

I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Obchodné meno:	QEX, a.s.
Sídlo:	Brnianska 1, 911 05 Trenčín
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Spoločnosť QEX, a. s. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 21. 5. 1990 a vznikla zápisom do Obchodného registra Obvodného súdu Bratislava 1 dňa 28. 5. 1990, oddiel Sa vložka č. 35. V súčasnom období výpis z Obchodného registra Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sa, vložka č. 8/R.
Hlavný predmet podnikania:	Spoločnosť zabezpečuje dodávky, inštalácie, záručný a pozáručný servis zariadení a technológií na spracovanie a ochranu peňazí (vo fyzickej aj elektronickej forme) – v spolupráci so zahraničnými a tuzemskými výrobcami. Spoločnosť je predajcom komplexnej reklamy a reklamných služieb vrátane prenájmov reklamných plôch. Zabezpečuje výrobu technických reklamných prostriedkov a podklady pre tlač.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 26. apríla 2017 (rozdelenie zisku za rok 2016).

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods.6 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

Údaje o skupine: Spoločnosť nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku. Spoločnosť nie je súčasťou skupiny. Povinnosť konsolidácie sa nevzťahuje na Spoločnosť ani jej vlastníkov.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	32	34

II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Príjmy členov orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 457 359 EUR - v tom Predstavenstvo 455 859 EUR a Dozorná rada 1 500 EUR.

Príjmy členov orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období boli vo výške 600 000 EUR ako podiely na zisku (v tom Predstavenstvo 598 500 EUR a Dozorná rada 1 500 EUR).

Valné zhromaždenie rozhodlo o dividendách pre akcionárov zo zisku roku 2016 vo výške 100 000 EUR a o vyplatení ziskov minulých rokov vo výške 651 537 EUR, ďalej Valné zhromaždenie rozhodlo o prevezení nevyplatených a nenárokovaných dividend z účtu 364 (ide o podiely na zisku za roky 1997 – 1999) späť na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov a o novom vyplatení dividend v celkovej výške 266 021 EUR (k 31.12.2017 nevyplatená časť 184 890 EUR).

Príjmy členov orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období (účet 523) boli ďalej vo výške 4 000 EUR ako mzdové náklady (v tom Predstavenstvo 0 EUR a Dozorná rada 4 000 EUR).

V predchádzajúcom účtovnom období to bolo 14 000 EUR (v tom Predstavenstvo 2 000 EUR a Dozorná rada 12 000 EUR).

Iné príjmy, nepeňažné príjmy, peňažné preddavky, nepeňažné preddavky, poskytnuté úvery, poskytnuté záruky a akékoľvek iné plnenia neboli poskytnuté ani v bežnom, ani v bezprostredne predchádzajúcom období.

Spoločnosť v účtovnom období 2017 neposkytla pre členov štatutárneho orgánu, dozornej rady ani iným orgánom účtovnej jednotky žiadne záruky alebo iné zabezpečenia ani pôžičky.

Spoločnosť v účtovnom období 2017 nepoužila finančné prostriedky ani iné plnenie na súkromné účely členov štatutárneho orgánu, dozornej rady ani iného orgánu účtovnej jednotky.

III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH, ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

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 mene euro. Počas roka v účtovnej jednotke nenastali zmeny účtovných zásad a účtovných metód.

V účtovnom období 2017 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Zatriedenie do veľkostnej skupiny: podľa hodnôt netto majetku a čistého obratu a priemerného prepočítaného počtu zamestnancov v roku 2015 i v roku 2016 Spoločnosť splnila podmienky pre zatriedenie ako malá účtovná jednotka.

Účtovná závierka bola zostavená v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74, z 3. decembra 2014, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky v znení neskorších predpisov. Poznámky sme zostavili tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné, spoľahlivé a aby sa vyjadřila ekonomická realita a podstata príslušnej transakcie alebo dohody. Spoločnosť využíva ustanovenie § 4, ods. 2 a 3 Opatrenia MF SR č. 23378/2014-74 a uvádzame aj informácie nad rámec ustanovenej obsahovej náplne a informácie (ak je to možné) uvádzame v tabuľkovej forme.

Spoločnosť nemá náplň pre nasledovné: nemáme transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe (nie je možné uviesť finančný vplyv týchto transakcií na Spoločnosť ani iné údaje podľa článku II, ods. 3 Prílohy č. 1 Opatrenia č. MF/23378/2014-74).

2. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum a vývoj sa neaktivujú, účtujú sa do obdobia, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia na dobu 4 rokov. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania (účet 518 500).

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý hmotný majetok do 1 700 EUR, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 400 EUR a vyššia sa účtuje cez účet zásob 112 800 (následne po vyskladnení na účet 501 900) a je evidovaný v operatívnej evidencii.

Dlhodobý hmotný majetok do 400 EUR sa účtuje priamo do spotreby na účet 501 900. V prípade, ak sa spoločnosť rozhodne zaradiť do dlhodobého hmotného majetku a odpisovať aj majetok, ktorý nedosahuje hodnotu 1 700 EUR sa spôsob daňového odpisovania rovná účtovnému.

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba:

	predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba v %
stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8,3 až 25
dopravné prostriedky	3 až 6	lineárna	16,7 až 33,3

Doba životnosti a odpisové metódy sa preverujú raz ročne a posudzuje sa doba odpisovania s očakávaným prínosom ekonomických úžitkov z dlhodobého majetku.

Dlhodobý majetok, ktorý je opotrebovaný sa vyradí z účtovníctva.

3. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, skonto a pod.). Dodatočne zistené náklady na obstaranie (JCD, do fakturácia dopravy...) sú účtované na cenové rozdiely, ktoré sa mesačne rozpúšťajú do nákladov. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Vyskladňované zásoby sú oceňované metódou FIFO.

4. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. V netto vyjadrení sú znížené o opravné položky k rizikovým a problematickým pohľadávkam. Opravná položka je tvorená v závislosti od rizika súvisiaceho s konkrétnou pohľadávkou. Ako koncesionár účtujeme o zmluve uzatvorenej medzi obstarávateľom a našou spoločnosťou (koncesionárom) na uskutočnenie stavebných prác s rizikom dostupnosti. Začiatok plynutia koncesnej lehoty bol v decembri 2013 uvedením diela do užívania. O vybudovaní diela sme účtovali ako o zákazkovej výrobe podľa § 30 Postupov účtovania, s využitím účtov 316 a 606.

O peňažných nárokoch za zhotovené dielo a o úrokoch vypočítaných metódou efektívnej úrokovej miery, a to vo vecnej a časovej súvislosti, sme účtovali na účte 316. O peňažných nárokoch za poskytované služby spojené s dielom účtujeme na účtoch 316 a 606 vo vecnej a časovej súvislosti počas obdobia od uvedenia diela do užívania do ukončenia koncesnej lehoty.

Opravné položky boli tvorené k pohľadávkam, ktoré boli splatné v rokoch 2005 – 2014 a je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Opravná položka bola zúčtovaná k pohľadávkam, ktoré boli uhradené. Spoločnosť pristupuje k úprave ocenenia pohľadávky v prípade, že je dôvod domnievať sa, že pohľadávka má znaky smerujúce k znehodnoteniu pohľadávky. Takýmito znakmi sú hlavne: omeškanie pohľadávky, informácia, že na dlžníka je vedené exekučné konanie väčšieho rozsahu, že dlžník je v konkurze alebo likvidácii, alebo ak spoločnosť na základe monitoringu finančnej situácie dlžníka dospeje k názoru, že dlžník nebude schopný splatiť pohľadávky v plnom rozsahu. V každom období je vo výkaze ziskov a strát vykázaná opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok, ktorá je výsledkom kombinácie (a) odhadu zníženia hodnoty pohľadávok vykonaného vedením spoločnosti, ktoré sa vyskytli v priebehu bežného obdobia a (b) neustálej úpravy odhadov zníženia hodnoty v predchádzajúcich obdobiach. Opravné položky k dlhodobým pohľadávkam netvoríme, nakoľko očakávame, že účtovná hodnota danej dlhodobej pohľadávky je blízka reálnej hodnote pohľadávky.

5. Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

6. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

7. Rezervy

Rezervy sú záväzky predstavujúce existujúcu povinnosť, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky, pričom nie je známa presná výška tohto záväzku. Tvorí sa na krytie rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v odhadnutej výške potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti k uzávierkovému dňu. Spoločnosť tvorí rezervy na nevyčerpané dovolenky, na spätný bonus, na odmeny, na autoprevádzku servis, na overenie účtovnej závierky a na záručné opravy.

Rezerva na záručné opravy sa ako súčet nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré boli dňu zostavenia účtovnej závierky už reklamované (táto časť rezervy sa tvorila individuálnym spôsobom) a nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované (táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z obrátu). Predpokladá sa, že väčšia časť tejto rezervy bude použitá v nasledujúcom účtovnom období (2018).

Rezerva na mzdy za dovolenky včítane sociálneho zabezpečenia bola vytvorená v spolupráci so mzdovým oddelením – podľa zostatkov nevyčerpanej dovolenky po prenasobení priemernou mzdou pre pracovno-právne účely.

Rezerva na prémie a odmeny včítane SZ bola vytvorená na základe podkladov od finančno-personálneho riaditeľa.

Podľa platných uzatvorených zmlúv bola vytvorená rezerva na ročnú účtovnú závierku /audit/.

8. Závazky

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

9. Operatívny prenájom

Majetok prenajatý na základe operatívneho lízingu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

10. Odložená daň z príjmov

V roku 2017 spoločnosť účtovala o odloženom daňovom záväzku len v súvislosti s rozdielnou daňovou a účtovnou zostatkovou cenou dlhodobého majetku:

a) riadna odložená daň 21 % z rozdielu daňových a účtovných odpisov uplatnených v roku 2017 – zníženie daňového záväzku o 1566 EUR

O odloženej daňovej pohľadávke nebolo účtované, nakoľko neexistovali dostatočné zdanieľné dočasné rozdiely v súlade s Postupmi účtovania § 10, odsek 12.

11. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

12. Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu EUR kurzom z predchádzajúceho dňa určeným v kurzovom lístku ECB pri bežných účtovných prípadoch, kurzom komerčnej banky pre transakcie medzi účtom v EUR a účtom v cudzej mene (aj vo vzťahu k pokladnici) a kurzom ECB k 31. 12. 2017 pre uzávierkové operácie. Pri kúpe cudzej meny za slovenskú menu používame kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené.

13. Výnosy

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

IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Zásoby Spoločnosti sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou do výšky vstupnej ceny zachytenej v účtovníctve.

K 31. 12. 2017 má Spoločnosť celkový povolený úverový rámec vo výške 500 tis. EUR; čerpanie úverov bolo k poslednému dňu roka nulové.

Úver v UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky

Zabezpečenie úveru: záložné právo na nehnuteľnosť na LV 1066 (administratívna budova na ul. Brnianska, súvisiace stavby a pozemky), zmenka. Zmena nastala od 1. 10. 2014, kedy ručiteľský záväzok na nehnuteľnosť prevzala spoločnosť EUROPEUM, s.r.o., Trenčín, ktorá predmetnú nehnuteľnosť kúpila.

V zmysle úverových podmienok sa úver poskytuje na jednotlivé za sebou bez prerušenia nasledujúce úverové obdobia.

Dňa 15. 7. 2016 boli Spoločnosti poskytnuté 2 bankové záruky od UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia v prospech spoločnosti TIPOS, národná lotériová spoločnosť, Bratislava vo výške 245 545,80 EUR a 124 783,70 EUR. Bankové záruky boli poskytnuté za účelom prípadnej náhrady plnenia záväzkov vo výške 10% z celkovej ceny uzatvorených obchodných kontraktov a sú platné do 10. 5. 2018.

K iným záležitostiam výnimočného rozsahu alebo výskytu uvádzame zmenu 99,5%-ného akcionára v priebehu júna 2017 a pohyb v oblasti vlastného imania, ako popisujeme v časti II, v texte o orgánoch účtovnej jednotky.

Došlo tiež k predaju pozemku v obstarávacej cene 495 tis. EUR za predajnú cenu 302 290 EUR.

Zmenou v akcionárskej štruktúre nastala zmena aj v spriaznených osobách, resp. osobách závislých – ako ich definuje Zákon o dani z príjmov (blízka osoba, ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba alebo subjekt, osoba alebo subjekt, ktorý je na účely konsolidácie súčasťou konsolidovaného celku), najmä v položke obchodné provízie a konzultačné služby v obchode a IT.

V priebehu januára 2017 došlo k oddeleniu jednej zo štyroch divízií spoločnosti do samostatného podnikateľského subjektu, súčasne s odpredajom súvisiacich zásob, dlhodobého majetku a úbytkom zamestnancov.

V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Opis podmienených záväzkoch vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, zo zmlúv o podriadenom záväzku, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia a pod.

- Pre túto časť Spoločnosť nemá obsahovú náplň.

2. Opis a hodnota podmienených záväzkov podľa bodu 1) voči spriazneným osobám

- Pre túto časť Spoločnosť nemá obsahovú náplň.

3. Opis a hodnota podmieneného majetku

- Spoločnosť sa angažuje v právnych sporoch, ktoré sa vyskytujú v rámci bežnej podnikateľskej činnosti a slúžia k vymáhaniu pohľadávok z bežného obchodného styku formou exekúcie alebo žaloby o zaplatenie dlžnej sumy.

- Okrem toho má Spoločnosť svoje pohľadávky týkajúce sa konkurzných dlžníkov riadne prihlásené u príslušných správcom konkurznej podstaty. Ukončenie konkurzov nie je možné k dnešnému dňu zodpovedne stanoviť.

- Spoločnosť neočakáva, že by uvedené skutočnosti mali významný nepriaznivý vplyv na spracovanie účtovných výkazov za rok 2017.

4. Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch

- Pre túto časť Spoločnosť nemá obsahovú náplň (zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy).

VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY: Po 31. decembri 2017 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.