebo jej úpravu.



Ing. Rudolf Baran - prokurista

Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 423/2015 Z.z. § 27 odsek 6

Štatutárnemu orgánu spoločnosti ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o., Bratislava

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o., Bratislava (ďalej len „spoločnosť“) k 31. decembru 2015, uvedenú v prílohách 2 - 4, ku ktorej sme dňa 12. mája 2016 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj audítorský názor v nasledujúcom znení:

„Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o., Bratislava k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

12. mája 2016

MaxAudit, s.r.o.
D. Dlabača 775/33
OR OS Žilina, Sro/17945/L
Licencia SKAU č. 298
01001 Žilina“

Ing. Erik Kelbel
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 924

II. Overili sme súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a

MaxAudit, s.r.o., D. Dlabača 775/33, 010 01 Žilina

informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie je dostatočné a vhodné ako východisko pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe spoločnosti ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o., Bratislava poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

19. decembra 2016



MaxAudit, s.r.o.
D. Dlabača 775/33
OR OS Žilina, Sro/17945/L
Licencia SKAU č. 298
010 01 Žilina



Ing. Erik Kelbel
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 924

Správa nezávislého audítora

o overení účtovnej závierky spoločnosti
ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o., Bratislava
k 31. 12. 2015

MaxAudit, s.r.o., D. Dlabača 775/33, 010 01 Žilina

Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky spoločnosti

ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o.

Tomášikova 19
821 02 Bratislava

IČO: 35 798 840

Zapísaný v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I., Sro/22747/B

Zastúpený: Mgr. Kristína Obšitníková, konateľ

Audítorská spoločnosť:

MaxAudit, s.r.o.
D. Dlabača 775/33
010 01 Žilina
Licencia SKAU č. 298
OR OS Žilina, Sro/17945/L

Zodpovedný audítor:

Ing. Erik Kelbel
Licencia SKAU č. 924

Obsah:

1. Správa audítora
2. Súvaha k 31. 12. 2015
3. Výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2015
4. Poznámky k 31. 12. 2015

**Správa nezávislého audítora
pre spoločníkov spoločnosti ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o., Bratislava**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o., Bratislava ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audítorský názor.

Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o., Bratislava k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

12. mája 2016



MaxAudit, s.r.o.
D. Dlabača 775/33
OR OS Žilina, Sro/17945/L
Licencia SKAU č. 298
010 01 Žilina



Ing. Erik Kelbel
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 924

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 31.12.2015

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 2 8 1 0 9 8 IČO 3 5 7 9 8 8 4 0 SK NACE 4 3 . 2 2 . 0	Účtovná závierka X riadna mimoriadna priebežná	Účtovná jednotka X malá veľká (vyznačí sa x)	Mesiac Rok od 0 1 2 0 1 5 do 1 2 2 0 1 5 Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 1 4 do 1 2 2 0 1 4
---	---	---	--

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

ABC KLÍMA KOŠICE s . r . o . .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

TOMÁŠIKOVA

Číslo

19

PSČ

Obec

8 2 1 0 BRATISLAVA

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

OKRESNÉHO SÚDU BRATISLAVA I, VLOŽKA ČÍSLO 22747/B, ODDIEL SRO

Telefónne číslo

0 0 4 2 1 2 4 8 2 6 9 2 0

Faxové číslo

0 0 4 2 1 2 4 8 2 6 9 2 9 0

E-mailová adresa

JANA.BACKOVA@ABCKLIMAKE.SK

Zostavená dňa:

23.03.2016

Schválená dňa:

. . 20

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	2 0 5 7 7 3 2	1 8 1 1 8 0 6	
			2 4 5 9 2 6		2 0 6 7 4 0 4
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	1 1 9 1 7 3 7	9 4 6 6 7 6	
			2 4 5 0 6 1		9 7 4 9 8 1
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	3 0 5 0	3 1 7	
			2 7 3 3		
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	3 0 5 0	3 1 7	
			2 7 3 3		
3.	Ocenené práva (014) - /074, 091A/	06			
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	1 1 8 8 6 8 7	9 4 6 3 5 9	
			2 4 2 3 2 8		9 7 4 9 8 1
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	1 9 2 0 0 0	1 9 2 0 0 0	
					1 9 2 0 0 0
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	8 9 4 3 3 6	6 8 8 3 4 6	
			2 0 5 9 9 0		7 1 0 7 0 4
3.	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	1 0 1 5 4 9	6 5 2 1 1	
			3 6 3 3 8		7 2 2 7 7



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto 3
			Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	8 0 2	8 0 2	
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29					
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30					
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31					
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32					
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	8 6 4 4 9 7	8 6 3 6 3 2			
			8 6 5		1 0 9 1 1 1 1		
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	1 7 7 8 4	1 7 7 5 9			
			2 5		1 5 7 4 9		
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 7 7 8 4	1 7 7 5 9			
			2 5		1 5 7 4 9		
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36					
3.	Výrobky (123) - /194/	37					
4.	Zvieratá (124) - /195/	38					
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39					
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40					
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	1 3 9 5 6 6	1 3 9 5 6 6			
					4 9 7 3 0		
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42	1 3 6 2 5 3	1 3 6 2 5 3			
					4 7 0 9 5		



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45	1 3 6 2 5 3	1 3 6 2 5 3	4 7 0 9 5
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	3 3 1 3	3 3 1 3	2 6 3 5
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	4 5 5 7 1 3	4 5 4 8 7 3	9 5 2 8 2 4
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	3 3 1 6 6 2	3 3 0 8 2 2	9 3 8 8 4 9
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
				3	
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	3 3 1 6 6 2	3 3 0 8 2 2	
			8 4 0		9 3 8 8 4 9
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58	1 0 4 5 7 2	1 0 4 5 7 2	
					1 2 8 6 0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločnikom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	1 5 4 6 0	1 5 4 6 0	
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	4 0 1 9	4 0 1 9	
					1 1 1 5
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	2 5 1 4 3 4	2 5 1 4 3 4	7 2 8 0 8
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	7 9 0 3	7 9 0 3	9 7 6 9
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 4 3 5 3 1	2 4 3 5 3 1	6 3 0 3 9
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	1 4 9 8	1 4 9 8	1 3 1 2
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	5 3	5 3	1 0 9
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 4 4 5	1 4 4 5	1 2 0 3
3.	Prijmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Prijmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	1 8 1 1 8 0 6	2 0 6 7 4 0 4
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	4 8 1 0 1 8	2 8 8 4 7 9
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	1 7 7 8 3	1 7 7 8 3
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	1 7 7 8 3	1 7 7 8 3
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	1 7 7 8	1 7 7 8
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	1 7 7 8	1 7 7 8
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	1 7 5 9 1 8	1 0 7 2 6 7
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	1 7 5 9 1 8	1 1 0 7 2 7
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		- 3 4 6 0
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	2 8 5 5 3 9	1 6 1 6 5 1
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 3 3 0 4 2 8	1 7 7 8 9 2 5
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	7 3 2 7 2 5	8 2 4 6 1 3
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103	4 9 2 3 1	9 8 4 6 1
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106	4 9 2 3 1	9 8 4 6 1
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	1 7 9 7	7 5 7
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	6 8 1 6 9 7	7 2 5 3 9 5
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	1 8 6 7 2	4 2 1 3
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	1 8 6 7 2	4 2 1 3
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	5 5 9 2 4 5	9 2 6 3 5 2
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	4 1 0 3 3 0	5 8 9 3 5 0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	4 1 0 3 3 0	5 8 9 3 5 0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127	2 5 7 3 0	2 1 2 5 1 2
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	1 9 4 8 2	2 6 5 1 4
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 1 8 5 1	1 5 7 6 0
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	3 9 4 0 6	3 4 0 8 6
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	5 2 4 4 6	4 8 1 3 0
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	1 9 7 8 6	1 2 7 4 7
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	1 5 8 4 6	1 1 2 2 9
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	3 9 4 0	1 5 1 8
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A)	140		1 1 0 0 0
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	3 6 0	
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	3 6 0	



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	3 8 0 8 4 2 4	2 1 7 1 2 1 9
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	3 8 1 2 3 9 0	2 1 7 1 6 1 3
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	4 5 0 9 6	7 2 0 3 0
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	3 7 6 3 3 2 8	2 0 9 9 1 8 9
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08		
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	3 9 6 6	3 9 4
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	3 4 2 2 0 2 5	1 9 4 2 6 8 1
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	3 6 2 5 8	5 9 5 8 9
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	1 8 7 9 5 4 6	9 1 8 5 0 1
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	2 5	
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	1 0 2 8 4 7 2	6 1 5 4 3 9
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	4 2 1 1 3 9	2 6 4 0 9 5
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	3 0 5 1 7 1	1 9 2 1 7 8
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 0 5 1 7 2	6 6 9 0 4
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 0 7 9 6	5 0 1 3
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	5 1 5 8	5 3 3 9
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	4 8 7 7 1	6 9 1 9 1
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	4 8 7 7 1	6 9 1 9 1
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	8 4 0	
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	1 8 1 6	1 0 5 2 7
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	3 9 0 3 6 5	2 2 8 9 3 2



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 8 0	1 5 8
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	4 1	1 5 8
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	1 9	1 1 2
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	2 2	4 6
XII.	Kurzové zisky (663)	42	1 3 9	
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	2 0 3 7 1	2 1 3 6 3
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	1 9 9 5 7	2 1 0 8 6
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	1 9 9 5 7	2 1 0 8 6
O.	Kurzové straty (563)	52	2 1	
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	3 9 3	2 7 7



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 2 0 1 9 1	- 2 1 2 0 5
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	3 7 0 1 7 4	2 0 7 7 2 7
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	8 4 6 3 5	4 6 0 7 6
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	8 5 3 1 3	4 8 7 1 1
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 6 7 8	- 2 6 3 5
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	2 8 5 5 3 9	1 6 1 6 5 1

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 INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	ABC KLÍMA KOŠICE s.r.o.
Sídlo:	Tomášikova 19, 821 02 Bratislava
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 24.10.2000
Hlavný predmet podnikania:	Inštalácia, servis a údržba klimatizačných, chladiacich a vzduchotechnických zariadení
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť ABC KLÍMA KOŠICE s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2015

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí 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	1.811.806	2.067.404	Áno
Čistý obrat celkom	3.808.424	2.171.219	Áno
Počet zamestnancov	19	13	Áno

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: 13.5.2015

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

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

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

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:

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	19	13

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):	Žiadne	Žiadne
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

20) 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 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

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 súčastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované

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 riziká 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):

Spoločnosť predmetné transakcie v ÚO nevykazovala.

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
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Spoločnosť takýto majetok neeviduje
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Spoločnosť takýto majetok neeviduje
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Spoločnosť takýto majetok neeviduje
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Spoločnosť takýto majetok neeviduje
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Spoločnosť takýto majetok neeviduje
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena, vid' poznámka*
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Spoločnosť takýto majetok neeviduje
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Spoločnosť takýto majetok neeviduje
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Vid' poznámka**
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Menovitá hodnota
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:	Spoločnosť takýto majetok neeviduje
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Spoločnosť takýto majetok neeviduje
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov	Menovitá hodnota
21.	Odložená daň z príjmov	Vid' poznámka***

Poznámka* zásoby obstarané kúpou:

Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa účtuje spôsobom A. V priebehu účtovného obdobia sa obstarávacia cena materiálu účtuje na ľarchu účtu 111 so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch triedy 3 alebo 2. Vlastné náklady na spracovanie materiálu sa aktivujú.

Prevzatie materiálu na sklad sa účtuje v obstarávacích cenách a vo vlastných nákladoch pri zásobách vlastnej výroby účtovným zápisom na ľarchu účtu 112.

Spotreba materiálu a jeho predaj sa účtuje na ľarchu účtov skupiny 50 a na ľarchu účtu 542.

Spoločnosť používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob FIFO metódu (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU)

Inventarizačné rozdiely materiálu sa účtujú na ľarchu účtu 549 Manká a škody a pri prebytku v prospech účtu 648 Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Ak je možné preukázať, že k prebytku prišlo nesprávnym účtovaním spotreby materiálu v priebehu účtovného obdobia potom na ľarchu účtov v skupine 50 Spotrebované nákupy.

Ostatné zložky obstarávacej ceny materiálu, tzv. vedľajšie obstarávacie náklady (VON) sa účtujú na osobitný analytický účet 112 a rozpušťajú sa do nákladov podľa vzorca:

$$K = (PS \text{ VON} + \text{Prír. VON}) / (PS \text{ Materiálu} + \text{Prír. Materiálu})$$

Hodnota k rozpusteniu = K * úbytok materiálu

Poznámka** k Zákazkovej výrobe:

Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe a nemá zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj. Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe podľa metódy stupňa dokončenia zákazky. Vypočítava pre každú zákazku jednotlivo stupeň dokončenia zákazky ako pomer skutočne vynaložených nákladov ku rozpočtovaným nákladom. Takto vypočítané % dokončenosti zákazky použije pre výpočet tržieb podľa stupňa dokončenia zákazky a to tak, že ním násobí rozpočtované tržby. Ziskajú hodnotu tržieb podľa stupňa dokončenia zákazky porovná so skutočnou fakturáciou tržieb. Rozdiel zaúčtuje ako zníženie / zvýšenie tržieb prostredníctvom účtu 316 v analytickom členení. Ak vypočítané % stupňa dokončenia zákazky je do 20%, potom spoločnosť účtuje tržby podľa rozpracovanosti len do výšky skutočných nákladov na danú zákazku. Spoločnosť vypočíta stupeň dokončenia zákazky jednotlivo pre každú zákazku a následne posúdi a rozhodne pre každú zákazku samostatne zaúčtovanie úpravy tržieb podľa stupňa dokončenosti zákazky. V prípade, že je zákazka rozpočtovaná so stratou, Spoločnosť účtuje rezervu na stratu zo zákazky do nákladov na samostatný AU 548 a 316. Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa nemôže spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené (ďalej len „metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Poznámka*** Odložená daň z príjmov sa stanovuje na základe:

- rozdielu KS zostatkových cien hmotného majetku
- nezaplatených záväzkov, ktoré sú súčasť ZD až po úhrade k (§17 ods. 27)
- náklady/výnosy ako daňové výdavky/prijmy po zaplatení (§ 17 ods.19)
- KS opravných položiek DN 391
- KS rezervy na služby 323*
- KS rezervy na stratovú zákazku 31603*
- KS rezervy na odstupné a odchodné daňovo neuznanej 459*
- KS OP k zásobám 191*
- KS rezervy na garančné opravy 459*

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené na základe internej smernice spoločnosti.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila na základe internej smernice spoločnosti.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: Spoločnosť nemá vecnú náplň.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: Spoločnosť nemá vecnú náplň.

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). Spoločnosť nemá vecnú náplň.
- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky – spoločnosť nemá vecnú náplň

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ nestanovila metódu odúčroenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU), keďže pre túto nemá vecnú náplň.
 - 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.
 - Spoločnosť pre oceňovanie cenných papierov nemá vecnú náplň.
 - 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).

5) **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, DHM	číslo účtu	Odpisové metódy	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013.01	lineárne	2 - 4	25 -50
Stavby (OS 6)	021.01	lineárne	40	2,5
Počítače s príslušenstvom do 1700 e	022.01	lineárne	2	50
Dopravné prostriedky	022.03	lineárne	4	25
Ostatné stroje do 1700 e	022.04	lineárne	2	50
DHM do 1700 e	022.02	lineárne	2	50

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 2 - 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v module Evidencia a odpisovanie HM/NM v softweri Baris (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU) zaradí do DM na príslušný účet 01* a odpisuje ich
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU) zaradí do DHM na príslušný účet skupiny 02* a odpisuje ich
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

h) **Informácia o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: Spoločnosť nedisponuje majetkom, ktorý bol obstaraný dotáciou.

6) Zásady pre tvorbu opravných položiek

a) Zásady pre tvorbu opravných položiek k zásobám

V spoločnosti bola tvorená opravná položka k materiálu. Tieto sa tvoria na základe zostavy bezobratových zásob, v účtovnom programe Baris, ktorá je uložená po vykonaní inventúry a uložení stavu skladu ku dňu účtovnej závierky (31.12.2015) a vychádza so stavu zásob na sklade k tomuto dátumu. Na základe pohybu prijmu a výdaja sa potom stanovuje počet dní bez pohybu. Následne sa opravná položka k materiálu vytvorí na základe tabuľky nižšie:

Prepočet bezobratkových zásob k 31.12.2015

Dni bez pohybu	% tvorby
do 365 dní	0,00
od 366 do 730 dní	10 %
od 731 dní	20 %

b) Zásady pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam

Spoločnosť tvorí opravnú položku k pohľadávkam podľa vnútropodnikovej smernice nasledovne:

po splatnosti od 360 do 720	20
po splatnosti od 720 do 1080	50
po splatnosti nad 1080	100

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:

Spoločnosť neúčtovala o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

a) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: Spoločnosť o goodwille neúčtovala.

[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)]

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.

Názov položky derivátov	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
Spoločnosť neúčtovala o derivátoch				

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

[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)].

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	309250	356175

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

Hodnota za bezprostredne predchádzajúce UO sa líši oproti hodnote, ktorá bola uvedená v poznámkach za predchádzajúce obdobie, keďže tam bola uvedená hodnota celkovej nesplatennej istiny zo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok.

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	0
Záväzky zabezpečené iným spôsobom	Majetok prenajatý formou finančného prenájmu	733.762
Celková suma zabezpečených záväzkov:	x	

4) Informácie o vlastných akciách: Spoločnosť neúčtuje 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:

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): Spoločnosť neúčtovala o nákladoch alebo výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

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: Spoločnosť nemá 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 alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:

Garančný fond je tvorený percentom zo skutočnej výšky hodnoty zákazky na zákazky s hodnotou vyššou ako 2500 eur a zaúčtovanie je realizované na zákazky, kde GF je > 50 eur.

V každom roku sa čerpanie zaúčtuje podľa skutočnosti a rozdiel ako rozpustenie nevyčerpanej časti pripadajúcej prepočtom na daný rok.

zmluvy do 50 000,-	koeficient tvorby GF na celú dobu garancie	0,50%
zmluvy do 250 000,-	koeficient tvorby GF na celú dobu garancie	0,50%
zmluvy do 660 000,-	koeficient tvorby GF na celú dobu garancie	0,45%
zmluvy nad 660 000,-	koeficient tvorby GF na celú dobu garancie	0,40%
zmluvy nad 1.660 000,-	koeficient tvorby GF na celú dobu garancie	0,25%

Spoločnosť tvorila garančný fond v roku 2015 v celkovej hodnote 15.498,89 €

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:

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: Spoločnosť nemá 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	733.762	773.432
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcii		
Záväzky z opcii		
Odpísané pohľadávky		
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: Spoločnosť nemá náplň.

- 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).]

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):