

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017**

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie  
**pre malé účtovné jednotky**

**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**

1a) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	ARJ Servis, s.r.o.
Sídlo:	Továrenská č.2, 071 01 Michalovce
Právna forma	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia:	07.04.2000
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra 12.07.2000
Hlavný predmet podnikania:	Výroba výrobkov pre strojárstvo
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť ARJ Servis, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2017

1b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

výroba výrobkov pre strojárstvo, výroba a predaj hotových jedál, kovoobrábanie, dodávka a distribúcia elektrickej energie, výroba a montáž plastových konštrukcií, poľnohospodárstvo a lesníctvo.

1c) Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2 ods.7 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	1 871 446	1 781 670	ÁNO
Čistý obrat celkom	1 163 714	1 208 049	ÁNO
Počet zamestnancov	52	57	NIE

Komentár: **UJ spĺňa veľkostné podmienky** na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

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

Účtovná závierka ARJ Servis, s.r.o. za rok 2016 bola schválená schvaľujúcim orgánom účtovnej jednotky - Valným zhromaždením – **dňa 26. 06. 2017.**

**Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie:**

Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky ARJ Servis, s.r.o. k 31. decembru 2016 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2016 bolo zaslané elektronicky na Finančnú správu cez Všeobecné podania dňa 28.06.2017 :

evidenčné číslo podania 608289896/2017

evidenčné číslo potvrdenia 608289898/2017

a následne uložená do registra účtovných závierok.

Oznámenie o dátume schválenia výročnej správy ARJ Servis, s.r.o. k 31. decembru 2016 spolu so správou audítora o overení výročnej správy s účtovnou závierkou k 31.12.2016 bolo zaslané elektronicky na Finančnú správu cez Všeobecné podania dňa 28.06.2017 :

evidenčné číslo podania 608291962/2017, 608291360/2017

evidenčné číslo potvrdenia 608291965/2017, 608291365/2017

a následne uložená do registra účtovných závierok.

Schválenie audítora :

Valné zhromaždenie spoločnosti dňa 25.01.2017 schválilo Ing. Nachtmannovú Martu ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017.

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

Účtovná závierka spoločnosti ARJ Servis, s.r.o. k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

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

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:

d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

**Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.**

**5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	55	56

**Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

**Informácie o orgánoch účtovnej jednotky** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):	-	-

<b>Dozorný orgán</b>		
- druh príjmu (výhody):	-	-
<b>Iný orgán účtovnej jednotky</b>	<b>konateľ spoločnosti</b>	
- druh príjmu (výhody):	-	-

**Spoločnosť** za sledované obdobie neposkytla záruky alebo iné zabezpečenie, pôžičky, finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely konateľovi spoločnosti.

### Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite **pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavila riadna účtovná závierka v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

**Účtovná závierka za rok 2017 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.**

Účtovná jednotka 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.

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

**Účtovná jednotka nemenila účtovné zásady a metódy účtovania.** V účtovnom období 2017 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

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 (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

**Účtovná jednotka nemá náplň.**

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena (v tom prepravné, clo poistné, montáž.)
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady - ÚJ nemá vecnú náplň
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	ROC - ÚJ nemá vecnú náplň
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena (v tom prepravné, clo poistné, montáž.)
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady ( materiál, mzda, VR )
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena (v tom prepravné, clo poistné, montáž.)
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady ( materiál, mzda, VR )
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	ROC - ÚJ nemá vecnú náplň
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota - ÚJ nemá vecnú náplň
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota

12.2	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Závazky, 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:	Obstarávacia 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 stanovené odborným odhadom.

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:

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

#### **Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:**

➤ Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy). **Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.**

➤ Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.

K materiálu na výrobu plastových výrobkov bola od roku 2010 - 2017 tvorená ostatná opravná položka, ktorej výška bola v priebehu rokov upravená z dôvodu odpredaja niektorých druhov materiálov. V niektorých prípadoch bola v rokoch 2012 – 2014 využitá možnosť odpredaja nepoužiteľného materiálu, odrezkov a iného plastového a kovového odpadu za šrotovú cenu. Inventarizačná komisia k 31.12.2017 doporučila v roku 2018 získať odberateľov, ktorí budú mať záujem o odkúpenie pomaly obrátkových zásob materiálov pre výrobu plastových konštrukcií a odpredať ich minimálne v hodnote 10 % zo skladovej ceny zásob. V prípade nezájmu zo strany odberateľov, využiť možnosť odpredaja jednotlivých druhov týchto zásob za šrotovú cenu.

ÚJ netvorila zákonnú ani ostatnú opravnú položku ku krátkodobým pohľadávkam. Neboli preukázané dôvody opodstatnenosti tvorby.

➤ Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke - **ÚJ nemá vecnú náplň.**

➤ Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.

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

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	12 182	3 346		2 181	13 347

Ostatné rezervy - reklamácie	4 339	3 346		2 181	5 504
Ostatné rezervy - odstupné	4 000				4 000
Ostatné rezervy - odchodné	3 843				3 843
Krátkodobé rezervy, z toho:	11 735	15 965	11 735		15 965
Dovolenky, poistné	10 935	15 165	10 935		15 165
Audit, zverejnenie údajov	800	800	800		800
Nevyfakturované dodávky	20	136	20		136

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	a	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	13 347	1 949		2 158	13 138
Ostatné rezervy - reklamácie	5 504	1 949		2 158	5 295
Ostatné rezervy - odstupné	4 000				4 000
Ostatné rezervy - odchodné	3 843				3 843
Krátkodobé rezervy, z toho:	15 965	8 190	15 965		8 190
Dovolenky, poistné	15 165	7 390	15 165		7 390
Audit, zverejnenie údajov	800	800	800		800
Nevyfakturované dodávky	136	430	136		430

- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou - nemá **vecnú náplň**.
  - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob (§25/5 ZoU, §22/1 PU) :
    - nakupovaný materiál – pre sklady priameho a režijného materiálu ohodnotený obstarávacou cenou ; pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO. Vedľajšie náklady tvoria súčasť obstarávacej ceny (clo, prepravné, provízie a iné).
    - nakupovaný tovar - obstarávacou cenou ; pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru; do vedľajších nákladov patrí (prepravné, clo a provízie), tvoria súčasť obstarávacej ceny tovaru. Táto metóda sa používa v závodnej jedálni.  
(§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
  - ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
  - 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).
- f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- 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	-	-

Ostatný DNM	019	-	-
Stavby - ostatné	021.A	20	5,00
Stavby	021.A	40	2,50
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25,00
Dopravné prostriedky	023	6	16,67
Ostatné stroje	022.A	12	8,33
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	022.A	8	12,50

### Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa účetné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účetné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účetný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme Majetok s podporou softvéru IFOSOFT Prešov (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ v zmysle § 26 ods.7 ZoDP č.595/20113 v znení neskorších predpisov pri formách a modeloch a šablónach zatriedených do kódov klasifikácie produktov 28.96.1 a 25.73.5 ročný odpis určí ako podiel vstupnej ceny hmotného majetku a určeného počtu vyrobených výliskov. Pri vypočítaní odpisov zaradených foriem sa UJ riadi výkonovou metódou odpisovania.
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuiteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- UJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- UJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- UJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- UJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- UJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU). -

h) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

- **Účetná jednotka nemá vecnú náplň.**

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účetná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

- **Účetná jednotka nemá vecnú náplň.**

### Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období

- sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si ÚJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).
- Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či ÚJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

#### **Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

- **Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.**

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

Pritom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia (§ 27 ZoU). Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

[Vysvetlivky: Reálnou hodnotou – sa k závierkovému dňu oceňujú, okrem iného, aj deriváty a majetok a záväzky zabezpečené derivátmi (§ 27/1 ZoU); precenenie na reálnu hodnotu k závierkovému dňu sa účtuje (§ 16 PU) - výsledkovo (účty 56x, 66x) alebo súvahovo (účet 414)].

**Komentár:** Prvotné ocenenie reálnou hodnotou (§ 25 ZoU) počas účtovného obdobia - **ÚJ nemá vecnú náplň.**

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
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).]

- **ÚJ nemá vecnú náplň**

Výška záväzkov po lehote splatnosti a štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti podľa zostatkovej doby splatnosti:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	85 427	114 980
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	85 427	114 980
Krátkodobé záväzky spolu	1 481 801	1 540 197
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	197 743	285 108
Záväzky po lehote splatnosti	1 284 058	1 255 089

Neuhradené záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti sú v hodnote 37 292.- €. Ostatné dlhodobé a krátkodobé záväzky sa skladajú z odloženej dane z príjmov - odložený daňový záväzok, z tvorby sociálneho fondu, dlhobodej pôžičky od konateľa spoločnosti v hodnote 1 352 400 €.

**Vznik odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku:**

Účtovanie o odloženej dani z príjmov, tak ako to vyplýva z § 10 ods. 5 opatrenia sa vzťahuje na účtovnú jednotku, nakoľko pre nás vyplýva povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom podľa § 19 ZoÚ.

V roku 2017 sa odložená daň z príjmov účtovala z týchto dôvodov :

- dočasný rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi dlhodobého hmotného majetku,
- tvorba opravnej položky k materiálu,
- tvorba rezervy na reklamácie, odchodné, audit ÚJ, nezaplatené nájomné fyzickej osobe, suma neuhradených záväzkov §17 ods. 27 ZoDP.
- zúčtovanie opravných položiek, použité rezervy na odstupné, zaplatené nájomné fyzickej osobe, suma uhradených záväzkov §17 ods. 27 ZoDP.

**c) Konečný zostatok účtu 481 k 31.12.2017**

<b>1. Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>MD</b>	<b>481 200</b>	
Počiatkový stav			12 459,00
Tvorba OP, rezerv, DPH, nájomného			887,00
Rozpustenie OP, rezerv, DPH, nájomného			-3 506,00
<b>Konečný stav MD/481 200</b>			<b>9 840,00 €</b>

<b>2. Odložený daňový záväzok</b>	<b>DAL</b>	<b>481 100</b>	
Počiatkový stav			83 021,00
Tvorba dočasný rozdiel daň. / účtov. odpismi			76,00
<b>Konečný stav DAL/481 100</b>			<b>83 097,00 €</b>

**Výsledný zostatok účtu : DAL 481 predstavuje - 73 257,00 €**

V roku 2017 v dokladovej inventúre bol účet 479 ( dlhodobé pôžičky ) analyzovaný z pohľadu zostatkovej doby splatnosti pre účely vykázania v účtovnej závierke v zmysle § 12 Postupov účtovania.

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účt. obdobie
A	b	c	d	e	f	g
<b>Dlhodobé pôžičky</b>						
Konateľ spoločnosti	EUR		2018		-	30 000
<b>Krátkodobé pôžičky</b>						
Konateľ spoločnosti	EUR		2011-2018		1 258 900	1 388 214

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo	-
Záväzky zabezpečené iným spôsobom	Tiché záložné právo	128 773
<b>Celková suma zabezpečených záväzkov:</b>	x	128 773

Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, výška úroku, splatnosť:

ÚJ bol poskytnutý kontokorentný úver splatný od 20.10.2016 do 19.10.2017 vo výške 130 000.- € veriteľom je TATRA banka, a.s. K 20.10.2017 bol podpísaný dodatok zmluvy na obdobie od 20.10.2017 do 20.10.2018. Forma zabezpečenia : iné zabezpečenie : zmluva o záložnom práve k pohľadávkam - tiché záložné právo.

4) Informácie o vlastných akciách:

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia:

b1) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní:

b2) počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu:

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

**Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.**

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm).

- **Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.**

**Informácie o výnosoch:**

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

(účet 601,602,604 )

Oblasť odbytu	2017		2016	
	V EUR	%	v EUR	%
Tuzemsko	555 472	47,73	538 287	44,56
<b>Zahraničie celkom</b>	<b>608 242</b>	<b>52,27</b>	<b>669 762</b>	<b>55,44</b>
Z toho :				
STATOMAT GmbH	564 307	48,49	622 892	51,56
FAPROS	-		-	-
ATLANT atc.	41 497	3,57	33 964	2,81
MEZ STROJE	-		2 239	0,19
RK TECHNOLOGY	2 438	0,21	10 667	0,88
<b>Predaj celkom</b>	<b>1 163 714</b>		<b>1 208 049</b>	<b>100,00</b>

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb:

(účet 601, 602, 604,641,642,648)

okrem zmeny stavu vnútroorganizačných zásob a aktivácie

Výrobok	2017		2016	
	V EUR	%	v EUR	%
Strojárska výroba - výrobky	914 767	77,23	897 957	73,58
- služby	8 669	0,73	16 103	1,32
<b>Lisovňa</b> - výrobky	<b>71 525</b>	<b>6,04</b>	<b>77 016</b>	<b>6,31</b>
Plast. konštrukcie - výrobky	59 552	5,03	77 483	6,35
- služby	13 277	1,12	21 814	1,79
Poskytovanie stravovacích služieb	14 371	1,21	19 273	1,58
Prenájom - DHM , ostatné služby	741	0,06	11 700	0,96
Distribúcia + Dodávka EE	76 041	6,42	81 230	6,66
Predaj materiálu, DHM	18 142	1,53	9 244	0,76
<b>Pol'nope</b>	<b>4 771</b>	<b>0,40</b>	<b>1 250</b>	<b>0,10</b>
Ostatné výkony	2 659	0,23	7 278	0,59
<b>Predaj celkom</b>	<b>1 184 515</b>	<b>100</b>	<b>1 220 348</b>	<b>100,00</b>

Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	38 242	44 289	28 864	- 6 047	15 425
Výrobky	15 501	8 110	7 617	7 391	493
Zvieratá					
<b>Spolu</b>	<b>53 743</b>	<b>52 399</b>	<b>36 481</b>	<b>1 344</b>	<b>15 918</b>
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>1 344</b>	<b>15 918</b>

Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov:

Aktivácia vnútroorganizačných služieb - závodné stravovanie - v čiastke 24 270 .- €,  
Aktivácia materiálu - pre nedokončenú výrobu - výroba dielov - v čiastke 323.- €,  
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku - v čiastke 2 291.- €.

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.

- ÚJ neúčtovala o významných sumách finančných výnosov.

**Informácie o nákladoch:**a) Opis a suma významných položiek nákladov za poskytnuté služby:

- Oprava a údržba majetku	účet	511 100	- 15 800 .- €
- Strážna služba	účet	518 150	- 24 000.- €
- Prepravné služby –predaj výrobkov	účet	518 170	- 7 236.- €
- Opracovanie materiálu – aktivácia do NV	účet	518 200	- 20 532.- €
- Služby internet, telekomunikácie ,mobil.sieť	účet	518 xxx	- 3 271.- €
- Ostatné služby - prenájom, ostat. prenájom	účet	518 100	- 6 152.- €
- Auditorské služby	účet	518 169	- 800.- €

b) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti:

- Ostatné náklady na hospodársku činnosť	účet	548xxx	- 1 169.- €
--	------	--------	-------------

**Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

- **Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.**

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:
  - **Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.**

1c) **Opis a hodnota podmienených záväzkov voči závislým osobám** (závislé osoby sú - napr. majetkovo prepojené osoby, personálne prepojené osoby, vedúci zamestnanci a ich blízke osoby, významní veritelia, významní obchodní partneri):

Spoločnosť má uzatvorenú:

- zmluvu o nájme strojov a zariadení a ostatného majetku na dobu neurčitú s fy – Alena Ravasová, Soľ 206.
- zmluvu o nájme poľnohospodárskej pôdy o celkovej výmere 20,78 ha fy - Ing. Ján Ravas, Soľ 206
- dohoda o zabezpečení stravovacích služieb - poskytovateľ ARJ Servis, sr.o.,
- predaj poľnohospodárskych komodít - poskytovateľ ARJ Servis, s.r.o.,
- zmluvy o pôžičkách s konateľom spoločnosti;

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

**ÚJ nemá vecnú náplň.**

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	123 568	197 166
Majetok daný do úschovy	7 446	6 736
Daňová licencia - podmienené aktíva	11 520	8 640
Neuhradené záväzky - § 17 ods.27	3 932	5 386
Odpísané pohľadávky	826	826
Iné .....		

## 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 podpisania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

a) **Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku** ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien:

b) **Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek**, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

**ÚJ nemá vecnú náplň.**

#### Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom 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):

**ÚJ nemá vecnú náplň.**

Zostavená dňa : 20.03.2018	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva
Schválená dňa :			