

**INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti**

Obchodné meno: HC Košice s.r.o.  
 Sídlo: Nerudova 12  
 040 01 Košice  
 IČO: 36 198 072

Spoločnosť HC Košice s.r.o. bola založená 04.04.2000 a do obchodného registra vedeného Okresným súdom Košice I. bola zapísaná 09. 05. 2000 do oddielu Sro, vložka č. 11589/V.

**2. Hlavné činnosti spoločnosti zapísané v obchodnom registri**

Spoločnosť vykonávala z predmetu podnikania zapísaného v obchodnom registri tieto hlavné činnosti:

- usporiadanie športových, kultúrnych a spoločenských podujatí
- reklamná a propagačná činnosť
- výkon špecializovaných činností v oblasti telesnej kultúry – ľadový hokej (trénerská činnosť)

**3. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia**

| Názov položky                                                               | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                                    | 9,3                   | 9                                            |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 9                     | 9                                            |
| počet vedúcich zamestnancov                                                 | 3                     | 2                                            |

**4. Účtovné jednotky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom**

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke podľa §56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

**5. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky**

Účtovná závierka spoločnosti HC Košice s.r.o. k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.. V účtovnej závierke sú zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2017.

**6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka za rok končiaci k 31.12.2016 bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka HC Košice s.r.o. vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia dňa 24.05.2017.

**7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka spoločnosti k 31.decembru 2016 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2016 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 30. mája 2017.

**8. Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie dňa 24. mája 2017 schválilo spoločnosť HB CONSULT, spol. s r.o. so sídlom Mánesova 26, 040 01 Košice ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

**B. INFORMÁCIE O ŠTRUKTÚRE SPOLOČNÍKOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY****1. Štruktúra spoločníkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky:**

| Spoločník    | Výška podielu na základnom imaní |                | Podiel na hlasovacích právach v % | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % |
|--------------|----------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------|
|              | absolútne                        | v %            |                                   |                                                    |
| OZ HC Košice | 478 859                          | 100,00%        | 100,00%                           | 100,00%                                            |
|              |                                  |                |                                   |                                                    |
| <b>Spolu</b> | <b>478 859</b>                   | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b>                    | <b>100,00%</b>                                     |

V priebehu účtovného obdobia nedošlo k zmene v štruktúre spoločníkov.

**C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU****1. Konsolidované účtovné závierky podnikov, pre ktoré je spoločnosť dcérskym podnikom**

Účtovná jednotka je 100% dcérskou spoločnosťou občianskeho združenia Hokejový Club Košice. V zmysle platných ustanovení zákona o účtovníctve nie je individuálna účtovná závierka HC Košice s.r.o. zahrňovaná do žiadnej konsolidovanej účtovnej závierky inej spoločnosti.

**D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH****1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov a Opatrením MF SR č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky. Funkčnou menou pre vykazovanie je Euro.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív spoločnosti a vykazované náklady výnosy za vykazované obdobie. Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov. V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- určenie doby použitia pri dlhodobom majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná (tvorba opravných položiek),
- odhad rezerv,
- zistenie a vykázanie podmienených záväzkov a majetku.

**2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad**

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien okrem položiek, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizovateľné cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie).

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t. j. zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenia (pozri bod 1).

### 3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

#### a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

##### Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov s výnimkou úrokov z úverov, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla do času uvedenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku do užívania účtovať ako súčasť nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou spoločnosť oceneňuje vo výške vlastných nákladov. Spoločnosť nemá pre túto položku náplň.

##### Finančný leasing – spoločnosť ako nájomca

Leasing sa klasifikuje ako finančný leasing vždy, keď sa jedná o obstaranie majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenájatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Majetok získaný na základe finančného leasingu sa zaúčtuje v ocenení, ktoré sa rovná istine u nájomcu (súčasná hodnota minimálnych leasingových splátok) súvzťažne na účet záväzku z finančného leasingu. Táto obstarávacia cena sa zvyšuje o vedľajšie náklady obstarania. Rozdiel medzi celkovými dohodnutými platbami (vr. kúpnej ceny prenájatej veci na konci leasingu) a istinou sú celkové nerealizované finančné náklady (úroky). Tieto sa zaúčtujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do nákladov vo výkaze ziskov a strát (562) v sume pripadajúcej na bežné obdobie

#### b) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Cenné papiere a podiely s rozhodujúcim a podstatným vplyvom sa môžu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceniť metódou vlastného imania. Zníženie hodnoty cenných papierov, ktoré sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neoceňujú reálnou hodnotou, sa vyjadruje prostredníctvom opravnej položky. Dopad zo zníženia hodnoty sa účtuje do nákladov vo výkaze ziskov a strát (565). Na tom istom účte sa premietne ich zúčtovanie v prípade, že pominuli dôvody na zníženie hodnoty.

Majetkové a dlhové cenné papiere a podiely sú klasifikované ako realizovateľné, ak nepatria do žiadnej inej kategórie. Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa tento majetok oceňuje na reálnu hodnotu so súvzťažným účtovaním precenenia priamo na účet vo vlastnom imaní (414), ak je možné ich reálnu hodnotu spoľahlivo určiť. Realizovateľný finančný majetok sa účtuje v dlhodobom majetku, pokiaľ manažment nemá v úmysle ho predať do 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Realizovateľné majetkové a dlhové cenné papiere a podiely sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky hodnotia, či nenastalo zníženie ich hodnoty (tvorba opravnej položky).

#### c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Zásoby obstarané zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou. Nakupované zásoby sa pri úbytku oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa zásoby hodnotia, či nenastalo zníženie ich hodnoty. Zníženie sa zistí porovnaním účtovnej hodnoty s čistou realizačnou hodnotou, čo je predpokladaná predajná cena (znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané predajné náklady). Ak je čistá realizačná hodnota nižšia ako účtovná hodnota zásob, zaúčtuje sa tvorba opravnej položky do nákladov (505) vo výkaze ziskov a strát. Na tom istom účte sa premietne ich zúčtovanie v prípade, že pominuli dôvody na zníženie hodnoty.

#### d) Zákazková výroba

Spoločnosť neúčtovala o zákazkovej výrobe; pre túto položku nemá náplň.

**e) Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky (tvorbou opravnej položky).

**f) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravou položkou. Bankové kontokorentné účty, ktoré sú splatné na požiadanie a ktoré majú kreditný zostatok sa vykazujú v záväzkoch.

**g) 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.

**h) Rezervy**

Rezervy sa tvoria na budúce straty a záväzky, u ktorých je viac než pravdepodobné, že nastanú na základe minulých udalostí a ktoré sa dajú odhadnúť. Tvorba sa účtuje na príslušný nákladový účet s výnimkou tvorby rezervy na reklamácie, skontá a rabaty. Rezervy sa zaúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky na usporiadanie tejto povinnosti a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

**i) Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

**j) 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.

**k) Finančný a operatívny nájom**

Finančný nájom sa klasifikuje ako finančný leasing vždy, keď sa jedná o obstaranie majetku na základe nájmovej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenájateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Majetok prenášaný na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomcu.

**l) Daň z príjmov**

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane a z odloženej dane. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 21 % alikvotnej časti daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

Spoločnosť účtuje o odloženej dani v súlade s postupmi účtovania, t. j. používa súvahový princíp pri vyčíslení dočasných rozdielov, ktoré vznikajú medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku a záväzkov. Odložená daň sa počíta vo výške sadzby, ktorá sa očakáva pre obdobie, v ktorom sa bude majetok realizovať, alebo v ktorom sa záväzok usporiada. Pri tých súvahových položkách, ktoré sa účtujú do vlastného imania a vznikajú pri nich dočasný rozdiel, sa odložená daň účtuje do vlastného imania. V ostatných prípadoch sa účtuje do výkazu ziskov a strát. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, len ak je pravdepodobné, že bude vykázaný základ dane, oproti ktorému sa pohľadávka bude môcť uplatniť.

**m) Dotácie zo štátneho rozpočtu**

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa spoločnosti daná dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

#### n) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu Euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu Euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu Euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa tieto preddavky neprepočítavajú kurzom ku dňu účtovnej závierky.

#### o) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty, sú 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.

### 4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

#### Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť eviduje dlhodobý nehmotný majetok vo svojom majetku. Dlhodobý nehmotný majetok –softvér s obstarávacou cenou nad 2 400 Eur sa spoločnosť rozhodla odpisovať po dobu 3 rokov.

Dlhodobý nehmotný majetok-webová stránka HC Košice s obstarávacou cenou nad 2 400 Eur sa spoločnosť rozhodla odpisovať 8 rokov a mobilnú aplikáciu HC Košice 4 roky.

Spoločnosť nevedie kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 Eur a nižšia sa pri obstaraní účtuje priamo do nákladov na účet nakupovaných služieb.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Dlhodobý nehmotný majetok | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|---------------------------|----------------------------------------|--------------------|---------------------------|
| Softvér                   | 3                                      | lineárna           | 33,33                     |
| Webová stránka            | 8                                      | lineárna           | 12,50                     |
| Mobilná aplikácia         | 4                                      | lineárna           | 25,00                     |

#### Dlhodobý hmotný majetok

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené individuálne vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania pri uplatnení metódy lineárneho odpisovania.

Spoločnosť vedie aj kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene 501 – 1700 Eur na samostatnom analytickom účte k účtu 022 a odpisuje sa rovnomerne po stanovenú dobu životnosti, minimálne 2 roky. Účtovná jednotka odpisuje drobný dlhodobý hmotný majetok s cenou obstarania 151- 500 Eur po dobu minimálne 13 mesiacov. Drobný dlhodobý majetok s cenou obstarania do 150 Eur účtovná jednotka odpisuje jednorázovo v cene obstarania do nákladov.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Dlhodobý hmotný majetok                   | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|-------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------|---------------------------|
| Kanc. stroje a počítače, dopr.prostriedky | 4                                      | lineárna           | 25,00                     |
| Stroje, prístroje a zariadenia            | 6                                      | lineárna           | 16,60                     |
| Inventár                                  | 6                                      | lineárna           | 16,60                     |
| Kancelársky nábytok                       | 4                                      | lineárna           | 25,00                     |
| Dlhodobý drobný hmotný majetok            | 2                                      | lineárna           | 50,00                     |

#### Technické zhodnotenie dlhodobého majetku

Technickým zhodnotením hmotného a nehmotného majetku sú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku 1 700 Eur v úhrne za účtovné obdobie. Technické zhodnotenie je súčasťou vstupnej ceny, resp. zostatkovej ceny.

Technické zhodnotenie neprevyšujúce v úhrne za účtovné obdobie sumu 1 700 Eur sa účtuje:

- jednorázovo priamo do nákladov (spotreba materiálu, resp. ostatné služby), alebo
- ako zvýšenie vstupnej alebo zostatkovej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok vrátane technického zhodnotenia, v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1 700 Eur, sa považuje za dlhodobý hmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

#### Hodnotenie zníženia hodnoty – opravné položky

Zostatkové hodnoty majetku spoločnosti sa každý rok ku dňu zostavenia účtovnej závierky preverujú, či nedochádza k zníženiu ich hodnoty v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov. Ak existujú náznaky, že k takému zníženiu dochádza, odhadne sa predpokladaná suma budúcich ekonomických úžitkov, ktorá bude plynúť z používania majetku v budúcnosti. Ak je táto suma nižšia ako zostatková hodnota majetku, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty ako tvorba opravnej položky do výkazu ziskov a strát. Ak sa dá zistiť predpokladaná predajná cena majetku (znížená o náklady predaja) a táto je vyššia ako odhadnutá predpokladaná suma, ktorá bude plynúť z používania majetku, použije sa táto vyššia suma na porovnanie so zostatkovou hodnotou majetku.

Pri určení hodnoty z používania majetku sa odhadnuté budúce ekonomické úžitky peňažné diskontujú na súčasnú hodnotu s použitím úrokovej sadzby pred daňou, ktorá odráža zhodnotenie súčasnej trhovej hodnoty peňazí a riziká špecifické vo vzťahu k danému majetku. Použitá úroková sadzba pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich tokov peňažných prostriedkov pri stanovení hodnoty z používania je tá, ktorá je primeraná z hľadiska spoločnosti v ekonomickom prostredí Slovenska. Ak dôjde k zmenám v odhadoch, ktoré sa použili na určenie sumy budúcich ekonomických úžitkov, opravná položka sa zvýši/zníži do novej výšky na ťarchu alebo v prospech účtu výkazu ziskov a strát (nákladový účet 553).

### **5. Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku**

Účtovnej jednotke neboli poskytnuté žiadne dotácie na obstaranie dlhodobého majetku.

### **6. Informácie o oprave chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období**

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období neúčtovala o opravách chýb minulých účtovných období.

**E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY****1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok****a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku*****Dlhodobý nehmotný majetok***

| Dlhodobý nehmotný majetok          | Bežné účtovné obdobie   |         |                  |          |             |                |                       |        |
|------------------------------------|-------------------------|---------|------------------|----------|-------------|----------------|-----------------------|--------|
|                                    | Aktiv. náklady na vývoj | Softvér | Oceniteľné práva | Goodwill | Ostatný DNM | Obtarávaný DNM | Poskyt. Predd. na DNM | Spolu  |
| <b>Prvotné ocenenie</b>            |                         |         |                  |          |             |                |                       |        |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |                         | 2 600   |                  |          |             |                |                       | 2 600  |
| Prírastky                          |                         |         |                  |          | 85 168      | 1 027          |                       | 86 195 |
| Úbytky                             |                         |         |                  |          |             |                |                       | 0      |
| Presuny                            |                         |         |                  |          |             |                |                       | 0      |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 0                       | 2 600   | 0                | 0        | 85 168      | 1 027          | 0                     | 88 795 |
| <b>Oprávky</b>                     |                         |         |                  |          |             |                |                       |        |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |                         | 722     |                  |          |             |                |                       | 722    |
| Prírastky                          |                         | 867     |                  |          | 2 202       |                |                       | 3 069  |
| Úbytky                             |                         |         |                  |          |             |                |                       | 0      |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 0                       | 1 589   | 0                | 0        | 2 202       | 0              | 0                     | 3 791  |
| <b>Opravné položky</b>             |                         |         |                  |          |             |                |                       |        |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |                         |         |                  |          |             |                |                       | 0      |
| Prírastky                          |                         |         |                  |          |             |                |                       | 0      |
| Úbytky                             |                         |         |                  |          |             |                |                       | 0      |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 0                       | 0       | 0                | 0        | 0           | 0              | 0                     | 0      |
| <b>Zostatková hodnota</b>          |                         |         |                  |          |             |                |                       |        |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0                       | 1 878   | 0                | 0        | 0           | 0              | 0                     | 1 878  |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 0                       | 1 011   | 0                | 0        | 82 966      | 1 027          | 0                     | 85 004 |

Prírastok v položke Ostatný dlhodobý nehmotný majetok predstavuje zaradenie webovej stránky HC Košice v obstarávacej cene 41 089Eur a mobilnej aplikácie v cene 44 079Eur.

**Dlhodobý hmotný majetok**

| Dlhodobý hmotný majetok            | Bežné účtovné obdobie |        |                                        |                                       |                                 |             |                 |                             |         |
|------------------------------------|-----------------------|--------|----------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|---------|
|                                    | Pozemky               | Stavby | Sam. hnuťelné veci a súbory hnut. vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu   |
| <b>Prvotné ocenenie</b>            |                       |        |                                        |                                       |                                 |             |                 |                             |         |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |                       |        | 175 705                                |                                       |                                 | 315         |                 |                             | 176 020 |
| Prírastky                          |                       |        | 5 903                                  |                                       |                                 |             |                 |                             | 5 903   |
| Úbytky                             |                       |        | 3 000                                  |                                       |                                 |             |                 |                             | 3 000   |
| Presuny                            |                       |        |                                        |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 0                     | 0      | 178 608                                | 0                                     | 0                               | 315         | 0               | 0                           | 178 923 |
| <b>Oprávky</b>                     |                       |        |                                        |                                       |                                 |             |                 |                             |         |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |                       |        | 166 921                                |                                       |                                 |             |                 |                             | 166 921 |
| Prírastky                          |                       |        | 7 024                                  |                                       |                                 |             |                 |                             | 7 024   |
| Úbytky                             |                       |        | 3 000                                  |                                       |                                 |             |                 |                             | 3 000   |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 0                     | 0      | 170 945                                | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | 170 945 |
| <b>Opravné položky</b>             |                       |        |                                        |                                       |                                 |             |                 |                             |         |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |                       |        |                                        |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Prírastky                          |                       |        |                                        |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Úbytky                             |                       |        |                                        |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 0                     | 0      | 0                                      | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | 0       |
| <b>Zostatková hodnota</b>          |                       |        |                                        |                                       |                                 |             |                 |                             |         |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0                     | 0      | 8 784                                  | 0                                     | 0                               | 315         | 0               | 0                           | 9 099   |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 0                     | 0      | 7 663                                  | 0                                     | 0                               | 315         | 0               | 0                           | 7 978   |

Prírastok v položke samostatných hnuťelných vecí v celkovej výške 5 902Eur predstavoval nákup kancelárskej techniky vo výške 2 420 Eur, technické vybavenie 2ks hokejových bránok vo výške 1 235 Eur a nákup 5ks stojanov a TV Orava vo výške 2 247 Eur. Úbytok v položke samostatných hnuťelných vecí vo výške 3 000 Eur predstavuje vyradenie kancelárskeho vybavenia predajom.

**b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku**

Poistná hodnota poisteného majetku dlhodobého hmotného predstavuje sumu 90 000 Eur. Spoločnosť má uzatvorenú poisťnú zmluvu, kde výška poistného za 1-12/2017 je 2 400 Eur a predmetom poistenia sú:

- poistenie majetku proti základným a doplnkovým živelným nebezpečenstvám a proti vodovodným nebezpečenstvám pri majetku a zásobách pri hotovosti, cennostiach a ceninách
- poistenie majetku proti krádeži a lúpeži
- poistenie zodpovednosti za škodu

**c) Obmedzené práva pri nakladaní s dlhodobým majetkom, zmluvy o zabezpečovacom prevode práva**

Spoločnosť HC Košice s.r.o. nemá žiadne záložné práva na svoj majetok ani iné obmedzenia pre nakladanie s ním.



## 2. Dlhodobý finančný majetok

### a) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

| Dlhodobý finančný majetok          | Bežné účtovné obdobie                 |                                             |                                 |                      |                                   |                 |                 |                             | Spolu |
|------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------------|-------|
|                                    | Podielové CP a podiely v prepojen. ÚJ | Podielové CP a podiely s podielovou účasťou | Ostatné realizovat CP a podiely | Pôžičky prepojen. ÚJ | Pôžičky v rámci podielovej účasti | Ostatné pôžičky | Obstarávaný DFM | Poskytnuté preddavky na DFM |       |
| Prvotné ocenenie                   |                                       |                                             |                                 |                      |                                   |                 |                 |                             |       |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |                                       |                                             | 3 984                           |                      |                                   |                 |                 |                             | 3 984 |
| Prírastky                          |                                       |                                             |                                 |                      |                                   |                 |                 |                             | 0     |
| Úbytky                             |                                       |                                             |                                 |                      |                                   |                 |                 |                             | 0     |
| Presuny                            |                                       |                                             |                                 |                      |                                   |                 |                 |                             | 0     |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 0                                     | 0                                           | 3 984                           | 0                    | 0                                 | 0               | 0               | 0                           | 3 984 |
| Opravné položky                    |                                       |                                             |                                 |                      |                                   |                 |                 |                             |       |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |                                       |                                             |                                 |                      |                                   |                 |                 |                             | 0     |
| Prírastky                          |                                       |                                             |                                 |                      |                                   |                 |                 |                             | 0     |
| Úbytky                             |                                       |                                             |                                 |                      |                                   |                 |                 |                             | 0     |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 0                                     | 0                                           | 0                               | 0                    | 0                                 | 0               | 0               | 0                           | 0     |
| Zostatková hodnota                 |                                       |                                             |                                 |                      |                                   |                 |                 |                             |       |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0                                     | 0                                           | 3 984                           | 0                    | 0                                 | 0               | 0               | 0                           | 3 984 |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 0                                     | 0                                           | 3 984                           | 0                    | 0                                 | 0               | 0               | 0                           | 3 984 |

Spoločnosť vlastní majetkový podiel v spoločnosti PRO-HOKEJ a.s. Bratislava. Obstarávacía hodnota tejto finančnej investície je vo výške 3 984 Eur.

## 3. Zásoby

### a) Opravné položky k zásobám

Spoločnosť vo vykazovanom období neúčtovala o opravných položkách k zásobám.

### b) Poistenie zásob

Spoločnosť má poistené zásoby pre prípad škôd spôsobených krádežou, lúpežou, živlom alebo únikom vody z vodovodných rozvodov.

Poistná hodnota zásob predstavuje sumu 50 000 Eur. Celkové náklady poistenia zásob za 1-12/17 predstavujú sumu 554 Eur.

Spoločnosť neviduje zásoby, na ktoré by mala záložné právo alebo obmedzené právo s nimi nakladať.

#### 4. Pohľadávky

##### a) Opravné položky k pohľadávkam

| 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 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku                 | 18 746                                | 944        |                                               |                                                        | 19 690                             |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám |                                       |            |                                               |                                                        | 0                                  |
| Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti          |                                       |            |                                               |                                                        | 0                                  |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu       |                                       |            |                                               |                                                        | 0                                  |
| Iné pohľadávky                                        |                                       |            |                                               |                                                        | 0                                  |
| <b>Pohľadávky spolu</b>                               | <b>18 746</b>                         | <b>944</b> | <b>0</b>                                      | <b>0</b>                                               | <b>19 690</b>                      |

Spoločnosť vytvorila opravné položky na pohľadávky po lehote splatnosti v závislosti od ich vekovej štruktúry. Na pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 360 dní je tvorená opravná položka vo výške 100% .

##### b) Veková štruktúra pohľadávok

Brutto hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                         | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|-------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| <b>Dlhodobé pohľadávky</b>                            |                     |                      |                  |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku                 |                     |                      | 0                |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám |                     |                      | 0                |
| Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti          |                     |                      | 0                |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu       |                     |                      | 0                |
| Iné pohľadávky                                        |                     |                      | 0                |
| <b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>                      | <b>0</b>            | <b>0</b>             | <b>0</b>         |
| <b>Krátkodobé pohľadávky</b>                          |                     |                      |                  |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku                 | 50 003              | 60 117               | 110 120          |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám |                     |                      | 0                |
| Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti          |                     |                      | 0                |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu       |                     |                      | 0                |
| Sociálne poistenie                                    |                     |                      | 0                |
| Daňové pohľadávky a dotácie                           |                     |                      | 0                |
| Iné pohľadávky                                        | 34 616              |                      | 34 616           |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>                    | <b>84 619</b>       | <b>60 117</b>        | <b>144 736</b>   |

Z celkovej brutto hodnoty pohľadávok predstavujú pohľadávky z obchodného styku 110 120 Eur, z ktorých pohľadávky po lehote splatnosti sú vo výške 60 117 Eur. Celková hodnota opravných položiek k rizikovým pohľadávkam je vo výške 19 690 Eur . Účtovná jednotka eviduje pohľadávky voči materskej účtovnej jednotke OZ Hokejový Club Košice sú vo výške 30 425 Eur, všetky v lehote splatnosti.

**Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti**

| Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti                  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Pohľadávky v lehote splatnosti                                | 84 619                | 60 785                                       |
| Pohľadávky po lehote splatnosti                               | 60 117                | 98 995                                       |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka    | 0                     | 0                                            |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>                            | <b>144 736</b>        | <b>159 780</b>                               |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov   |                       |                                              |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov |                       |                                              |
| <b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>                              | <b>0</b>              | <b>0</b>                                     |

**c) Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia**

Spoločnosť neviduje pohľadávky kryté záložným právom alebo inak zabezpečené.

**d) Odložená daňová pohľadávka**

Vzhľadom na skutočnosť, že spoločnosť nepredpokladá v najbližšom období tvorbu dostatočnej základne pre odpočet daňovej pohľadávky, rozhodla v zmysle zásady opatrnosti a zabezpečenia vecného obrazu účtovnej závierky o odloženej pohľadávke neúčtovať.

**5. Finančné účty****a) Peniaze a bankové účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Spoločnosť má vo VÚB zriadené dva bankové účty, a to bežný bankový účet a dotačný účet, ktorý je účelovo viazaný na sledovanie prijatých dotácií. Použitie ostatných peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembru 2017 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené.

| Názov položky            | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Pokladnica, ceniny       | 1 085                 | 1 602                                        |
| Bežné bankové účty       | 186 431               | 3 751                                        |
| Bankové účty termínované |                       |                                              |
| Peniaze na ceste         |                       |                                              |
| <b>Spolu</b>             | <b>187 516</b>        | <b>5 353</b>                                 |

**b) Krátkodobý finančný majetok**

Spoločnosť neviduje žiadny iný krátkodobý finančný majetok.

**6. Časové rozlíšenie aktív**

Ide o nasledujúce položky:

| Opis položky časového rozlíšenia                   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>   | <b>0</b>              | <b>0</b>                                     |
|                                                    |                       |                                              |
| <b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b> | <b>11 793</b>         | <b>5 055</b>                                 |
| poistenia                                          | 1 200                 | 1 200                                        |
| telefónne služby                                   | 128                   | 71                                           |
| softverové služby                                  | 32                    |                                              |
| Košická Aréna-prenájom reklamných plôch            | 2 323                 | 2 323                                        |
| členský príspevok na sezónu 2017-SZLH              | 3 308                 | 110                                          |
| ostatné                                            | 4 802                 | 1 351                                        |
| <b>Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>    | <b>0</b>              | <b>0</b>                                     |
| Reklamné zmluvy                                    |                       |                                              |
| Reklamné zmluvy-Pro-Hokej                          |                       |                                              |
| ostatné                                            |                       |                                              |
| <b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>  | <b>0</b>              | <b>0</b>                                     |
|                                                    |                       |                                              |
|                                                    |                       |                                              |

**F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY****1. Vlastné imanie****a) Základné imanie**

Základné imanie spoločnosti je vo výške 478 859 Eur, je splatené v plnom rozsahu. Spoločnosť neevduje k 31. decembru 2017 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

**b) Prehľad o pohybe vlastného imania**

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v časti O.

**c) Usporiadanie účtovnej straty za predchádzajúce účtovné obdobie**

Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí rozhodlo o usporiadaní účtovnej straty dosiahnutej za obdobie 1.5.2016-31.12.2016 vo výške 334 202,69 Eur takto:

| Názov položky                                | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Účtovná strata                               | 334 203                                      |
| <b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>         | <b>Bežné účtovné obdobie</b>                 |
| Zo zákonného rezervného fondu                |                                              |
| Zo štatutárnych a ostatných fondov           |                                              |
| Z nerozdeleného zisku minulých rokov         |                                              |
| Uhrada straty spoločníkmi                    |                                              |
| Prevod do neuhradenej straty minulých období | 334 203                                      |
| Iné                                          |                                              |
| <b>Spolu</b>                                 | <b>334 203</b>                               |

## 2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                     | Bežné účtovné obdobie              |               |               |          |                                 |
|---------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|---------------|----------|---------------------------------|
|                                                   | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba        | Použitie      | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia |
| <b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>                  | <b>0</b>                           | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>0</b>                        |
| Rezerva na odchodné                               |                                    |               |               |          | 0                               |
| Rezerva na jubilejné odmeny                       |                                    |               |               |          | 0                               |
| Rezerva na znečistenie životného prostredia       |                                    |               |               |          | 0                               |
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>                | <b>19 014</b>                      | <b>82 297</b> | <b>10 632</b> | <b>0</b> | <b>90 679</b>                   |
| Rezerva na nevyčerpané dovolenky                  | 10 395                             | 12 250        | 8 632         |          | 14 013                          |
| Rezerva na prémie a odmeny                        |                                    |               |               |          | 0                               |
| Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky | 2 000                              | 2 800         | 2 000         |          | 2 800                           |
|                                                   |                                    |               |               |          | 0                               |
| Rezerva na sančkný úrok z omeškania               | 6 619                              |               |               |          | 6 619                           |
| Rezerva na popl. za odpad, daň z MV               |                                    |               |               |          | 0                               |
| Ostatné rezervy                                   |                                    | 67 247        |               |          | 67 247                          |

| Názov položky                                     | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |               |               |          |                                 |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|---------------|----------|---------------------------------|
|                                                   | Stav na začiatku účtovného obdobia           | Tvorba        | Použitie      | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia |
| <b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>                  | <b>0</b>                                     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>0</b>                        |
| Rezerva na odchodné                               |                                              |               |               |          | 0                               |
| Rezerva na jubilejné odmeny                       |                                              |               |               |          | 0                               |
| Rezerva na znečistenie životného prostredia       |                                              |               |               |          | 0                               |
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>                | <b>16 718</b>                                | <b>17 305</b> | <b>15 009</b> | <b>0</b> | <b>19 014</b>                   |
| Rezerva na nevyčerpané dovolenky                  | 13 152                                       | 8 686         | 11 443        |          | 10 395                          |
| Rezerva na prémie a odmeny                        |                                              |               |               |          | 0                               |
| Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky | 2 900                                        | 2 000         | 2 900         |          | 2 000                           |
| Rezerva na prenájom parkoviska                    | 66                                           |               | 66            |          | 0                               |
| Rezerva na sančkný úrok z omeškania               |                                              | 6 619         |               |          | 6 619                           |
| Rezerva na popl.za odpad, daň z MV                |                                              |               |               |          | 0                               |
| Nevyfakturované dodávky                           | 600                                          |               | 600           |          | 0                               |

### Rezervy zákonné

#### *Nevyčerpané dovolenky*

Rezerva sa zaúčtuje vo výške nevyčerpaných dní nároku pracovníkov a ocení sa priemernou mzdou. Súčasne sa tvoria rezervy na súvisiace sociálne poistenie.

#### Rezervy ostatné

##### *Na overenie účtovnej závierky*

Rezerva na overenie účtovnej závierky bola tvorená v zmysle zmluvy o audite.

**Rezerva na poplatky a ostatné odhadované záväzky**

Iné rezervy účtovná jednotka tvorila vo výške 67 247Eur, z toho 66 047 Eur na súdny spor a 1 200 Eur na cenu do súťaže.

**3. Záväzky****a) Veková štruktúra záväzkov**

Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                      | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Záväzky spolu  |
|----------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------|
| <b>Dlhodobé záväzky</b>                            |                     |                      |                |
| Ostatné záväzky z obchodného styku                 |                     |                      | 0              |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám |                     |                      | 0              |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti          |                     |                      | 0              |
| Ostatné dlhodobé záväzky                           |                     |                      | 0              |
| Dlhodobé prijaté preddavky                         |                     |                      | 0              |
| Dlhodobé zmeny na úhradu                           |                     |                      | 0              |
| Iné dlhodobé záväzky                               |                     |                      | 0              |
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                      | <b>0</b>            | <b>0</b>             | <b>0</b>       |
| <b>Krátkodobé záväzky</b>                          |                     |                      |                |
| Ostatné záväzky z obchodného styku                 | 637 628             | 73 448               | 711 076        |
| Čistá hodnota zákazky                              |                     |                      | 0              |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám |                     | 0                    | 0              |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti          |                     |                      | 0              |
| Záväzky voči spoločníkom, členom a združeniu       |                     |                      | 0              |
| Záväzky voči zamestnancom                          | 80 383              |                      | 80 383         |
| Sociálne poistenie                                 | 11 793              |                      | 11 793         |
| Daňové záväzky a dotácie                           | 30 245              |                      | 30 245         |
| Iné záväzky                                        | 7 189               |                      | 7 189          |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                    | <b>767 238</b>      | <b>73 448</b>        | <b>840 686</b> |

Z celkovej brutto hodnoty záväzkov predstavujú záväzky z obchodného styku 711 076 Eur, z ktorých záväzky po lehote splatnosti sú vo výške 73 448 Eur. Účtovná jednotka nevykazuje žiadne záväzky voči materskej účtovnej jednotke.

**a) Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti**

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                            | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Záväzky v lehote splatnosti                              | 767 238               | 417 170                                      |
| Záväzky po lehote splatnosti                             | 73 448                | 210 841                                      |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka  | 0                     | 0                                            |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                          | <b>840 686</b>        | <b>628 011</b>                               |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov |                       |                                              |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov      |                       |                                              |

**b) Záväzky zabezpečené záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia**

Spoločnosť neeviduje záväzky zabezpečené záložným právom.

**c) Odložený daňový záväzok**

Účtovná jednotka o odloženej dani v aktuálnom období neučtovala a túto nevykazuje.

#### 4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia je znázornená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                              | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>    | <b>1 686</b>          | <b>1 759</b>                                 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 1 269                 | 1 002                                        |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku           |                       |                                              |
| Ostatná tvorná sociálneho fondu            |                       |                                              |
| <b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>       | <b>1 269</b>          | <b>1 002</b>                                 |
| <b>Čerpanie sociálneho fondu</b>           | <b>1 528</b>          | <b>1 075</b>                                 |
| <b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>   | <b>1 427</b>          | <b>1 686</b>                                 |

Povinný prídel do sociálneho fondu bol tvorený vo výške 0,6 %. Základom na určenie ročného prídelu do fondu bol súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za obdobie 01/2017-12/2017. Sociálny fond sa čerpá v súlade s § 7 zákona o sociálnom fonde. Na stravovanie zamestnancov boli použité prostriedky vo výške 1 528 Eur.

#### 5. Časové rozlíšenie pasív

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| Opis položky časového rozlíšenia                   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:</b>   | <b>0</b>              | <b>0</b>                                     |
|                                                    |                       |                                              |
| <b>Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:</b> | <b>0</b>              | <b>0</b>                                     |
|                                                    |                       |                                              |
| <b>Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>    | <b>0</b>              | <b>0</b>                                     |
|                                                    |                       |                                              |
| <b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>  | <b>268 237</b>        | <b>209 650</b>                               |
| prenájom reklamnej plochy                          | 268 237               | 209 650                                      |
|                                                    |                       |                                              |

### G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

#### 1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Oblasť odbytu | Tovar a výrobky       |                                              | Služby                |                                              | Spolu                 |                                              |
|---------------|-----------------------|----------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
|               | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Tuzemskí      | 72                    | 45                                           | 2 862 453             | 1 478 185                                    | 2 862 525             | 1 478 230                                    |
| Zahraniční    |                       |                                              | 75 759                | 20 800                                       | 75 759                | 20 800                                       |
| <b>Spolu</b>  | <b>72</b>             | <b>45</b>                                    | <b>2 938 212</b>      | <b>1 498 985</b>                             | <b>2 938 284</b>      | <b>1 499 030</b>                             |

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

Spoločnosť neúčtovala o zásobách vlastnej výroby; pre túto položku nemá náplň.

**3. Aktivácia, výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy**

Štruktúra ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                            | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Dotácie na hospodársku činnosť           | 45 180                | 44 409                                       |
| Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku |                       |                                              |
| Klubové príspevky                        | 4 852                 |                                              |
| Zmluvné pokuty a penále                  | 2 000                 | 1 330                                        |
| Ostatné výnosy - PRO-HOKEJ               |                       | 1 575                                        |
| Iné                                      | 709                   | 10 291                                       |
| <b>Spolu</b>                             | <b>52 741</b>         | <b>57 605</b>                                |

**4. Čistý obrat**

| Názov položky                                               | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Tržba za vlastné výrobky                                    |                       |                                              |
| Tržba z predaj služieb                                      | 2 938 141             | 1 498 985                                    |
| Tržba za tovar                                              | 72                    | 45                                           |
| Výnosy z predaja materiálu                                  | 12 256                | 1 513                                        |
| Výnosy z predaja dlhodobého majetku                         | 600                   |                                              |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou - klubové príspevky |                       |                                              |
| <b>Čistý obrat celkom</b>                                   | <b>2 951 069</b>      | <b>1 500 543</b>                             |



**H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**

Prehľad o štruktúre vykázaných nákladov je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                                             | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>                              | <b>1 388 585</b>      | <b>966 754</b>                               |
| <i>Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>          | <i>2 800</i>          | <i>2 000</i>                                 |
| náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky                       | 2 800                 | 2 000                                        |
| iné uisťovacie auditorské služby                                          |                       |                                              |
| súvisiace auditorské služby                                               |                       |                                              |
| daňové poradenstvo                                                        |                       |                                              |
| ostatné neauditorské služby                                               |                       |                                              |
| <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>    | <i>1 385 785</i>      | <i>964 754</i>                               |
| Oprava a údržba                                                           | 1 031                 | 804                                          |
| Cestovné                                                                  | 18 924                | 10 926                                       |
| Náklady na reprezentáciu                                                  | 26 830                | 13 106                                       |
| Nakupované služby (hráči, tréneri)                                        | 474 363               | 346 684                                      |
| Náklady súvisiace so zabezpečením zápasov                                 | 173 264               | 88 929                                       |
| Poplatok za predaj vstupeniek v sieti Ticketportal                        | 23 484                | 17 268                                       |
| Stravné, ubytovanie, cestovné-hráči                                       | 63 613                | 137 584                                      |
| Poplatky za hostovanie hráčov                                             | 7 914                 | 7 125                                        |
| Nájomné                                                                   | 379 342               | 231 535                                      |
| náklady na zhotovenie reklamy                                             | 114 111               | 61 840                                       |
| Telefónne popl., poštovné, správa internetu, školenia                     | 15 442                | 12 379                                       |
| Ostatné                                                                   | 87 467                | 36 574                                       |
| <b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b> | <b>53 819</b>         | <b>9 576</b>                                 |
| Poistenie majetku                                                         | 2 400                 | 1 602                                        |
| Dary                                                                      | 11 136                | 250                                          |
| Predaný materiál                                                          | 5 295                 | 1 513                                        |
| Odpis pohľadávok                                                          |                       |                                              |
| Pokuty a penále                                                           | 2 000                 | 6 619                                        |
| Tvorba opravných položiek k pohľadávkam                                   | 944                   | -575                                         |
| Ostatné                                                                   | 32 044                | 167                                          |
| <b>Finančné náklady, z toho:</b>                                          | <b>791</b>            | <b>397</b>                                   |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i>                                            | <i>229</i>            | <i>93</i>                                    |
| kurzové straty v priebehu účtovného obdobia                               | 229                   | 93                                           |
| kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka           |                       |                                              |
| <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>              | <i>562</i>            | <i>304</i>                                   |
| Bankové poplatky                                                          | 562                   | 304                                          |
| Opravné položky ku finančnému majetku                                     | 0                     | 0                                            |
| Úroky vrátené z dotácie                                                   |                       |                                              |

**I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                       | Bežné účtovné obdobie |              |               | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |              |                |
|-------------------------------------|-----------------------|--------------|---------------|----------------------------------------------|--------------|----------------|
|                                     | Základ dane           | Daň          | Daň v %       | Základ dane                                  | Daň          | Daň v %        |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | -77 313               | x            | x             | -328 369                                     | x            | x              |
| z toho teoretická daň 22 %          | x                     | -16 236      | 21,00 %       | x                                            | -68 957      | 21,00 %        |
| Pripočítateľné položky              | 265 050               | 55 661       | -71,99 %      | 207 843                                      | 43 647       | -13,29 %       |
| Odpočítateľné položky               | 184 590               | 38 764       | -50,14 %      | 12 341                                       | 2 592        | -0,79 %        |
| Umorenie daňovej straty             |                       | 0            | 0,00 %        |                                              | 0            | 0,00 %         |
| <b>Spolu</b>                        | <b>3 147</b>          | <b>x</b>     |               | <b>-132 867</b>                              | <b>x</b>     |                |
| Splatná daň z príjmov               | x                     | 2 880        | 0,00 %        | x                                            | 1 920        | 0,00 %         |
| Splatná daň vybratá zrážkou         |                       |              |               |                                              |              |                |
| Odložená daň z príjmov              | x                     |              | 0,00 %        | x                                            | 3 914        | -1,19 %        |
| <b>Celková daň z príjmov</b>        | <b>x</b>              | <b>2 880</b> | <b>0,00 %</b> | <b>x</b>                                     | <b>5 834</b> | <b>-1,19 %</b> |

**J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH****Najatý majetok**

Spoločnosť má administratívne a nebytové priestory v nájme od tretích osôb. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú s možnosťou výpovede a v určených prípadoch aj na dobu určitú. Nájomné za účtovné obdobie predstavuje sumu 379 tis. Eur.

**Prenajatý majetok**

Majetok, ktorý má spoločnosť v nájme ďalej prenajíma tretím stranám. Ide o prenájom lôží a reklamných plôch v priestoroch Steel Arény, prenájom reklamných plôch na streche Club hotela a prenájom parkoviska pred Steel Arénou. Výnos z prenájmu týchto plôch v účtovnom období predstavuje čiastku 2 356 tis. Eur.

**K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Informácie o podmienených záväzkoch**

Spoločnosť nie je si vedomá prípadných ďalších záväzkov, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

**2. Informácie o podmienenom majetku**

Spoločnosť neviduje žiadne majetkové práva, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

**3. Ostatné finančné povinnosti**

Spoločnosť neviduje žiadne ostatné finančné povinnosti.

**L. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Členovia štatutárnych orgánov a dozorných orgánov nepoberajú od spoločnosti žiadne príjmy.

**M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (významné transakcie sa uskutočnili len s materskou účtovnou jednotkou):

Spriaznenými osobami sú:

Občianske združenie Hokejový Club Košice a PRO-HOKEJ, a.s. Bratislava.

| Materská účtovná jednotka/dcérská účtovná jednotka                                            | Kód druhu obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu |                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                                               |                   | Bežné účtovné obdobie        | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| <b>Materská účtovná jednotka:</b>                                                             |                   |                              |                                              |
| Ostatné služby - výchovné za hráčov z OZ                                                      | 03                | 57 000                       |                                              |
| Refakturovaný nájom ľadovej plochy a služieb súvisiacich so zab.zápasov v tréningovej hale-oz | 03                | 129 311                      | 66 880                                       |
| <b>Ostatné spriaznené osoby:</b>                                                              |                   |                              |                                              |
| Výnosy za reklamu realizovanú cez spoločnosť PRO-HOKEJ                                        | 03                | 116 902                      | 61 520                                       |
| Náklady za nájom vozidiel,použ.hud.diela a ostatné                                            | 03                | 1 760                        | 370                                          |

(kód obchodu: 01-kúpa; 02-predaj; 03-poskytnutie služby; 04-obchodné zastúpenie; 05-licencia; 06-transfer; 07-know-how; 08-úver, pôžička; 09-výpomoc; 10-záruka; 11-iný obchod)

Konečný stav pohľadávok a záväzkov z uvedených transakcií so spriaznenými osobami je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

|                                                  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku                    | 45 243                | 82 801                                       |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku |                       | 0                                            |
| <b>Spolu aktíva</b>                              | <b>45 243</b>         | <b>82 801</b>                                |
| Záväzky z obchodného styku                       | 0                     | 444                                          |
| <b>Spolu pasíva</b>                              | <b>0</b>              | <b>444</b>                                   |

**N. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po závierkovom dni nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia spoločnosti za rok končiaci sa 31.decembra 2017.

**O. PREHL'AD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA**

| Položka vlastného imania                                     | Bežné účtovné obdobie              |                 |          |                  |                                 |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------|----------|------------------|---------------------------------|
|                                                              | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky       | Úbytky   | Presuny          | Stav na konci účtovného obdobia |
| <b>Základné imanie</b>                                       | <b>478 859</b>                     | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>478 859</b>                  |
| Základné imanie                                              | 478 859                            | 0               | 0        | 0                | 478 859                         |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely                     | 0                                  | 0               | 0        | 0                | 0                               |
| Zmena základného imania                                      | 0                                  | 0               | 0        | 0                | 0                               |
| Pohl'adávký za upísané vlastné imanie                        | 0                                  |                 |          |                  | 0                               |
| <b>Emisné ážio</b>                                           | <b>0</b>                           | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>                        |
| <b>Ostatné kapitálové fondy</b>                              | <b>0</b>                           | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>                        |
| <b>Zákonné rezervné fondy</b>                                | <b>32 239</b>                      | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>32 239</b>                   |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond                     | 32 239                             |                 | 0        |                  | 32 239                          |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely             | 0                                  | 0               | 0        | 0                | 0                               |
| <b>Ostatné fondy zo zisku</b>                                | <b>3 563</b>                       | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>3 563</b>                    |
| Štatutárne fondy                                             | 0                                  | 0               | 0        | 0                | 0                               |
| Ostatné fondy                                                | 3 563                              | 0               | 0        | 0                | 0                               |
| <b>Oceň. rozdiely z precenenia</b>                           | <b>0</b>                           | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>                        |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov          |                                    |                 |          |                  |                                 |
| Oceň. rozdiely z kapitálových účastín                        | 0                                  | 0               | 0        | 0                | 0                               |
| Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení |                                    |                 |          |                  |                                 |
| <b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>                  | <b>(816 244)</b>                   |                 | <b>0</b> | <b>(334 203)</b> | <b>(1 150 447)</b>              |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                              |                                    | 0               | 0        |                  | 0                               |
| Neuhradená strata minulých rokov                             | (816 244)                          |                 |          | (334 203)        | (1 150 447)                     |
| <b>Výsledok hospodárenia za bežné účtovné</b>                | <b>334 203</b>                     | <b>(80 193)</b> |          | <b>(334 203)</b> | <b>(80 193)</b>                 |
| <b>Vlastné imanie spolu</b>                                  | <b>32 620</b>                      | <b>(80 193)</b> | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>(715 979)</b>                |

Valné zhromaždenie rozhodne o rozdelení výsledku hospodárenia – straty za účtovné obdobie 01-12/ 2017 vo výške 80 192,69 Eur. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Preúčtovanie na neuhradené straty minulých rokov vo výške 80 192,69 Eur

**P. PREHL'AD PEŇAŽNÝCH TOKOV**

Spoločnosť nezostavila prehľad peňažných tokov, nakoľko je malou účtovnou jednotkou.