

---

## **TOP Development, a.s.**

---

### **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA K 30. JÚNU 2017**

---

**TOP Development, a.s.**

---

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA K 30. JÚNU 2017**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY SPOLOČNOSTI**

**TOP Development, a.s.**

**K 30. JÚNU 2017**

Identifikačné údaje:

|                            |                                                  |
|----------------------------|--------------------------------------------------|
| Obchodné meno spoločnosti: | TOP Development, a.s.                            |
| IČO:                       | 35 899 140                                       |
| Sídlo spoločnosti:         | Františkánska 4<br>917 01 Trnava                 |
| Overované obdobie:         | Rok končiaci sa 30. júna 2017                    |
| Dátum vyhotovenia správy:  | 14. novembra 2017                                |
| Audítorská spoločnosť:     | Mazars Slovensko, s.r.o.<br>Licencia SKAU č. 236 |
| Zodpovedná audítorka:      | Ing. Barbora Lux, MBA<br>Licencia UDVA č. 993    |

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**Akcionárom a predstavenstvu spoločnosti TOP Development, a.s.**

### *Názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti TOP Development, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 30. júnu 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 30. júnu 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („Zákon o účtovníctve“).

### *Základ pre názor*

Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („Zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

### *Iná skutočnosť*

Spoločnosť nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit účtovnej závierky v zmysle Zákona o účtovníctve, a teda nemusí ani vypracovať výročnú správu. Pre audit účtovnej závierky sa rozhodla dobrovoľne.

### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán Spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákom o účtovníctve, a za také interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za posúdenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, primeraný popis skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti a použitia predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, okrem prípadov, keď má v úmysle spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť v nepretržitej činnosti pokračovať.

### *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Bratislava, 14. novembra 2017



Mazars Slovensko, s.r.o.  
Licencia SKAU č. 236



Ing. Barbora Lux, MBA  
Licencia UDVA č. 993

---

## **TOP Development, a.s.**

---

### **TRANSLATION OF THE INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT AS AT 30 JUNE 2017**

---

**TOP Development, a.s.**

---

**TRANSLATION OF THE INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT  
AS AT 30 JUNE 2017**

**TRANSLATION OF THE INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT  
ON THE FINANCIAL STATEMENTS OF**

**TOP Development, a.s.**

**AS AT 30 JUNE 2017**

Identifying data:

|                           |                                                  |
|---------------------------|--------------------------------------------------|
| Name of the company:      | TOP Development, a.s.                            |
| IČO:                      | 35 899 140                                       |
| Seat of the company:      | Františkánska 4<br>917 01 Trnava                 |
| Audited period:           | Year ended 30 June 2017                          |
| Date of the audit report: | 14 November 2017                                 |
| Auditing company:         | Mazars Slovensko, s.r.o.<br>SKAU licence No. 236 |
| Responsible auditor:      | Ing. Barbora Lux, MBA<br>UDVA licence No. 993    |

## **INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT**

**To the Shareholders and Board of Directors of TOP Development, a.s.**

### *Opinion*

We have audited the financial statements of TOP Development, a.s. ("the Company"), which comprise the balance sheet as at 30 June 2017, and the income statement for the year then ended, and notes, including a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as at 30 June 2017, and of its financial performance, for the year then ended in accordance with Act on Accounting No. 431/2002 Coll., as amended ("Act on Accounting").

### *Basis for Opinion*

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the provisions of Act No. 423/2015 Coll. on Statutory Audit and on Amendment to and Supplementation of Act No. 431/2002 Coll. on Accounting, as amended ("Act on Statutory Audit") related to ethical requirements, including the Code of Ethics for Auditors that are relevant to our audit of the financial statements, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

### *Other matter*

The Company does not fulfil the size criteria for mandatory audit of financial statements stipulated in Act on Accounting, and consequently it has no obligation to prepare an annual report. The Company decided voluntarily to have the financial statements audited.

### *Responsibilities of Management for the Financial Statements*

Management as represented by the statutory body is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Act on Accounting and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

### *Auditor's Responsibility for the Audit of the Financial Statements*

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with International Standards on Auditing, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Bratislava, 14 November 2017

Mazars Slovensko, s.r.o.  
SKAU licence No. 236

Ing. Barbora Lux, MBA  
UDVA licence No. 993

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve

zostavená k 3 0 . 0 6 . 2 0 1 7

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

|                            |                  |                  |                                      |                |
|----------------------------|------------------|------------------|--------------------------------------|----------------|
| Daňové identifikačné číslo | Účtovná závierka | Účtovná jednotka | Mesiac                               | Rok            |
| 2 0 2 1 8 8 3 9 3 0        |                  |                  |                                      |                |
| IČO                        | X riadna         | X malá           | Za obdobie                           | od 0 7 2 0 1 6 |
| 3 5 8 9 9 1 4 0            | mimoriadna       | veľká            |                                      | do 0 6 2 0 1 7 |
| SK NACE                    | priebežná        | (vyznačí sa x)   | Bezprostredne predchádzajúce obdobie | od 0 7 2 0 1 5 |
| 7 1 1 2 9                  |                  |                  |                                      | do 0 6 2 0 1 6 |

Priložené súčasti účtovnej závierky

☒ Súvaha (Úč POD 1-01)  
(v celých eurách)

☒ Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)  
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)  
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

T O P D e v e l o p m e n t , a . s .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

F r a n t i š k á n s k a

Číslo

4

PSČ

Obec

9 1 7 0 1 T r n a v a

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O R O k r e s n é h o s ú d u T r n a v a , O d d i e l : S a ,

V l o ž k a č í s l o : 1 0 5 1 6 / T

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

2 7 . 1 0 . 2 0 1 7

Schválená dňa:

. . 2 0

 Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky  
alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo  
podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

DIČ 2 0 2 1 8 8 3 9 3 0

IČO 3 5 8 9 9 1 4 0

| Ozna-<br>čenie<br>a | STRANA AKTÍV<br>b                                                            | Číslo<br>riadku<br>c | Bežné účtovné obdobie |                   | Bezprostredne predchádzajúce<br>účtovné obdobie |         |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------------------------------------|---------|
|                     |                                                                              |                      | 1                     | Brutto - časť 1   | Netto 2                                         | Netto 3 |
|                     |                                                                              |                      |                       | Korekcia - časť 2 |                                                 |         |
|                     | <b>SPOLU MAJETOK</b><br>r. 02 + r. 33 + r. 74                                | 01                   |                       | 1 0 3 3 8 2 4 2   | 8 7 9 1 4 5 9                                   |         |
|                     |                                                                              |                      |                       | 1 5 4 6 7 8 3     | 8 8 7 4 5 4 7                                   |         |
| A.                  | <b>Neobežný majetok</b><br>r. 03 + r. 11 + r. 21                             | 02                   |                       | 9 8 3 2 8 7 2     | 8 2 8 6 0 8 9                                   |         |
|                     |                                                                              |                      |                       | 1 5 4 6 7 8 3     | 8 6 3 1 6 8 2                                   |         |
| A. I.               | <b>Dlhodobý nehmotný<br/>majetok súčet</b><br>(r. 04 až r. 10)               | 03                   |                       |                   |                                                 |         |
| A. I. 1.            | Aktivované náklady<br>na vývoj<br>(012) - /072, 091A/                        | 04                   |                       |                   |                                                 |         |
| 2.                  | Softvér<br>(013) - /073, 091A/                                               | 05                   |                       |                   |                                                 |         |
| 3.                  | Ocenené práva<br>(014) - /074, 091A/                                         | 06                   |                       |                   |                                                 |         |
| 4.                  | Goodwill<br>(015) - /075, 091A/                                              | 07                   |                       |                   |                                                 |         |
| 5.                  | Ostatný dlhodobý<br>nehmotný majetok<br>(019, 01X) - /079,<br>07X, 091A/     | 08                   |                       |                   |                                                 |         |
| 6.                  | Obstarávaný<br>dlhodobý nehmotný<br>majetok<br>(041) - /093/                 | 09                   |                       |                   |                                                 |         |
| 7.                  | Poskytnuté<br>preddavky na<br>dlhodobý nehmotný<br>majetok<br>(051) - /095A/ | 10                   |                       |                   |                                                 |         |
| A. II.              | <b>Dlhodobý hmotný<br/>majetok<br/>súčet (r. 12 až r. 20)</b>                | 11                   |                       | 6 2 1 7 4 0 5     | 4 6 7 0 6 2 2                                   |         |
|                     |                                                                              |                      |                       | 1 5 4 6 7 8 3     | 5 0 7 0 4 6 0                                   |         |
| A. II. 1.           | Pozemky<br>(031) - /092A/                                                    | 12                   |                       | 2 8 3 8 8 8 6     | 2 8 3 8 8 8 6                                   |         |
|                     |                                                                              |                      |                       |                   | 3 0 6 9 4 7 4                                   |         |
| 2.                  | Stavby<br>(021) - /081, 092A/                                                | 13                   |                       | 3 1 0 1 6 9 3     | 1 6 9 3 0 2 5                                   |         |
|                     |                                                                              |                      |                       | 1 4 0 8 6 6 8     | 1 4 7 5 1 0 2                                   |         |
| 3.                  | Samostatné huteľné<br>veci a súbory<br>huteľných vecí<br>(022) - /082, 092A/ | 14                   |                       | 1 4 8 4 7 6       | 1 0 3 6 1                                       |         |
|                     |                                                                              |                      |                       | 1 3 8 1 1 5       | 3 9 7 5 3 1                                     |         |

DIČ 2 0 2 1 8 8 3 9 3 0

IČO 3 5 8 9 9 1 4 0

| Ozna-<br>čenie<br>a | STRANA AKTÍV<br>b                                                                                                              | Číslo<br>riadku<br>c | Bežné účtovné obdobie |               | Bezprostredne predchádzajúce<br>účtovné obdobie |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|-------------------------------------------------|
|                     |                                                                                                                                |                      | 1                     | 2             |                                                 |
|                     |                                                                                                                                |                      |                       | Netto         |                                                 |
|                     |                                                                                                                                |                      |                       |               | Netto 3                                         |
| 4.                  | Pestovateľské celky<br>trvalých porastov<br>(025) - /085, 092A/                                                                | 15                   |                       |               |                                                 |
| 5.                  | Základné stádo a<br>ťažné zvieratá<br>(026) - /086, 092A/                                                                      | 16                   |                       |               |                                                 |
| 6.                  | Ostatný dlhodobý<br>hmotný majetok<br>(029, 02X, 032) -<br>/089, 08X, 092A/                                                    | 17                   |                       |               |                                                 |
| 7.                  | Obstarávaný<br>dlhodobý hmotný<br>majetok<br>(042) - /094/                                                                     | 18                   | 1 2 8 3 5 0           | 1 2 8 3 5 0   |                                                 |
| 8.                  | Poskytnuté<br>preddavky na<br>dlhodobý hmotný<br>majetok<br>(052) - /095A/                                                     | 19                   |                       |               |                                                 |
| 9.                  | Opravná položka k<br>nadobudnutému<br>majetku<br>(+/- 097) +/- 098                                                             | 20                   |                       |               |                                                 |
| A.III.              | Dlhodobý finančný<br>majetok<br>súčet (r. 22 až r. 32)                                                                         | 21                   | 3 6 1 5 4 6 7         | 3 6 1 5 4 6 7 |                                                 |
| A.III. 1.           | Podielové cenné papiere<br>a podiely v prepojených<br>účtovných jednotkách<br>(061A, 062A, 063A) -<br>/096A/                   | 22                   | 2 8 7 0 2 0 0         | 2 8 7 0 2 0 0 |                                                 |
| 2.                  | Podielové cenné papiere<br>a podiely s podielovou<br>účasťou okrem v<br>prepojených účtovných<br>jednotkách<br>(062A) - /096A/ | 23                   |                       |               |                                                 |
| 3.                  | Ostatné<br>realizovateľné cenné<br>papiere a podiely<br>(063A) - /096A/                                                        | 24                   |                       |               |                                                 |
| 4.                  | Pôžičky prepojeným<br>účtovným jednotkám<br>(066A) - /096A/                                                                    | 25                   | 7 4 5 2 6 7           | 7 4 5 2 6 7   |                                                 |
| 5.                  | Pôžičky v rámci<br>podielovej účasti okrem<br>prepojeným účtovným<br>jednotkám<br>(066A) - /096A/                              | 26                   |                       |               |                                                 |
| 6.                  | Ostatné pôžičky<br>(067A) - /096A/                                                                                             | 27                   |                       |               |                                                 |
| 7.                  | Dlhové cenné papiere<br>a ostatný dlhodobý<br>finančný majetok<br>(065A, 069A, 06XA) -<br>/096A/                               | 28                   |                       |               |                                                 |

DIČ 2 0 2 1 8 8 3 9 3 0

IČO 3 5 8 9 9 1 4 0

| Ozna-<br>čenie<br><br>a | STRANA AKTÍV<br><br>b                                                                                                                          | Číslo<br>riadku<br><br>c | Bežné účtovné obdobie |                                                 | Bezprostredne predchádzajúce<br>účtovné obdobie |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                         |                                                                                                                                                |                          | 1                     | 2                                               |                                                 |
|                         |                                                                                                                                                |                          |                       | Brutto - časť 1<br>Netto 2<br>Korekcia - časť 2 | Netto 3                                         |
| 8.                      | Pôžičky a ostatný<br>dlhodobý finančný<br>majetok so zostatkovou<br>dobou splatnosti najviac<br>jeden rok (066A, 067A,<br>069A, 06XA) - /096A/ | 29                       |                       |                                                 |                                                 |
| 9.                      | Účty v bankách s<br>dobou viazanosti<br>dlhšou ako jeden rok<br>(22XA)                                                                         | 30                       |                       |                                                 |                                                 |
| 10.                     | Obstarávaný<br>dlhodobý finančný<br>majetok<br>(043) - /096A/                                                                                  | 31                       |                       |                                                 |                                                 |
| 11.                     | Poskytnuté<br>preddavky na<br>dlhodobý finančný<br>majetok<br>(053) - /095A/                                                                   | 32                       |                       |                                                 |                                                 |
| B.                      | Obežný majetok<br>r. 34 + r. 41 + r. 53 +<br>r. 66 + r. 71                                                                                     | 33                       | 4 8 7 8 3 8           | 4 8 7 8 3 8                                     | 2 2 7 8 5 1                                     |
| B. I.                   | Zásoby<br>súčet (r. 35 až r. 40)                                                                                                               | 34                       | 1 8 7 4 6             | 1 8 7 4 6                                       | 1 8 4 6 1                                       |
| B. I. 1.                | Materiál<br>(112, 119, 11X)<br>- /191, 19X/                                                                                                    | 35                       | 3 4 6                 | 3 4 6                                           | 6 1                                             |
| 2.                      | Nedokončená výroba<br>a polotovary vlastnej<br>výroby<br>(121, 122, 12X) -<br>/192, 193, 19X/                                                  | 36                       |                       |                                                 |                                                 |
| 3.                      | Výrobky<br>(123) - /194/                                                                                                                       | 37                       |                       |                                                 |                                                 |
| 4.                      | Zvieratá<br>(124) - /195/                                                                                                                      | 38                       |                       |                                                 |                                                 |
| 5.                      | Tovar<br>(132, 133, 13X, 139)<br>- /196, 19X/                                                                                                  | 39                       | 1 8 4 0 0             | 1 8 4 0 0                                       | 1 8 4 0 0                                       |
| 6.                      | Poskytnuté<br>preddavky na zásoby<br>(314A) - /391A/                                                                                           | 40                       |                       |                                                 |                                                 |
| B. II.                  | Dlhodobé<br>pohl'adávk<br>súčet (r. 42 + r. 46 až<br>r. 52)                                                                                    | 41                       |                       |                                                 |                                                 |
| B. II. 1.               | Pohl'adávk<br>z<br>obchodného styku<br>súčet (r. 43 až r. 45)                                                                                  | 42                       |                       |                                                 |                                                 |

| Ozna-<br>čenie<br><b>a</b> | STRANA AKTÍV<br><b>b</b>                                                                                                          | Číslo<br>riadku<br><b>c</b> | Bežné účtovné obdobie |             | Bezprostredne predchádzajúce<br>účtovné obdobie |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------|-------------------------------------------------|
|                            |                                                                                                                                   |                             | 1                     | 2           |                                                 |
|                            |                                                                                                                                   |                             |                       | Netto       |                                                 |
|                            |                                                                                                                                   |                             | Korekcia - časť 2     |             | Netto 3                                         |
| 1.a.                       | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/                    | 43                          |                       |             |                                                 |
| 1.b.                       | Pohl' z obch. styku v rámci podiel. účasti okrem pohl' voči prep. účt. jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/    | 44                          |                       |             |                                                 |
| 1.c.                       | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/                                               | 45                          |                       |             |                                                 |
| 2.                         | Čistá hodnota zákazky (316A)                                                                                                      | 46                          |                       |             |                                                 |
| 3.                         | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/                                                             | 47                          |                       |             |                                                 |
| 4.                         | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/                  | 48                          |                       |             |                                                 |
| 5.                         | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/                                                 | 49                          |                       |             |                                                 |
| 6.                         | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)                                                                                   | 50                          |                       |             |                                                 |
| 7.                         | Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/                                                                | 51                          |                       |             |                                                 |
| 8.                         | Odložená daňová pohľadávka (481A)                                                                                                 | 52                          |                       |             |                                                 |
| B.III.                     | Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)                                                                              | 53                          | 1 6 7 9 8 6           | 1 6 7 9 8 6 | 1 3 0 5 5 1                                     |
| B.III. 1.                  | Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)                                                                              | 54                          | 1 4 7 7 2 7           | 1 4 7 7 2 7 | 1 2 1 0 7 3                                     |
| 1.a.                       | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/                    | 55                          | 8 1 3 2 8             | 8 1 3 2 8   | 7 8 6 4 7                                       |
| 1.b.                       | Pohl' z obch. styku v rámci podielovej účasti okrem pohl' voči prep. účt. jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 56                          |                       |             |                                                 |

DIČ 2 0 2 1 8 8 3 9 3 0

IČO 3 5 8 9 9 1 4 0

| Ozna-<br>čenie<br>a | STRANA AKTÍV<br>b                                                                                                           | Číslo<br>riadku<br>c | Bežné účtovné obdobie |           | Bezprostredne predchádzajúce<br>účtovné obdobie |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------|-------------------------------------------------|
|                     |                                                                                                                             |                      | 1                     | 2         |                                                 |
|                     |                                                                                                                             |                      | Brutto - časť 1       |           | Netto                                           |
| Korekcia - časť 2   |                                                                                                                             |                      |                       |           |                                                 |
| 1.c.                | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/                                         | 57                   | 6 6 3 9 9             | 6 6 3 9 9 | 4 2 4 2 6                                       |
| 2.                  | Čistá hodnota zákazky (316A)                                                                                                | 58                   |                       |           |                                                 |
| 3.                  | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/                                                       | 59                   | 2 0 0 0 0             | 2 0 0 0 0 |                                                 |
| 4.                  | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/            | 60                   |                       |           |                                                 |
| 5.                  | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/                                     | 61                   |                       |           |                                                 |
| 6.                  | Sociálne poistenie (336A) - /391A/                                                                                          | 62                   |                       |           |                                                 |
| 7.                  | Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/                                                         | 63                   | 2 5 9                 | 2 5 9     | 9 4 7 8                                         |
| 8.                  | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)                                                                             | 64                   |                       |           |                                                 |
| 9.                  | Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/                                                                | 65                   |                       |           |                                                 |
| B.IV.               | Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)                                                                          | 66                   |                       |           |                                                 |
| B.IV.1.             | Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/                | 67                   |                       |           |                                                 |
| 2.                  | Krátkodobý fin. majetok bez krátkodobého fin. majetku v prep. účt. jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 68                   |                       |           |                                                 |
| 3.                  | Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)                                                                              | 69                   |                       |           |                                                 |
| 4.                  | Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/                                                                | 70                   |                       |           |                                                 |

DIČ 2 0 2 1 8 8 3 9 3 0

IČO 3 5 8 9 9 1 4 0

| Ozna-<br>čenie<br>a | STRANA AKTÍV<br>b                                                                | Číslo<br>riadku<br>c | Bežné účtovné obdobie |             | Bezprostredne predchádzajúce<br>účtovné obdobie |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------|-------------------------------------------------|
|                     |                                                                                  |                      | 1                     | 2           |                                                 |
|                     |                                                                                  |                      |                       | Netto       |                                                 |
|                     |                                                                                  |                      |                       |             | Netto 3                                         |
| B.V.                | Finančné účty<br>r. 72 + r. 73                                                   | 71                   |                       | 3 0 1 1 0 6 | 3 0 1 1 0 6                                     |
|                     |                                                                                  |                      |                       |             | 7 8 8 3 9                                       |
| B.V.1.              | Peniaze<br>(211, 213, 21X)                                                       | 72                   |                       | 2 0 2 9 2   | 2 0 2 9 2                                       |
|                     |                                                                                  |                      |                       |             | 2 0 3 7 9                                       |
| 2.                  | Účty v bankách<br>(221A, 22X, +/- 261)                                           | 73                   |                       | 2 8 0 8 1 4 | 2 8 0 8 1 4                                     |
|                     |                                                                                  |                      |                       |             | 5 8 4 6 0                                       |
| C.                  | Časové rozlíšenie<br>súčet (r. 75 až r. 78)                                      | 74                   |                       | 1 7 5 3 2   | 1 7 5 3 2                                       |
|                     |                                                                                  |                      |                       |             | 1 5 0 1 4                                       |
| C.1.                | Náklady budúcich<br>období dlhodobé<br>(381A, 382A)                              | 75                   |                       |             |                                                 |
|                     |                                                                                  |                      |                       |             |                                                 |
| 2.                  | Náklady budúcich<br>období krátkodobé<br>(381A, 382A)                            | 76                   |                       | 1 7 5 3 2   | 1 7 5 3 2                                       |
|                     |                                                                                  |                      |                       |             | 1 5 0 1 4                                       |
| 3.                  | Prijmy budúcich<br>období dlhodobé<br>(385A)                                     | 77                   |                       |             |                                                 |
|                     |                                                                                  |                      |                       |             |                                                 |
| 4.                  | Prijmy budúcich<br>období krátkodobé<br>(385A)                                   | 78                   |                       |             |                                                 |
|                     |                                                                                  |                      |                       |             |                                                 |
| Ozna-<br>čenie<br>a | STRANA PASÍV<br>b                                                                | Číslo<br>riadku<br>c | Bežné účtovné obdobie |             | Bezprostredne predchádzajúce účtovné<br>obdobie |
|                     |                                                                                  |                      | 4                     |             | 5                                               |
|                     | SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY<br>r. 80 + r. 101 + r. 141                        | 79                   | 8 7 9 1 4 5 9         |             | 8 8 7 4 5 4 7                                   |
| A.                  | Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87<br>+ r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100 | 80                   | 6 7 7 1 9 0 7         |             | 6 7 1 2 9 6 6                                   |
| A.I.                | Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)                                           | 81                   | 2 6 5 6 0 0 0         |             | 2 6 5 6 0 0 0                                   |
| A.I.1.              | Základné imanie (411 alebo +/- 491)                                              | 82                   | 2 6 5 6 0 0 0         |             | 2 6 5 6 0 0 0                                   |
| 2.                  | Zmena základného imania +/- 419                                                  | 83                   |                       |             |                                                 |
| 3.                  | Pohľadávky za upísané vlastné imanie<br>(-/353)                                  | 84                   |                       |             |                                                 |
| A.II.               | Emisné ážio (412)                                                                | 85                   | 4 9 7 9 1             |             | 4 9 7 9 1                                       |
| A.III.              | Ostatné kapitálové fondy (413)                                                   | 86                   |                       |             |                                                 |
| A.IV.               | Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89                                             | 87                   | 5 3 4 0 4 2           |             | 5 3 4 0 4 2                                     |
| A.IV.1.             | Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond<br>(417A, 418, 421A, 422)               | 88                   | 5 3 4 0 4 2           |             | 5 3 4 0 4 2                                     |
| 2.                  | Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné<br>podiely (417A, 421A)                 | 89                   |                       |             |                                                 |

DIČ 2 0 2 1 8 8 3 9 3 0

IČO 3 5 8 9 9 1 4 0

| Ozna-<br>čenie<br>a | STRANA PASÍV<br>b                                                                                                                                | Číslo<br>riadku<br>c | Bežné účtovné obdobie<br>4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné<br>obdobie<br>5 |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|
| A.V.                | Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92                                                                                                             | 90                   |                            |                                                      |
| A.V. 1.             | Štatutárne fondy (423, 42X)                                                                                                                      | 91                   |                            |                                                      |
| 2.                  | Ostatné fondy (427, 42X)                                                                                                                         | 92                   |                            |                                                      |
| A.VI.               | Oceňovacie rozdiely z precenenia<br>súčet (r. 94 až r. 96)                                                                                       | 93                   |                            |                                                      |
| A.VI. 1.            | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku<br>a záväzkov (+/- 414)                                                                                 | 94                   |                            |                                                      |
| 2.                  | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín<br>(+/- 415)                                                                                          | 95                   |                            |                                                      |
| 3.                  | Oceňovacie rozdiely z precenenia pri<br>zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)                                                                   | 96                   |                            |                                                      |
| A.VII.              | Výsledok hospodárenia minulých rokov<br>r. 98 + r. 99                                                                                            | 97                   | 3 4 7 3 1 3 3              | 3 5 3 7 6 6 0                                        |
| A.VII.1.            | Nerozdelený zisk minulých rokov (428)                                                                                                            | 98                   | 3 5 3 7 6 6 0              | 3 5 3 7 6 6 0                                        |
| 2.                  | Neuhrazená strata minulých rokov (/-/429)                                                                                                        | 99                   | - 6 4 5 2 7                |                                                      |
| A.VIII              | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po<br>zdanení /+/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r.<br>90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141) | 100                  | 5 8 9 4 1                  | - 6 4 5 2 7                                          |
| B.                  | Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r.<br>136 + r. 139 + r. 140                                                                          | 101                  | 1 9 8 0 7 3 7              | 2 1 2 3 4 6 2                                        |
| B. I.               | Dlhodobé záväzky<br>súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)                                                                                            | 102                  | 7 4 4 1 3 7                | 1 6 6 7 1                                            |
| B. I. 1.            | Dlhodobé záväzky z obchodného styku<br>súčet (r. 104 až r. 106)                                                                                  | 103                  |                            |                                                      |
| 1.a.                | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným<br>účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)                                                              | 104                  |                            |                                                      |
| 1.b.                | Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej<br>účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným<br>jednotkám (321A, 475A, 476A)                  | 105                  |                            |                                                      |
| 1.c.                | Ostatné záväzky z obchodného styku<br>(321A, 475A, 476A)                                                                                         | 106                  |                            |                                                      |
| 2.                  | Čistá hodnota zákazky (316A)                                                                                                                     | 107                  |                            |                                                      |
| 3.                  | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným<br>jednotkám (471A, 47XA)                                                                               | 108                  | 7 1 1 5 1 7                |                                                      |
| 4.                  | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem<br>záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám<br>(471A, 47XA)                                   | 109                  |                            |                                                      |
| 5.                  | Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)                                                                                                            | 110                  |                            |                                                      |
| 6.                  | Dlhodobé prijaté preddavky (475A)                                                                                                                | 111                  |                            |                                                      |
| 7.                  | Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)                                                                                                                 | 112                  |                            |                                                      |
| 8.                  | Vydané dlhopisy (473A/-/255A)                                                                                                                    | 113                  |                            |                                                      |
| 9.                  | Záväzky zo sociálneho fondu (472)                                                                                                                | 114                  | 3 0 6 4                    | 3 0 2 0                                              |
| 10.                 | Iné dlhodobé záväzky<br>(336A, 372A, 474A, 47XA)                                                                                                 | 115                  |                            |                                                      |
| 11.                 | Dlhodobé záväzky z derivátových operácií<br>(373A, 377A)                                                                                         | 116                  |                            |                                                      |
| 12.                 | Odložený daňový záväzok (481A)                                                                                                                   | 117                  | 2 9 5 5 6                  | 1 3 6 5 1                                            |

| Ozna-<br>čenie<br>a | STRANA PASÍV<br>b                                                                                                                                    | Číslo<br>riadku<br>c | Bežné účtovné obdobie<br>4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné<br>obdobie<br>5 |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|
| B.II.               | Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120                                                                                                                     | 118                  |                            |                                                      |
| B.II. 1.            | Zákonné rezervy (451A)                                                                                                                               | 119                  |                            |                                                      |
| 2.                  | Ostatné rezervy (459A, 45XA)                                                                                                                         | 120                  |                            |                                                      |
| B.III.              | Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)                                                                                                                  | 121                  |                            |                                                      |
| B.IV.               | Krátkodobé záväzky<br>súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)                                                                                              | 122                  | 1 2 3 4 5 9 6              | 1 2 9 7 0 1 6                                        |
| B.IV.1.             | Záväzky z obchodného styku<br>súčet (r. 124 až r. 126)                                                                                               | 123                  | 1 0 6 0 6 1                | 1 5 8 3 9 9                                          |
| 1.a.                | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným<br>účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A,<br>326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)                     | 124                  | 9 0 0 0                    | 8 2 8 0                                              |
| 1.b.                | Záväzky z obch. styku v rámci podiel. účasti okrem<br>záväzkov voči prep. účt. jedn. (321A, 322A, 324A,<br>325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 125                  |                            |                                                      |
| 1.c.                | Ostatné záväzky z obchodného styku<br>(321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A,<br>476A, 478A, 47XA)                                                | 126                  | 9 7 0 6 1                  | 1 5 0 1 1 9                                          |
| 2.                  | Čistá hodnota zákazky (316A)                                                                                                                         | 127                  |                            |                                                      |
| 3.                  | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným<br>jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)                                                                       | 128                  |                            |                                                      |
| 4.                  | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem<br>záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám<br>(361A, 36XA, 471A, 47XA)                           | 129                  |                            |                                                      |
| 5.                  | Záväzky voči spoločníkom a združeniu<br>(364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)                                                                  | 130                  | 1 0 9 7 7 6 8              | 1 1 0 6 6 4 4                                        |
| 6.                  | Záväzky voči zamestnancom<br>(331, 333, 33X, 479A)                                                                                                   | 131                  | 1 3 3                      | 5 6 7 0                                              |
| 7.                  | Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)                                                                                                               | 132                  | 9 2                        | 2 1 1 5                                              |
| 8.                  | Daňové záväzky a dotácie<br>(341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)                                                                                      | 133                  | 3 0 1 8 1                  | 1 9 6 1 5                                            |
| 9.                  | Záväzky z derivátových operácií<br>(373A, 377A)                                                                                                      | 134                  |                            |                                                      |
| 10.                 | Iné záväzky<br>(372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)                                                                                                  | 135                  | 3 6 1                      | 4 5 7 3                                              |
| B.V.                | Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138                                                                                                                   | 136                  | 2 0 0 4                    | 9 7 7 5                                              |
| B.V. 1.             | Zákonné rezervy (323A, 451A)                                                                                                                         | 137                  | 1 7 1 0                    | 9 7 7 5                                              |
| 2.                  | Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)                                                                                                              | 138                  | 2 9 4                      |                                                      |
| B.VI.               | Bežné bankové úvery<br>(221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)                                                                                             | 139                  |                            | 8 0 0 0 0 0                                          |
| B.VII.              | Krátkodobé finančné výpomoci<br>(241, 249, 24X, 473A, /-255A)                                                                                        | 140                  |                            |                                                      |
| C.                  | Časové rozlíšenie<br>súčet (r. 142 až r. 145)                                                                                                        | 141                  | 3 8 8 1 5                  | 3 8 1 1 9                                            |
| C. 1.               | Výdavky budúcich období dlhodobé<br>(383A)                                                                                                           | 142                  |                            |                                                      |
| 2.                  | Výdavky budúcich období krátkodobé<br>(383A)                                                                                                         | 143                  |                            |                                                      |
| 3.                  | Výnosy budúcich období dlhodobé<br>(384A)                                                                                                            | 144                  |                            |                                                      |
| 4.                  | Výnosy budúcich období krátkodobé<br>(384A)                                                                                                          | 145                  | 3 8 8 1 5                  | 3 8 1 1 9                                            |

| Ozna-<br>čenie<br><br>a | Text<br><br>b                                                                                                                      | Číslo<br>riadku<br><br>c | Skutočnosť            |                                                 |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|
|                         |                                                                                                                                    |                          | bežné účtovné obdobie | bezprostredne predchádzajúce účtovné<br>obdobie |
|                         |                                                                                                                                    |                          | 1                     | 2                                               |
| *                       | Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)                                                                                         | 201                      | 1 4 9 6 5 1 3         | 1 6 7 0 7 9 2                                   |
| **                      | Výnosy z hospodárskej činnosti spolu<br>súčet (r. 203 až r. 209)                                                                   | 202                      | 2 1 0 9 0 8 7         | 2 1 9 5 9 3 9                                   |
| I.                      | Tržby z predaja tovaru (604, 607)                                                                                                  | 203                      |                       |                                                 |
| II.                     | Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)                                                                                           | 204                      | 1 8 0                 |                                                 |
| III.                    | Tržby z predaja služieb (602, 606)                                                                                                 | 205                      | 1 4 9 6 3 3 3         | 1 6 7 0 7 9 2                                   |
| IV.                     | Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob<br>(+/-) (účtová skupina 61)                                                                 | 206                      |                       |                                                 |
| V.                      | Aktivácia (účtová skupina 62)                                                                                                      | 207                      |                       |                                                 |
| VI.                     | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku,<br>dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641,<br>642)                            | 208                      | 5 0 7 1 2 0           | 4 2 6 6 5                                       |
| VII.                    | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti<br>(644, 645, 646, 648, 655, 657)                                                           | 209                      | 1 0 5 4 5 4           | 4 8 2 4 8 2                                     |
| **                      | Náklady na hospodársku činnosť spolu<br>r. 211 + r. 212 + r. 213 + r. 214 + r. 215 + r. 220 + r.<br>221 + r. 224 + r. 225 + r. 226 | 210                      | 1 9 6 4 6 7 1         | 2 2 1 6 0 3 1                                   |
| A.                      | Náklady vynaložené na obstaranie<br>predaného tovaru (504, 507)                                                                    | 211                      |                       |                                                 |
| B.                      | Spotreba materiálu, energie a ostatných<br>neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)                                               | 212                      | 1 2 2 9 1 1 7         | 1 3 8 9 6 6 8                                   |
| C.                      | Opravné položky k zásobám (+/-) (505)                                                                                              | 213                      |                       |                                                 |
| D.                      | Služby (účtová skupina 51)                                                                                                         | 214                      | 2 8 3 0 7 2           | 3 6 9 0 9 4                                     |
| E.                      | Osobné náklady (r. 216 až r. 219)                                                                                                  | 215                      | 1 8 5 8 2             | 9 9 7 5 8                                       |
| E. 1.                   | Mzdové náklady (521, 522)                                                                                                          | 216                      | 1 4 6 0 9             | 7 5 4 3 3                                       |
| 2.                      | Odmeny členom orgánov spoločnosti a<br>družstva (523)                                                                              | 217                      |                       |                                                 |
| 3.                      | Náklady na sociálne poistenie<br>(524, 525, 526)                                                                                   | 218                      | 3 7 8 6               | 2 2 9 6 3                                       |
| 4.                      | Sociálne náklady (527, 528)                                                                                                        | 219                      | 1 8 7                 | 1 3 6 2                                         |
| F.                      | Dane a poplatky (účtová skupina 53)                                                                                                | 220                      | 2 8 1 0 1             | 2 9 5 2 3                                       |
| G.                      | Odpisy a opravné položky k dlhodobému<br>nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému<br>majetku (r. 222 + r. 223)                     | 221                      | 1 6 9 2 4 9           | 1 8 0 4 9 6                                     |
| G. 1.                   | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a<br>dlhodobého hmotného majetku (551)                                                        | 222                      | 1 6 9 2 4 9           | 1 8 0 4 9 6                                     |
| 2.                      | Opravné položky k dlhodobému nehmotnému<br>majetku a dlhodobému hmotnému majetku<br>(+/-) (553)                                    | 223                      |                       |                                                 |
| H.                      | Zostatková cena predaného dlhodobého<br>majetku a predaného materiálu (541, 542)                                                   | 224                      | 2 3 0 5 8 8           | 1 1 0 6 5                                       |
| I.                      | Opravné položky k pohľadávkam<br>(+/-) (547)                                                                                       | 225                      |                       |                                                 |
| J.                      | Ostatné náklady na hospodársku činnosť<br>(543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)                                                 | 226                      | 5 9 6 2               | 1 3 6 4 2 7                                     |
| ***                     | Výsledok hospodárenia z hospodárskej<br>činnosti (+/-) (r. 202 - r. 210)                                                           | 227                      | 1 4 4 4 1 6           | - 2 0 0 9 2                                     |

| Ozna-<br>čenie<br>a | Text<br>b                                                                                                         | Číslo<br>riadku<br>c | Skutočnosť                 |                                                      |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|
|                     |                                                                                                                   |                      | bežné účtovné obdobie<br>1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné<br>obdobie<br>2 |
| *                   | Pridaná hodnota (r. 203 + r. 204 + r. 205 + r. 206 + r. 207) - (r. 211 + r. 212 + r. 213 + r. 214)                | 228                  | - 1 5 6 7 6                | - 8 7 9 7 0                                          |
| **                  | Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 230 + r. 231 + r. 235 + r. 239 + r. 242 + r. 243 + r. 244                    | 229                  | 5 4 2 6 3                  | 5 4 3 2 6                                            |
| VIII.               | Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)                                                                 | 230                  |                            |                                                      |
| IX.                 | Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 232 až r. 234)                                                   | 231                  |                            |                                                      |
| IX.1.               | Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)                                    | 232                  |                            |                                                      |
| 2.                  | Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)     | 233                  |                            |                                                      |
| 3.                  | Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)                                                               | 234                  |                            |                                                      |
| X.                  | Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 236 až r. 238)                                                 | 235                  |                            |                                                      |
| X.1.                | Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)                                | 236                  |                            |                                                      |
| 2.                  | Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A) | 237                  |                            |                                                      |
| 3.                  | Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)                                                           | 238                  |                            |                                                      |
| XI.                 | Výnosové úroky (r. 240 + r. 241)                                                                                  | 239                  | 5 4 2 6 3                  | 5 4 3 2 6                                            |
| XI.1.               | Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)                                                          | 240                  | 5 4 2 4 5                  | 5 4 3 1 0                                            |
| 2.                  | Ostatné výnosové úroky (662A)                                                                                     | 241                  | 1 8                        | 1 6                                                  |
| XII.                | Kurzové zisky (663)                                                                                               | 242                  |                            |                                                      |
| XIII.               | Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)                                  | 243                  |                            |                                                      |
| XIV.                | Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)                                                                         | 244                  |                            |                                                      |
| **                  | Náklady na finančnú činnosť spolu r. 246 + r. 247 + r. 248 + r. 249 + r. 252 + r. 253 + r. 254                    | 245                  | 1 0 8 6 7 3                | 1 1 2 9 4 5                                          |
| K.                  | Predané cenné papiere a podiely (561)                                                                             | 246                  |                            |                                                      |
| L.                  | Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)                                                                      | 247                  |                            |                                                      |
| M.                  | Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)                                                                  | 248                  |                            |                                                      |
| N.                  | Nákladové úroky (r. 250 + r. 251)                                                                                 | 249                  | 1 0 8 0 1 4                | 1 0 9 3 1 8                                          |
| N.1.                | Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)                                                             | 250                  | 1 0 3 7 3 0                | 8 0 3 0 6                                            |
| 2.                  | Ostatné nákladové úroky (562A)                                                                                    | 251                  | 4 2 8 4                    | 2 9 0 1 2                                            |
| O.                  | Kurzové straty (563)                                                                                              | 252                  | 6                          |                                                      |
| P.                  | Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)                                | 253                  |                            |                                                      |
| Q.                  | Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)                                                                    | 254                  | 6 5 3                      | 3 6 2 7                                              |

DIČ 2 0 2 1 8 8 3 9 3 0

IČO 3 5 8 9 9 1 4 0

| Ozna-<br>čenie<br><br>a | Text<br><br>b                                                                        | Číslo<br>riadku<br><br>c | Skutočnosť            |                                                 |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|
|                         |                                                                                      |                          | bežné účtovné obdobie | bezprostredne predchádzajúce účtovné<br>obdobie |
|                         |                                                                                      |                          | 1                     | 2                                               |
| ***                     | Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 229 - r. 245)                   | 255                      | - 5 4 4 1 0           | - 5 8 6 1 9                                     |
| ****                    | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 227 + r. 255)       | 256                      | 9 0 0 0 6             | - 7 8 7 1 1                                     |
| R.                      | Daň z príjmov (r. 258 + r. 259)                                                      | 257                      | 3 1 0 6 5             | - 1 4 1 8 4                                     |
| R. 1.                   | Daň z príjmov splatná (591, 595)                                                     | 258                      | 1 5 1 6 0             | 2 8 8 3                                         |
| 2.                      | Daň z príjmov odložená (+/-) (592)                                                   | 259                      | 1 5 9 0 5             | - 1 7 0 6 7                                     |
| S.                      | Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)                       | 260                      |                       |                                                 |
| ****                    | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 256 - r. 257 - r. 260) | 261                      | 5 8 9 4 1             | - 6 4 5 2 7                                     |

Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu individuálnych účtovných poznámok, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v eurocentoch alebo celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak). Čísla uvedené za položkou v zátvorkách alebo v stĺpcoch sú odvolávky na riadok alebo stĺpec príslušného výkazu (súvaha alebo výkaz ziskov a strát).

## I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

### 1. Základné údaje o spoločnosti

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Obchodné meno a sídlo                    | TOP Development, a.s.<br>Františkánska 4, 917 01 Trnava                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Dátum založenia                          | 9. augusta 2004                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Dátum vzniku (podľa obchodného registra) | 4. septembra 2004                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Hospodárska činnosť                      | <ul style="list-style-type: none"><li>- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)</li><li>- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod)</li><li>- reklamná, inzertná a propagačná činnosť</li><li>- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti</li><li>- inžinierska činnosť - obstarávateľská činnosť v stavebníctve</li><li>- administratívne práce - kopírovacie a rozmnožovacie služby</li><li>- marketing - prieskum trhu a verejnej mienky</li><li>- činnosť organizačných a ekonomických poradcov</li><li>- podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti</li><li>- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojené s prenájomom - obstarávateľská činnosť</li><li>- obstarávanie služieb potrebných na prevádzku objektov, zariadení a budov</li><li>- faktoring a forfaiting v rozsahu voľnej živnosti</li><li>- prenájom strojov, zariadení a motorových vozidiel</li><li>- prípravné práce pre stavbu - zemné a výkopové práce</li><li>- správa nehnuteľnosti na základe honoráru alebo kontraktu</li><li>- sprostredkovateľská činnosť v oblasti stavebníctva</li><li>- vydavateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti</li><li>- fotografické práce</li><li>- dodávka elektriny</li><li>- distribúcia elektriny</li><li>- dodávka plynu</li><li>- distribúcia plynu</li></ul> |

### 2. Zamestnanci

| Názov položky                                                      | 2017 | 2016 | 2015 |
|--------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                           | 0    | 2    | 2    |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 0    | 1    | 2    |
| z toho: vedúci zamestnanci                                         | 0    | 1    | 1    |

Začiatkom júna 2017 Spoločnosť zamestnala brigádnika na dohodu, inak evidovala jedného zamestnanca v období júl až november 2016.

### 3. Neobmedzené ručenie

TOP Development, a.s. (ďalej len „spoločnosť“) nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej inej spoločnosti.

#### 4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná jednotka je materskou účtovnou spoločnosťou a je oslobodená od konsolidácie podľa paragrafu 22, ods. 10 zákona o účtovníctve. Účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka za TOP Development, a.s. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. júla 2016 do 30. júna 2017 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

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

Spoločnosť TOP Development, a.s. je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Extensa Group NV so sídlom Tour&Taxis, Havenlaan/Av. du Port 86c b316, 1000 Brussels v Belgicku. Konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii na tom istom mieste.

Najvyššou materskou spoločnosťou je Ackermans en van Haaren NV so sídlom Begijnenvest 113 – 2000 Antwerpen v Belgicku. Konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii na tom istom mieste.

#### 5. Schválenie účtovnej závierky zostavenej k 30. júnu 2016

Účtovnú závierku spoločnosti TOP Development, a.s. k 30. júnu 2016 bola schválená riadnym valným zhromaždením, ktoré sa uskutočnilo 03. marca 2017.

Členovia orgánov spoločnosti

| Orgán          | Funkcia     | Meno                       |
|----------------|-------------|----------------------------|
| Predstavenstvo | Predseda    | Ing. Ivo Šafranko          |
|                | Podpredseda | Ing. arch. Štefan Harmaňoš |
|                | Člen        | Ing. Róbert Jankura        |
| Dozorná rada   | Predseda    | Ing. Miroslav Molčan       |
|                | Podpredseda | Ing. Milan Jankura         |
|                | Podpredseda | Kris Verhellen             |

#### 6. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní

| Spoločníci         | Podiel na základnom imaní |            | Hlasovacie práva v % | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na základnom imaní v % |
|--------------------|---------------------------|------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------|
|                    | v eurách                  | v %        |                      |                                                                 |
| Extensa            | 1 328 000                 | 50         | 50                   | -                                                               |
| Ing. Šafranko Ivo  | 796 800                   | 30         | 30                   | -                                                               |
| Ing. Jankura Milan | 531 200                   | 20         | 20                   | -                                                               |
| <b>Spolu</b>       | <b>2 656 000</b>          | <b>100</b> | <b>100</b>           | <b>-</b>                                                        |

## II. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

- Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
- Účtovná závierka za obdobie od 1. júla 2016 do 30. júna 2017 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

K 30. júnu 2017 krátkodobé záväzky spoločnosti prevyšujú obežný majetok o 746 758 EUR.

Významnou časťou krátkodobých záväzkov k 30. júnu 2017 je záväzok voči spoločníkom vo výške 1 097 768 EUR, ktorého splatnosť nie je stanovená. Činnosť spoločnosti závisí od pokračujúcej podpory spoločníkov. Manažment spoločnosti si nie je vedomý žiadnych plánov existujúcich spoločníkov o ukončení jej financovania. Na základe rokovaní s financujúcou bankou došlo 24. júna 2016 k prolongácii úveru do 31. augusta 2016 v celkovej výške 800 000 EUR. Po 30. júni 2016 Spoločnosť 23. augusta 2016 uzatvorila zmluvu o pôžičke, na základe ktorej jej spoločnosť TMT Energy, s.r.o. poskytla pôžičku v sume 800 000 EUR splatnú najneskôr do 30. júna 2020. Účtovná

jednotka z týchto prostriedkov splatila bankový úver SLSP v sume 800 000 EUR splatný 31. augusta 2016.

Na základe týchto skutočností, ako aj s prihliadnutím na trhovú cenu pozemkov vo vlastníctve Spoločnosti, je manažment presvedčený, že spoločnosť bude schopná uhradiť všetky svoje splatné záväzky.

Ďalej Spoločnosť poskytla pôžičku spoločnosti TMT – RWP, s.r.o. vo výške 20 000 EUR, ktoré sú splatné k 30. júnu 2018.

V účtovných postupoch nenastali zmeny a účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

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

3. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
4. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
5. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
6. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
7. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

## **9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie**

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo).
- b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi alebo reálnou hodnotou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reálna hodnota tohto majetku. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
- c) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
- d) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – reálnou hodnotou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novo zisteného pri inventarizácii.
- e) Majetok obstaraný v rámci finančného prenájmu sa účtuje do majetku vo výške svojej reálnej hodnoty ku dňu obstarania (celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady). Súvisiaci záväzok voči prenájomiteľovi je v súvahe vykázaný v *Ostatných dlhodobých záväzkoch* a krátkodobá časť v *Ostatných záväzkoch*. Nerealizované finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovou sumou dohodnutých platieb a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania prenájmu použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájmu zvyšujú jeho ocenenie.

- f) Dlhodobý finančný majetok obstarávacou cenou. Obstarávacia cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
- g) Zásoby obstarané kúpou:
- Nakupovaný materiál – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO. Do vedľajších nákladov vstupuje clo, prepravné a provízie. Vedľajšie náklady sa rozvrhujú ako odchýlka podľa podielu súčtu stavu a prírastku odchýlky na súčte stavu a prírastku zásob.
  - Nakupovaný tovar – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO. Do vedľajších nákladov patrí prepravné, clo a provízie.
- h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:
- Nedokončená výroba, polotovary a výrobky sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
- i) Zásoby obstarané iným spôsobom – reálnou hodnotou v prípade bezodplatného nadobudnutia zásob alebo zásob novo zistených pri inventarizácii.
- j) Zákazková výroba – v zmluvách o zákazkách sa určujú podmienky a vzťahy jednotlivých zmlúv, ktoré sa uzatvárajú vo fixných cenách alebo v skutočných nákladoch plus fixná marža.

Výnosy zo zákazky zahŕňajú cenu dohodnutú v zmluve. Súčasťou týchto výnosov sú aj zmeny ceny dohodnutej v zmluve, ak sa dodatočne dohodne iný rozsah prác, nároky a stimulačné doplatky. Náklady na zákazku na účely účtovania sú priame náklady súvisiace so zákazkou, nepriame náklady, ktoré sa dajú priradiť k zákazke, a iné náklady, napríklad správna réžia, náklady na výskum a vývoj, ktoré sa dajú priradiť k zákazke odo dňa zabezpečenia zmluvy až po jej úplné splnenie.

Na účely účtovania o zákazke sa zostavuje jej rozpočet. Ak sa z uskutočnenia zákazky očakáva strata, pretože rozpočtované náklady na zákazku sú vyššie ako rozpočtované výnosy zo zákazky, zohľadní sa táto strata v účtovnom období, v ktorom sa zákazka začala uskutočňovať, a to vytvorením opravnej položky (do výšky aktivovaných zásob) a rezervy (vo výške straty nad výšku aktivovaných zásob).

Výnosy zo zákazky sa účtujú podľa metódy percenta dokončenia zákazky bez ohľadu na to, či doteraz uskutočnené práce už boli fakturované a v akej výške. Percento dokončenia zákazky sa zisťuje ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým rozpočtovaným nákladom na zákazku.

- k) Pohľadávky:
- pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
  - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.

Pri dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravuje hodnota tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery.

- l) Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
- m) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- n) Záväzky:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- o) Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.
- p) Dlhopisy, pôžičky, úvery:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri prevzatí – obstarávacou cenou.

Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

- q) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- r) Deriváty – nakúpené deriváty sa oceňujú obstarávacou cenou.
- s) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 22 % pre účtovné obdobie so začiatkom pred 1.1.2016 po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- t) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21%.

# 10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervy na nevyčerpané dovolenky, poistné a nevyfakturované dodávky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
- Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
  - k zastaveným investíciám na základe zhodnotenia ich účtovnej hodnoty vo vzťahu k nožnej realizovateľnej cene,
  - k podielom na základnom imaní v obchodných spoločnostiach na základe metódy vlastného imania,
  - k zásobám bez obratu nad 360 dní vo výške 80 % podľa posúdenia ich využiteľnosti v spoločnosti alebo možného odpredaja,
  - k zásobám materiálu, nedokončenej výroby a výrobkov, ktorých trhová cena klesla pod obstarávaciu cenu, resp. pod ocenenie vlastnými nákladmi podľa prepočtu podielu obstarávacej ceny alebo vlastných nákladov na možnej trhovej cene,
  - k nedokončenej výrobe predstavujúcej zákazkovú výrobu v súvislosti s vyjadrením strát zákazky,
  - k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 360 dní 20 %, nad 720 dní 50 % a nad 1080 dní 100%.
- Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

| Druh majetku         | Životnosť | Ročná sadzba odpisov |
|----------------------|-----------|----------------------|
| Budovy a stavby      | 20 rokov  | 5,0 %                |
| Stroje a zariadenia  | 6 rokov   | 16,7 %               |
| Dopravné prostriedky | 4 roky    | 25,0 %               |
| Inventár             | 6 rokov   | 16,7 %               |
| Softvér              | 4 roky    | 25,0 %               |

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

- b) Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach sa ponechávajú v pôvodnom ocenení. Metóda vlastného imania sa použije iba pre potrebu výpočtu opravnej položky.

Podiel na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti TMT-RWP k 30.06.2017 je nižší ako jeho ocenenie v účtovníctve. Manažment Spoločnosti predložil podnikateľský zámer, v ktorom preukázal, že v budúcnosti vytvorí dostatočný pozitívny cash flow a zisky, ktoré vykryjú predchádzajúce straty a umožnia splatiť záväzky. Z tohto dôvodu Spoločnosť nevytvorila opravnú položku.

Pri cenných papieroch držaných do splatnosti sa ich ocenenie odo dňa vyrovnania nákupu do dňa splatnosti postupne zvyšuje o výnosové úroky (amortizované náklady).

- c) Cenné papiere určené na obchodovanie a realizovateľné cenné papiere sa oceňujú trhovou cenou.
- d) Deriváty sa oceňujú trhovou cenou.
- e) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú trhovou cenou.
- f) Emisné kvóty, s ktorými sa obchoduje na verejnom trhu a ktoré spoločnosť nadobudla za účelom ich ďalšieho predaja na verejnom trhu sa účtujú v ocenení reálnou hodnotou. Zmena reálnej hodnoty emisných kvót sa účtuje do výkazu ziskov a strát.

## 11. Prepočet údajov v cudzích menách na euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

## 12. Opravy chýb minulých období

V účtovnom období končiacom 30. júna 2016 ani 30. júna 2017 nedošlo k účtovaniu o oprave chýb minulých rokov.

### III. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

#### 1. Záväzky krátkodobé ( r. 122 súvahy) a dlhodobé (r. 102 súvahy)

##### 1.1. Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti vrátane skupiny

30. jún 2017

| Položka                                       | Splatnosť        |                      |                       | Celkom           |
|-----------------------------------------------|------------------|----------------------|-----------------------|------------------|
|                                               | do lehoty        | do 360 dní po lehote | nad 360 dní po lehote |                  |
| Záväzky z obchodného styku (r. 123)           | 106 061          | -                    | -                     | 106 061          |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu (r. 130) | 1 097 768        | -                    | -                     | 1 097 768        |
| Záväzky voči zamestnancom (r. 131)            | 133              | -                    | -                     | 133              |
| Záväzky zo sociálneho poistenia (r. 132)      | 92               | -                    | -                     | 92               |
| Daňové záväzky a dotácie (r. 133)             | 30 181           | -                    | -                     | 30 181           |
| Ostatné záväzky (r. 135)                      | 361              | -                    | -                     | 361              |
| <b>Spolu k 30. júnu 2017</b>                  | <b>1 234 596</b> | <b>-</b>             | <b>-</b>              | <b>1 234 596</b> |

30. jún 2016

| Položka                                       | Splatnosť        |                      |                       | Celkom           |
|-----------------------------------------------|------------------|----------------------|-----------------------|------------------|
|                                               | do lehoty        | do 360 dní po lehote | nad 360 dní po lehote |                  |
| Záväzky z obchodného styku (r. 123)           | 101 620          | 56 779               | -                     | 158 399          |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu (r. 130) | 1 106 644        | -                    | -                     | 1 106 644        |
| Záväzky voči zamestnancom (r. 131)            | 5 670            | -                    | -                     | 5 670            |
| Záväzky zo sociálneho poistenia (r. 132)      | 2 115            | -                    | -                     | 2 115            |
| Daňové záväzky a dotácie (r. 133)             | 19 615           | -                    | -                     | 19 615           |
| Ostatné záväzky (r. 135)                      | 4 573            | -                    | -                     | 4 573            |
| <b>Spolu k 30. júnu 2016</b>                  | <b>1 240 237</b> | <b>56 779</b>        | <b>-</b>              | <b>1 297 016</b> |

30. jún 2017

Dlhodobé záväzky

| Položka                                                     | Splatnosť      |                      |                       | Celkom         |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------------|-----------------------|----------------|
|                                                             | do lehoty      | do 360 dní po lehote | nad 360 dní po lehote |                |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (r. 108) | 711 517        | -                    | -                     | 711 517        |
| Záväzky zo sociálneho fondu (r. 114)                        | 3 064          | -                    | -                     | 3 064          |
| Odložený daňový záväzok (r. 131)                            | 29 556         | -                    | -                     | 29 556         |
| <b>Spolu k 30. júnu 2017</b>                                | <b>744 137</b> | <b>-</b>             | <b>-</b>              | <b>744 137</b> |

### IV. VÝNOSY

#### 1. Výnosy z hospodárskej činnosti

##### 1.1. Výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

| Položka                                                          | Riadok | 2016    | 2017    |
|------------------------------------------------------------------|--------|---------|---------|
| Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti z toho: | 09     | 482 482 | 105 454 |
| Výnosy z predaja časti podniku                                   |        | 477 625 | 0       |
| Finančné výnosy                                                  |        | 54 327  | 54 263  |
| Výnosové úroky                                                   | 39     | 54 327  | 54 263  |

Spoločnosť v zmysle Zmluvy o predaji časti podniku uzatvorenej 27.07.2015 a Dodatku č. 1 z 18.08.2015 odpredala Stredisko dodávky elektriny a plynu spoločnosti TMT Energy, s.r.o. Zisk z predaja predstavuje 346 893 EUR.

## V. NÁKLADY

### 1. Náklady z hospodárskej činnosti

#### 1.1. Náklady z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti

| <b>Položka</b>                                            | <b>Riadok</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
|-----------------------------------------------------------|---------------|-------------|-------------|
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti | 26            | 136 427     | 5 962       |
| z toho:                                                   |               |             |             |
| - predaj časti podniku                                    |               | 130 732     | 0           |
| Finančné náklady                                          | 45            | 112 945     | 108 673     |
| Úroky                                                     |               | 109 318     | 108 014     |
| Ostatné významné položky finančných nákladov              |               | 3 627       | 659         |

## VI. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

### Podmienené záväzky

Spoločnosť ručí za tretí subjekt TMT – RWP, s.r.o. 4 577 567 EUR.

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 30. júnu 2017 daňové priznania spoločnosti za roky 2012 až 2017 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

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

Okrem toho, po 30. júni 2017 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.