

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015**

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

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

Obchodné meno:	<b>BE Group Slovakia, s.r.o.</b>
Sídlo:	Továrenská 6, 07101 Michalovce
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 18.7. 2005
Hlavný predmet podnikania:	Predaj tovaru – hutný materiál
Subjekt verejného záujmu:	nie
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2015

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:  
Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach .

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 21.9.2015

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

Účtovná závierka účtovnej jednotky k 31.12.2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015.

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

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):

BE Group AB (publ), Box 225, Malmo SE 201 22, Švédске kráľovstvo

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:

BE Group AB (publ), Box 225, Malmo SE 201 22, Švédске kráľovstvo

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:

BE Group AB (publ), Box 225, Malmo SE 201 22, Švédске kráľovstvo

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:

Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:  
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	16	17
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	16	16
- počet vedúcich zamestnancov	1	1

7) Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 25.1.2017 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31.decembra 2015.

### Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve:

Jediný spoločník Spoločnosti prijal rozhodnutie ukončiť prevádzkovú činnosť Spoločnosti dňa 30. marca 2016. Spoločnosť ocenila majetok v hodnote v akej očakáva jeho realizáciu po súvahovom dni s použitím kvalifikovaného odhadu manažmentu, preklasifikovala záväzky na krátkodobé a zaúčtovala nasledujúce úpravy:

Názov položky	Hodnota v EUR
Opravná položka k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku	140 381
Opravná položka k tovaru	522 653
Záväzky v rámci konsolidovaného celku – preúčtovanie z dlhodobých na krátkodobé	2 655 016
Odložená daňová pohľadávka – odúčtovanie	76 079
Opravná položka k pohľadávkam	107 732

Účtovná závierka Spoločnosti nie je zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

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:

Účtovné metódy a všeobecné 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 rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky:

Bez náplne.

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

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena

3.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
4.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
5.	Finančné účty:	Menovitá hodnota
6.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
7.	Závazky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
8.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
9.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

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

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

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

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

f) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína už v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je do 2400 EUR vrátane, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa nezaradzuje do dlhodobého nehmotného majetku ale sa účtuje na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby.

Účtovná jednotka k 31.12.2015 eviduje dlhodobý nehmotný majetok:

Softvér:

- predpokladaná doba používania v rokoch: 4 roky
- metóda odpisovania : lineárna
- ročná odpisová sadzba v %: 25%

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý bol uvedený do používania najneskôr do 28.2.2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 2400 EUR, sa považuje za dlhodobý nehmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína už v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je menšia ako 1700 EUR, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa nezaradzuje do dlhodobého hmotného majetku, ale účtuje sa o ňom, ako o zásobách. (účtovná jednotka ho účtuje priamo do spotreby na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu).

Účtovná jednotka k 31.12.2015 eviduje dlhodobý hmotný majetok, ktorý odpisuje:

Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

- predpokladaná doba používania v rokoch: 4 až 20
- metóda odpisovania : lineárna
- ročná odpisová sadzba v %: 5 až 25

Dlhodobý hmotný majetok, ktorý bol uvedený do používania najneskôr do 28.2.2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1700 EUR, sa považuje za dlhodobý hmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravnú položku k zásobám stanovila ÚJ odborným odhadom - kladný rozdiel medzi obstarávacou cenou a čistou realizačnou hodnotou zásob. Čistá realizačná hodnota zásob je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.
- Opravnú položku ku krátkodobým pohľadávkam stanovila ÚJ na základe individuálneho posúdenia rizikovosti odberateľa.

- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) použila ocenenie reálnou hodnotou – pre ocenenie majetku a záväzkov.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

V bežnom účtovnom období účtovná jednotka neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.

### Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

#### 1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		28056						28056
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>		28056						28056
<i>Oprávky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		28056						28056
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>		28056						28056
<i>Opravné položky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>								
<i>Zostatková hodnota</i>								
<b>Stav na začiatku</b>								
<b>Stav na konci</b>								

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		28056						28056
Prírastky								

Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci</b>		28056							28056
<i>Oprávky</i>									
<b>Stav na začiatku</b>		28056							28056
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci</b>		28056							28056
<i>Opravné položky</i>									
<b>Stav na začiatku</b>									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci</b>									
<i>Zostatková hodnota</i>									
<b>Stav na začiatku</b>									
<b>Stav na konci</b>									

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
<i>Prvotné ocenenie</i>									
<b>Stav na začiatku</b>			132660				252216		384876
Prírastky							3400		3400
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci</b>			132660				255616		388276
<i>Oprávky</i>									
<b>Stav na začiatku</b>			69610						69610
Prírastky			7296						7296
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci</b>			76906						76906
<i>Opravné položky</i>									
<b>Stav na začiatku</b>							47873		47873
Prírastky							140381		140381
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci</b>							188254		188254
<i>Zostatková hodnota</i>									
<b>Stav na začiatku</b>			63050				204343		267393
<b>Stav na konci</b>			55754				67362		123116

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
<i>Prvotné ocenenie</i>									

<b>Stav na začiatku</b>		82589			260930		343519
Prírastky		50071					50071
Úbytky					8714		8714
Presuny							
<b>Stav na konci</b>		132660			252216		384876
<i>Oprávky</i>							
<b>Stav na začiatku</b>		65174					65174
Prírastky		4436					4436
Úbytky							
Presuny							
<b>Stav na konci</b>		69610					69610
<i>Opravné položky</i>							
<b>Stav na začiatku</b>					47873		47873
Prírastky							
Úbytky							
Presuny							
<b>Stav na konci</b>					47873		47873
<i>Zostatková hodnota</i>							
<b>Stav na začiatku</b>		17415			213057		230472
<b>Stav na konci</b>		63050			204343		267393

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

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke): bez náplne

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

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

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: bez náplne

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie: bez náplne

f,g,h,i,j,k) Informácie o dlhodobom finančnom majetku: bez náplne

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

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					

Zvieratá				
Tovar	171467	513001		684468
Poskytnuté preddavky na zásoby				
<b>Zásoby spolu (R34 súvahy):</b>	171467	513001		684468

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob.

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

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

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
<b>Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)</b>					
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
<b>Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)</b>	1855366	129112	19983	342311	1622184
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	1855366	129112	19983	342311	1622184
- z toho: ostatné krátke pohľadávky					

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti a existuje riziko ich nezaplatenia.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí účtovné opravné položky na základe osobitného posúdenia rizika nezaplatenia u každého dlžníka zvlášť.

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

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
<b>Dlhodobé pohľadávky (R41)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ostatné pohľad. z obch. styku (R57)	838883	1695961	2534844
Daňové pohľadávky (R63)	344095	0	344095

Iné pohľadávky (R65)	133980	0	133980
<b>Krátkodobé pohľadávky (R53)</b>	<b>1316958</b>	<b>1695961</b>	<b>3012919</b>

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
<b>Dlhodobé pohľadávky (R41)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ostatné pohľad. z obch. styku (R57)	743007	2047580	2790587
Daňové pohľadávky (R63)	771661	0	771661
Iné pohľadávky (R65)	91158	0	91158
<b>Krátkodobé pohľadávky (R53)</b>	<b>1605826</b>	<b>2047580</b>	<b>3653406</b>

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

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	558553

Ide o pohľadávky voči faktoringovým spoločnostiam.

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

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	55754	96132	-40378	22	8883
Nedaňové opravné položky k zásobám	3164463	3848931	-684468	22	150583
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	912660	1342651	-429991	22	94598
Nedaňové rezervy	11574	0	11574	22	2546
Odpočet daňovej straty	x	1494600	1494600	22	328812
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	15544	0	15544	22	3420
Nedaňové opravné položky k nedokončenému dlhod.majetku	67362	255616	-188254	22	41416
<b>SPOLU:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>630258</b>

Spoločnosť o odloženej daňovej pohľadávke neúčtovala z dôvodu, že nie je pravdepodobné, že v budúcom období dosiahne základ dane, voči ktorému bude možné daňovú pohľadávku vyrovať.

t,u,v,w,x) Informácie o **krátkodobom finančnom majetku**: bez náplne

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

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	279
pozáručná služba na servis výpočtovej techniky	279
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	18232
nájomné	13544
reklamné služby	2997
vopred zaplatené letenky	969
predplatné-literatúra	244
pozáručná služba na servis výpočtovej techniky	276
poistenie	122
internetové a telekomunikačné služby	80
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	

## 2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

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

- splatené základné imanie zapísané v obchodnom registri: 4014506 EUR
- splatené základné imanie nezapísané v obchodnom registri : 1800000 EUR ... v bežnom účtovnom období došlo k zmene základného imania o 1100000 EUR a to kapitalizáciou krátkodobej pôžičky od materskej spoločnosti vo výške 702960 EUR a dlhodobej pôžičky od materskej spoločnosti v sume 397040 EUR.

2. Počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia: bez náplne

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-519479
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-519479

Iné	
<b>Spolu</b>	<b>-519479</b>

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

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní: bez náplne

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

- návrh vysporiadania účtovnej straty bežného účtovného obdobia v sume -1966959 EUR: prevod do neuhradenej straty minulých rokov

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	<b>24095</b>	<b>23767</b>	<b>24095</b>		<b>23767</b>
- z toho: zákonné	<b>24095</b>	<b>12193</b>	<b>24095</b>		<b>12193</b>
Mzdy na dovolenku + odvody	11501	12193	11501		12193
Overenie účtovnej závierky	11800		11800		0
Telekomunikačné služby	634		634		0
Prepravné služby	160		160		0
- z toho: ostatné	<b>0</b>	<b>11574</b>			<b>11574</b>
Overenie účtovnej závierky		11000			11000
Telekomunikačné služby		474			474
Defektoskopické práce		90			90
Recyklácia odpadov z obalov		10			10

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	<b>27894</b>	<b>24095</b>	<b>27894</b>		<b>24095</b>
- z toho: zákonné	<b>27894</b>	<b>24095</b>	<b>27894</b>		<b>24095</b>
Mzdy na dovolenku + odvody	15231	11501	15231		11501

Overenie účtovnej závierky	11800	11800	11800	11800
Telekomunikačné služby	863	634	863	634
Prepravné služby		160		160

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

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
<b>Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Záväzky z obch.styku voči prepojeným ÚJ (R124 súvahy)	52623	132762	185385
Ostatné záväzky z obch.styku (R126 súvahy)	1638894	973409	2612303
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ (R128 súvahy)	2688314	142308	2830622
Záväzky voči zamestnancom (R131 súvahy)	13450	0	13450
Záväzky zo sociálneho poistenia (R132 súvahy)	10470	0	10470
Daňové záväzky (R133 súvahy)	5763	0	5763
<b>Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)</b>	<b>4420193</b>	<b>1248479</b>	<b>5668672</b>

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ (R109 súvahy)	3052056	0	3052056
Záväzky zo sociálneho fondu (R114 súvahy)	9641	0	9641
<b>Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)</b>	<b>3061697</b>	<b>0</b>	<b>3061697</b>
Ostatné záväzky z obch.styku (R126 súvahy)	3186864	1361835	4548699
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ (R129 súvahy)	341805	0	341805
Záväzky voči zamestnancom (R131 súvahy)	15637	0	15637
Záväzky zo sociálneho poistenia (R132 súvahy)	10888	0	10888
Daňové záväzky (R133 súvahy)	6674	0	6674
<b>Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)</b>	<b>3561868</b>	<b>1361835</b>	<b>4923703</b>

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu (R102)</b>	<b>0</b>	<b>3061697</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5	0	3061697

rokov vrátane		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
<b>Krátkodobé záväzky spolu (R122)</b>	<b>5668672</b>	<b>4923703</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	4420193	3561868
Závazky po lehote splatnosti	1248479	1361835

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

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

g) Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)</b>	<b>9641</b>	<b>8287</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1296	1354
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>1296</b>	<b>1354</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>258</b>	
<b>Konečný zostatok SF</b>	<b>10679</b>	<b>9641</b>

h) Vydané dlhopisy: bez náplne

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

ÚJ eviduje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovnú závierku:

Krátkodobú pôžičku od materskej ÚJ v sume 2655016 EUR splatnú 31.12.2016 – účet 471 – r. 128 Súvahy, výška úroku p.a.: EURIBOR 3 month + applicable margin ( výška úroku sa vypočítava štvrťročne a je splatný do 15 dní po kalendárnom štvrťroku )

Nesplatené úroky z prijatej pôžičky od materskej ÚJ v sume 175606 EUR – účet 361 – r. 128 Súvahy – štvrťročný predpis úroku je účtovaný 562/361 ... ide o krátkodobý záväzok, nakoľko úrok je splatný do 15 dní po kalendárnom štvrťroku.

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

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa: bez náplne

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu: bez náplne

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	488600	
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	630258	
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		
Sadzba dane z príjmov	22 %	22 %

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

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	-1475473	-324604	22%
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)			22%
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	1083156	238294	22%
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-204060	-44893	22%
5	Položky upravujúce ZD (R303 DP)	497	109	22%
6	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			22%
7	Základ dane (R500 DP):	-595880	-131094	22%
8	Nevykázaná odložená daňová pohľadávka		630258	
9	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)		2880	
10	Splatná daň z príjmov po úpravách:		2886	
11	Odložená daň z príjmov:		488600	
12	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		491486	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	-415425	-91394	22%
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)			22%
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	94100	20702	22%

4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-101935	-22426	22%
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			22%
6	Základ dane (R500 DP):	-423260	-93117	22%
7	Nevykázaná odložená daňová pohľadávka			
8	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)		2880	22%
9	Splatná daň z príjmov po úpravách:		2893	
10	Odložená daň z príjmov:		101161	
11	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		104054	

**Komentár:**

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia: bez náplne

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

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

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja tovaru - hutný materiál	20342381	24585166
Tržby z predaja služieb – prepravné	964	

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

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x): bez náplne

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z odpísaných pohľadávok	16288392	18559377
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	5854	4069
Sprostredkovanie	47748	42277
Manipulačné	28596	27047
Inventarizačné prebytky tovaru	20783	34011
Odpis záväzkov	17247	665
Ostatné	3257	3151

Poznámka: sprostredkovanie a manipulačné je vykazované v ostatných výnosov z hospodárskej činnosti ( účet 648 ) nakoľko ide o výnosy z činností pre konkrétnu sesterskú ÚJ – tieto činnosti nie sú službami typickými pre hospodársku činnosť ÚJ.

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

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	250289	252487
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa	60115	62471
Zdravotná poisťovňa	24275	25170
Iné osobné a sociálne náklady	8418	8662
<b>Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)</b>	<b>343097</b>	<b>348790</b>

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	34	67
Kurzové zisky počas roku (663.A)		4
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)		
Ostatné finančné výnosy (66x)		
<b>Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)</b>	<b>34</b>	<b>71</b>

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	15115	15915
Opravy a udržiavanie	22086	22529
Cestovné	22581	21558
Náklady na reprezentáciu	55174	42964
Preprava tovaru	267940	443112
Nájomné	234963	204015
Daňové a účtovné služby	53327	51740
BE Group – management fee	115696	158128
Operatívny prenájom os. áut od leasing. spoločnosti	8896	22670
Telekomunikačné služby	14326	17211
Právne služby	9877	9703
Dátové a internetové služby	8295	12917
IT služby	22947	22500
Ostatné	148728	172127
<b>Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)</b>	<b>999951</b>	<b>1217089</b>

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

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Odpis pohľadávok – faktoring	16288392	18559377
Odpis pohľadávok – nie faktoring	40384	9153
Manká a škody na tovare	21686	17134
Dary	7316	300
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	5536	884
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	174	180
Poistná udalosť – ČSOB Factoring, a.s.	68311	

Ostatné	9412	24836
---------	------	-------

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)		
- Úroky z pôžičky – materská ÚJ	136761	148948
- Úroky – faktoringové spoločnosti	73322	89150
Kurzové straty počas roku (563.A)	16701	42695
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)		6744
Ostatné finančné náklady (568.A)		
- Bankové poplatky	1438	1485
- Finančné náklady - faktoring	76656	91013
- Poplatky materskej ÚJ za bank. záruky a garancie	8576	
<b>Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)</b>	<b>313454</b>	<b>380035</b>

Poznámka : poplatky materskej ÚJ za bankové záruky a garancie boli v minulom roku vykázané v ostatných nákladoch na hospodársku činnosť – účet 548.

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

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	15115	15915
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neaudítorské služby		

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	20342381	24585166
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	964	
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)	76677	70324
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>20420022</b>	<b>24655490</b>

Poznámka – ÚJ do čistého obratu zahŕňa aj časť výnosov vykazovaných v ostatných výnosoch z hospodárskej činnosti (účet 648) – ide o sprostredkovanie, manipulačné služby pre sesterskú ÚJ a výnosy z prefakturovaných služieb

obstaraných od externých dodávateľov. Tieto služby nie sú typické pre hospodársku činnosť ÚJ a preto sa nevykazujú v účtovej skupine 60 – Tržby za vlastné výkony a tovar. (§ 75 postupov účtovania v PÚ).

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Tržby z predaja tovaru – hutný materiál:</b>	<b>20342381</b>	<b>24585166</b>
Tuzemsko	16057173	18294364
Európska únia	4285208	6290802
<b>Tržby z predaja služieb – prepravné služby:</b>	<b>964</b>	
Európska únia	964	
<b>Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti – sprostredkovanie:</b>	<b>47748</b>	<b>42277</b>
Európska únia	47748	42277
<b>Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti – manipulačné služby:</b>	<b>28596</b>	<b>27047</b>
Európska únia	28596	27047
<b>Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti – prefakturované služby:</b>	<b>333</b>	<b>1000</b>
Tuzemsko	333	1000

Poznámka: prefakturované služby od externých dodávateľov: prepravné služby a pieskovanie plechov v predchádzajúcom ÚO a strihanie pásov v bežnom ÚO.

#### 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: bez náplne

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: bez náplne
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: bez náplne

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

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

## 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 dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: bez náplne
- 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: bez náplne
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: bez náplne
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: bez náplne
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: bez náplne
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkare: Jediný spoločník Spoločnosti prijal rozhodnutie ukončiť prevádzkovú činnosť Spoločnosti dňa 30.03.2016 .
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: bez náplne
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: bez náplne
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: bez náplne
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: bez náplne

[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 – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

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

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

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

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

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

Spriaznená osoba: ÚJ s rozhodujúcim vplyvom - materská ÚJ	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákladový úrok z prijatej pôžičky od materskej ÚJ	136761	148948
Nákup služieb od materskej ÚJ	131644	177354
Prijatie pôžičky od materskej ÚJ	400000	0
Navýšenie základného imania kapitalizáciou pôžičiek od materskej ÚJ	1100000	600000
<b>Výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:</b>		
Krátkodobý záväzok z obchodného styku voči materskej ÚJ	151080	19436
Dlhodobý záväzok-dlhodobá pôžička od materskej ÚJ	0	3052056
Krátkodobý záväzok-krátk. pôžička od materskej ÚJ + nezaplatené úroky	2830622	341805

Spriaznená osoba: Prepojené ÚJ - sesterské ÚJ	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákup zásob	5639760	11558540
Nákup služieb	280	4682
Predaj zásob	2564906	2538763
Predaj služieb	77308	69324
<b>Výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:</b>		
Krátkodobý záväzok z obchodného styku voči sesterskej ÚJ	34305	1765070

Spriaznená osoba: Člen kľúčového manažmentu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákup služieb	95623	95400
<b>Výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:</b>		
Krátkodobý záväzok z obch. styku voči členovi kľúčového manažmentu	76011	39764

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

- **štatutárny orgán** : informácie sa neuvádzajú, nakoľko by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby

- dozorný orgán : bez náplne
- iný orgán účtovnej jednotky: bez náplne

### Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

### Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	4014506				4014506
Zmena základného imania	700000	1100000			1800000
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonné rezervné fondy	10544				10544
Ostatné fondy zo zisku					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	116185				116185
Neuhradená strata minulých rokov	-4218936			-519479	-4738415
Výsledok	-519479	-1966959		519479	-1966959

hospodárenia bežného účtovného obdobia					
--	--	--	--	--	--

Položka vlastného imania  a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	4014506				4014506
Zmena základného imania	100000	600000			700000
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonné rezervné fondy	10544				10544
Ostatné fondy zo zisku					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	116185				116185
Neuhradená strata minulých rokov	-3999505			-219431	-4218936
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-219431	-519479		219431	-519479

## Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Riadok	Názov položky	rok 2015	rok 2014
<b>A</b>	<b>Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)</b>	<b>-1475473</b>	<b>-415425</b>
<b>B</b>	<b>Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):</b>	<b>642415</b>	<b>185631</b>
B.1	Odpisy (+)	7296	4436
B.2	Rezervy (+/-)	-328	-3799
B.3	Opravné položky (+/-)	420200	-43956
B.4	Časové rozlíšenie (+/-)	5198	-10791
B.5	Úroky účtované do nákladov (+)	210083	238098
B.6	Úroky účtované do výnosov (-)	-34	-67
B.7	Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)	0	0
B.8	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)	0	0
B.9	Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)	0	714
B.10	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)	0	996
C.	Zmena stavu zásob (+/-)	731956	-1212551
D.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	640487	147276
E.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-1753567	1354109
F.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)	0	0
G.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vrátka dane (+)	-2886	-13
H.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)	0	0
<b>I.</b>	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)</b>	<b>-1217068</b>	<b>59027</b>
<b>J.</b>	<b>Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)</b>	<b>-3400</b>	<b>-42071</b>
J.1	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-3400	-50071
J.2	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	0	8000
J.3	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)	0	0
J.4	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)	0	0
J.5	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)	0	0
J.6	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)	0	0
J.7	Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-)	0	0
J.8	Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+)	0	0
J.9	Peňažné prijaté dividendy účtované do výnosov (-)	0	0
J.10	Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-)	0	0
<b>K.</b>	<b>Peňažné toky z finančnej činnosti (K.1 až K.10)</b>	<b>326712</b>	<b>-281647</b>
K.1	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)	0	0
K.2	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)	0	0

K.3	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)	400000	0
K.4	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	0	0
K.5	Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	0	0
K.6	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)	0	0
K.7	Peňažne prijaté výnosové úroky (+)	34	67
K.8	Peňažne zaplatené nákladové úroky (-)	-73322	-281714
K.9	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)	0	0
K.10	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)	0	0
<b>L.</b>	<b>Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-)</b>	<b>-893756</b>	<b>-264691</b>
<b>M.</b>	<b>Stav peňazí na začiatku roka</b>	<b>1125301</b>	<b>1389992</b>
<b>N.</b>	<b>Realizované kurzové rozdiely (+/-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>O.</b>	<b>Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M-L-N)</b>	<b>231545</b>	<b>1125301</b>

**Doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov (výkazu CF):**

- a) Pri CF z prevádzkovej činnosti bola použitá - nepriama metóda.
- b) Dobrovoľná možnosť vykázania čistých peňažných tokov nebola použitá.  
Cudzie peňažné prostriedky spravované v mene tretích osôb - bez náplne.
- c) Nesúlad medzi stavom peňazí v súvahe a vo výkaze CF vyplýva z použitia nepriamej metódy, a bol matematicky vyrovnaný na riadku H (iné úpravy).
- d) Použité zásady:  
Prijaté dividendy predstavujú návratnosť investícií = CF z investičnej činnosti (riadok J.9).  
Zaplatené dividendy sú výdavky na získanie fin. zdrojov = CF z finančnej činnosti (riadok K.9).  
Výnosové a nákladové úroky sú vo výsledovke vo finančnej oblasti = CF z finančnej činnosti.  
Nerealizované KR - nie sú peňažnými tokmi, vykázané ako nepeňažné položky (riadok B.7).  
Realizované kurzové rozdiely (KR) sa vykazujú samostatne v závere výkazu CF (riadok N).
- e) Zmeny použitých zásad - bez náplne.
- f) Nepeňažné vplyvy na štruktúru majetku, záväzkov a vlastného imania - navýšenie základného imania kapitalizáciou krátkodobej pôžičky v sume 702960 EUR a kapitalizáciou dlhodobej pôžičky v sume 397040 EUR.
- g) Doplnujúce informácie k výkazu CF - bez náplne.