

**A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Obchodné meno a sídlo**

Spoločnosť COMAX-TT, a. s. , so sídlom Coburgova 84, 917 48 Trnava ( ďalej len Spoločnosť ), bola založená 23. marca 2000 a do obchodného registra bola zapísaná 28. júna 2000 ( Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel : Sa., vložka číslo 10160/T).

**2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú najmä :**

- plynárenstvo: dodávka plynu, distribúcia plynu
- elektroenergetika: dodávka elektriny, distribúcia elektriny
- biologické a bakteriologické čistenie vôd
- prevádzkovanie dráhy
- prevádzkovanie dopravy na dráhe
- podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi
- výroba, úprava a rozvod vody
- prevádzkovanie neverejnej kanalizácie
- prenájom hnutelných vecí

**3. Počet zamestnancov**

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	17	18

**4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 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. januára 2016 do 31. decembra 2016.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

**5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 29. júna 2016.

**6. Informácie o konsolidovanom celku**

Spoločnosť nie je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky a nebola ani v bezprostredne predchádzajúcim období.

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2016 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

**C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1. Východiská pre zostavenia účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Spoločnosť zostavuje účtovnú závierku podľa postupu a v rozsahu údajov určených pre malé účtovné jednotky v znení Opatrenia č. MF/23378/2014-74 a v znení Opatrenia č. MF/19927/2015-74.

**2. Účtovné zásady a účtovné metódy**

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia.

V účtovnom období 2016 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

### 3. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Spoločnosť neeviduje transakcie, ktoré nie sú uvedené v súvahe.

### 4. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

#### a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Spoločnosť v hodnotenom období nenakupovala dlhodobý nehmotný majetok nad 2 400 EUR, a to ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa v spoločnosti v roku 2016 vyskytol. Jednalo sa o aktivovanie oplatenia na novej studni v čiastke 1 948 EUR. V bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období sa takýto majetok nevyskytol.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia a doba využiteľnosti je dlhšia ako 1 rok, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania a je považovaný ako zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby. Tieto predmety evidujeme v obstarávacej cene na podsúvahových účtoch: 791.51 komunálne náradie, 791.52 špeciálne náradie, 791.53 hospodársky inventár, 791.54 kancelárske stroje, 791.55 predmety z diamantov, 791.56 palety a obaly vnútropodnikové, 791.63 drahé kovy, 791.65 pracovné stroje do 1 700 EUR / ks, 791.66 prístroje do 1 700 EUR / ks. Spoločnosť eviduje podľa § 13 ods. 6 postupov účtovania v dlhodobom hmotnom majetku i majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako 1 700 EUR a doba využiteľnosti je dlhšia ako 1 rok ( ide o merače elektrickej energie s obstarávacou cenou spolu 22 200 EUR, inventárne čísla majetku 80001-80019 okrem 80005 )

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úpravy. Pozemky sa neodpisujú.

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

Ostatné strediská ( v zostave DHM je vyjadrenie percentuálnou ročnou sadzbou )

Dlhodobý hmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 28,5	lineárna	3,50 až 25,00
Dopravné prostriedky	4 až 14	lineárna	7,10 až 25,00
Majetok podľa § 13 ods. 6 postupov - merače	5	časová	

## Hospodárske stredisko – Lisovňa

Dlhodobý hmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 20	lineárna	5,00 až 25,00
Dopravné prostriedky	20	lineárna	5

Od 1.1.2016 Spoločnosť prehodnotila účtovné odpisy a predpokladaná doba používania predmetov v rokoch sa skrátila, vzhľadom k tomu, že nehnuteľnosť má trvalých nájomcov, ktorí predmetný majetok využívajú na svoje podnikanie.

**b) Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Nakupované zásoby :

Pri účtovaní zásob bol používaný spôsob A s použitím kalkulačných účtov 111 - obstaranie materiálu a 131 - obstaranie tovaru. Nakupovaný materiál a tovar bol oceňovaný vopred stanovenou pevnou cenou a osobitne boli sledované odchýlky od skutočnej ceny obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním materiálu a tovaru boli sledované samostatne ako jedna položka ku všetkým zásobám. Pri vyskladnení zásob do spotreby za pevne stanovenú cenu boli rozpúšťané obstarávacie náklady podľa nasledovného vzorca :

$$ON = \frac{Ms \times P}{100}$$

$$P = \frac{ONz + ONp}{Mz + Mp} \times 100$$

P = % obstarávacích nákladov  
 ON z = stav obstaráv. nákl. na zač. mesiaca  
 ON p = prírast. obstar. nákl. za bežný mesiac  
 Mp = prírast. materiálu na sklad za bežný mesiac vo vopred stanovenej cene  
 Mz = stav materiálu na sklade vo vopred stanovenej cene na začiatku mesiaca  
 Ms = materiál spotrebovaný za bežný mesiac  
 ON = obstarávacie náklady za bežný mesiac

Rozdiel medzi vopred stanovenou cenou a skutočnou cenou obstarania, tzv. oceňovací rozdiel, bol rozpúšťaný podľa nasledovného vzorca :

$$OR = \frac{Ms \times P}{100 (ORz + ORp) \times 100}$$

$$P = \frac{Mz}{Mz + Mp}$$

P = % obstarávacích nákladov  
 OR z = stav oceňov. rozd. na začiatku mesiaca  
 OR p = prírastok oceňov. rozd. za bežný mesiac  
 Mz = stav materiálu na sklade za bež. mesiac vo vopred stanovenej cene  
 Mp = prírastok materiálu na sklad za bež. mesiac vo vopred stanovenej cene  
 Ms = materiál spotrebovaný za bežný mes.  
 OR = oceňovací rozdiel za bežný mesiac

Do obstarávacích nákladov pri materiáli a tovare boli zahrňované prevažne vedľajšie náklady ako prepravné a poštovné. V prípade nákupu zásob materiálu (prevažne režijného a pomocného charakteru), ktorý nemá v cenníku vopred stanovenú cenu, sa ocení materiál na sklade obstarávacou cenou, t. j. cenou, za ktorú sa materiál obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. V takto ocenej cene ide príslušný materiál i do spotreby materiálu.

Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej obstarávacej cene spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda).

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame 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 úverov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

**c) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa 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 nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčínov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov. K 31.12.2016 nevznikli kurzové rozdiely pohľadávok, pretože spoločnosť neevidovala pohľadávku voči zahraničnému partnerovi v cudzej mene.

**d) Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou.

**e) 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.

**f) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

**Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob**

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

**Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok**

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

**g) Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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. Kurzové rozdiely záväzkov k 31.12.2016 nevznikli, pretože spoločnosť neevidovala také záväzky, ktoré by vyžadovali precenenie k 31.12.2016 kurzom ECB.

**h) Rezervy**

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na farchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

**Rezerva na odchodné do dôchodku** - bola vytvorená na základe matematicko-štatistických metód z priemerného mesačného platu zamestnancov za posledný kvartál účtovného obdobia.

**Rezerva na overenie účtovnej závierky audítorom** - bola vytvorená na základe zmluvy o poskytovaní outsourcingových služieb s dodávateľom služieb. Predmetné služby budú dodávateľom vyfakturované v nasledujúcom účtovnom období, kedy bude rezerva aj použitá.

**Nevyfakturované dodávky**

Spoločnosť ich netvorila v bežnom účtovnom období, v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období tvorila rezervu za vypúšťanie odpadových vôd do vôd povrchových a za odber podzemných vôd.

**i) Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, príspevky na letnú dovolenku a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Spoločnosť využíva sociálny fond a vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách, poskytuje návratné sociálne výpomoci v podobe pôžičiek a služby na regeneráciu pracovnej sily. Taktiež poskytuje príspevok na stravovanie.

#### j) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

#### 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) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

##### Finančný prenájom

Finančný prenájom sa v roku 2016 nevyskytol, a to ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

##### Operatívny prenájom

Spoločnosť si prenajíma hnuťelný a nehnuteľný majetok. Rozpis tohto majetku, teda rozpis pasívnych nájomných zmlúv sa nachádza v časti E, bod 2 písmeno A.

#### m) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

##### Finančný prenájom

Finančný prenájom sa v roku 2016 nevyskytol, a to ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

##### Operatívny prenájom

Spoločnosť uskutočňuje prenájom hnuťelného a nehnuteľného majetku. Rozpis tohto majetku, teda rozpis aktívnych nájomných zmlúv sa nachádza v časti E, bod 2 písmeno B.

#### n) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije

- referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

**o) Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

**5. Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období**

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2016 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

**D. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT****1. Informácie o záväzkoch**

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>195 313</b>	<b>225 976</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	195 313	225 976
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>196 390</b>	<b>102 281</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	196 390	102 281
Záväzky po lehote splatnosti	0	0

Dlhodobé záväzky tvorí dlhodobý záväzok z nákupu nehnuteľnosti Lisovňa vo výške 195 313 EUR, ktorý je splatný do 31.12.2018.

**2. Informácie o vlastných akciách**

Spoločnosť neeviduje vlastné akcie, ani neevidovala v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

**3. Majetok obstaraný z dotácií**

Spoločnosť neobstarala majetok z dotácií, a to ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

**4. Informácie o výnosoch**

Spoločnosť v porovnaní s predchádzajúcim rokom vykázala nižšie tržby z predaja vlastných výrobkov aj napriek dosiahnutiu predaja väčších merných jednotiek zemného plynu, vodného, stočného a dažďových vôd z dôvodu úprav predajných cien. V porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo k nárastu tržieb z predaja služieb z dôvodu, že Spoločnosť v tomto roku dosiahla viac tržieb za poskytovanie vlečkových služieb a viac tržieb za prenájom priestorov. Zmena stavu vnútroorganizačných zásob tvorí čiastku mínus 32 047 EUR z dôvodu, že bola dotvorená opravná položka v hodnote 32 047 EUR k bezobrátkovým hotovým výrobkom ( MD 613 ).

Prehľad o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a výnosoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>30 049</b>	<b>14 241</b>
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	4 601	0
Tržby z predaja drobného dlhodobého hmotného majetku	0	0
Tržby z predaja šrotovaných DHM, DDHM, výrobkov, nedokon.výroby	197	10 234
Tržby z predaja materiálových zásob	28	13
Ostatné	25 223	3 994
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>9 520</b>	<b>4 063</b>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	1
Výnosové úroky	9 520	4 062

Spoločnosť dosiahla za rok 2016 celkové výnosy celkom v objeme 2 368 133 EUR, z toho tržby celkom v objeme 2 363 489 EUR, výnosy z finančnej činnosti 9 520 EUR a ostatné výnosy z hospodárskej činnosti vrátane zmeny stavu zásob a aktívácie vo výške mínus 4 876 EUR

#### 5. Informácie o nákladoch

Spoločnosť v porovnaní s predchádzajúcim rokom vykázala nižšie náklady vynaložené na spotrebu materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok, čo priamoúmerne súvisí s dosiahnutými tržbami z predaja vlastných výrobkov. V položke nákup služieb Spoločnosť vykázala znížené náklady v porovnaní s predchádzajúcim rokom, zvýšené náklady vykázala v opravných položkách. Ostatné náklady v porovnaní s predchádzajúcim rokom sú na porovnateľnej hodnote a nedošlo ani k zmene štruktúry jednotlivých nákladov.

#### 6. Informácie o pohľadávkach

V Spoločnosti stav krátkodobých pohľadávok v bežnom účtovnom období tvorí čiastku 757 124 EUR ( v tom pohľadávky z obchodného styku 432 505 EUR, iné pohľadávky 278 147 EUR a ostatné pohľadávky 46 472 EUR ). Spoločnosť eviduje pohľadávky po lehote splatnosti v čiastke 78 558 EUR a v lehote splatnosti 678 566 EUR. Dlhodobé pohľadávky Spoločnosť neeviduje.

#### 7. Informácie o finančných účtoch

Spoločnosť vykázala stav peňažnej hotovosti v čiastke 7 715 EUR a stav na bankovom účte 505 539 EUR.

#### 8. Informácie k nákladom budúcich období

V Spoločnosti sa vyskytli náklady budúcich období dlhodobé na kvalifikovaný certifikát a služby v čiastke 106 EUR a krátkodobé v celkovej čiastke 1 714 EUR ( z toho na odbornú literatúru 132 EUR, na antivírusovú ochranu 101 EUR, na poistenie vozidiel 1 263 EUR a na ostatné 218 EUR ).

#### 9. Informácie k opravným položkám

a. ) Opravné položky k zásobám :

V roku 2016 vytvorila Spoločnosť opravnú položku k hotovým výrobkom - bezobrátkové vo výške 32 047 EUR ( dotvorenie z 70 % na 100 % ) a opravnú položku k materiálu vo výške 161 EUR ( dotvorenie z 90 % na 100 % ). Celkový stav opravných položiek k zásobám na konci účtovného obdobia činí 119 559 EUR.

b. ) Opravné položky k pohľadávkam :

V roku 2016 vytvorila Spoločnosť daňovú opravnú položku vo výške 100 % k pohľadávkam voči dlžníkovi v reštrukturalizácii vo výške 82 651 EUR. Pohľadávky boli prihlásené dňa 3.8.2016 v lehote určenej uznesením súdu.

V roku 2016 vytvorila Spoločnosť daňovú opravnú položku vo výške 100 % k pohľadávkam voči dlžníkovi v konkurze vo výške 3 150 EUR. Pohľadávky boli prihlásené dňa 9.8.2016 v lehote určenej uznesením súdu.

V roku 2016 vytvorila Spoločnosť daňové opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku voči jednému odberateľovi z dôvodu zníženia ocenenia pohľadávky vo výške 387 EUR ( dotvorenie z 20% na 50%, t. j. viac ako 720 dní a menej ako 1 080 dní po lehote splatnosti ) a vo výške 381 EUR ( dotvorenie z 50% na 100%, t. j. viac ako 1 080 dní po lehote splatnosti ).

V roku 2016 vytvorila Spoločnosť nedaňovú opravnú položku vo výške 100 % k pohľadávke z pôžičky vo výške 11 529 EUR. Prišlo k zúčtovaniu opravnej položky z dôvodu trvalého vyradenia pohľadávky z účtovníctva.

Celkový stav opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku na konci účtovného obdobia činí 87 209 EUR.

#### 10. Informácie k rezervám

Spoločnosť v bežnom účtovnom období tvorila ostatnú krátkodobú nedaňovú rezervu na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a rezervy na zostavenie daňového priznania v čiastke 720 EUR a ostatnú krátkodobú rezervu na vyplácanie odchodného v čiastke 2 869 EUR u zamestnancov dosahujúcich dôchodkový vek ( došlo k preúčtovaniu časti z dlhodobej rezervy na odchodné ). Ostatné rezervy krátkodobé celkom činia 3 589 EUR. Spoločnosť tvorila v bežnom účtovnom období zákonnú krátkodobú daňovú rezervu na nevyčerpané dovolenky vrátane poisťného a príspevkov, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca v čiastke 20 580 EUR. Predpokladaný rok použitia krátkodobých rezerv je rok 2017.

Spoločnosť dotvorila v bežnom účtovnom období ostatnú dlhodobú rezervu na vyplácanie odchodného v čiastke 2 018 EUR a časť rezervy v čiastke 2 869 EUR u zamestnancov dosahujúcich dôchodkový vek preúčtovala na krátkodobú rezervu, čím konečný stav dlhodobej rezervy činí 8 359 EUR. Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená na základe matematicko - štatistických metód z priemerného mesačného platu zamestnancov za posledný štvrtýrok účtovného obdobia.

#### 11. Informácie k odloženým daniam

Spoločnosť účtovala v bežnom období odložený daňový záväzok na strane účtu 481 vo výške 301 EUR na zdaniteľné dočasné rozdiely, pričom účtovná zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2016 ( 908 975 EUR ) je vyššia ako daňová zostatková hodnota ( 763 792 EUR ). Konečný stav odloženého daňového záväzku k 31.12.2016 po tomto zaúčtovaní činí spolu 30 488 EUR.

Spoločnosť doúčtovala v bežnom období odloženú daňovú pohľadávku k zásobám vo výške 5 890 EUR - doúčtovanie na stranu účtu 592 a má dať účtu 481. Predstavuje 21 % daň z rozdielu účtovnej a daňovej hodnoty zásob k 31.12.2016 - doúčtovanie, čím dosiahla celková výška 25 107 EUR. To znamená, že daňová zostatková hodnota ( 135 705 EUR )

je väčšia ako účtovná zostatková hodnota, ktorá činí 16 147 EUR. Ďalej Spoločnosť účtovala v bežnom období odloženú daňovú pohľadávku k rezervám, t. j. na odchodné - odložená daňová pohľadávka k nedaňovej rezerve na odchodné je doúčtovaná v 12/2016 vo výške 332 EUR. Výpočet rezervy:  $11\,228 \text{ EUR} \times 0,21 = 2\,358 \text{ EUR}$ . Jedná sa o nedaňovú rezervu. Táto odložená daňová pohľadávka k rezerve na odchodné sa zaúčtovala na stranu má dať účtu 481 a dal účtu 592. Spoločnosť odúčtovala v bežnom období odloženú daňovú pohľadávku k nedaňovej rezerve na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a rezervy na zostavenie daňového priznania vo výške 7 EUR. Rezerva činila 720 EUR. Tento odložený daňový záväzok k rezerve na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy sa zaúčtoval na stranu má dať účtu 592 a dal účtu 481. Spoločnosť doúčtovala v bežnom období odloženú daňovú pohľadávku k neuplatneným daňovým odpisom pri prenájme elektrosietí vo výške 53 EUR. Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku činí 6 455 EUR, t. j. daňový odpis činí 9 179 EUR a tržby za prenájom činia 2 724 EUR. Táto odložená daňová pohľadávka na neuplatnenú časť ročného odpisu prenajatého majetku sa zaúčtovala na stranu má dať účtu 481 a dal účtu 592.

Spolu odložená daňová pohľadávka k rezervám tvorí 325 EUR ( k rezerve na odchodné 332 EUR a k rezerve na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy 7 EUR - odúčtovanie ), odložená daňová pohľadávka na neuplatnenú časť ročného odpisu prenajatého majetku tvorí 53 EUR a odložená daňová pohľadávka k zásobám tvorí 5 890 EUR, čo činí 6 268 EUR, zaúčtovaná ako zníženie nákladov.

V bežnom období bola odložená daň - výsledný záväzok 1 516 EUR ( tvorí ju odložený daňový záväzok z rozdielu daňovej a účtovnej zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2016 vo výške 30 488 EUR, odložená daňová pohľadávka na zásoby vo výške 25 107 EUR, odložená daňová pohľadávka k rezerve na odchodné vo výške 2 358 EUR, k rezerve na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a rezervy na zostavenie daňového priznania vo výške 151 EUR a na neuplatnenú časť ročného daňového odpisu prenajatého majetku vo výške 1 356 EUR ).

Celková zmena odloženého daňového záväzku činí mínus 5 967 EUR (301 EUR tvorí doúčtovanie ako náklad odloženého daňového záväzku z rozdielu daňovej a účtovnej zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2016, čiastka 5 890 EUR doúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky k zásobám ako zníženie nákladov, čiastka 332 EUR doúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky k rezerve na odchodné ako zníženie nákladov a čiastka 7 EUR odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky k rezerve na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a rezervy na zostavenie daňového priznania a čiastka 53 doúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky na neuplatnenú časť ročného odpisu prenajatého majetku).

## 12. Informácie k výnosom budúcich období

V Spoločnosti sa vyskytli krátkodobé výnosy budúcich období, ktoré sa týkajú prenájmu priestorov za mesiac január 2017 v celkovej čiastke 4 655 EUR.

## E. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### 1. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad. Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2016 daňové priznania spoločnosti za roky 2012 až 2016 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

### 2. Podsúvahové účty

Spoločnosť si prenajíma hnutelný a nehnuteľný majetok. Spoločnosť evidovala v roku 2016 platené nájomné vo výške 193 074 EUR, v predchádzajúcom účtovnom období vo výške 198 347 EUR.

Spoločnosť mala v tržbách zúčtované prijaté nájomné v roku 2016 vo výške 122 873 EUR, v predchádzajúcom účtovnom období vo výške 90 078 EUR.

#### A. Najatý majetok

*Účet 781 je podsúvahový účet, na ktorom je evidovaný nasledovný prenajatý majetok :*

Prenájom - pasívne nájomné zmluvy

č. nájom. zmluvy	Názov objektu	Prenajímateľ
bez čísla; Zmluva o podnájme	Energetické, výrobné, skladové a administratívne objekty	SIPOX HOLDING a. s. Bratislava
864790184-7-2005	Pozemok pod vlečkou, čistenie a mazanie výhybky a vykoľajky, za trvalý a dočasný dohľad na koľaje a výhybky	Železnice Slovenskej republiky ( ŽSR ), Bratislava
bez čísla	Energetické zariadenia – trafostanice	Západoslovenská distribučná, a. s., Bratislava
bez čísla	Elektrické zariadenia a rozvody v areáli ONE FASHION OUTLET, VODERADY	One Fashion Outlet 1, s. r. o.

**B. Prenajatý majetok**

Účet 781 je podsúvahový účet, na ktorom je evidovaný nasledovný prenájatý majetok :

Prenájom - aktívne nájomné zmluvy

č. nájom. zmluvy	Názov objektu	Nájomca
04/RST/2002	NB v obj. č. 202 – Výpočtové stredisko	GRAFIS Karol Krejčí, Trnava
Bez čísla	NB v obj. Prístavba neutralizačnej stanice pri bývalej čistiarni priemyselných vôd 570m <sup>2</sup>	ZF Slovakia, a. s. Trnava
Bez čísla	Dodatok č. 1 k zmluve v objekte bývalej čistiarne odpadových vôd 1 500m <sup>2</sup> nebytové priestory a 882 m <sup>2</sup> vonkajšie plochy	ZF Slovakia, a. s. Trnava
Bez čísla	Nebytové priestory v objekte č. 10020 78 m <sup>2</sup>	HELL TOUR s. r. o., Trnava
RSE/25/2000	Služby vykonávané na trafostaniciach	Západoslovenská distribučná, a.s. Bratislava
bez čísla	Kancelárske a sociálne priestory 149 m <sup>2</sup> prevádzkový vstavok	HBlogis, s. r. o.
bez čísla	Skladové priestory v administratívnej budove 20 m <sup>2</sup>	Pavol Hubert
bez čísla	Skladové priestory v administratívnej budove 60 m <sup>2</sup>	S TRADE, s. r. o.
bez čísla	Skladové a administratívne priestory v administratívnej budove 76,45 m <sup>2</sup>	ForWork, s. r. o.
bez čísla	Skladové priestory a opravárenská dielňa vnútorná výrobná plocha 72 m <sup>2</sup> a vonkajšia plocha 90 m <sup>2</sup> v nástrojárni	Oľga Karabová
bez čísla	Skladové priestory 200 m <sup>2</sup> v nástrojárni	RADAFLEX s. r. o., Trnava
bez čísla	Skladové priestory v Lisovni I ..... 1 223,5 m <sup>2</sup>	HBlogis, s. r. o.
bez čísla	Výrobné priestory v Lisovni I..... 1 223,5 m <sup>2</sup>	SFA Components, s. r. o.
14/13100/009-KPV	Prenájom elektrosietí v areáli Zelená Hôrka	Západoslovenská distribučná, a.s. Bratislava

**F. INFORMÁCIE O UDALOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

Po 31. decembri 2016 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.



Ing. Dušan Gašparík  
predseda predstavenstva

Ing. Anna Sorádová  
člen predstavenstva

Vypracoval: Ing. Sorád Matúš  
V Trnave, dňa 14. 02. 2017