

Čl. I.

Všeobecné informácie

1. Obchodné meno účtovnej jednotky: T&B SK, s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky: Nemocničná 6, 972 01 Bojnice

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania:
 - pomocné práce pri ťažbe a dobývaní čierneho uhlia
 - kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi
 - pohostinská činnosť a výroba hotových jedál pre výdajne
2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná závierka obchodnej spoločnosti k 31.12.2015 bola schválená za predchádzajúce účtovné obdobie valným zhromaždením obchodnej spoločnosti dňa 30.9.2016.
3. Právne dôvody na zostavenie účtovnej závierky
Účtovná závierka obchodnej spoločnosti zostavená 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.
4. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov: 173

Čl. II.

Informácie o orgánoch spoločnosti

Účtovná jednotka nemá náplň.

Čl. III.

Informácie o prijatých postupoch

1. Účtovná závierka obchodnej spoločnosti je zostavená k 31. decembru 2016 ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
2. V účtovnej jednotke nedošlo k žiadnym zmenám v účtovných zásadách a metódach.
3. Informácie o spôsobe oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sú úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania. Do dlhodobého hmotného a nehmotného majetku patrí majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo.

Zásoby

Do zásob účtovnej jednotky patrí sklad nerez, železa a zostatok PHM v nádržiach firemných automobilov ku koncu účtovného obdobia. Ďalšími zásobami je sklad potravín, nápojov, vratne obaly, čistiace a hygienické prostriedky, ktoré súvisia s prevádzkovaním pohostinskej činnosti a výrobou hotových jedál. Najväčšiu časť zásob tvoria zásoby so stavebným tovarom, ktorý slúži na predaj konečnému spotrebiteľovi.

Zásoby sa prvotne oceňujú obstarávacou cenou, ktorú tvorí cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, montáž, poistné). Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Nakupované zásoby sa vyskladňujú:

- Skladovaný tovar v predajni (stavebniny) sa vyskladňuje váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien,
- Ostatné zásoby (sklad nerez a železa, sklad potravín, nápojov, čistiacich a hyg.potrieb) - metódou FIFO.

Úbytok vedľajších nákladov, pripadajúcich na spotrebované zásoby sa určí:
$$\text{úbytok zásob za mesiac} * \text{priemerné percento}/100.$$

Opravné položky k zásobám sa tvoria, ak je opodstatnené predpokladať, že budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve. Opravné položky sa tvoria na zastaraných zásobách a pri pomaly obrátových zásobách. Účtovná jednotka v účtovnom období 2016 netvorila žiadne opravné položky k zásobám.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Pohľadávky s dobou splatnosti odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka viac ako 12 mesiacov sú dlhodobé a pohľadávky s dobou splatnosti odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka menej ako 12 mesiacov sa vykazujú ako krátkodobé.

Opravná položka na pohľadávky z obchodného styku sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že obchodná spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka z obchodného styku je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného majetku a hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov.

V roku 2016 účtovná jednotka neeviduje žiadne opravné položky k rizikovým pohľadávkam.

Peňažné prostriedky, ekvivalenty peňažných prostriedkov a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť.

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.

Rezervy

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

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

Rezervy sa oceňujú odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt.

Účtovná jednotka účtovne eviduje nasledovné rezervy:

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia

Rezerva na mzdy a platy za dovolenku sa vytvára ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na náhradu mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancami za uplynulé účtovné obdobie. Rezerva sa vytvára vo výške hrubých miezd a platov podľa predpokladanej výšky nároku zamestnancov v čase čerpania dovolenky. Od budúceho účtovného obdobia sa nepredpokladá zvyšovanie miezd a preto sa rezerva vypočíta na základe priemernej mzdy zamestnanca a počtu dní nevyčerpanej dovolenky. K tomu sa vypočíta výška odvodov 35,2% z vypočítanej náhrady na dovolenku.

Rezerva na odmeny DE (tantiemy)

Spoločnosť tvorí rezervu na odmeny konateľov, to znamená, že časť zisku spoločnosti dosiahnutého z podaného daňového priznania v Nemecku si môžu konatelia spoločnosti vyplatiť na Slovensku ako odmeny, ktoré sa na Slovensku aj zdania podľa slovenských predpisov. Jedná sa o nedaňovú rezervu.

Rezerva na účtovnú závierku

Spoločnosť tvorí nedaňovú rezervu na zostavenie a overenie účtovnej závierky a daňového priznania, ktorej výšku vypočíta na základe zmluvy o poskytnutí audítorských služieb.

Rezerva na nevyfakturované dodávky

Jedná sa o nedaňovú rezervu, ktorá sa tvorí za služby za spracovanie účtovníctva a miezd, týkajúce sa obdobia november, december 2016, ale sú spracované a vyfaktúrované až v nasledujúcom období.

Závazky

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

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.

Odpisovať sa začne v mesiaci zaradenia dlhodobého hmotného majetku do používania. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacía cena je v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1700 eur a zároveň s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje ako o zásobách. Pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.

Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.

Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje v úhrne za účtovné obdobie sumu 1700 eur.

<i>Druh majetku</i>	<i>Doba odpisovania</i>	<i>Sadzba odpisov</i>	<i>Metóda odpisovania</i>
Samostat.hnut.veci	4 roky	1/4	rovnomerne
Samostat.hnut.veci	6 rokov	1/6	rovnomerne

Čl. IV.

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Účtovná jednotka nemá náplň.

Čl. V.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až

potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Podsúvahové účty

Účtovná jednotka eviduje údaje na podsúvahových účtoch, ktoré zahŕňajú informácie o významných položkách prenajatého majetku a o odpísaných pohľadávkach.

Prenajatý majetok

Druh majetku	množstvo	Ročný nájom v EUR
Nehnuteľnosť s príslušenstvom- objekt Salaš Vigľaš	6482m ²	178 903,20
Nehnuteľnosť- objekt Bojnice	7522m ²	262.078,80
Nehnuteľnosť- ubytovňa Nemecko		327 442,91
automobily	3 ks	44 400,00

Odpísané pohľadávky

Firma	č.faktúry	dátum spl.	suma	Poznámka
SIDERIT	2008036	30.8.2008	52 134,88 €	Konkurz prihlásenie 2009
SIDERIT	2008042	30.9.2008	64 616,02 €	Konkurz prihlásenie 2009
SIDERIT	2008046	8.10.2008	8 980,26 €	Konkurz prihlásenie 2009
SMOL-MONT	2008059	11.12.2008	126,93 €	Trestné oznámenie polícia
SMOL-MONT	2008070	15.1.2009	545,53 €	Trestné oznámenie polícia
SMOL-MONT	2009002	15.2.2009	545,33 €	Trestné oznámenie polícia
SMOL-MONT	2009009	15.3.2009	492,55 €	Trestné oznámenie polícia
ACTHERM	2010011	24.5.2010	1 231,17 €	žaloba na súd
ACTHERM	110078	14.9.2011	2 034,61 €	žaloba na súd
ACTHERM	110089	14.10.2011	1 725,82	žaloba na súd
ACTHERM	110099	14.11.2011	762,58	žaloba na súd
ACTHERM	110106	14.11.2011	39,43	žaloba na súd
APF COMPANY	90135	14.9.2009	3 905,70 €	žaloba na súd
APF COMPANY	90149	14.10.2009	13 688,44 €	žaloba na súd
APF COMPANY	90177	14.11.2009	7 888,80 €	žaloba na súd
APF COMPANY	90189	14.12.2009	5 218,88 €	žaloba na súd
Dušan Klčo	80168	15.1.2008	19 853,76 €	Trestné oznámenie polícia
Dušan Klčo	90011	23.2.2009	1 220,00 €	Trestné oznámenie polícia
KROSS	100066	14.7.2010	463,19 €	upomienky
Stav-art Kaplan	80144	15.12.2008	16 102,07 €	žaloba na súd
CELKOM			201 575,95	

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne významné udalosti.

Čl. VII.**Ostatné informácie**

Účtovná jednotka nemá náplň.