

Schválené dňa: 21. 3. 2017		
-------------------------------	--	--

A) Informácie o účtovnej jednotke :

Spoločnosť SD Kostiviarska a.s., Kostiviarska 43, Banská Bystrica nemá v bežnom roku 2016 povinnosť auditu v zmysle § 19 z. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Poznámky obsahujú tieto informácie o účtovnej jednotke:

- obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, dátum jej založenia a dátum jej vzniku,
- opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky,
- priemerný počet zamestnancov účtovnej jednotky počas účtovného obdobia, alebo počet zamestnancov účtovnej jednotky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka z toho počet vedúcich zamestnancov,
- údaj či je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách s uvedením obchodného mena a sídla takejto účtovnej jednotky; uvádzajú sa aj iné významné údaje týkajúce sa tohto ručenia,
- právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky,
- dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky.

a) Obchodné meno a sídlo :

Názov spoločnosti : SD Kostiviarska a.s.
Sídlo spoločnosti : Kostiviarska 43, 974 01 Banská Bystrica
Zapísaná v OR : OS Banská Bystrica, odd : Sa, VI : 638/S
Dátum založenia : 21.09.2000
Identifikačné č. : 36 044 172
IČ DPH : SK 2020094329

b) Hlavná činnosť : prenájom nehnuteľností
sprostredkovateľská činnosť
kúpa tovaru za účelom predaja

c) Priemerný počet zamestnancov : 5 /z toho 1 riadiaci/

d) Účtovná závierka k 31.12.2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 odst. 6 s predpokladom nepretržitého pokračovania činnosti.

e) Súvaha a výkaz ziskov a strát :

Štruktúra a názov jednotlivých položiek súvahy a výkazu ziskov a strát sú predpísané Ministerstvom financií Slovenskej republiky a nie sú menené ani dopĺňané o ďalšie položky a tak isto žiadne položky z nich nie sú vynechané.

f) Za predchádzajúce obdobie bola valným zhromaždením schválená závierka dňa 22. 03. 2016. Zároveň bolo predstavenstvom navrhnuté a valným zhromaždením schválené rozdelenie hospodárskeho výsledku

za r. 2015 – zisk vo výške 11 781,50 Eur zaúčtovať nasledovne: 5% zo zisku t.j. 589,07eur ako tvorbu rezervného fondu a 11 192,43 eur ako úhradu straty minulých rokov.

1. Informácie k časti A. písm. c) prílohy č. 3 o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	5	5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	5	5
počet vedúcich zamestnancov	1	1

B) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky :

a) Štatutárny orgán: predstavenstvo :
Imrich Rastislav - predseda
Ing. Puškáš Marián – podpredseda
Kováč Peter - člen

Dozorná rada : Ing. Maťuš Štefan - predseda
Ing. Kováč Peter – člen
Imrich Peter – člen

Základné imanie : 1 272 888 Eur
/ 7 668 kmeňové listinné akcie menovitej hodnoty 166 Eur/
akcie sú prevoditeľné so súhlasom valného zhromaždenia

b) Informácie o spoločníkoch účtovnej jednotky :

Podiely na základnom imaní:	Ing. Maťuš Štefan	424 296 Eur	33%
	Imrich Rastislav	212 148 Eur	17%
	Imrichová Ružena	212 148 Eur	17%
	Kováč Peter	141 432 Eur	11%
	Mgr. Kvasnová Mária	141 432 Eur	11%
	Gottierová Alena	141 432 Eur	11%

V priebehu roka 2016 nenastala zmena spoločníkov a akcionárov.

2. Informácie k časti B. písm. b) o štruktúre spoločníkov, akcionárov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a o štruktúre spoločníkov, akcionárov do dňa jej zmeny vznikutej v priebehu účtovného obdobia

Tabuľka č. 1

Aktionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
Ing. Štefan Maťuš	424 296	33	33	33
Rastislav Imrich	212 148	17	17	17
Ružena Imrichová	212 148	17	17	17
Peter Kováč	141 432	11	11	11
Mgr. Mária Kvasnová	141 432	11	11	11
Alena Gottierová	141 432	11	11	11
Spolu	1 272 888	100	100	100

Tabuľka č. 2 – nemá náplň

C) Ak je účtovná jednotka súčasťou konsolidovaného celku poznámky obsahujú aj tieto informácie:

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidačného celku.

D) V poznámkach sa uvádzajú ďalšie informácie o :

- použitých účtovných zásadách a účtovných metódach
- údajoch vykázaných na strane aktív súvahy
- údajoch vykázaných na strane pasív súvahy
- výnosoch
- nákladoch
- daniach z príjmov
- údajoch na podsúvahových účtoch
- iných aktívach a iných pasívach
- spriaznených osobách
- skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia
- prehľade zmien vlastného imania

E) Informácie o účtovných zásadách a metódach :

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

Zostavená účtovná závierka sa predkladá v jednom vyhotovení na miestny príslušný daňový úrad v termínoch pre podávanie daňových priznaní a účtovná závierka schválená príslušným orgánom účtovnej jednotky sa predkladá v jednom vyhotovení na miestny príslušný daňový úrad do 30 dní po jej schválení, ak účtovná jednotka znova otvorila účtovné knihy podľa príslušných ustanovení zákona o účtovníctve.

Účtovná jednotka účtuje o pohybe majetku, záväzkov, nákladov a výnosov, výdavkov a príjmov a o výsledku hospodárenia v sústave podvojného účtovníctva.

Účtovná jednotka účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do vecne a časovo súvisiaceho obdobia, doklady účtuje v mesiaci, ktorého sa týkajú.

Podvojný účtovníctvo vedie vo vlastnej réžii prostriedkami výpočtovej techniky- počítačmi pri využití softvérového vybavenia firmy MRP Brezno v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve.

Pri uplatňovaní účtovných zásad spoločnosť prijala nasledujúce rozhodnutia a vypracovala tieto odhady a predpoklady s najvýznamnejším vplyvom na sumy vykázané v účtovnej závierke:

Životnosť dlhodobého majetku – odhad životnosti dlhodobého majetku je vecou posúdenia, ktoré sa zakladá na skúsenostiach s podobným majetkom. Spoločnosť každoročne posudzuje odhadovanú zostávajúcu dobu životnosti dlhodobého majetku. Odhady a posúdenia sú vystavené riziku nepresnosti pri majetku, ku ktorému neexistujú predchádzajúce skúsenosti.

Opravné položky na pochybné pohľadávky – spoločnosť tvorila opravné položky na pochybné pohľadávky vo výške očakávanej straty z pohľadávok zákazníkmi. Pri posudzovaní adekvátnosti opravnej položky k pochybným pohľadávkam vychádza vo svojich odhadoch zo skúseností s tvorbou opravných položiek k pohľadávkam v minulých obdobiach s platnou disciplínou zákazníkov a so zmenou v ich platobných podmienkach. Ďalšie informácie o opravnej položke na pochybné pohľadávky sa nachádzajú v poznámkach.

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

a) dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Účtovná jednotka v priebehu roka 2016 nenakupovala nehmotný majetok ani ho netvorila vlastnou činnosťou. Hmotný majetok nakupovala. Nákup mot.vozidla

Účtovná jednotka účtovala odpisy hmotného a nehmotného majetku v zmysle Zákona o účtovníctve. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú. Odpisovať sa začína dňom nadobudnutia hmotného majetku. Samost. hnuteľné veci so vstupnou cenou do 1.700,- Eur boli účtované priamo do spotreby cez účet 501 v celkovej hodnote 382,41 Eur, pričom sú súčasťou inventúry majetku k 31.12.2016 – zoznam sam.hnut.vecí v operatívnej evidencii.

Pozemky sa neodpisujú.

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania
Stavby	40	zrýchlená
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	rovnomerná
Dopravné prostriedky	4 až 6	rovnomerná

b) zásoby

Účtovná jednotka pri svojej činnosti nevytvára žiadne zásoby. Materiál a tovar nakupuje len do výšky priamej spotreby.

Zásoby vlastnej výroby- nedokončenú výrobu spoločnosť neeviduje.

c) zákazková výroba

Spoločnosť nerealizuje zákazkovú výrobu.

d) pohľadávky

1. Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Zníženie ocenenia pohľadávok prostredníctvom tvorby opravných položiek sa tvorí k pochybným pohľadávkam
2. Pohľadávky s dobou splatnosti od dňa, ktorému sa zostavuje účtovná závierka viac ako 12 mesiacov sú dlhodobé a pohľadávky s dobou splatnosti odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka menej ako 12 mesiacov sa vykazujú ako krátkodobé.
3. Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.
4. Opravná položka na pohľadávky z obchodného styku sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že obchodná spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka z obchodného styku je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného majetku a hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov.

e) peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
Peňažné prostriedky zahŕňajú peňažnú hotovosť a vklady v banke.

Účtovná jednotka účtovala v priebehu roka o ceninách.

Stravné lístky nakupovala cez firmu Vaša stravovacia Bratislava v hodnote 3,60 Eur.

Príklad účtovania :

213/321 nákup str.lístkov
518/321 provízia z kupónov
343/321 DPH z provízie
527/213 55% hodnoty str.lístka-náklad účtovnej jednotky
472/213 príspevok zo sociál.fondu
333/213 hodnota str.lístka hradená zamestnancami

f) 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.

g) záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

Spoločnosť upravuje základ dane o výšku neuhradeného záväzku, ak doba splatnosti bola dlhšia ako:

- 360 dní v úhrne o 20 % menovitej hodnoty záväzku
- 720 dní v úhrne o 50 % menovitej hodnoty záväzku
- 1 080 dní v úhrne o 100 % menovitej hodnoty záväzku

v zmysle § 17 ods. 27 Zákona o dani z príjmu.

h) 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.

i) leasing

Spoločnosť neúčtovala v priebehu roka o leasingoch.

j) cudzia mena

Spoločnosť neúčtovala v majetku a záväzkoch v cudzej mene.

k) odložená daň – záväzok

Odložené dane sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daň z príjmov sa stanovuje pomocou daňovej sadzby, ktoré boli známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a očakáva sa ich platnosť v čase realizácie príslušnej odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Spoločnosť nemá povinnosť účtovať o odloženej dani.

m) náklady

Zálohy poskytované pracovníkom na drobný nákup cez pokladňu boli k 31.12.2016 vyúčtované. Zostatok vo výške 40,71 Eur predstavuje PHM v nádrži aut.

V priebehu roka nedošlo k zmenám účtovných zásad a zmenám účtovných metód, došlo k zmene základného imania, ani k zmene štatutárov a členov dozornej rady. Počas roka neboli významné zmeny hodnoty majetku, záväzkov a pohľadávok a nie sú známe ani žiadne budúce možné záväzky nevykázané v súvahe, čo by mohlo mať v budúcnosti vplyv na nepretržitý chod spoločnosti.

Zmena ZI 1 272 888 eur 7 668 ks akcií po 166,- eur o 12 ks menej hodnota 1 992 eur

n) výnosy

Hlavnou činnosťou spoločnosti je prenájom vlastných nehnuteľností a tržby účtuje na účet 602.

Rezervy

Rezervy sa vytvárajú, ak má spoločnosť súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí a na základe ktorého je pravdepodobne dôjde k úbytku ekonomických úžitkov, a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia

Rezerva na mzdy a platy za dovolenku sa vytvára ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na náhradu mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancami za uplynulé účtovné obdobie.

F) V časti o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy sa uvádzajú informácie o :

- a) dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie, a to
 1. prehľad o pohybe dlhodobého majetku uvádza sa ocenenie tohto majetku na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku a stav na konci bežného účtovného obdobia,
 2. prehľad oprávok a opravných položiek uvádza sa stav oprávok a opravných položiek na začiatku bežného účtovného obdobia, ich prírastky, úbytky a presuny počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia,
 3. prehľad o zostatkových hodnotách dlhodobého majetku na začiatku účtovného obdobia a na konci účtovného obdobia,
- b) dlhodobom hmotnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať,
- c) tvorbe, zúčtovaní opravných položiek k pohľadávkam v členení podľa jednotlivých položiek súvahy za bežné účtovné obdobie
- d) hodnote pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,
- e) hodnote pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia,
- f) hodnote pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať,
- g) odloženej daňovej pohľadávke, pričom sa uvedie opis jej vzniku,
- h) položkách časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období,

V dlhodobom nehmotnom majetku zmeny v priebehu roka nenastali.

V dlhodobom hmotnom majetku v priebehu r. 2016 nastali zmeny. Spoločnosť predala motorové vozidlo BMW X5 4,8i

3. Informácie k časti F. písm. a) prílohy č. 3 o dlhodobom nehmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivovane náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM G	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		780						780
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		780						780
Oprávkový								
Stav na začiatku účtovného obdobia		780						780
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		780						780
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0						0
Stav na konci účtovného obdobia		0						0

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivovane náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM G	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		780						780

účetného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účetného obdobia		780						780
Oprávky								
Stav na začiatku účetného obdobia		780						780
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účetného obdobia		780						780
Opravné položky								
Stav na začiatku účetného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účetného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účetného obdobia		0						0
Stav na konci účetného obdobia		0						0

4. Informácie k časti F. písm. c) prílohy č. 3 o dlhodobom nehmotnom majetku

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	–
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	–

5. Informácie k časti F písm. a) prílohy č. 3 o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	543 356	1016496	219 528						1 779 380
Prírastky									
Úbytky			9 702						9 702
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	543 356	1016496	209826						1 769 678
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		818 240	181 653						999 893
Prírastky		48651	18 896						67 547
Úbytky			9 702						9 702
Stav na konci účtovného obdobia		866 891	190 847						1057 738
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	543 356	198 256	37 875						779 487
Stav na konci účtovného obdobia	543 356	149 605	18 979						711 940

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	543 356	1016496	209 826						1 769 678
Prírastky			64 923						64 923
Úbytky			50 850						50 850
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	543 356	1016496	195 752						1 755 604
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		866 891	190 847						1 057 738
Prírastky		48 652	24 295						72 947
Úbytky			64 923						64 923
Stav na konci účtovného obdobia		915 543	150 219						1 065 762
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	543 356	149 605	18 979						711 940
Stav na konci účtovného obdobia	543 356	122 191	24 295						689 842

6. Informácie k časti F. písm. c) prílohy č. 3 o dlhodobom hmotnom majetku

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	633 730
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	633 730

7. Informácie k časti F písm. j) prílohy č. 3 o dlhodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1 – nemá náplň

Tabuľka č. 2 – nemá náplň

8. Informácie k časti F písm. m) prílohy č. 3 o dlhodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1 – nemá náplň

9. Informácie k časti F. písm. i) prílohy č. 3o štruktúre dlhodobého finančného majetku

Tabuľka č. 1 – nemá náplň

10. Informácie k časti F. písm. j) a l) prílohy č. 3 o dlhových CP držaných do splatnosti

Tabuľka č. 1 – nemá náplň

11. Informácie k časti F. písm. j) a l) prílohy č. 3 o poskytnutých dlhodobých pôžičkách

Tabuľka č. 1 – nemá náplň

12. Informácie k časti F. písm. o) prílohy č. 3 o opravných položkách k zásobám

Tabuľka č. 1 - nemá náplň

Tabuľka č. 2 – nemá náplň

13. Informácie k časti F. písm. p) prílohy č. 3 o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo a o zásobách, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – nemá náplň

Tabuľka č. 1 – nemá náplň

14. Informácie k časti F. písm. q) prílohy č. 3 o zákazkovej výrobe a o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj

Tabuľka č. 1 až 4 – nemá náplň

15. Informácie k časti F. písm. r) prílohy č. 3 o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Tabuľka č. 1

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
a	b	c	d	E	f
Pohľadávky z obchodného styku		11 699			11 699
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu		11 699			11 699

Prehľad o tvorbe opravných položiek k pohľadávkam /v Eur/ :

Názov partnera	Stav k 1.1.	Tvorba/Storno	Stav k 31.12.
Naceva Prešov		10 214,58	10 214,58
ABC KLIMA		1 483,96	1 483,96
SPOLU		11 698,54	11 698,54

Opravné položky k pohľadávkam boli tvorené v zmysle Zákona o dani z príjmu § 20, odst. 14 a).

16. Informácie k časti F. písm. s) prílohy č. 3 o vekovej štruktúre pohľadávok

Tabuľka č. 1

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	20 004	31 841	51 845
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	481 431		481 431
Krátkodobé pohľadávky spolu	501 435	31 841	533 276

1. V stave obchodných pohľadávok k 31.12.2016 sú odberatelia po lehote splatnosti, u ktorých sa netvorila OP, pretože bonita klienta sa významne nezmenila a preto sa považujú za vymožiteľné.
2. Pri zisťovaní vymožiteľnosti pohľadávok sa zvažujú všetky zmeny v bonite odberateľov, ktoré nastanú do dňa zostavenia účtovnej závierky.
3. Obchodná spoločnosť tvorila opravné položky vo výške 20 %, 50 % a 100 % na pohľadávky po splatnosti v zmysle zákona.
4. Na pohľadávky, voči klientom, ktorí sú v konkurznom konaní, spoločnosť eviduje opravné položky daňové v zmysle zákona.

Tabuľka č. 2

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Bežné účtovné obdobie B	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie C
Pohľadávky po lehote splatnosti	31 841	13 182
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	501 435	440 200
Krátkodobé pohľadávky spolu	533 276	453 382
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

17. Informácie k časti F. písm. t) a u) prílohy č. 3 o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Tabuľka č. 1 – nemá náplň

18. Informácie k časti F. písm. w) prílohy č. 3 o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2 060	315
Bežné bankové účty	42 141	74 652
Bankové účty termínované	-	-
Peniaze na ceste	-	-
Spolu	44 201	74 967

Tabuľka č. 2 – nemá náplň

Spoločnosť disponuje so všetkými peňažnými prostriedkami bez obmedzenia.

19. Informácie k časti F. písm. x) prílohy č. 3 o vývoji opravnej položky ku krátkodobému finančnému majetku - nemá náplň

20. Informácie k časti F. písm. y) prílohy č. 3 o krátkodobom finančnom majetku, na ktorý bolo zriadené záložné právo a o krátkodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať – nemá náplň

21. Informácie k časti F. písm. z a) prílohy č. 3 o ocenení krátkodobého finančného majetku, ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou- nemá náplň

22. Informácie k časti F. písm. z b) prílohy č. 3 o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	-	-
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	788	830
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	-	-
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 170	1 634

na účte 385- príp. bud. období – vyúčtovanie nákladov súvisiacich s nájmom

na účte 381- nákl. bud. období – poisťné a poplatky za telefon vyfakturované v r. 2016 za rok 2017

23. Informácie k časti F. písm. z c) prílohy č. 3 o majetku prenajatom formou finančného prenájmu - nemá náplň**G) V časti o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy sa uvádzajú informácie o :**

- a) vlastnom imaní za bežné účtovné obdobie, a to
 1. opis základného imania najmä počet akcií, hodnota akcií,
 2. hodnota upísaného vlastného imania,
 3. rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanéj v predchádzajúcom účtovnom období,
 4. prehľad o zisku alebo strate,
- b) jednotlivých druhoch 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,
- c) výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,
- d) štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, a to podľa zostatkovej doby splatnosti
 1. do jedného roka vrátane,

2. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
3. viac ako päť rokov,

- e) hodnotíte záväzku zabezpečenom záložným právom alebo zabezpečeným inou formou zabezpečenia a to s uvedením formy zabezpečenia,
f) spôsobe vzniku odloženého daňového záväzku,
g) záväzkoch zo sociálneho fondu, s uvedením stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorbe a čerpaní sociálneho fondu počas bežného účtovného obdobia a stavu na konci účtovného obdobia,
h) bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach,
i) významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období,

24. Informácie k časti G. písm. a) tretiemu bodu o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	11 782
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	589
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	11 193
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	11 782

Tabuľka č. 2 – nemá náplň

25. Informácie k časti G. písm. b) prílohy č. 3 o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	D	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	4 008	2 916	4 008		2 915
audit					

na nevyfakturované dodávky					
na dovolenky	2 979	2 157	2 979		2 157
na nemocenské poistenie	1 029	759	1 029		759

Tabuľka č. 2

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie D	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	3 492	4 453	3 492		4 453
audit	0				
na nevyfakturované dodávky	0				
na dovolenky	2 595	2 979	2 595		2 979
na nemocenské poistenie	897	1 029	897		1 029

26. Informácie k časti G. písm. c) a d) prílohy č. 3 o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závázky po lehote splatnosti	4 482	3 279
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	22 235	21 007
Krátkodobé záväzky spolu	26 717	24 286
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	715	572
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	715	572

27. Informácie k časti F. písm. v) a časti G. písm. f) prílohy č. 3 o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	0	0
odpočítateľné		
zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-	-
odpočítateľné		
zdaniteľné	-	-
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	-
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	-	-
Sadzba dane z príjmov (v %)	-	0
Odložená daňová pohľadávka	-	-
Uplatnená daňová pohľadávka	-	-
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-	-
Zaúčtovaná do vlastného imania	-	-
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	-	-

28. Informácie k časti G. písm. g) prílohy č. 3 o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	572	434
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	223	219
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	223	219
Čerpanie sociálneho fondu	80	81
Konečný zostatok sociálneho fondu	715	572

29. Informácie k časti G. písm. h) prílohy č. 3 o vydaných dlhopisoch- nemá náplň

30. Informácie k časti G. písm. i) prílohy č. 3 o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Tabuľka č. 1 – nemá náplň

31. Informácie k časti G. písm. j) prílohy č. 3 o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Tabuľka č. 1 – nemá náplň

32. Informácie k časti G. písm. k) prílohy č. 3 o významných položkách derivátov za bežné účtovné obdobie

Tabuľka č. 1 – nemá náplň

Tabuľka č. 2- nemá náplň

33. Informácie k časti G. písm. l) prílohy č. 3 o položkách zabezpečených derivátmi- nemá náplň**34. Informácie k časti G. písm. m) prílohy č. 3 o majetku prenajatom formou finančného prenájmu - nemá náplň****H) V časti o výnosoch sa uvádzajú tieto informácie:**

- a) sumy tržieb za vlastné výkony a tovar
- b) opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti,
- c) opis a suma významných položiek finančných výnosov

35. Informácie k časti H. písm. a) prílohy č. 3 o tržbách

Oblasť odbytu a	Tovar		Služby		Ostatné	
	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádz. účtovné obdobie c	Bežné účtovné obdobie d	Bezprostredne predchádz. účtovné obdobie e	Bežné účtovné obdobie f	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie g
SR	4 313	30 585	235 351	235 008	0	0
Spolu	4 313	30 585	235 351	235 008	0	0

36. Informácie k časti H. písm. b) prílohy č. 3 o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	Bežné účtovné obdobie E	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					

Zvieratá	200	200	200		
Spolu	200	200	200		
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorga- nizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x		

37. Informácie k časti H. písm. c) až f) prílohy č. 3 o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	4 031	1 403
penále		
plnenia od poisťovní	4 031	1 403
stavebné -		
Finančné výnosy, z toho:	4	4
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>		
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>		
Bankové úroky	4	4
Mimoriadne výnosy, z toho:	-	-

38. Informácie k časti H. písm. g) prílohy č. 3 o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	235 351	235 008
Tržby za tovar	4 313	30 585

Tržby z predaja DHM	14 135	520
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	4 031	1 403
Čistý obrat celkom	257 830	267 516

I) **V časti o nákladoch sa uvádzajú tieto informácie :**

- opis a suma významných položiek nákladov za poskytnuté služby,
- opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti,
- opis a suma významných položiek finančných nákladov

39. Informácie k časti I. prílohy č. 3 o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	44 243	32 122
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>		
ostatné služby – opravy	19 905	9 745
ostatné služby – strážna služba, právne služby	20 068	18 950
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	5 190	4 682
poistné	5 190	4 682
Finančné náklady, z toho:	560	461
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		
poplatky bankám	129	130
Mimoriadne náklady, z toho:	-	-

J) **V časti o daniach z príjmov sa uvádzajú informácie o :**

- o vzťahu 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.

Výsledok hospodárenia pred zdanením

25 268,73 Eur

Pripočítateľné položky :		4 818,23 Eur
- rozdiel odpisov	438,93 Eur	
- úroky z poskytnutých pôžičiek	4 247,00 Eur	
- nevyfakturované dodávky	0,30 Eur	
- reprezentačné náklady	132,00 Eur	
Odpočítateľné položky :		0,- Eur
Základ dane		30 086,96 Eur
Odpočet daňovej straty		- 3 572,53 Eur
Daň 22 %		5 833,17 Eur
Daňová licencia		960,00 Eur
Preddavky		4 464,20 Eur
Daň na úhradu		1 368,97 Eur

Účtovnej jednotke vznikla v zmysle § 52 ods. 7, 8, 9 Zákona o dani z príjmov povinnosť daňovej licencie. Účtovná jednotka k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia je platiteľom danie z pridanej hodnoty s ročným obratom neprevyšujúcim 500 000,- Eur. Spoločnosti vyšla povinnosť platiť daň vyššiu ako 960,00 Eur, takže nemusí platiť daňovú licenciu.

40. Informácie k časti J. písm. a) až e) prílohy č. 3 o daniach z príjmov-nemá náplň

41. Informácie k časti J. písm. f) a g) prílohy č. 3 o daniach z príjmov

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	- + 25 269	x	X	- +15 286	x	x
teoretická daň	x			x		
Daňovo neuznané náklady	4 818			8 578		
Výnosy nepodliehajúce dani	x					
Umorenie daňovej straty	3 573		-	x		
Spolu	- 26 514	5 833	22%	- 20291	0	22%
Splatná daň z príjmov	x	5 338		x	3 504	
Odložená daň z príjmov	x	0		x	0	
Celková daň z príjmov	x	5 383		x	3 504	

K) V časti o údajoch na podsúvahových účtoch

42. Informácie k časti K. prílohy č. 3o podsúvahových položkách

Spoločnosť na podsúvahových účtoch sleduje daňovú licenciu.

43. Informácie k časti L. písm. a) prílohy č. 3o podmienených záväzkoch

Tabuľka č. 1 – 2 - nemá náplň

44. Informácie k časti L. písm. c) prílohy č. 3 o podmienenom majetku - nemá náplň**45. Informácie k časti M. o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov****N) V časti o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb sa uvádzajú tieto informácie:**

- a) zoznam obchodov, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, a to
 1. druh obchodu, napríklad kúpa alebo predaj, poskytnutie služby, úver, pôžička,
 2. hodnotové vyjadrenie obchodu medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami,
- b) stav pohľadávok a záväzkov k 31.12.2016 medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

46. Informácie k časti N. o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Tabuľka č. 1

Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie D
I. K. M. a. s.	08	49 500	52 920
I. K. M. a. s.	03	16 312	64 865
S.K. I.	08		
Správa domov BB s. r. o.	03	1 359	881
Správa domov BB s. r. o.	03	0	0
Stemat s. r. o.	03	157	0
Peben s. r. o.	08	0	182100
MS	08	94 300	97 300
Takral	08	0	0
I.K.M. trade	08	0	0
Ostatné			

Tabuľka č. 1/a

Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	Pohľadávky	
		Bežné účtovné obdobie c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie d
I. K. M. a. s.	03	49 500	0
Správa domov BB s. r. o.	03	0	0
Stemat s. r. o.	03	0	0
Peben s. r. o.	08	0	0
SKI	08	32 800	32 800
MS	08	301 800	207 500
I.K.M. TRADE	08	24 940	24 940
Ostatné		72 350	125 000

Tabuľka č. 1/b

Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	Závazky	
		Bežné účtovné obdobie c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie d
I. K. M. Reality Staving a.s.	03	4 864	0
Ostatné			

Tabuľka č. 2 – nemá náplň

Spoločnosť neuskutočnila také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok..

O) V časti o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky sa uvádzajú informácie o :

Po 31.12.2015 do zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by mali vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

P) V časti o prehľade zmien vlastného imania sa uvádza stav vlastného imania na začiatku bežného účtovného obdobia, zvýšenie alebo zníženie počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia.

47. Informácie k časti P. o zmenách vlastného imania

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania A	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	1 274 880			1 192	1 272 888
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	41 690				41 690
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	6 027	589			6 016
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy 427				1 192	1 192
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	-125 899		11 193		-114 707
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	11 782	19435		11 782	19435
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
A	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 274 880				1 274 880
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	41 690				41 690
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	6 027				6 027
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	-111 521	14 378			-125 899
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-14 378	11 782		14 378	11 782
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Vysvetlivky:

(1) Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.

(2) Daňové identifikačné číslo (DIČ) sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.

(3) Kód SK NACE sa vyplní podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.

(4) V bodoch č. 3, 5 a 7 sa prvotným ocenením majetku rozumie jeho ocenenie podľa § 25 zákona.

(5) V bodoch č. 2, 9, 22, 25, 29, 30, 31, 32, 35, 37, 39, 46, 48 a 49 sa obsahová náplň tabuliek a počet riadkov v nich uvádzajú podľa potrieb účtovnej jednotky.

(6) V bode č. 46 sa kód druhu obchodu vyplňuje takto:

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	Kúpa
02	Predaj
03	poskytnutie služby
04	obchodné zastúpenie
05	Licencia
06	Transfer
07	know-how
08	úver, pôžička
09	Výpomoc
10	Záruka
11	iný obchod.

Použité skratky:

kons. - konsolidovaný

CP - cenný papier

DFM – dlhodobý finančný majetok

DHM – dlhodobý hmotný majetok

DIČ – daňové identifikačné číslo

DNM – dlhodobý nehmotný majetok

DÚJ – dcérska účtovná jednotka

IČO – identifikačné číslo organizácie

OP – opravná položka

PSČ – poštové smerovacie číslo

ÚJ – účtovná jednotka

VI – vlastné imanie

ZI – základné imanie