

POZNÁMKY K Ú TOVNEJ ZÁVIERKE 2016

zostavené pod a Opatrenia .MF/23378/2014-74 (FS .12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej ú tovnej závierke a rozsahu údajov ur ených z individuálnej ú tovnej závierky na zverejnenie pre malé ú tovné jednotky

lánok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o ú tovnej jednotke:

Obchodné meno:	Interportfolio s. r. o.
Sídlo:	Tichá 45, 811 02 Bratislava
Právna forma:	Spolo nos s ru ením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 10.01.2007
Hlavný predmet podnikania:	Poradenské služby v oblasti podnikania
Subjekt verejného záujmu:	Spolo nos Interportfolio s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Ú tovné obdobie:	Kalendárny rok 2016

2) Dátum schválenia ú tovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie príslušným orgánom ú tovnej jednotky: -

3) Právny dôvod na zostavenie ú tovnej závierky: RIADNA

4) Údaje o skupine ú tovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: nemá obsahovú nápl

a) Obchodné meno a sídlo ú tovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú ú tovnú závierku za najvä šiu skupinu, ktorej sú as ou je ú tovná jednotka ako dcérska ú tovná jednotka (najvyšší stupe konsolidácie): nemá obsahovú nápl

b) Obchodné meno a sídlo ú tovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú ú tovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej sú as ou je ú tovná jednotka ako dcérska ú tovná jednotka (bezprostredne vyšší stupe konsolidácie), a ktorá je tiež za lenená do skupiny ú tovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie: nemá obsahovú nápl

c) Adresa, kde sa môže vyžiada kópia vyššie uvedených konsolidovaných ú tovných závierok: nemá obsahovú nápl

d) Údaj, i ú tovná jednotka je materskou ú tovnou jednotkou a údaj, i je oslobodená od povinnosti zostavi konsolidovanú ú tovnú závierku a konsolidovanú výro nú správu pod a § 22 zákona o ú tovníctve, pri om sa uvádzajú: nemá obsahovú nápl

1. pri oslobodení pod a § 22 ods. 8 zákona o ú tovníctve obchodné meno a sídlo materskej ú tovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú ú tovnú závierku pod a osobitných predpisov (IFRS/EÚ): nemá obsahovú nápl

2. pri oslobodení pod a § 22 ods. 10 a 12 zákona o ú tovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych ú tovných jednotiek: nemá obsahovú nápl

5) Priemerný prepo ítaný po et zamestnancov ú tovnej jednotky:

Názov položky	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
Priemerný prepo ítaný po et po as ú tovného obdobia	0	0

Iánok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLO NOSTI

Informácie o orgánoch ú tovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ú tovnej jednotky, pri om sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpe ení, o pôži kách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôži ky, suma splatenej pôži ky, suma odpustenej pôži ky), o použití majetku ú tovnej jednotky na súkromné ú ely; v lenení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finan nej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány ú tovnej jednotky	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán ú tovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Iánok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, i je ú tovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že ú tovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej inosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o ú tovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do ú tovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv): bude nepretržite pokračovať

2) Informácia o aplikácii ú tovných zásad a ú tovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finan nej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o zmenách ú tovných zásad a zmenách ú tovných metód, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny ú tovných zásad a ú tovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie v jednotlivých sú astiach ú tovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách: nemá obsahovú nápl

3) Informácie o charaktere a ú ele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pri om sa uvádza finan ný vplyv týchto transakcií na ú tovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na ú ely posúdenia finan nej situácie ú tovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, asovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovateľa, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente): nemá obsahovú nápl

4) Spôsob a ur enie oce ovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oce ovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

	Názov položky	Spôsob oce ovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finan ný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou inosťou:	Vlastné náklady

10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určená na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo útované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je útované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta. Nemá obsahujú nápl

c) Záväzky útovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy útovná 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: nemá obsahujú nápl

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Finančné nástroje definuje § 5 zákona 566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy). Nemá obsahujú nápl
 - Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku. Nemá obsahujú nápl
 - Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúčenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
 - Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov. Nemá obsahujú nápl
 - ÚJ počas útovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú nápl.
 - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU). Nemá obsahujú nápl
 - ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU). Nemá obsahujú nápl
 - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu útovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU). Nemá obsahujú nápl
- f) Útovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre útovné odpisy: nemá obsahujú nápl

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)

h) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: nemá obsahovú nápl

5) Informácie o oprave významných chýb minulých ú tovných období ú tovaných v bežnom ú tovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Ú tovná jednotka môže uvies aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých ú tovných období ú tovaných v bežnom ú tovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného ú tovného obdobia: nemá obsahovú nápl

Opis ú tovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie

lánok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVET UJÚ A DOP AJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

a) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpo tu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: Nemá obsahovú nápl

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpe ených derivátmi (§ 16 PU): Nemá obsahovú nápl

Pritom sa uvádza forma tohto zabezpe enia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu ú tovného obdobia (§ 27 ZoU). Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvni sumu, na asovanie a mieru istoty budúcich pe ažných tokov a v tabu kovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oce ovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou po as ú tovného obdobia. Nemá obsahovú nápl

Názov položky derivátov	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie

Komentár: Prvotné ocenenie reálnou hodnotou (§ 25 ZoU) po as ú tovného obdobia – bez náplne.

[Vysvetlivky: Reálnou hodnotou – sa k závierkovému d u oce ujú, okrem iného, aj deriváty a majetok a záväzky zabezpe ené derivátmi (§ 27/1 ZoU); precenenie na reálnu hodnotu k závierkovému d u sa ú tuje (§ 16 PU) - výsledkovo (ú ty 56x, 66x) alebo súvahovo (ú et 414)].

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	-	-

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

3b) Celková suma zabezpe ených záväzkov – opis a spôsob zabezpe enia záväzkov:

Zabezpe ené záväzky	Bežné ú tovné obdobie	
	Spôsob	Hodnota záväzkov

	zabezpečenia	
Závazky zabezpečené záložným právom	záložné právo	-
Závazky zabezpečené iným spôsobom	-	-
Celková suma zabezpečených záväzkov:	X	-

4) Informácie o vlastných akciách: Nemá obsahovú náplň

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas útovného obdobia:

b1) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas útovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas útovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní:

b2) počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas útovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas útovného obdobia previedli na inú osobu:

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré útovná jednotka má v držbe k poslednému dňu útovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní:

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho astí, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho astí, škody z dôvodu živelných pohrôm): Nemá obsahovú náplň

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 útovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: Nemá obsahovú náplň

1b) Podmienené záväzky – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia pod a jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú: Nemá obsahovú náplň

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od útovnej jednotky:

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

2) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v útovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: nemá obsahovú náplň

3) Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU): nemá obsahovú náplň

Názov podsúvahovej položky	Bežné útovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce útovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcí		
Závazky z opcí		
Odpísané pohľadávky		

Iné		
-----------	--	--

lánok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádza sa informácia o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v období po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zahrnuté v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

- a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: Nemá obsahovú náplň
- 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: Nemá obsahovú náplň
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: Nemá obsahovú náplň
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: Nemá obsahovú náplň
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: Nemá obsahovú náplň
- f) Zastavenie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: Nemá obsahovú náplň
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: Nemá obsahovú náplň
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: nemá obsahovú náplň
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: Nemá obsahovú náplň
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: nemá obsahovú náplň

lánok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovateľa služby vo verejnom záujme: Nemá obsahovú náplň
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): Nemá obsahovú náplň
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): Nemá obsahovú náplň