|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Poznámky Úč POD 3 - 01 | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **POZNÁMKY** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| individuálnej účtovnej závierky | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| zostavenej k 31.12.2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | v |  |  | | - eurocentoch | | | | | | | | | | X | - celých eurách \*) | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | mesiac | | | |  | rok | | | |  | | | mesiac | | |  | rok | | | |
| Za obdobie od | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | 1 | |  |  | 2 | 0 | 1 | 6 | do | | | 1 | 2 |  |  | 2 | 0 | 1 | 6 |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Za bezprostredne predchádzajúce obdobie od | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |  |  |  |  |  |  | do | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Dátum vzniku účtovnej jednotky** | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  | |  | **Účtovná závierka** | | | | | | | **Účtovná závierka** | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | \*) | | | | | |  | \*) | | |  |  |  |  |  |  |  |
| 0 | 1 |  | 0 | 1 |  | 2 | 0 | 1 | 6 |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | X | - riadna | | | | |  | X | - zostavená | | | | | |  |  |  |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |  |  | |  |  | - mimoriadna | | | | |  |  | - schválená | | | | | |  |  |  |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |  |  | |  |  | - priebežná | | | | |  |  | |  | | | | |  |  |  |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |  |  | |  |  |  | | | | |  |  | |  | | | | |  |  |  |
| **IČO** | | | | | | | |  | **DIČ** | | | | | | | | | | | |  | **Kód SK NACE** | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 5 | 5 |  | 2 | 1 | 2 | 0 | 1 | 7 | 3 | 8 | 4 | | 7 |  |  | 4 | 1 | . | 2 | 0 | . | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| N | F | Š | , | a. | s. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Sídlo účtovnej jednotky** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Ulica** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | **Číslo** | | | | | | | |
| S | A | S | I | N | K | O | V | A |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5 |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **PSČ** | | | | |  |  | **Názov obce** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 1 | 1 | 0 | 8 |  |  | B | R | A | T | I | S | L | A | V | A |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Číslo telefónu** | | | | | | | | | | | | |  |  | **Číslo faxu** | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 0 | 9 | 0 | 7 |  | 3 | 8 | 6 | 8 | 6 | 9 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **E-mailová adresa** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| S | O | P | O | N | O | V | A | @ |  | G | R | A | F | O | B | A | L | | G | R | O | U | P | . | S | K |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Zostavené dňa:  13.03.2017 | | | | | | | | | Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: | | | | | | | | Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky: | | | | | | | | | | Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou: | | | | | | | | | |
| Schválené dňa: | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
| \*) Vyznačuje sa | | | | | | | x |  |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |

**A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**

**a)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Obchodné meno** | NFŠ, a.s. |
| **Právna forma** | Akciová spoločnosť |
| **Sídlo** | Sasinkova 5, 811 08 Bratislava |
| **Dátum založenia** | 16.12.2015 |
| **Dátum vzniku** | 01.01.2016 |
| **Zápis v OR OS BA I** | Oddiel: Sa, Vložka číslo: 6301/B |
| **IČO** | 50110055 |
| **Hlavný predmet činnosti** | Výstavba neobytných budov |

Spoločnosť NFŠ, a.s. vznikla rozdelením dňa 01.01.2016 ako právny nástupca spoločnosti Národný futbalový štadión a.s., ktorá dňa 01.01.2016 bola zrušená bez likvidácie.

**b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky**

**Predmet činnosti na základe obchodného registra:**

|  |  |
| --- | --- |
| * činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * organizovanie športových, kultúrnych a spoločenských podujatí |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * prípravné práce k realizácii stavby |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * Prenájom bytových a nebytových priestorov a poskytovanie súvisiacich služieb |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * uskutočňovanie stavieb a ich zmien |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * reklamná a marketingová činnosť |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájmom |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * Vydávanie neperiodickej tlače v rozsahu voľnej živnosti |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * Správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * prenájom dopravných prostriedkov |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * finančný leasing |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * sprostredkovanie predaja, prenájmu a kúpy nehnuteľností (realitná činnosť) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * Obchodné poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * faktoring a forfaiting v rozsahu voľnej živnosti |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * prieskum trhu |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * nákup a predaj výpočtovej a kancelárskej techniky |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * prenájom strojov, prístrojov a zariadení |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * technicko - organizačne zabezpečenie školení, kurzov, seminárov, vzdelávacích podujatí v rozsahu voľnej živnosti |  |

**c) Zamestnanci**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 0 | 0 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 0 | 0 |
| počet vedúcich zamestnancov | 0 | 0 |

**d) Neobmedzené ručenie**

účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

**e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

**f) Schválenie účtovnej závierky za rok 2015**

-

1. **Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie:**

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2015 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2015 a výročnou správou s dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok : -

**h) Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie akcionára dňa 19.12.2016 schválilo spoločnosť Dunajská audítorská spoločnosť, spol. s r.o. v skrátenej forme DAS, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky na účtovné obdobia rokov 2016, 2017 a 2018.

**B. INFORMÁCIE O ČLENOCH ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH**

**ORGÁNOV A AKCIONÁROCH**

**a) Členovia orgánov spoločnosti:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Štatutárny orgán** | **Funkcia** | **Meno** | **Dátum nástupu** |
| Predseda predstavenstva |  | PHDr. Pavel Komorník, | 01.01.2016 |
| Člen predstavenstva |  | Ing. Ladislava Haspel | 01.01.2016 |
|  |  |  |  |
|  | | | |
| **Dozorný orgán** | **Funkcia** | **Meno** | **Dátum nástupu** |
| Dozorná rada |  | Ivan Kmotrík, PhD. | 01.01.2016 |
|  |  | Ivan Kmotrík | 01.01.2016 |
|  |  | Ing. Peter Lakata | 01.01.2016 |

**b) Štruktúra akcionárov a ich podiel na základnom imaní:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Spoločník, akcionár** | **Výška podielu na základnom imaní** | | **Podiel na hlasovacích právach v %** | **Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI**  **v %** |
| **absolútne** | **v %** |
| ŠK Slovan Bratislava futbal a.s. | 25 000 | 100 | 100 |  |
|  |  |  |  |  |
| **Spolu** | 25 000 | 100 | 100 |  |

**C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE**

Spoločnosť je súčasťou konsolidovaného celku, pričom spoločnosť ŠK Slovan Bratislava futbal a.s. ako materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku tejto skupiny, do ktorej patria spoločnosti: NFŠ, a.s. a Tehelné, a.s..

1. **INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**
2. **Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

1. **Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**

Spoločnosť nevykazuje transacie iné ako tie vykázané v súvahe, ktoré by bolo potrebné uviesť kvôli transparentnosti vzhľadom na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

1. **Použitie odhadov a úsudkov**

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

***Úsudky***

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

***Neistoty v odhadoch a predpokladoch***

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

1. **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Spoločnosť nadobudla dlhodobý hmotný majetok - obstaranie v reálnych cenách ako právny nástupca po zanikajúcej spoločnosti bez likvidície Národný futbalový štadión, a.s., ktorý vykazuje v otváracej súvahe k 01.01.2016.

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Predpokladaná | Metóda | Ročná odpisová |
|  | doba používania | odpisovania | sadzba v % |
|  | v rokoch |  |  |
| Aktivované náklady na vývoj |  |  |  |
| Softvér | 4 | lineárna | 25 |
| Oceniteľné práva (licencia) | 4 | lineárna | 25 |
| Drobný dlhodobý nehmotný majetok | rôzna | jednorazový odpis | 100 |

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Predpokladaná | Metóda | Ročná odpisová |
|  | doba používania v rokoch | odpisovania | sadzba v % |
|  |  |  |  |
| Stavby | 40 | lineárna | 2,5 |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4 až 12 | lineárna | 8,33 až 25 |
| Dopravné prostriedky | 4 | lineárna | 25 |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok | rôzna | jednorazový odpis | 100 |

***Posúdenie zníženia hodnoty majetku***

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.

1. **Dlhodobý finančný majetok**

Ako dlhodobý finanč ný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

1. **Zásoby**

Účtovná jednotka za zásoby považuje predovšetkým nedokonč enú výrobu. Nedokončená výroba predstavuje tú časť nákladov (mzdové náklady, spotreba materiálu a energií, opravy a udržiavanie, ostatné služby, odpisy, finančné náklady) – (ďalej len „ vlastné náklady“), ktoré boli vynaložené pri poskytovaní služieb klientom, avšak ku dňu účtovnej závierky neboli klientom vyfakturované.

1. **Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky bankových účtoch a oceňujú na sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

1. **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.

**9. 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 ú čtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zisti ť, 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 neprevýši 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.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutoč nosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

**10. Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

**11. 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 neurč itým 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 ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvz ťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebnej rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

**Nevyfakturované dodávky majetku**

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

**12. Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poistných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

**13. Odložené dane**

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

* dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
* dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
* dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

● odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. 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 vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

**14. 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.

**15. Cudzia 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 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.

1. **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.

**17. Porovnateľné údaje**

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

**18. Oprava chýb minulých 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.

**19. Prehľad oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov**

|  |  |
| --- | --- |
| Obstarávacou cenou | |
| 1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou | X |
| 2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou | X |
| 3. podiely na ZI obchodných spoločností, cenné papiere | X |
| 4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI | X |
| 5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou | X |
| 6. záväzky pri ich prevzatí | X |

|  |  |
| --- | --- |
| Vlastnými nákladmi | |
| 1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou |  |
| 2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou |  |
| 3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou |  |
| 4. príchovky a prírastky zvierat |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Menovitou hodnotou | |
| 1. peňažné prostriedky a ceniny | X |
| 2. pohľadávky pri ich vzniku | X |
| 3. záväzky pri ich vzniku | X |

Spôsob ocenenia zásob

|  |  |
| --- | --- |
| Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení: | |
| Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom |  |
| Metódou FIFO |  |
| Obstarávacia cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali  a náklady súvisiace s obstaraním(VON). |  |
| Pri vyskladnení sa VON rozpúšťajú nasledovne :VON/(PS zásob + príjem zásob) x výdaj zásob |  |

**20. Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien**

**a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania**

**a výsledku hospodárenia ÚJ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Zmeny účtovných zásad a metód | ÁNO |  | NIE | X |

**E. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**

1. **Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok** 
   1. Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dlhodobý nehmotný majetok** | **Bežné účtovné obdobie** | | | | | | | |
| **Aktivo-vané náklady na vývoj** | **Softvér** | **Oceni-teľné práva** | **Goodwill** | **Ostat-ný DNM** | **Obsta-**  **rávaný DNM** | **Poskyt. predd. na DNM** | **Spolu** |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| **Stav na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Prírastky |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Úbytky |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Presuny |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | |
| **Stav na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Prírastky |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Úbytky |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Presuny |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | |
| **Stav na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Prírastky |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Úbytky |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Presuny |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | |
| **Stav na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dlhodobý nehmotný majetok** | **Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie** | | | | | | | | |
| **Aktivo-vané náklady na vývoj** | **Softvér** | **Oceni-teľné práva** | **Goodwill** | **Ostat-ný DNM** | | **Obsta-**  **rávaný DNM** | **Poskytnuté preddavky na DNM** | **Spolu** |
| a | b | c | d | e | f | | g | h | i |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| **Stav na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Prírastky |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Úbytky |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Presuny |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | | | | | | | | | |
| **Stav na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Prírastky |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Úbytky |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Presuny |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| **Stav na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Prírastky |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Úbytky |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Presuny |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| **Stav na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  |  |  |  | |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Dlhodobý nehmotný majetok | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
| Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo |  |

* 1. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

| **Dlhodobý hmotný majetok** | **Bežné účtovné obdobie** | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pozemky** | **Stavby** | **Samos-tatné hnuteľ-né veci a**  **súbory hnuteľ-ných vecí** | | **Pestova-teľské celky  trvalých porastov** | **Základné stádo a ťažné zvieratá** | | | **Os-tatný DHM** | **Ob-stará-vaný DHM** | **Poskyt-nuté pred-davky na**  **DHM** | **Spolu** |
| a | b | c | d | | e | f | | | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | | | | |
| **Stav  na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  | |  |  | |  | | 5118396 |  | 5118396 |
| Prírastky |  |  |  | |  |  | |  | | 1420480 |  | 1420480 |
| Úbytky |  |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |
| Presuny |  |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  | |  |  | |  | | 6538876 |  | 6838876 |
| Oprávky | | | | | | | | | | | | |
| **Stav  na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  | |  | |  |  | |  |  |  |
| Prírastky |  |  |  | |  | |  |  | |  |  |  |
| Úbytky |  |  |  | |  | |  |  | |  |  |  |
| Presuny |  |  |  | |  | |  |  | |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  | |  | |  |  | |  |  |  |
| Opravné položky | | | | | | | | | | | | |
| **Stav  na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |
| Prírastky |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |
| Úbytky |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |
| Presuny |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | | | | |
| **Stav  na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  |  | | |  |  | | 5118396 |  | 5118396 |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  |  | | |  |  | | 6538876 |  | 6538876 |

| **Dlhodobý hmotný majetok** | **Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie** | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pozemky** | **Stavby** | **Samos-tatné hnuteľ-né veci a**  **súbory hnuteľ-ných vecí** | | **Pestova-teľské celky  trvalých porastov** | **Základné stádo a ťažné zvieratá** | | | **Os-tatný DHM** | **Ob-stará-vaný DHM** | **Poskyt-nuté pred-davky na**  **DHM** | **Spolu** |
| a | b | c | d | | e | f | | | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | | | | |
| **Stav  na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |
| Prírastky |  |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |
| Úbytky |  |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |
| Presuny |  |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |
| Oprávky | | | | | | | | | | | | |
| **Stav  na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  | |  | |  |  | |  |  |  |
| Prírastky |  |  |  | |  | |  |  | |  |  |  |
| Úbytky |  |  |  | |  | |  |  | |  |  |  |
| Presuny |  |  |  | |  | |  |  | |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  | |  | |  |  | |  |  |  |
| Opravné položky | | | | | | | | | | | | |
| **Stav  na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |
| Prírastky |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |
| Úbytky |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |
| Presuny |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | | | | |
| **Stav  na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  |  | | |  |  | |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  |  | | |  |  | |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Dlhodobý hmotný majetok | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
| Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo |  |

* 1. Opravná položka k nadobudnutému majetku

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Stav k 1. 1. 2016** | **Prírastky** | **Úbytky** | **Presuny** | **Stav k 31. 12. 2016** |
| Opravná položka k nadobudnutému majetku |  |  |  |  |  |
| Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku |  |  |  |  |  |
| **Zostatková hodnota** |  |  |  |  |  |

* 1. Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Predmet poistenia | Druh poistenia | Výška poistenia | | Názov a sídlo poisťovne |
| 2015 | 2016 |
| Dopravné prostriedky |  |  |  |  |
| Dopravné prostriedky |  |  |  |  |
| Poistenie osôb |  |  |  |  |
| Rámcové poistenie |  |  |  |  |

* 1. Majetok vo vlastníctve iných subjektov

Prenájom pozemkov od vlastníka Hlavného mesta Bratislava.

* 1. Goodwill a spôsob výpočtu jeho hodnoty
  2. Výskumná a vývojová činnosť

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Položka** | **2015** | **2016** |
| Náklady na výskum |  |  |
| Neaktivované náklady na vývoj |  |  |
| Aktivované náklady na vývoj |  |  |

1. **Dlhodobý finančný majetok** 
   1. Pohyby na účtoch dlhodobého finančného majetku

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dlhodobý finančný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | | | |
| Podielové CP a podiely v DÚJ | Podielové  CP a podiely  v spoloč-nosti s pods-tatným vplyvom | Ostatné dlhodobé CP a podiely | | | Pôžičky ÚJ  v kons. celku | Ostat-ný DFM | Pôžičky s  dobou splat-nosti najviac jeden rok | Ob-stará-vaný  DFM | Poskyt-nuté pred-davky na  DFM | Spolu |
| a | b | c | d | | | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | | | |
| **Stav  na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  | | |  |  |  |  |  |  |
| Prírastky |  |  |  | | |  |  |  |  |  |  |
| Úbytky |  |  |  | | |  |  |  |  |  |  |
| Presuny |  |  |  | | |  |  |  |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  | | |  |  |  |  |  |  |
| Opravné položky | | | | | | | | | | | |
| **Stav**  **na začiatku účtovného obdobia** |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Prírastky |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Úbytky |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Presuny |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Účtovná hodnota | | | | | | | | | | | |
| **Stav**  **na začiatku účtovného obdobia** |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dlhodobý finančný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | | | | |
| Podielové CP a podiely v DÚJ | Podielové  CP a podiely  v spoloč-nosti s pods-tatným vplyvom | Ostatné dlhodobé CP a podiely | | | Pôžičky ÚJ  v kons. celku | Ostat-ný DFM | Pôžičky s  dobou splat-nosti najviac jeden rok | Ob-stará-vaný  DFM | Poskyt-nuté pred-davky na  DFM | | Spolu |
| a | b | c | d | | | e | f | g | h | i | | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | | | | |
| **Stav  na začiatku účtovného obdobia** |  |  |  | | |  |  |  |  | |  |  |
| Prírastky |  |  |  | | |  |  |  |  | |  |  |
| Úbytky |  |  |  | | |  |  |  |  | |  |  |
| Presuny |  |  |  | | |  |  |  |  | |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  |  | | |  |  |  |  | |  |  |
| Opravné položky | | | | | | | | | | | | |
| **Stav**  **na začiatku účtovného obdobia** |  |  | |  | |  |  |  |  |  | |  |
| Prírastky |  |  | |  | |  |  |  |  |  | |  |
| Úbytky |  |  | |  | |  |  |  |  |  | |  |
| Presuny |  |  | |  | |  |  |  |  |  | |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  | |  | |  |  |  |  |  | |  |
| Účtovná hodnota | | | | | | | | | | | | |
| **Stav**  **na začiatku účtovného obdobia** |  |  | |  |  | |  |  |  | |  |  |
| **Stav na konci účtovného obdobia** |  |  | |  |  | |  |  |  | |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Dlhodobý finančný majetok | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
| Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo |  |

* 1. Štruktúra dlhodobého finančného majetku

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Bežné účtovné obdobie | | | | |
| Podiel ÚJ na ZI  v  % | Podiel ÚJ na hlasovacích právach  v % | Hodnota  vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Účtovná hodnota  DFM |
| a | b | c | d | e | f |
| **Dcérske účtovné jednotky** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **Účtovné jednotky s podstatným vplyvom** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **Ostatné realizovateľné CP a podiely** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **DFM spolu** | x | x | x | x |  |

2.3. Dlhové cenné papiere držané do splatnosti

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dlhové CP  držané do splatnosti | Druh CP | Stav na začiatku účtovného obdobia | Zvýšenie hodnoty | Zníženie hodnoty | Vyradenie dlhového CP z účtovníctva  v účtovnom období | Stav  na konci účtov-ného obdobia |
| a | b | c | d | e | f | g |
| Do splatnosti viac ako päť rokov |  |  |  |  |  |  |
| Do splatnosti viac ako tri roky a najviac päť rokov vrátane |  |  |  |  |  |  |
| Do splatnosti viac ako jeden rok a najviac tri roky vrátane |  |  |  |  |  |  |
| Do splatnosti do jedného roka vrátane |  |  |  |  |  |  |
| **Dlhové CP držané do splatnosti spolu** | x |  |  |  |  |  |

2.4. Poskytnuté dlhodobé pôžičky

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dlhodobé pôžičky | Stav  na začiatku účtovného obdobia | Zvýšenie hodnoty | Zníženie hodnoty | Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období | Stav  na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Do splatnosti viac ako päť rokov |  |  |  |  |  |
| Do splatnosti viac ako tri roky a najviac päť rokov vrátane |  |  |  |  |  |
| Do splatnosti viac ako jeden rok a najviac tri roky vrátane |  |  |  |  |  |
| Do splatnosti do jedného roka vrátane |  |  |  |  |  |
| **Dlhodobé pôžičky spolu** |  |  |  |  |  |

2.5. Ostatný dlhodobý finančný majetok

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Popis finančnej investície** | **Čiastka** | **Opravná položka** | **Úroková sadzba** | **Finančný výnos** | **Dátum splatnosti** | **Záruka** |
|  | **Eur** | **Eur** | **%** | **Eur** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkom** |  |  |  |  | **x** | **x** |

*Pôžičky v rámci konsolidovaného celku.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Spoločnosť** | **Čiastka** | **Opravná položka** | **Úroková sadzba** | **Úrok za rok** | **Dátum splat.** | **Záruka** | **Čiastka splatná**  **v eurách** | |
|  | **Eur** | **eur** | **%** | **eur** |  |  | **v r. 2016** | **po r. 2016** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Celkom** |  |  |  |  |  |  |  |  |

**3. Zásoby**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Stav |  | Prírastky |  | Úbytky |  | Stav |
|  |  | k 1.1.2016 |  |  |  |  |  | k 31.12.2016 |
|  |  | EUR |  | EUR |  | EUR |  | EUR |
| Materiál |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Tovar na sklade |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Tovar na ceste |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Spolu** |  |  |  |  |  |  |  |  |

3.1. Prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Zásoby | Bežné účtovné obdobie | | | | |
| Stav  OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba  OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku  z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Materiál |  |  |  |  |  |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby |  |  |  |  |  |
| Výrobky |  |  |  |  |  |
| Zvieratá |  |  |  |  |  |
| Tovar |  |  |  |  |  |
| Nehnuteľnosť na predaj |  |  |  |  |  |
| Poskytnuté preddavky na zásoby |  |  |  |  |  |
| **Zásoby spolu** |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Nehnuteľnosť na predaj | Hodnota |
| Náklady na obstarávanie nehnuteľnosti na predaj za účtovné obdobie |  |
| Náklady na obstaranie nehnuteľnosti na predaj od začiatku obstarávania |  |

3.2. Záložné právo a obmedzené disponovanie so zásobami

|  |  |
| --- | --- |
| Zásoby | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
| Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo |  |

3.3. Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Názov položky** | **Za bežné účtovné obdobie** | **Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie** | **Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia** |
| a | b | c | d |
| Výnosy zo zákazkovej výroby |  |  |  |
| Náklady na zákazkovú výrobu |  |  |  |
| Hrubý zisk / hrubá strata |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Hodnota zákazkovej výroby** | **Za bežné účtovné obdobie** | **Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia** |
| a | b | c |
| Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe |  |  |
| Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku |  |  |
| Suma prijatých preddavkov |  |  |
| Suma zadržanej platby |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Názov položky** | **Za bežné účtovné obdobie** | **Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie** | **Sumár od začiatku zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj až do konca bežného účtovného obdobia** |
| a | b | c | d |
| Výnosy zo zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj |  |  |  |
| Náklady na zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj |  |  |  |
| Hrubý zisk / hrubá strata |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Hodnota zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj** | **Za bežné účtovné obdobie** | **Sumár od začiatku zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj až do konca bežného účtovného obdobia** |
| a | b | c |
| Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj |  |  |
| Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku |  |  |
| Suma prijatých preddavkov |  |  |
| Suma zadržanej platby |  |  |

**4. Pohľadávky**

4.1. Opravné položky k pohľadávkam

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |  |  |  |  |  |
| Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ |  |  |  |  |  |
| Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku |  |  |  |  |  |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu |  |  |  |  |  |
| Iné pohľadávky |  |  |  |  |  |
| **Pohľadávky spolu** |  |  |  |  |  |

4.2. Veková štruktúra pohľadávok

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
| a | b | c | d |
| **Dlhodobé pohľadávky** | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku |  |  |  |
| Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ |  |  |  |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku |  |  |  |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu |  |  |  |
| Iné pohľadávky |  |  |  |
| **Dlhodobé pohľadávky spolu** |  |  |  |
| **Krátkodobé pohľadávky** | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku |  |  |  |
| Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ |  |  |  |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku |  |  |  |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu |  |  |  |
| Sociálne poistenie |  |  |  |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 139562 |  | 139562 |
| Iné pohľadávky |  |  |  |
| **Krátkodobé pohľadávky spolu** | **139562** |  | **139562** |

Krátkodobá pohľadávka pozostáva z daňovej pohľadávky voči štátu za DPH vo výške 140522 eur a daňovej licencie - záväzku 960eur.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Pohľadávky podľa zostatkovej  doby splatnosti | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Pohľadávky po lehote splatnosti |  |  |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka | 139562 |  |
| **Krátkodobé pohľadávky spolu** | **139562** |  |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov |  |  |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov |  |  |
| **Dlhodobé pohľadávky spolu** |  |  |

4.3. Záložné právo alebo iná forma zabezpečenia

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Opis predmetu záložného práva | Bežné účtovné obdobie | |
| Hodnota predmetu záložného práva | Hodnota  pohľadávky |
| Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia |  |  |
| Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo | x |  |

**5. Finančné účty**

5.1. Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Pokladnica, ceniny | 114 |  |
| Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky | 7744 |  |
| Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované |  |  |
| Peniaze na ceste | -5 |  |
| **Spolu** | **7853** |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Krátkodobý finančný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | |
| Stav  na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Majetkové CP na obchodovanie |  |  |  |  |  |
| Dlhové CP na obchodovanie |  |  |  |  |  |
| Emisné kvóty |  |  |  |  |  |
| Dlhové CP so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti |  |  |  |  |  |
| Ostatné realizovateľné CP |  |  |  |  |  |
| Obstarávanie krátkodobého finančného majetku |  |  |  |  |  |
| **Krátkodobý finančný majetok spolu** |  |  |  |  |  |

5.2. Prehľad o opravných položkách ku krátkodobému finančnému majetku

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Krátkodobý finančný majetok | Stav OP  na začiatku účtovného obdobia | Tvorba  OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatne-nosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav  OP na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Ostatné realizovateľné CP |  |  |  |  |  |
| Obstarávanie krátkodobého finančného majetku |  |  |  |  |  |
| **Krátkodobý finančný majetok spolu** |  |  |  |  |  |

5.3. Záložné právo a obmedzené disponovanie s krátkodobým finančným majetkom

|  |  |
| --- | --- |
| Názov položky | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
| Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo |  |

5.4. Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu zostavenia účtovnej závierky reálnou hodnotou

Krátkodobé majetkové, dlhové a realizovateľné cenné papiere sa oceňujú reálnou hodnotou..

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Krátkodobý finančný majetok | Zvýšenie/ zníženie hodnoty  (+/-) | Vplyv ocenenia na výsledok hospodá-renia bežného účtovného obdobia | Vplyv  ocenenia na vlastné imanie |
| a | b | c | d |
| Majetkové CP na obchodovanie |  |  |  |
| Dlhové CP na obchodovanie |  |  |  |
| Emisné kvóty (komodity) |  |  |  |
| Ostatné realizovateľné CP |  |  |  |
| **Krátkodobý finančný majetok spolu** |  |  |  |

**6. Časové rozlíšenie 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:** | **1096** |  |
| poistenie prenajatého majetku | 1096 |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:** |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:** |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**7. Pohľadávky z finančného prenájmu (u prenajímateľa)**

Celková suma dohodnutých platieb v členení na istinu a nerealizované finančné výnosy je nasledovná:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
| Splatnosť | | | Splatnosť | | |
| do jedného roka vrátane | od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov | do jedného roka vrátane | od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov |
| a | b | c | d | e | f | g |
| Istina |  |  |  |  |  |  |
| Finančný výnos |  |  |  |  |  |  |
| **Spolu** |  |  |  |  |  |  |

**F. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY**

**1. Vlastné imanie**

* 1. Informácie o vlastnom imaní

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti P.

Základné imanie 25 000 eur. Počet listinných akcií na meno: 25. Nominálna hodnota akcie 1000 eur. Hodnota splateného základného imania 25 000 eur.

1.2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie straty

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

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

**2. Rezervy**

2.1. Zákonné rezervy a ostatné rezervy

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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:** |  |  |  |  |  |
| Rezerva na nevyčerpanú dov. a odv. |  |  |  |  |  |
| Rezerva na služby - audit |  | 5000 |  |  | 5000 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce 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:** |  |  |  |  |  |
| Rezerva na nevyčerpanú dov. a odvody |  |  |  |  |  |
| Rezerva na služby |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

**3. Záväzky**

3.1. Výška záväzkov (mimo rezerv) do lehoty a po lehote splatnosti vrátane skupiny:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| **Dlhodobé záväzky spolu** | **5713598** |  |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov |  |  |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 5713598 |  |
| **Krátkodobé záväzky spolu** | **955833** |  |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 13307 |  |
| Záväzky po lehote splatnosti | 942526 |  |

*Bežné obdobie*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Položka** |  | **Splatnosť** | | |
|  | **do lehoty** | | **do 360 dní po lehote** | **nad 360 dní po lehote** |
| Záväzky z obchodného styku | 13307 | | 942526 |  |
| Nevyfakturované dodávky |  | |  |  |
| Záväzky voči ovládanej osobe a ovládajúcej osobe | 5389418 | |  |  |
| Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku | 64883 | |  |  |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu |  | |  |  |
| Záväzky voči zamestnancom |  | |  |  |
| Záväzky zo sociálneho poistenia |  | |  |  |
| Daňové záväzky a dotácie |  | |  |  |
| Ostatné záväzky | 313377 | |  |  |
| **Spolu k 31.12.2016** | **5780985** | | **942526** |  |

*Bezprostredne predchádzajúce obdobie:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Položka** |  | **Splatnosť** | | |
|  | **do lehoty** | | **do 360 dní po lehote** | **nad 360 dní po lehote** |
| Záväzky z obchodného styku |  | |  |  |
| Nevyfakturované dodávky |  | |  |  |
| Záväzky voči ovládanej osobe a ovládajúcej osobe |  | |  |  |
| Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku |  | |  |  |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu |  | |  |  |
| Záväzky voči zamestnancom |  | |  |  |
| Záväzky zo sociálneho poistenia |  | |  |  |
| Daňové záväzky a dotácie |  | |  |  |
| Ostatné záväzky |  | |  |  |
| **Spolu k 31.12.2015** |  | |  |  |

3.2. Záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

3.3. Odložená daňová pohľadávka alebo o odložený daňový záväzok

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

3.5. Záväzky zo sociálneho fondu

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| **Začiatočný stav sociálneho fondu** |  |  |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov |  |  |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku |  |  |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu |  |  |
| **Tvorba sociálneho fondu spolu** |  |  |
| **Čerpanie sociálneho fondu** |  |  |
| **Konečný zostatok sociálneho fondu** |  |  |

Sociálny fond spoločnosť tvorí povinne podľa zákona o sociálnom fonde na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

3.6. Vydané dlhopisy

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Názov vydaného dlhopisu | Menovitá hodnota | Počet | Emisný kurz | Úrok | Splatnosť |
|  |  |  |  |  |  |

**4. Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci**

4.1. Bankové úvery

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Názov položky | Mena | Úrok  p. a.  v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene  za bežné účtovné obdobie | Suma istiny v eurách  za bežné účtovné obdobie | Suma istiny v príslušnej mene za bezprostred-ne predchá-dzajúce účtovné obdobie |
| a | b | c | d | e | f | g |
| **Dlhodobé bankové úvery** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Krátkodobé bankové úvery** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

4.2. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Názov položky | Mena | Úrok  p. a.  v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene  za bežné účtovné obdobie | Suma istiny v eurách  za bežné účtovné obdobie | Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajú-ce účtovné obdobie |
| a | b | c | d | e | f | g |
| **Dlhodobé pôžičky** | | | | | | |
| Pôžička ŠK Slovan | EUR | 4 | 31.12.2019 | 5389418 | 5389418 |  |
| Pôžička Tehelné | EUR | 4 | 31.12.2019 | 64883 | 64883 |  |
| Pôžička GG | EUR | 4 | 31.12.2019 | 259297 | 259297 |  |
| **Krátkodobé pôžičky** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Krátkodobé finančné výpomoci** | | | | | | |
| Pôžička GGD | EUR | 4 | 31.12.2017 | 54000 | 54000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**5. Časové rozlíšenie na strane pasív**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| **Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:** |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:** |  |  |
| **Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:** |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:** |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**6. Deriváty**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Názov položky | Účtovná hodnota | | | Dohodnutá cena podkladového nástroja |
| **pohľadávky** | **záväzku** | |
| a | b | c | | d |
| **Deriváty určené na obchodovanie, z toho:** |  |  | |  |
|  |  |  | |  |
| **Zabezpečovacie deriváty, z toho:** |  |  | |  |
|  |  | |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
| Zmena reálnej hodnoty  (+/-) s vplyvom na | | Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na | |
| výsledok hospodárenia | vlastné imanie | výsledok hospodárenia | vlastné imanie |
| a | b | c | d | e |
| **Deriváty určené na obchodovanie, z toho:** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Zabezpečovacie deriváty, z toho:** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Zabezpečovaná položka | Reálna hodnota | |
| Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| a | b | c |
| Majetok vykázaný v súvahe |  |  |
| Záväzok vykázaný v súvahe |  |  |
| Zmluvy, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch |  |  |
| Očakávané budúce obchody dosiaľ zmluvne nezabezpečené |  |  |
| **Spolu** |  |  |

**7. Záväzky z finančného prenájmu (u nájomcu)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
| Splatnosť | | | Splatnosť | | |
| do jedného roka vrátane | od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov | do jedného roka vrátane | od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov |
| a | b | c | d | e | f | g |
| Istina |  |  |  |  |  |  |
| Finančný náklad |  |  |  |  |  |  |
| **Spolu** |  |  |  |  |  |  |

**G. VÝNOSY**

**1. Výnosy z hospodárskej činnosti**

1.1. Tržby za predaj tovaru, vlastných výrobkov a služieb

*Tržby za vlastné výkony a tovar podľa hlavných oblastí odbytu:*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Oblasť odbytu | Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad A) | | Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad B) | | Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad C) | |
| Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Spolu** |  |  |  |  |  |  |

*Tržby za vlastné výkony a tovar podľa podielu na celkovom obrate:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Výrobok | **Bežné účtovné obdobie** | | **Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie** | |
| **v Eur** | **%** | **V Eur** | **%** |
| **Tržby za vlastné výrobky** |  |  |  |  |
| Tržby za tovar |  |  |  |  |
| Tržby za služby |  |  |  |  |
| Z toho: |  |  |  |  |
| Tržby za reklamu |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Prenájom hnut.a nehnut.majetku |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Tržby za ostatné služby |  |  |  |  |
| **Predaj celkom** |  |  |  |  |

1.2. Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | Zmena stavu vnútroorganizačných zásob | |
| Konečný zostatok | Konečný zostatok | Začiatočný stav | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Nedokončená výroba  a polotovary vlastnej výroby |  |  |  |  |  |
| Výrobky |  |  |  |  |  |
| Zvieratá |  |  |  |  |  |
| **Spolu** |  |  |  |  |  |
| 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 |  |  |

1.3. Výnosy pri aktivácii nákladov a výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| **Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:** |  |  |
|  |  |  |
| **Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:** |  |  |
| Tržby z predaja dlhodobého majetku |  |  |
| Ostatné: poistné plnenia, refakturácie, príspevky a dary, ....... |  |  |
| **Finančné výnosy, z toho:** |  |  |
| *Kurzové zisky, z toho:* |  |  |
| kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka |  |  |
| *Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:* |  |  |
| Výnosové úroky |  |  |
| **Mimoriadne výnosy, z toho:** |  |  |
| **Výnosy, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah, z toho:** |  |  |

1.4 čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Tržby za vlastné výrobky |  |  |
| Tržby z predaja služieb |  |  |
| Tržby za tovar |  |  |
| Výnosy zo zákazky |  |  |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj |  |  |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou |  |  |
| **Čistý obrat celkom** |  |  |

# H. NÁKLADY

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| **Náklady za poskytnuté služby, z toho:** | **15519** |  |
| Účtovnícke služby, poradenstvo ostatné | 9668 |  |
|  |  |  |
| **Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:** |  |  |
| Spotreba materiálu (drobný DHM, kancelárske potreby, noviny, inventár, zar.priestorov, bytov,reprez.predmety .....) |  |  |
| Spotreba PHM |  |  |
| Spotreba energií (elektrina, voda, plyn,teplo) |  |  |
| Náklady na predaný tovar |  |  |
| Mzdové náklady |  |  |
| Zákonné sociálne zabezpečenie |  |  |
| Zákonné sociálne náklady |  |  |
| Dane a poplatky (daň z nehnuteľností) | 30560 |  |
| Zostatková cena predaného dlhodobého majetku |  |  |
| Dary |  |  |
| Pokuty a penále – zmluvné |  |  |
| Pokuty a penále – nezmluvné |  |  |
| Tvorba opravných položiek k pohľadávkam |  |  |
| Manká a škody |  |  |
| Odpisy dlhodobého HaNmajetku |  |  |
| Ostatné |  |  |
|  |  |  |
| **Finančné náklady, z toho:** |  |  |
| *Kurzové straty, z toho:* |  |  |
| kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka |  |  |
| *Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:* |  |  |
| bankové poplatky | 152 |  |
| nákladové úroky - pôžičky |  |  |
| nákladové úroky - leasing |  |  |
| nákladové úroky - úver |  |  |
| ostatné |  |  |
| **Mimoriadne náklady, z toho:** |  |  |
| **Náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah, z toho:** |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| **Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:** |  |  |
| náklady za overenie účtovnej závierky | 5000 |  |
| iné uisťovacie audítorské služby |  |  |
| súvisiace audítorské služby |  |  |
| daňové poradenstvo |  |  |
| ostatné neaudítorské služby |  |  |

**I. DAŇ Z PRÍJMOV**

Sadzba dane z príjmov pre rok 2016 je 22 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy na dani.

Povinnosť výpočtu odloženej dane Spoločnosť nemala.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | Bezprostredne predchádzajúce  účtovné obdobie | | |
| Základ dane | Daň | Daň v % | Základ dane | Daň | Daň v % |
| a | b | c | d | e | f | g |
| Výsledok hospodárenia  pred zdanením, z toho: | -65164 | x | x |  | x |  |
| teoretická daň | x | -14336 | -22 | x |  |  |
| Daňovo neuznané náklady | 5150 | 1133 | 1,74 |  |  |  |
| Výnosy nepodliehajúce dani |  |  |  |  |  |  |
| Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky |  |  |  |  |  |  |
| Umorenie daňovej straty |  |  |  |  |  |  |
| Zmena sadzby dane |  |  |  |  |  |  |
| Iné |  |  |  |  |  |  |
| Spolu | -60014 | -13203 | -20,26 |  |  |  |
| Splatná daň z príjmov |  | 960 |  |  |  |  |
| Odložená daň z príjmov |  |  |  |  |  |  |
| Celková daň z príjmov |  | 960 |  |  |  |  |

**J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Názov položky** | **Bežné účtovné obdobie** | **Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie** |
| Prenajatý majetok |  |  |
| Majetok v nájme (operatívny prenájom) |  |  |
| Majetok prijatý do úschovy |  |  |
| Pohľadávky z derivátov |  |  |
| Záväzky z opcií derivátov |  |  |
| Odpísané pohľadávky |  |  |
| Pohľadávky z leasingu |  |  |
| Záväzky z leasingu |  |  |
| Iné položky-preddavky |  |  |

**K. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Druh podmieneného záväzku | Bežné účtovné obdobie | |
| Hodnota celkom | Hodnota voči spriazneným osobám |
| Zo súdnych rozhodnutí + trovy práv. zast. |  |  |
| Z poskytnutých záruk |  |  |
| Zo všeobecne záväzných právnych predpisov |  |  |
| Zo zmluvy o podriadenom záväzku |  |  |
| Z ručenia |  |  |
| Iné podmienené záväzky |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Druh podmieneného záväzku | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
| Hodnota celkom | Hodnota voči spriazneným osobám |
| Zo súdnych rozhodnutí |  |  |
| Z poskytnutých záruk |  |  |
| Zo všeobecne záväzných právnych predpisov |  |  |
| Zo zmluvy o podriadenom záväzku |  |  |
| Z ručenia |  |  |
| Iné podmienené záväzky |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Druh podmieneného majetku | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Práva zo servisných zmlúv |  |  |
| Práva z poistných zmlúv |  |  |
| Práva z koncesionárskych zmlúv |  |  |
| Práva z licenčných zmlúv |  |  |
| Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov |  |  |
| Práva z privatizácie |  |  |
| Práva zo súdnych sporov |  |  |
| Iné práva |  |  |

# L. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Členom štatutárnemu orgánu, ani členom dozorných orgánov ani členom iných orgánov 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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Druh príjmu, výhody | Hodnota  príjmu, výhody súčasných členov orgánov | | | | | Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov | | | | |
| štatutárnych | dozorných | iných | | štatutárnych | | dozorných | | iných |
| Časť 1 - Bežné účtovné obdobie | | | | | Časť 1 - Bežné účtovné obdobie | | | | |
|  | Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | |
| Peňažné príjmy |  |  | |  | |  |  |  | | |
|  |  | |  | |  |  |  | | |
| Nepeňažné príjmy |  |  | |  | |  |  |  | | |
|  |  | |  | |  |  |  | | |
| Peňažné preddavky |  |  | |  | |  |  |  | | |
|  |  | |  | |  |  |  | | |
| Nepeňažné preddavky |  |  | |  | |  |  |  | | |
|  |  | |  | |  |  |  | | |
| Poskytnuté úvery |  |  | |  | |  |  |  | | |
|  |  | |  | |  |  |  | | |
| Poskytnuté záruky |  |  | |  | |  |  |  | | |
|  |  | |  | |  |  |  | | |
| Iné |  |  | |  | |  |  |  | | |
|  |  | |  | |  |  |  | | |

# M. SPRIAZNENÉ OSOBY

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Spriaznená osoba | Druh obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
| Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Transakcie so spriaznenými osobami cez fyzickú osobu Conalok, GG | Poskytnutie služieb účtovníctvo, poistenie | 6211 |  |
| Transakcie so spriaznenými osobami cez fyzickú osobu -kapital.úrokov | Obstaranie hmotného majetku | 303074 |  |
| Transakcie so spriaznenými osobami cez fyzickú osobu developerské služby z GGD | Obstaranie dlhodob. majetku | 795000 |  |
| Transakcie so spriaznenými osobami cez fyzickú osobu (GG, NFŠ, GGD) | Prijatá pôžička  istina + úroky | 378260 |  |
|  |  |  |  |

Úroky z pôžičky od ŠK Slovan 295 871 eur + úroky z pôžičky od GGD 80 eur + úroky z pôžičky od ID 6016 eur + úroky z pôžičky od Tehelné 1107 eur = 320562 sa kapitalizovali do 042 – obstarania dlhodobého majetku.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka | Druhu obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
| Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Transakcie materskou UJ(úroky)ŠK Slovan | Prijatá pôžička | 295871 |  |

# N. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2016 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

# O. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Položka vlastného imania | Bežné účtovné obdobie | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Základné imanie | 25000 |  |  |  | 25000 |
| Zmena základného imania |  |  |  |  |  |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie |  |  |  |  |  |
| Emisné ážio |  |  |  |  |  |
| Ostatné kapitálové fondy |  |  |  |  |  |
| Zákonný rezervný fond (neodeliteľný fond) |  |  |  |  |  |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely |  |  |  |  |  |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov |  |  |  |  |  |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín |  |  |  |  |  |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení |  |  |  |  |  |
| Nerozdelený zisk minulých rokov |  |  |  |  |  |
| Neuhradená strata minulých rokov |  |  |  |  |  |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia |  | -66124 |  |  | -66124 |
| Ostatné položky vlastného imania |  |  |  |  |  |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby- podnikateľa |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |  |  |  |  |  |
| Zmena základného imania |  |  |  |  |  |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie |  |  |  |  |  |
| Emisné ážio |  |  |  |  |  |
| Ostatné kapitálové fondy |  |  |  |  |  |
| Zákonný rezervný fond (neodeliteľný fond) |  |  |  |  |  |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely |  |  |  |  |  |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov |  |  |  |  |  |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín |  |  |  |  |  |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení |  |  |  |  |  |
| Nerozdelený zisk minulých rokov |  |  |  |  |  |
| Neuhradená strata minulých rokov |  |  |  |  |  |
| Výsledok hospodá-renia bežného účtovného obdobia |  |  |  |  |  |
| Ostatné položky vlastného imania |  |  |  |  |  |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby –podnikateľa |  |  |  |  |  |

# P. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy je uvedený nižšie.

Peňažné prostriedky sú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste.

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nehrozí riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

| Označenie položky | Obsah položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| --- | --- | --- | --- |
|
|  | **Peňažné toky z prevádzkovej činnosti** |  |  |
| Z/S | Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-) |  |  |
| *A. 1.* | *Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-),  (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)* |  |  |
| A. 1. 1. | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku(+) |  |  |
| A. 1. 2. | Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+) |  |  |
| A. 1. 3. | Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-) |  |  |
| A. 1. 4. | Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-) |  |  |
| A. 1. 5. | Zmena stavu opravných položiek (+/-) |  |  |
| A. 1. 6. | Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-) |  |  |
| A. 1. 7. | Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-) |  |  |
| A. 1. 8. | Úroky účtované do nákladov (+) |  |  |
| A. 1. 9. | Úroky účtované do výnosov (-) |  |  |
| A.1. 10. | Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka  (-) |  |  |
| A. 1. 11. | Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+) |  |  |
| A. 1. 12. | Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-) |  |  |
| A. 1. 13. | Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-) |  |  |
| *A. 2.* | *Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu,ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkamis výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia  z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)* |  |  |
| A. 2. 1. | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+) |  |  |
| A. 2. 2. | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-) |  |  |
| A. 2. 3. | Zmena stavu zásob (-/+) |  |  |
| A. 2. 4. | Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+) |  |  |
|  | ***Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A. 1. + A. 2.)*** |  |  |
| A. 3. | Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+) |  |  |
| A. 4. | Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-) |  |  |
| A. 5. | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+) |  |  |
| A. 6. | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-) |  |  |
|  | ***Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)*** |  |  |
| A. 7. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+) |  |  |
| A. 8. | Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+) |  |  |
| A. 9. | Výdavky výnimočného rozsahu a charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-) |  |  |
| ***A.*** | ***Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)*** |  |  |
|  | **Peňažné toky z investičnej činnosti** |  |  |
| B. 1. | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-) |  |  |
| B. 2. | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-) |  |  |
| B. 3. | Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-) |  |  |
| B. 4. | Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+) |  |  |
| B. 5. | Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+) |  |  |
| B. 6. | Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+) |  |  |
| B. 7. | Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-) |  |  |
| B. 8. | Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+) |  |  |
| B. 9. | Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-) |  |  |
| B. 10. | Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+) |  |  |
| B. 11. | Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+) |  |  |
| B. 12. | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+) |  |  |
| B. 13. | Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-) |  |  |
| B. 14. | Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+) |  |  |
| B. 15. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-) |  |  |
| B. 16. | Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+) |  |  |
| B. 17. | Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-) |  |  |
| B. 18. | Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+) |  |  |
| B. 19. | Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-) |  |  |
| ***B.*** | ***Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)*** |  |  |
|  | **Peňažné toky z finančnej činnosti** |  |  |
| *C. 1.* | *Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)* |  |  |
| C. 1. 1. | Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+) |  |  |
| C. 1. 2. | Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+) |  |  |
| C. 1. 3. | Prijaté peňažné dary (+) |  |  |
| C. 1. 4. | Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+) |  |  |
| C. 1. 5. | Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-) |  |  |
| C. 1. 6. | Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-) |  |  |
| C. 1. 7. | Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-) |  |  |
| C.1. 8. | Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-) |  |  |
| *C. 2.* | *Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnost, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)* |  |  |
| C. 2. 1. | Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+) |  |  |
| C. 2. 2. | Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-) |  |  |
| C. 2. 3. | Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+) |  |  |
| C. 2. 4. | Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-) |  |  |
| C. 2. 5. | Príjmy z prijatých pôžičiek (+) |  |  |
| C. 2. 6. | Výdavky na splácanie pôžičiek (-) |  |  |
| C. 2. 7. | Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-) |  |  |
| C. 2. 8. | Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+) |  |  |
| C. 2. 9. | Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-) |  |  |
| C. 3. | Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-) |  |  |
| C. 4. | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-) |  |  |
| C. 5. | Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-) |  |  |
| C. 6. | Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+) |  |  |
| C. 7. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-) |  |  |
| C. 8. | Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+) |  |  |
| C. 9. | Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-) |  |  |
| ***C.*** | ***Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)*** |  |  |
| **D.** | **Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)** |  |  |
| **E.** | **Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)** |  |  |
| **F.** | **Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)** |  |  |
| **G.** | **Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)** |  |  |
| **H.** | **Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)** |  |  |