

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	WANES s. r. o.
Sídlo:	044 45 Košice, Vstupný areál U. S. Steel
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 28.04.2004
Hlavný predmet podnikania:	Veľkoobchod s kovmi
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť WANES s. r. o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2017

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	5 603 881	5 593 844	Áno
Čistý obrat celkom	14 814 758	12 331 043	Áno
Počet zamestnancov	18	16	Nie

Komentár: ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:
Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka za účtovné obdobie roku 2016 bola schválená Valným zhromaždením spoločnosti dňa 23.06.2017. Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky bolo podané finančnej správe dňa 26.06.2017.

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka za spoločnosť WANES s.r.o. (ďalej ÚJ).

5) **Údaje o skupine** účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	15	15
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	17	16
- počet vedúcich zamestnancov	2	2

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia.

ÚJ 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 SR t.j. v eurách. Za rok 2017 nenastali zmeny účtovných zásad a účtovných metód.

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky:

ÚJ neuskutočnila významné transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe a ovplyvňujú posúdenie finančnej situácie.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacía cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacía cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacía cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacía cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacía cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacía cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacía cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**: ÚJ neeviduje majetok oceňovaný reálnou hodnotou.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov.

f) Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: K bodu 4. Písm f) ÚJ nemá vecnú náplň.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pre ocenenie podielu v ÚJ s podielovou účasťou metódu vlastného imania (§ 27/8 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – metódu FIFO prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti– zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU). Pre ocenenie prírastku na devízovom účte používa kurz ECB dňom uskutočnenia účtovného prípadu.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).
- ÚJ účtuje o odloženej dani z príjmov pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období.

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	5	20
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby- výrobná hala	021	40	2,5
TZ prenajíatej nehnuteľnosti	021	40	2,5
Počítače s príslušenstvom	022.A	5	20
Dopravné prostriedky	023	4 - 5	20 - 25
Stroje prístroje a zariadenia	022.A	12	8,33
Inventár	022.A	6	16,66
Ostatný drobný dlhodobý hmotný majetok	029	4	25

Komentár k odpisovému plánu: Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti.

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 5 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnorné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru MRP – Company spol. s r.o.(taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuiteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ používa dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelný zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

ÚJ v roku 2017 nevykonala opravu významných alebo opravu nevýznamných chýb minulých účtovných období.

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	16440	0	0	0	16440	0	32880
Úbytky	0	0	0	0	0	16440	0	16440
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	16440	0	0	0	0	0	16440
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	1089	0	0	0	0	0	1089
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	1089	0	0	0	0	0	1089
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	15 351	0	0	0	0	0	15 351

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie ÚJ neúčtovala o dlhodobom nehmotnom majetku. Nemala k tomu náplň.

a.2) Informácie **o dlhodobom hmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	398 152	703 261	1 185 432	0	0	8 928	77 934	0	2 373 707
Prírastky	0	0	11 989	0	0	0	11 989	0	23 978
Úbytky	0	0	0	0	0	0	11 989	0	11 989
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	398 152	703 261	1 197 421	0	0	8 928	77 934	0	2 385 696
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku	0	85 084	735 314	0	0	5 618	0	0	826 016
Prírastky	0	17 595	116 251	0	0	1 310	0	0	135 156
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	102 679	851 565	0	0	6 928	0	0	961 172
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	398 152	618 177	450 118	0	0	3 310	77 934	0	1 547 691
Stav na konci	398 152	600 582	345 856	0	0	2 000	77 934	0	1 424 524

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	278 972	548 441	1 169 057	0	0	8 928	77 934	0	2 083 332
Prírastky	119 180	154 820	35 945	0	0		309 945	0	619 890
Úbytky	0	0	19 570	0	0	0	309 945	0	329 515
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	398 152	703 261	1 185 432	0	0	8 928	77 934	0	2 373 707
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku	0	68 457	640 321	0	0	4 308	0	0	713 086
Prírastky	0	16 627	114 563	0	0	1 310	0	0	132 500
Úbytky	0	0	19 570	0	0	0	0	0	19 570
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	85 084	735 314	0	0	5 618	0	0	826 016
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	278 972	479 984	528 737	0	0	4 619	77 934	0	1 370 246
Stav na konci	398 152	618 177	450 118	0	0	3 310	77 934	0	1 547 691

Komentár: ÚJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo majetok obstaraný finančným prenájomom:

ČSOB Leasing a.s., Panónska cesta 11, 852 01 Bratislava

Zmluvy o finančnom prenájme s následnou kúpou najatej veci LZF/14/140082 –LZF/14/140088 výrobné stroje a zariadenia zo dňa 19.2.2014 v celkovej obstarávacej cene 161 907 eur. Daňové odpisy stanovené 6 rokov, účtovné odpisy 144 mesiacov, 12 rokov. K 31.12.2017 účtovná zostatková hodnota 110 187 eur.

Ukončenie zmlúv - február 2019.

ČSOB Leasing a.s. Panónska cesta 11, 852 014 Bratislava

Zmluvy o finančnom prenájme s následnou kúpou najatej veci: osobné motorové vozidlá. Daňové odpisy stanovené 4 roky, účtovné odpisy 60 mesiacov, 5 rokov:

LZF/14/40501 – Mercedes Benz z 19.12.2014 obstarávacia cena 50 034 eur, účtovná zostatková hodnota 20 014 eur, ukončenie zmluvy - december 2019

LZF/15/40301 – Porsche Cayenne z 14.8.2015 obstarávacia cena 62 500 eur, účtovná zostatková hodnota 32 292 eur, ukončenie zmluvy august 2020

LZF/16/40253 – Škoda Octavia combi z 13.5.2016 obstarávacia cena 16 283 eur, účtovná zostatková hodnota 11 115 eur, ukončenie zmluvy máj 2021

LZF/16/40254 – Škoda Octavia combi z 13.5.2016 obstarávacia cena 16 283 eur, účtovná zostatková hodnota 11 115 eur, ukončenie zmluvy máj 2021

c) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	1 101 412
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

d) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy)					
VARIAKOV a.s.	100	430 000	513 410	6 333	513 410

e,f,g) Informácie **o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	507 076	0	0	0	0	0	0	35 251	0	0	542 327
Prírastky	6 334	0	0	0	0	0	0	0			6 334
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0			0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0			0
Stav na konci	513 410	0	0	0	0	0	0	35 251			548 661
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	507 076	0	0	0	0	0	0	35 251	0	0	542 327
Stav na konci	513 410	0	0	0	0	0	0	35 251	0	0	548 661

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	35 251	0	0	35 251
Prírastky	507 076	0	0	0	0	0	0	0	0	495 000	1 002 076
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	495 000	495 000
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	507 076	0	0	0	0	0	0	35 251	0	0	542 327
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	35 251	0	0	35 251
Stav na konci	507 076	0	0	0	0	0	0	35 251	0	0	507 076

g) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
Realizovateľné CP a podiely (063)	RH				
Iné –odložená daň z precen.podielu	VI	1 330	414/481	0	1 330
Realizovateľné CP a podiely (061)	VI	6 334	061/414	0	6 334

h) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

ÚJ nemá zriadené záložné právo na dlhodobý finančný majetok

i) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania:

ÚJ neúčtovala opravné položky k zásobám.

j) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	1 200 000
Zásoby, s obmedzeným právom s nimi i nakladať	

Záložný veriteľ Slovenská sporiteľňa, a.s., záložná zmluva NCRZP č. 162/AUOC/08 – ZZ/5 o výške úverového rámca 1 900 000 EUR poskytnutý ako kontokorentný úver vo výške 1 200 000 EUR

k) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)	0	0	0	0	0
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	32 283	16 074	0	0	48 357
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	32 283	16 074	0	0	48 357
- z toho: ostatné krátke pohľadávky	0	0	0	0	0

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
Steelwork - Trade, Zrt. HU	22 167	11 084	50
MP Profil, s.r.o. SK	13 760	13 760	100
Ojala Slovakia s.r.o. SK	56 669	6 083	20

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

Dôvodom k tvorbe opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že nepremiľané pohľadávky ocenené v menovitej hodnote sú podľa § 20 ods.14 Zákona o dani z príjmov po splatnosti.

V roku 2017 ÚJ prihlásila do konkurzu pohľadávky voči spoločnosti Ojala Slovakia s.r.o. 962 04 Kriváň, IČO:44310226 správcovi konkurznej podstaty: 2K/97/2016, JUDr. Jaroslav Jakubčo, Banská Bystrica. ÚJ zastupuje JUDr. Ján Martinec, Košice.

l) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	234 535	0	234 535
Krátkodobé pohľadávky (R53)	929 071	650 262	1 579 333

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	260 839	0	260 839
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 125 948	535 968	1 661 916

m) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	1 200 000
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	

Záložný veriteľ Slovenská sporiteľňa, a.s., záložná zmluva NCRZP č. 162/AUOC/08 – ZZ/5 o výške úverového rámca 1 900 000 EUR poskytnutý ako kontokorentný úver vo výške 1 200 000 EUR.

n) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)				21	
Nedaňové opravné položky k zásobám				21	
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam				21	
Nedaňové rezervy	1 950		1 950	21	409
Odpočet daňovej straty	x			21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	2 855		2 855	21	600
SPOLU:	x	x	X	x	1 009

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592) rozdielom vo výške 13 eur.

o) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM):**

(PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou ÚJ)

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobý FM v PUJ (R67 súvahy)		
Krátkodobý FM, okrem PUJ (R68 súvahy)	531	531
Vlastné akcie a vlastné podiely (R 69 súvahy)		
Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)		
SPOLU (R66 súvahy):	531	531

ÚJ vlastní 501 cenných papierov emitenta Best Hotel Properties a.s.. Menovitá hodnota akcií na základe rozhodnutia emitenta je vo výške 531 eur.

p) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Krátkodobý fin. majetok	RH/VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
CP a podiely (§ 27/1 ZoU)	RH	0			x
Podiely – účet 061,062 (§ 27/9 ZoU)	VI	6 334	061/414	x	6 334

r) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia:

ÚJ netvorila opravnú položku ku krátkodobému finančnému majetku nakoľko nenastal dôvod jeho prechodného znehodnotenia odborným odhadom jeho budúcej bonity.

s) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

t) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	0
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	2 958
Poistenie majetku	1 701
Bankové limity, akreditív	670
Web domeny, top rating	325
Iné	262

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Základné imanie

Výška základného imania: 6 640 eur

Základné imanie je tvorené vkladom spoločníka:

Renáta Bakajsová Vklad: 1 660 eur Splatené: 1 660 eur

Jaroslav Bakajsa Vklad: 1 660 eur Splatené: 1 660 eur

Ing. Jaroslav Bakajsa Vklad: 3 320 eur Splatené: 3 320 eur

2. Hodnota upísaného vlastného imania – zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia:

Na základe čestného prehlásenia spoločníka Jaroslava Bakajsu dňa 28.11.2017 svojou pohľadávkou voči spoločnosti (dlhodobá poskytnutá pôžička) finančne podporil spoločnosť WANES s.r.o. v jej ďalšom rozvoji – kapitálový vklad vo výške 394 000 eur.

Čestné prehlásenie bolo dňa 28.11.2017 overené notárom JUDr. Alexandra Kučečková Košice, centrálny register osvedčených podpisov p.č. O 927654/2017.

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	32 775
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	32 775
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	32 775

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU):

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na imanie
odložená daň z precenenia podielu	VI	1 330	414/481	1 330
precenenie podielu (061)	VI	6 334	061/414	6 334

5. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

Zisk za predchádzajúce účtovné obdobie bol rozhodnutím Valného zhromaždenia zo dňa 23.06.2017 prevedený do nerozdeleného zisku minulých rokov. Na Valnom zhromaždení bol rozdelený zisk z roku 2004 vo výške 10 000 EUR.

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	5 261	6 525	5 261		6 525
- z toho:					
Nevyčerpané dovolenky, odvody	3 311	4 575	3 311		4 575
Audit, ročná závierka	1 950	1 950	1 950		1 950

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	4 196	5 261	4 196		5 261
- z toho:					
Nevyčerpané dovolenky, odvody	2 246	3 311	2 246		3 311
Audit, ročná závierka	1 950	1 950	1 950		1 950

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	681 063	0	681 063
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	2 044 304	729 303	1 315 001

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	856 975	0	856 975
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	2 251 882	491 410	1 760 472

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	681 063	856 975
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	556 832	625 132
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov – MARADA HOLDING a.s.	124 231	231 843
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	2 044 304	2 251 882
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1roka vrátane	2 044 304	2 251 882
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

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

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma Zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	nehnutelnosti	670 843
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia		

Záložné právo

LV č. 1630 vedeného Okresným úradom Košice, katastrálny odbor pre okres: Košice II, obec KOŠICE-ŠACA, k. ú. Železiarne:

– zastavané plochy a nádvoria 3237/2 výmera 2519 m²

– stavba výrobná hala súpisné číslo 2885 na parcele 3237/2

1. záložný veriteľ MARADA HOLDING a.s. ÚJ zabezpečuje záväzok 370 843 EUR, ktorý predstavuje časť nezaplatenej kúpnej ceny za prevod nehnuteľností v k. ú. Železiarne – kúpna zmluva rok 2011

LV č. 1630 vedeného Okresným úradom Košice, katastrálny odbor pre okres: Košice II, obec KOŠICE-ŠACA, k. ú. Železiarne:

– zastavané plochy a nádvoria 3235 výmera 2800 m²

– zastavané plochy a nádvoria 3237/1 výmera 4192 m²

– stavba výrobná hala súpisné číslo 2836 na parcele 3237/1

2. záložný veriteľ MARADA HOLDING a.s. ÚJ zabezpečuje záväzok 300 000 EUR, ktorý predstavuje časť nezaplatenej ceny za postúpenú pohľadávku VARIAKOV z 18.2.2016.

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	963 789	645 714	318 075	21	66 796
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21	
Odložená daň z precenenia podielu	18 410	0	18 410	21	3 866
SPOLU:	X	x	X	x	70 662

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok zo zostatkových cien odpisovaného majetku bol zaúčtovaný do nákladov (592/481) rozdielom – 5 269 EUR.
- Odložený daňový záväzok z precenenia podielu bol zaúčtovaný do oceňovacích rozdielov (414/481).

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	1 849	1 526
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1 177	1 059
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	1 177	1 059
Čerpanie sociálneho fondu	598	736
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	2 428	1 849

h.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Slovenská sporiteľňa, a.s.	EUR	investičný		475 700	2,34	
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
Slovenská sporiteľňa, a.s.	EUR	investičný		86 520	2,34	
Slovenská sporiteľňa, a.s.	EUR	prevádzkový		1 196 152	1,75	
VÚB, a.s.	EUR	prevádzkový		149 816	1,90	

Výška úroku 2,34 % je spriemerovaná za celý rok 2017. ÚJ uzatvorila zmluvu so Slovenskou sporiteľňou, a.s. (INTEREST RATE SWAP) dňa 24.1.2017 o fixácii úrokov z poskytnutých úverov a na základe tejto zmluvy sa úroky menia každý mesiac. Pôvodne bol dohodnutý úrok 2,90 %.

h.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - forma zabezpečenia:

Záložné právo

LV č. 1630 vedeného Okresným úradom Košice, katastrálny odbor pre okres: Košice II, obed KOŠICE-ŠACA, k. ú. Železiarne:

- zastavané plochy a nádvoria 3237/2 výmera 2519 m²
- stavba výrobná hala súpisné číslo 2885 na parcele 3237/2

1. záložný veriteľ MARADA HOLDING a.s.

2. záložný veriteľ Slovenská sporiteľňa a.s.. ÚJ zabezpečuje záväzok – bankové úvery č. 28/AU/16 zostatok k 31.12.2016 vo výške 339 610 EUR a úver č. 27/AU/16 zostatok k 31.12.2016 vo výške 222 610,- EUR

LV č. 1630 vedeného Okresným úradom Košice, katastrálny odbor pre okres: Košice II, obed KOŠICE-ŠACA, k.ú. Železiarne:

- zastavané plochy a nádvoria 3235 výmera 2800 m²
- zastavané plochy a nádvoria 3237/1 výmera 4192 m²
- stavba výrobná hala súpisné číslo 2836 na parcele 3237/1

1. záložný veriteľ Slovenská sporiteľňa a.s.. ÚJ zabezpečuje záväzok – bankové úvery č. 28/AU/16 zostatok k 31.12.2016 vo výške 339 610 EUR a úver č. 27/AU/16 zostatok k 31.12.2016 vo výške 222 610 EUR
2. záložný veriteľ MARADA HOLDING a.s.

Zábezpeka iným spôsobom:

Banková záruka – Rýchle záruky Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a.s. vo výške 187 000,- EUR ako zabezpečenie 55% istiny Splátkového úveru č. 28/AU/16.

Zmluva o nadriadenosti záväzku banky voči pohľadávkam veriteľa ÚJ.

Záložný veriteľ Slovenská sporiteľňa, a.s., záložná zmluva NCRZP č. 162/AUOC/08 – ZZ/5 vo výške úverového rámca 1 900 000 EUR poskytnutý ako kontokorentný úver vo výške 1 200 000 EUR a akreditívny záručný rámec vo výške 700 000 EUR.

Zálohom sú:

- pohľadávky voči obchodným partnerom ÚJ (Poddlžník), ktoré vznikli alebo vzniknú na základe alebo v súvislosti so zmluvami
- existujúce zásoby vo vlastníctve ÚJ a budúce zásoby, ktoré ÚJ nadobudne do splatenia úveru
- pohľadávky ÚJ voči jeho odberateľom z predaja zásob, ktoré vzniknú do splatenia úveru
- hnutelné veci – kombinované pozdĺžne rezacie zariadenie, vinkulácia poistného plnenia

VUB - úverový rámec 150 000 EUR ako kontokorentný úver č.835/2015/UZ.

Zmluva o zmenkovom vyplňovacom práve – vystavenie blankozmenky Dlžníkom na rad Banky „bez protestu“ s avalom.

i) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	
Bankové záruky	945
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	
Spätný leasing	105

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	55 277	50 951		63 206	106 228	
Finančný úrok	5 968	5 418		8 030	10 845	
Poistenie	7 601	13 537		7 731	19 492	
Spolu	68 846	69 906		78 967	136 565	

Majetok prenajatý formou finančného prenájmu je podrobne rozpísaný v článku III – Informácie k položkám aktív súvahy v bode 1 písm. b) majetok obstaraný finančným prenájomom

4) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	66 079	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	13 877	13 877	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	40 881	8 585	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-6 009	- 1 262	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	-3 056	- 642	21
6	Základ dane (R500 DP):	97 895		
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	20 558	20 558	21
9	Odložená daň z príjmov:	- 5 282		
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	15 276		

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	32 514	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	7 153	7 153	22
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	47 290	10 404	22
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	- 6 754	- 1 486	22
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	- 3 056	- 672	22
6	Základ dane (R500 DP):	69 993		
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	- 5 760	- 5 760	22
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	9 639	9 639	
9	Odložená daň z príjmov:	- 9 900		
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	- 261		

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Predaj tovaru - plechy	14 505 357	12 216 972
Prenájom výrobného haly a skladu	244 428	36 180
Služby k tovaru - strihanie, preprava, spracovanie	64 973	77 891
Tržby za tovar a služby (R01 výkazu ZaS)	14 814 758	12 331 043

b) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Factoring pohľadávok Slovenská Sporiteľňa, a.s.	9 360 079	9 423 057
Postúpenie pohľadávok za nominálnu hodnotu	4 433	18 044
Náhrady od poisťovní a náhrady škôd	2 888	4 551
Ostatné prevádzkové výnosy	903	711
Ostatné prevádzkové výnosy (R09 výkazu ZaS)	9 368 303	9 446 363

ÚJ uzatvorila dňa 09.05.2013 faktoringovú zmluvu č. 100845 so Slovenskou sporiteľňou, a.s. na základe ktorej postupuje obchodné pohľadávky pred splatnosťou v menovitej hodnote. Za účtovné obdobie 2017 náklady účet 546 a výnosy účet 646 z postúpenia pohľadávok Slovenskej sporiteľni sú vo výške 9 360 079 EUR.

c) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	216 220	196 771
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa	55 236	50 183
Zdravotná poisťovňa	21 588	18 567
Iné osobné a sociálne náklady	10 678	11 532
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	303 722	277 053

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	1 534	158
Kurzové zisky počas roku (663.A)	2 236	59
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	114	
Ostatné finančné výnosy (66x)	1	84
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	3 885	301

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Služby k tovaru - strihanie, preprava, spracovanie	445 367	366 750
Reklama, inzercia	125 976	72 682
Odmena faktoring	0	35 093
Opravy a údržba	14 867	24 472
Audit, poradenstvo, účtovníctvo	17 460	16 660
Sprostredkovanie obchodu	37 130	0
Ostatné	35 742	70 556
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	676 542	586 213

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Factoring pohľadávok Slovenská Sporiteľňa, a.s.	9 360 079	9 423 057
Postúpenie pohľadávok za nominálnu hodnotu	4 433	18 044

Poistenie majetku	9 395	11 278
Ostatné prevádzkové náklady	365	1 042
Ostatné prevádzkové náklady (R26 výkazu ZaS)	9 374 272	9 453 421

ÚJ uzatvorila dňa 09.05.2013 faktoringovú zmluvu č. 100845 so Slovenskou sporiteľňou, a.s. na základe ktorej postupuje obchodné pohľadávky pred splatnosťou v menovitej hodnote. Za účtovné obdobie 2017 náklady účet 546 a výnosy účet 646 z postúpenia pohľadávok Slovenskej sporiteľni sú vo výške 9 360 079 EUR.

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	88 517	102 565
Kurzové straty počas roku (563.A)	271	690
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	2 342	25
Ostatné finančné náklady- faktoring, banky	67 935	35 282
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	159 065	138 562

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neauditorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo auditorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	1 500	1 500
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neauditorské služby	1 200	1 200

g) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	14 505 357	12 216 972
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	309 401	114 071
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	14 814 758	12 331 043

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	7 118 215	5 743 978
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	7 696 543	6 587 065
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	0	0

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1) ÚJ nevykazuje **podmienený majetok a podmienené záväzky**.

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených:

ÚJ nemá zákonné a zmluvné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy – konsignačné sklady	49 789	201 545
Pohľadávky z opcí		
Závazky z opcí		
Postúpené pohľadávky	58 013	58 013

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

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

Po závierkovom dni do dňa zostavenia účtovnej jednotky nenastali žiadne udalosti alebo zmeny ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

VARIAKOV a.s., Vstupný areál U. S. Steel 044 54 Košice IČO: 00 594 750

Spriaznená osoba:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja tovaru	276 469	292 960
Tržby za poskytnuté služby	214 222	3 110

Spriaznená osoba:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Náklady – predaný tovar	258 756	264 868
Náklady – prijaté služby	44 555	26 642

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
Poskytnutá krátkodobá pôžička spoločníkovi Ing.Jaroslav Bakajsa (úrok 5,5%)	42 250	11 900
Vyplatený úrok z dlhodobej pôžičky spoločníka - Jaroslav Bakajsa st. (úrok 1%)	8 352	8 352

Konateľ spoločnosti – zamestnanec používa na súkromné účely služobné vozidlo, čo predstavuje nepeňažný príjem zamestnanca 1 % mesačne zo vstupnej ceny motorového vozidla v súlade s ustanovením § 5 ods.3 písm. a) ZDP.

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

Pre článok VIII. ods.1) a 3) ÚJ nemá náplň.

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	522 944
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	439 807
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	962 751
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	6 640
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	664
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	394 000
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	14 544
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	496 100
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	50 803
k) vyplatené dividendy:	10 000
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	505 629
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	17 315
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	522 944
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	6 640
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	664
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	9 540
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	473 325
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	32 775
k) vyplatené dividendy:	25 000
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe

Informácie o prehľade peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	66079	32514
A. 1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)	529636	132499
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	136245	132499
A. 1. 2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)		
A. 1. 3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)	0	0
A. 1. 4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	1264	
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	16074	
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-2336	
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	0	
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	88517	
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-1534	
A. 1. 10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	-2350	
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)		
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)		
A. 1. 13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	293756	
A. 2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)	-334716	0
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	124961	
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-207602	
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-252075	
A. 2. 4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	0	

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A. 1. + A. 2.)	260999	165013
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	1534	
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-88517	
A. 5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	0	
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)	174016	165013
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-15252	
A. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)	158764	165013
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-15351	
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-13078	
B. 3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)	-6334	
B. 4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		
B. 6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B. 7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
B. 9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B. 14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B. 15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B. 16.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 17.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B. 18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	-34763	0
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C. 1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)	0	
C. 1. 1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		
C. 1. 2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		
C. 1. 3.	Prijaté peňažné dary (+)		
C. 1. 4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C. 1. 5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C. 1. 6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
C. 2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)	-135317	0
C. 2. 1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C. 2. 2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)		
C. 2. 3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)	40595	
C. 2. 4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		
C. 2. 5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C. 2. 6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		
C. 2. 7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
C. 2. 8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)	-175912	
C. 2. 9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C. 3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	-4996	
C. 5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		
C. 6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		
C. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	-140313	0
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	-16312	165013
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	41540	9896
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
H.	obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa	25228	41540