

Čl. I Všeobecné informácie

1. **Obchodné meno účtovnej jednotky:** S.O.F. HERCEG, spol. s r.o.
Sídlo: Slovnaftká 102A, 821 07 Bratislava
Dátum založenia: 20.5.1994
Dátum vzniku: 19.7.1994

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

Vykonávanie inžinierskych stavieb a priemyselných stavieb.

Inžinierska činnosť v stavebníctve.

Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájmom.

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

Účtovná závierka k 31.12.2015 bola schválená dňa 14.3.2016

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

Účtovná závierka k 31.12.2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016

4. **Údaje o skupine účtovných jednotiek:**

Spoločnosť nie je súčasťou žiadnej skupiny.

5. **Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky**

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 16 | 17 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa | 15 | 17 |
| Počet vedúcich zamestnancov | 3 | 3 |

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

Pre členov štatutárneho orgánu neboli poskytnuté záruky, žiadne zabezpečenia, pôžičky.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

1. Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a opatrením MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov v znení neskorších predpisov. Menou pre vykazovanie je EURO.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti. Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív spoločnosti a vykazované náklady a výnosy za vykazované obdobie.

Budúce udalosti a ich vplyv sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov. V účtovnej závierke sa použili tieto odhady a predpoklady:

- a) hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná (tvorba opravných položiek)
b) odhad rezerv

2. Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t.j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien. Položky, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizované cenné papier a deriváty držané na obchodovanie) spoločnosť nevlastní.

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavovaní tejto závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli uplatnené aj v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a vychádzajú z platnej legislatívy.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku**a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok****Ocenenie pri obstaraní**

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov.

Spoločnosť nevedie kategóriu dlhodobého nehmotného majetku, ktorého obstarávacia cena je 2400 EUR a viac. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je do 2400 EUR sa účtuje priamo do spotreby pri uvedení do používania.

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo na inú činnosť.

Tvorba odpisového plánu dlhodobého majetku

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania.

Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je do 1700 EUR sa účtuje priamo do spotreby po uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

Ročná výška odpisov dlhodobého majetku predstavuje 12-násobok mesačného odpisu vypočítané rovnomerným spôsobom zo vstupnej ceny majetku, ktorá pripadá na zostatok doby odpisovania. U nových ploziek ročný odpis predstavuje 12-násobok mesačného odpisu pripadajúceho na jeden mesiac stanovenej doby odpisovania.

| Druh majetku | Doba odpisovania | Sadzba odpisov | Odpisová metóda |
|--------------------------------|------------------|----------------|-----------------|
| Administratívna budova | 40 | 2,5 % | lineárna |
| Haly, sklady | 20 | 5% | lineárna |
| Drobné stavby | 12 | 8,33% | lineárna |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4 až 6 | 25 až 16,66% | lineárna |
| Dopravné prostriedky | 4 | 25% | lineárna |

b) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Pri vyskladnení zásob sa používa ocenenie tak, ako boli prijaté na sklad.

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

c) Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-co

metod).

d) Zákazková výstavba nehnuteľnosti**Zákazková výstavba nehnuteľnosti - priebežný transfer**

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

Zákazková výstavba nehnuteľnosti - ostatná (nie priebežný transfer)

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj - ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t.j. zisk sa vykáže až pri predaji nehnuteľnosti.

- e) **Pohľadávky**
Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky.
- f) **Peňažné prostriedky a ceniny**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- g) **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**
Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- h) **Rezervy**
Rezervy sú záväzkom s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- i) **Záväzky**
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
- j) **Odložené dane**
Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:
a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou
b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti
c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.
- k) **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**
Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- l) **Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku**
Účtovná jednotka neprijala dotácia na obstaranie majetku
4. **Oprava významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období vykonaných v bežnom účtovnom období**
Účtovná jednotka neúčtovala o oprave významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období.

ČI. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

1. Účtovná jednotka neúčtuje o goodwill
2. Účtovná jednotka nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.
3. Záväzky

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Dlhodobé záväzky spolu | 13 220 | 14 152 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | 13 220 | 14 152 |
| Celková suma zabezpečených záväzkov | 0 | 0 |

Ďalšie dôležité informácie o záväzkoch: účtovná jednotka nemá zabezpečené záväzky

4. Vlastné akcie

Účtovná jednotka nenadobudla počas účtovného obdobia vlastné akcie.

5. Informácia o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

tab. 1

| Výnosy | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Výnosy zo stavebnej činnosti | 1 623 642 | 2 190 066 |
| Výnosy z prenájmu nehnuteľností | 83 680 | 95 805 |
| | | |
| Spolu | 1 707 322 | 2 285 871 |

Ostatné informácie o výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Účtovná jednotka dosiahla tržby zo stavebnej činnosti a z prenájmu, iné významné výnosy neeviduje.

tab.2

| Náklady | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Poddodávky stavebných prác | 767 355 | 1 300 293 |
| Nájom strojov | 28 122 | 30 105 |
| | | |
| | | |

Ostatné informácie o nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Účtovná jednotka v danom účtovnom období mala len bežné náklady, ktoré nemajú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Účtovná jednotka nemá podmienený majetok
2. Účtovná jednotka nemá podmienený záväzky
3. Účtovná jednotka má v nájme dve osobné motorové vozidlá na dobu 4 rokov.

Čl. VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31.12.2016 nenastali významné udalosti, ktoré majú vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Čl. VII Ostatné informácie

Účtovnej jednotke hrozí súdne vymáhanie škody, spôsobenej na majetku odberateľa pri výkopových prácach. Spoločnosť je poistená voči škodám spôsobeným pri výkone jej činnosti.