

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

Obchodné meno: MONTRÚR s.r.o. Košice
 Sídlo: Medená 21
 040 17 Košice
 IČO: 31 657 095

Spoločnosť MONTRÚR s.r.o. Košice bola založená 20.7.1992 a do obchodného registra vedeného Okresným súdom Košice I. bola zapísaná 19.8.1992 do oddielu Sro, vložka č. 1821/V.

2. Hlavné činnosti spoločnosti zapísané v obchodnom registri

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

- dodávka, montáž plynovodných sietí veľmi vysokého, vysokého, stredného, nízkeho tlaku, vrátane domových prípojk,
- dodávka, montáž teplovodných, parovodných privádzačov, ich primárnych a sekundárnych rozvodov,
- dodávka, montáž vodovodných privádzačov, ich primárnych a sekundárnych rozvodov,
- dodávka pomocných, súvisiacich stavebných prác s podnikateľským zámerom,
- obchodná činnosť s materiálmi, zariadeniami, náhradnými dielmi, príslušenstvami plynovodných, teplo-parovodných, vodných, vodovodných sietí,
- nepravidelná cestná doprava,
- montáž, opravy a revízie plynových spotrebičov bez obmedzenia výkonu regulačných staníc a regulačných a meracích zariadení, odberných plynových zariadení v budovách podľa ČSN 386 441 nízko tlakových a stredotlakových prípojk zemného plynu podľa ČSN 386 413,
- vykonávanie inžinierskych stavieb,
- demolácia a zemné práce,
- veľkoobchod a maloobchod: stavebný materiál, inštalačný materiál,
- oprava motorových vozidiel.

3. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	103	100
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účt. závierka, z toho:	103	103
počet vedúcich zamestnancov	3	3

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

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

5. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti MONTRÚR s.r.o. Košice 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.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2016 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 22.9.2017.

Táto uzávierka bola odsúhlasená na zverejnenie spoločníkmi. V účtovnej závierke sú zohľadnené všetky udalosti po 31.decembri 2016.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Spoločnosť odoslala do registra účtovnú závierku zostavenú k 31. decembru 2016 prostredníctvom elektronickej komunikácie dňa 28.6.2017.

Oznámenie o schválení účtovnej závierky za rok 2016 spolu so správou audítora bolo podané do registra elektronicke dňa 25.9.2017.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 22.9.2017 schválilo spoločnosť HB CONSULT, spol. s r.o., 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 ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**1. Zoznam členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti v účtovnom období**

Štatutárny orgán spoločnosti: Konatelia: Ing. Juraj Ondira
Ing. Tomáš Hencel
Ing. Ján Ondira

C. 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 EUR	v %		
Ing.Ondira Juraj	16 684	83,42%	83,42%	
Ing.Ondira Ján	1 052	5,26%	5,26%	
Ing.Tomáš Hencel	2 264	11,32%	11,32%	
Spolu	20 000	100,00%	100,00%	

2. Štruktúra spoločníkov do dňa jej zmeny v priebehu účtovného obdobia

Štruktúra spoločníkov oproti minulému obdobiu zostala bez zmeny.

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

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, ktorá vlastní 100 % podiel v dcérskej spoločnosti AZOR M, s.r.o. Materská spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, nakoľko nespĺňa podmienky stanovené v § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve.

E. 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/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky v znení Opatrenia MF SR č. MF/19926/2015-74.

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 a výnosy za vykazované obdobie. Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitou istotou, 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 vyказuje 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 sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady (priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady), nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením dlhodobého majetku vlastnou činnosťou (výrobná réžia), ako aj nepriame náklady správneho charakteru, pokiaľ vytvorenie majetku má dlhodobý charakter (presahuje obdobie jedného roka). Pokiaľ by boli vlastné náklady nehmotného majetku vyššie ako by bola reprodukčná obstarávacia cena, použije sa na ocenenie nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou reprodukčná obstarávacia cena.

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

Obstarávacou cenou sa oceňujú podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov určených na obchodovanie a podiely na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera. Ostatné cenné papiere určené na obchodovanie sa pri obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa cenné papiere a podiely na základnom imaní oceňujú reálnou hodnotou okrem cenných papierov držaných do splatnosti, cenných papierov emitovaných účtovnou jednotkou a podielov na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou alebo v ktorých účtovná jednotka má podstatný vplyv, ktorým sa rozumie najmenej dvadsaťpercentný podiel na jej hlasovacích právach okrem majetkovej účasti v realitnej spoločnosti podľa osobitného predpisu a podielov na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a sú nadobudnuté do majetku špeciálneho podielového fondu alternatívnych investícií podľa osobitného predpisu.

c) Zásoby

Nakupované zásoby rovnakého druhu sú na sklad účtované v obstarávacích cenách, a to tým spôsobom, že obstarávacía cena zásob je v analytickej evidencii rozdelená na vopred stanovenú cenu obstarania a odchýlku od skutočnej ceny obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Pri vyskladnení sa tieto odchýlky a náklady súvisiace s obstaraním rozúčtujú priamoúmerne k objemu vyskladnených zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi podľa operatívnych kalkulácií. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Nedokončené zákazky sa účtujú vo vlastných nákladoch, ktoré tvoria priame náklady a výrobná réžia s výnimkou zákaziek, pri ktorých sa vytvára jednotlivé hmotné aktívum (§ 30 Postupov účtovania), kedy sa účtuje podľa stupňa dokončenia.

Zásoby obstarané bezplatne, nájdené (prebytky zásob), odpad a zvyškové produkty vrátené z výroby sa oceňujú podľa odborného odhadu ich úžitkovej hodnoty.

Toto ocenenie zásob sa upravuje o zníženie hodnoty zásob (tvorbou opravnej položky) zistené inventarizáciou.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa zásoby oceňujú v čistej realizačnej hodnote v prípadoch, ak predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s predajom je nižšia ako ich ocenenie v účtovníctve.

d) Zákazková výroba

Ocenenie pohľadávok alebo záväzkov zo zákazky vykázané ako čistá hodnota zákazky, je určené v súvislosti so stanovením výnosov, na základe fixnej ceny a metódy stupňa dokončenia zákazky. Metóda stupňa dokončenia je stanovená pomerom skutočne už vynaložených nákladov a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu.

Metódu nulového zisku stanovuje postup v §30 odst.10, keď ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nie je možné spoľahlivo odhadnúť výsledok zákazkovej výroby a preto sa zmluvné výnosy účtujú iba do výšky skutočne vynaložených zmluvných nákladov za dané účtovné obdobie, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené.

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 opravnou položkou.

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 nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca.

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 % 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 vzniká 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. Ak nie je predpoklad, že bude možné pohľadávku realizovať, neúčtuje sa o nej.

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) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

o) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

p) Cudzí 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.

r) 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

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

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25,00

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

Dlhodobý hmotný majetok

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania. Pozemky sa neodpisujú.

Ročná výška odpisov dlhodobého majetku predstavuje 12-násobok mesačného odpisu vypočítaného rovnomerným spôsobom zo vstupnej ceny majetku, ktorá pripadá na zostatok doby odpisovania. U nových položiek ročný odpis predstavuje 12-násobok mesačného odpisu pripadajúceho na jeden mesiac stanovenej doby odpisovania.

Spoločnosť nevedie kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 € a nižšia sa pri obstaraní účtuje priamo do nákladov.

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

Dlhodobý hmotný majetok	Predpoklad. doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Osobné a úžitkové automobily	4	lineárna	25,00
Kanc.stroje, výpočt.tech., stroje-náradie	4	lineárna	25,00
Stroje-kompresory, zväračky, čerpadlá	6	lineárna	16,60
Žeriavy, prívesy	6	lineárna	16,60
Drobné stavby - unimobunka	6	lineárna	16,60
Server	8	lineárna	12,50
Elektrocentrály	10	lineárna	10,00
Stavebné stroje vrátane tech. zhodnot.	12	lineárna	8,30
Budovy, haly, stavby	30	lineárna	3,30
Budovy, haly, stavby nadobudnuté od r.2013	20	lineárna	5,00

Dlhodobý hmotný majetok, ktorý bol uvedený do používania najneskôr do 28. februára 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1 700 €, sa považuje za dlhodobý hmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

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 € 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 € sa účtuje:

- jednorázovo priamo do nákladov (spotreba materiálu, resp. ostatné služby).

Dlhodobý hmotný majetok vrátane technického zhodnotenia, ktorý bol uvedený do používania najneskôr do 28. februára 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1 700 €, 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.

5. Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku

Spoločnosť uzavrela v júni 2009 s Ministerstvom hospodárstva SR Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku na obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Predmetný majetok bol obstaraný za účelom vybavenia opravárenskej haly. Nenávratný finančný príspevok predstavuje 50 % z ceny obstaraného dlhodobého hmotného majetku, t.j. sumu 47 731 €. Účtovná jednotka schválený objem dotácie inkasovala v dvoch etapách, a to v závere roka 2009 čiastku 39 615 € a v marci 2010 v čiastke 8 116 €.

Druh majetku	Obst.cena majetku v €	Poskytnutá dotácia 50% €
Stroje, prístroje a zariadenia	95 462	47 731

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

Spoločnosť vo vykazovanom období neúčtovala o oprave chýb minulých období.

F. 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 – spoločnosť eviduje softvér vo vstupnej cene 9 109 €, oprávky k softvéru vo výške 9 109 €, ku dňu zostavenia účtovnej závierky je zostatková cena tohto majetku 0 €.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutelné veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	473 524	3 331 037	2 683 323					0	6 487 884
Prírastky			103 839				113 161		217 000
Úbytky		26 754	141 307				103 839	0	271 900
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	473 524	3 304 283	2 645 855	0	0	0	9 322	0	6 432 984
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		705 415	2 310 315						3 015 730
Prírastky		165 896	168 050						333 946
Úbytky		26 754	141 307						168 061
Stav na konci účtovného obdobia	0	844 557	2 337 058	0	0	0	0	0	3 181 615
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	473 524	2 625 622	373 008	0	0	0	0	0	3 472 154
Stav na konci účtovného obdobia	473 524	2 459 726	308 797	0	0	0	9 322	0	3 251 369

Významné prírastky v dlhodobom hmotnom majetku :

- v položke samostatných hnutelných vecí významný prírastok predstavoval nákup pásového rýpadla vo výške 32 500 €, tunelovacieho kladiva vo výške 7 650 €, 3 ks čerpadiel v celkovej sume 14 165 €, obnova vozového parku - nákup 2 dodávkových vozidiel v celkovej sume 24 772 €.

Úbytok majetku predstavoval predaj alebo vyradenie niektorých položiek, ktoré účtovná jednotka posúdila ako nepotrebný, resp. nadbytočný majetok.

Pri procedúrach následného ocenenia uvedenej kategórie majetku neboli identifikované položky, ktorých účtovné ocenenie by predstavovalo významné diferencie oproti ich úžitkovej hodnote, resp. zostávajúcej dobe používania. Z uvedeného dôvodu neboli k dlhodobému hmotnému majetku tvorené opravné položky.

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutelné veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	473 524	3 293 436	2 648 929				319	1 974	6 418 182
Prírastky		37 601	74 900				112 181		224 682
Úbytky			40 506				112 500	1 974	154 980
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	473 524	3 331 037	2 683 323	0	0	0	0	0	6 487 884
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		562 472	2 162 598						2 725 070
Prírastky		142 943	188 223						331 166
Úbytky			40 506						40 506
Stav na konci účtovného obdobia	0	705 415	2 310 315	0	0	0	0	0	3 015 730
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	473 524	2 730 964	486 331	0	0	0	319	1 974	3 693 112
Stav na konci účtovného obdobia	473 524	2 625 622	373 008	0	0	0	0	0	3 472 154

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Spoločnosť má poistené dopravné prostriedky formou povinného zmluvného poistenia a osobné a úžitkové automobily aj formou havarijného poistenia v poisťovni Allianz – Slovenská poisťovňa. Ročné poistné v sledovanom období bolo vo výške 20 136 €.

Spoločnosť má poistené stavby – budovy a prevádzkovo-obchodné zariadenia v nich, a to v poisťovni UNIQA (druh poistenia: nebezpečenstvo - požiaru, živelné pohromy, voda z vodovodných zariadení, krádež a lúpež). Ročná výška poistného budov a prevádzkovo-obchodných zariadení je 1 883 €. Záväzky z poistenia sú platené v stanovených lehotách.

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

Účtovná jednotka nemá obmedzené práva pri nakladaní s dlhodobým majetkom a nemá uzatvorené žiadne zmluvy o zabezpečení záväzku prevodom práva k majetkovým položkám.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v prepoj.ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem v prepoj.ÚJ	Ostatné realizovateľné CP a podiely	Pôžičky prepojeným ÚJ	Ostatné pôžičky	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	77 989		962 997	1 609 053	180 000	87 779			2 917 818
Prírastky	496 130		33 734			2 316			532 180
Úbytky			386 401	1 609 053	120 000	87 779			2 203 233
Presuny					-60 000	60 000			0
Stav na konci účtovného obdobia	574 119	0	610 330	0	0	62 316	0	0	1 246 765
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
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	77 989	0	962 997	1 609 053	180 000	87 779	0	0	2 917 818
Stav na konci účtovného obdobia	574 119	0	610 330	0	0	62 316	0	0	1 246 765

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Podielové CP a podiely v prepoj.ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem v prepoj.ÚJ	Ostatné realizovateľné CP a podiely	Pôžičky prepojeným ÚJ	Ostatné pôžičky	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	9 000		335 976						344 976
Prírastky	68 989		780 227						849 216
Úbytky			153 206						153 206
Presuny				1 609 053	180 000	87 779			1 876 832
Stav na konci účtovného obdobia	77 989	0	962 997	1 609 053	180 000	87 779	0	0	2 917 818
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky			0						0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	9 000	0	335 976	0	0	0	0	0	344 976
Stav na konci účtovného obdobia	77 989	0	962 997	1 609 053	180 000	87 779	0	0	2 917 818

b) Obmedzené práva pri nakladaní s dlhodobým finančným majetkom

Účtovná jednotka môže voľne disponovať s dlhodobým finančným majetkom (výnimku tvoria lehoty držby do splatnosti).

3. Zásoby**a) Opravné položky k zásobám**

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Zásoby	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
Materiál	7 593	3 331	4 516		6 408
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					0
Výrobky					0
Zvieratá					0
Tovar	4 098	1 023	158		4 963
Nehnuteľnosť na predaj					0
Poskytnuté preddavky na zásoby					0
Zásoby spolu	11 691	4 354	4 674	0	11 371

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob oproti oceneniu v účtovníctve bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku poklesu obratu, predajnosti a použiteľnosti. Opravná položka bola vytvorená odhadom ako rozdiel medzi účtovnou hodnotou a čistou realizačnou hodnotou vybraných položiek zásob materiálu.

b) Poistenie zásob

Spoločnosť má poistené zásoby v poisťovni UNIQA, a to pri nasledovných druhoch poistenia:

- poistenie požiarneho nebezpečia – poistná suma zásob vo výške 225 600 €
- poistenie proti krádeži a lúpeži – poistná suma zásob vo výške 270 720 €

Výška nákladov na poistenie zásob predstavuje 346 €.

c) Obmedzené práva pri nakladaní so zásobami

Účtovná jednotka vo vykazovanom období nemala zriadené záložné právo na zásoby a ani žiadne iné obmedzenia pri nakladaní s uvedeným majetkom.

d) Údaje o zákazkovej výrobe

Účtovná jednotka vo vykazovanom období neúčtovala o zákazkovej výrobe.

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
Pohľadávky z obchodného styku	114 517	24 395	24 984	0	113 928
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					0
Ostatné pohľadávky v rámci kons.celku					0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					0
Pohľadávky spolu	114 517	24 395	24 984	0	113 928

Spoločnosť vytvára opravné položky k rizikovým a sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie a k pohľadávkam, pri ktorých existuje predpoklad, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

Opravné položky neboli tvorené na pohľadávky po lehote u tých odberateľov, ktorí dokladovali úhrady splátkovým kalendárom, na pohľadávky po lehote splatnosti, pri ktorých sa dá uplatniť záložné právo alebo iný druh zabezpečenia platenia.

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
Dlhodobé pohľadávky			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	247 624		247 624
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účt.jednotkám			0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	40 000		40 000
Iné pohľadávky			0
Dlhodobé pohľadávky spolu	287 624	0	287 624
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účt.jednotk.	10 800		10 800
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 860 250	542 487	3 402 737
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účt.jednotkám			0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti			
Čistá hodnota zákazky			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	32 000		32 000
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	64 078		64 078
Iné pohľadávky	1 071 670	9 414	1 081 084
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 038 798	551 901	4 590 699

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky v lehote splatnosti	4 038 798	1 809 094
Pohľadávky po lehote splatnosti	551 901	336 669
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka		
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 590 699	2 145 763
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	285 896	181 050
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	1 728	12 250
Dlhodobé pohľadávky spolu	287 624	193 300

c) Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť vo vykazovanom období eviduje pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia. Jedná sa o pohľadávky z titulu poskytnutia pôžičky. Celkový objem pohľadávok zabezpečených záložným právom k nehnuteľnostiam je vo výške 593 tis. € + príslušenstvo. Objem pohľadávok zabezpečených zmenkami je vo výške 252 tis. € + príslušenstvo.

d) Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť vo vykazovanom období účtovala o odloženej dani. Výška daňovej pohľadávky predstavuje čiastku 18 093 €. V súlade s platnými postupmi účtovania a vykazovania je odložená daňová pohľadávka súčasťou výsledného zostatku odloženej dane v časti G, bod 3, kde je uvedený aj jej výpočet.

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

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	7 844	10 102
Bežné bankové účty	4 230 925	2 199 994
Bankové účty - termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	4 238 769	2 210 096

b) Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie			
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Majetkové CP na obchodovanie	407 592	4 337		411 929
Dlhové CP na obchodovanie	951 024	1 126 818	951 588	1 126 255
Emisné kvóty				0
Dlhové CP so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti				0
Ostatné realizovateľné CP				0
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku				0
Krátkodobý finančný majetok spolu	1 358 616	1 131 155	951 588	1 538 184

c) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

Spoločnosť vo vykazovanom období nevykazuje zníženie hodnoty uvedenej kategórie majetku; z uvedeného dôvodu netvorila opravnú položku ku krátkodobému finančnému majetku.

d) Obmedzené práva pri nakladaní s krátkodobým finančným majetkom

Spoločnosť nemá obmedzené práva pri nakladaní s krátkodobým finančným majetkom.

e) Ocenenie krátkodobého finančného majetku reálnou hodnotou

Spoločnosť postupovala pri oceňovaní krátkodobého finančného majetku v súlade s platnými postupmi. Výsledky z následného ocenenia sú súčasťou výkazu ziskov a strát.

6. Časové rozlíšenie aktív

Ide o nasledujúce položky:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	369	113
update software	369	113
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	13 847	11 613
časové rozlíšenie poistenia, predplatné literatúry, update software	13 847	11 613
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 376	3 069
časové rozlíšenie výnosových úrokov	1 376	3 069

7. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu (prenajímateľ)

Účtovná jednotka neprenajíma majetok formou finančného prenájmu.

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

a) Základné imanie

Základné imanie sa oproti rovnakému obdobiu minulého roka zmenilo; jeho výška k súvahovému dňu čini 20 000 €. Ku dňu účtovnej závierky je základné imanie splatené v celom rozsahu a v tejto hodnote je zapísané v obchodnom registri príslušného registrového súdu.

b) Prehľad o pohybe vlastného imania

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

c) Rozdelenie účtovného zisku alebo usporiadanie účtovnej straty za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie zo dňa 22.9.2017 na svojom zasadnutí rozhodlo, že výsledok hospodárenia – zisk za rok 2016 vo výške 230 765 € sa zaúčtuje:

- na nerozdelený zisk minulých období vo výške 222 765 €
- na doplnenie sociálneho fondu vo výške 8 000 €

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk (- strata)	230 765
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	8 000
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	222 765
Neuhradená strata r.2013	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	

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
Dlhodobé rezervy, z toho:	15 384	853	557	90	15 590
Rezerva na odchodné	2 138	233		90	2 281
Rezerva na záručné opravy	13 246	620	557		13 309
Rezerva na znečistenie životného prostredia					
Krátkodobé rezervy, z toho:	52 593	71 512	51 799	619	71 687
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	47 868	63 229	47 868		63 229
Rezerva na prémie a odmeny					0
Rezerva na overenie účtovnej závierky	3 700	3 700	3 700		3 700
Rezerva na odchodné	175	90			265
Rezerva na záručné opravy	619	4 135		619	4 135
Rezerva na znečistenie životného prostredia					0
Rezerva na emisné kvóty					0
Rezerva na súdne spory					0
Rezerva na zľavu	231	358	231		358
Nevyfakturované dodávky					0

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	13 852	2 037	403	102	15 384
Rezerva na odchodné	2 234	0		96	2 138
Rezerva na záručné opravy	11 618	2 037	403	6	13 246
Rezerva na znečistenie životného prostredia					0
Krátkodobé rezervy, z toho:	66 073	50 841	57 049	7 272	52 593
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	54 236	46 415	52 783		47 868
Rezerva na prémie a odmeny					0
Rezerva na overenie účtovnej závierky	3 900	3 700	3 900		3 700
Rezerva na odchodné	191			16	175
Rezerva na záručné opravy	7 397	495	17	7 256	619
Rezerva na znečistenie životného prostredia					0
Rezerva na emisné kvóty					0
Rezerva na pokutu					0
Rezerva na reklamácie					0
Rezerva na zľavu	349	231	349		231
Nevyfakturované dodávky					0

Krátkodobé rezervy

Zákonné a ostatné zákonné

Nevyčerpaná dovolenka

Rezervu predstavuje náhrada za nevyčerpané dni dovolenky jednotlivých zamestnancov; náhradu tvorí súčin počtu dní a priemernej dennej (hodinovej) náhrady platnej pre obdobie I. štvrťroka nasledujúceho obdobia. Súčasne sa tvorí rezerva na súvisiace sociálne poistenie vo výške zodpovedajúcej aktuálnym odvodovým povinnostiam na sociálne a zdravotné poistenie.

Na overenie účtovnej závierky a výročnej správy

Rezerva je zúčtovaná vo výške zmluvne dohodnutého honorára za poskytnuté auditorské služby.

Záručné opravy

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy realizovaných stavebných zákaziek, ktoré boli ukončené pred 31. decembrom 2017. Rezerva bola vypočítaná kvalifikovaným odhadom podielu nákladov na odstránenie chýb a nedorobkov na stavbách k realizovaným výnosom ako priemer za obdobie posledných troch rokov.

Dlhodobé rezervy

V kategórii dlhodobých rezerv účtovná jednotka vykazuje rezervy viažuce sa na záručné opravy s predpokladanou lehotou možného použitia v období, ktoré presahuje jeden rok. Údaj o dĺžke trvania rezervy vychádza zo zmluvných podmienok uzatvorených s odberateľmi výkonov a stavebných prác na zákazkách.

Ďalšiu kategóriu tvoria rezervy na odchodné. Pre výpočet výšky rezervy boli použité matematicko-poistné metódy so zohľadnením koeficienta pravdepodobnosti odchodu do dôchodku od súčasného zamestnávateľa, pričom počet zamestnancov osciluje okolo priemerného počtu pracovníkov za posledné dva roky.

3. Závazky**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	Závazky spolu
Dlhodobé záväzky			
Ostatné záväzky z obchodného styku	32 140		32 140
Ostatné záväzky voči prepojeným osobám			0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti			0
Dlhodobé prijaté preddavky			0
Dlhodobé zmenky na úhradu			0
Závazky zo sociálneho fondu	6 446		6 446
Odložený daňový záväzok	45 865		45 865
Dlhodobé záväzky spolu	84 451	0	84 451
Krátkodobé záväzky			
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 951 405	33 287	1 984 692
Čistá hodnota zákazky			0
Ostatné záväzky voči prepojeným účt.jednotkám			0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti			0
Závazky voči spoločníkom, členom a združeniu	2 177		2 177
Závazky voči zamestnancom	68 713		68 713
Sociálne poistenie	44 588		44 588
Daňové záväzky a dotácie	124 010		124 010
Iné záväzky	3 872		3 872
Krátkodobé záväzky spolu	2 194 765	33 287	2 228 052

b) Závazky 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
Závazky v lehote splatnosti	2 194 765	1 223 733
Závazky po lehote splatnosti	33 287	29 605
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka		
Krátkodobé záväzky spolu	2 228 052	1 253 338
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	74 631	63 429
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	9 820	
Dlhodobé záväzky spolu	84 451	63 429

Priemerná splatnosť pri nákupe materiálu je 45 dní. Spoločnosť uplatňovala pravidlá, podľa ktorých sa väčšina záväzkov splácala v lehote. Dlhodobé záväzky predstavujú záväzky z titulu zádržného.

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

Spoločnosť vo vykazovanom období neevidovala záväzky kryté záložným právom.

d) **Odložený daňový záväzok**

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	238 682	249 492
odpočítateľné	-60 488	-78 255
zdaniteľné	299 170	327 747
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-20 278	-16 292
odpočítateľné	-25 671	-21 685
zdaniteľné	5 393	5 393
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	45 865	48 972
Zmena odloženého daňového záväzku	-3 107	-8 489
Zaúčtovaná ako náklad	-3 107	-8 489
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Odložená daň z príjmov je vo výkaze súvahy ako výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok, nakoľko sa vykazuje voči tomu istému daňovému úradu.

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
Začiatkový stav sociálneho fondu	3 261	2 047
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	9 863	9 067
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	9 886	10 000
Ostatná tvorná sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	19 749	19 067
Čerpanie sociálneho fondu	16 564	17 853
Konečný zostatok sociálneho fondu	6 446	3 261

Povinný prídelenie do sociálneho fondu bol tvorený vo výške 1,0 %. Základom na určenie ročného prídelenia do fondu bol súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Sociálny fond bol tvorený aj prídelením zo zisku.

Sociálny fond sa čerpá v súlade s § 7 zákona o sociálnom fonde. Na stravovanie zamestnancov boli použité prostriedky vo výške 16 564 €.

5. **Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci**

Spoločnosť vo vykazovanom období neevidovala žiadne prijaté bankové úvery, pôžičky a finančné výpomoci.

6. **Časové rozlíšenie pasív**

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Opis položky časového rozlišení	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	342	479
Nenávratný finančný príspevok na obst.dlhodob.hmot.majetku	342	479
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	137	137
Nenávratný finančný príspevok na obst.dlhodob.hmot.majetku	137	137

Rozpustenie dotácií zo štátneho rozpočtu na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a na hospodársku činnosť je vykázané v rámci ostatných výnosov z hospodárskej činnosti.

7. Majetok prenájatý formou finančného prenájmu (nájomca)

Účtovná jednotka v priebehu bežného roka neobstarávala majetok formou finančného prenájmu.

H. 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
Tuzemsko	1 398 349	1 161 885	7 785 094	3 494 775	9 183 443	4 656 660
Zahraničie			350	1 284	350	1 284
Spolu	1 398 349	1 161 885	7 785 444	3 496 059	9 183 793	4 657 944

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby je vykázaná vo výkaze ziskov a strát v čiastke -933 035 €.

Zmena je znázornená v nasledujúcom prehľade :

Názov položky	Bežné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	80 020	1 013 055	135 029	-933 035	878 026
Výrobky	0		0	0	0
Zvieratá				0	0
Spolu	80 020	1 013 055	135 029	-933 035	878 026
Manká a škody	x	x	x	0	0
Reprezentačné	x	x	x	0	0
Dary	x	x	x	0	0
Iné - prevod na účet 316-zmena metodiky účtovania zákazkovej výroby	x	x	x	0	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-933 035	878 026

3. Aktivácia, tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu, ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy

Prehľad o vývoji výnosov podľa nižšie uvedených skupín:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	11 897
aktivácia dlhodobého majetku	0	11 897
Tržby z predaja dlh.nehm. a hmot.majetku a materiálu, z toho:	254 064	337 991
tržby z predaja materiálu	234 139	337 324
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	74 717	21 128
náhrady škôd od poisťovní, od zamestnancov	24 481	8 275
zmluvné pokuty a úroky z omeškania	3 760	1 167
zúčtovanie dotácie na obstaraný dlhodobý hmotný majetok	137	137
výnosy z odpísaných a postúpených pohľadávok	35 332	306
ostatné výnosy z dodávky el.energie - fotovoltaika	1 943	1 685
preplatok z RZZP	3 363	3 931
ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	5 701	5 627
Finančné výnosy	280 507	2 185 631
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>280 507</i>	<i>2 185 631</i>
výnosy z krátkodob. finančného majetku	35 473	17 457
výnosy z precenenia CP	4 337	7 275
tržby z predaja cenných papierov a výnosy z dlhodobého fin.maj.	33 734	2 012 302
výnosové úroky	206 815	148 509
ostatné výnosy z finančnej činnosti	148	88

4. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržba za vlastné výrobky		
Tržba z predaj služieb	7 785 444	3 496 059
Tržba za tovar	1 398 349	1 161 885
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	9 183 793	4 657 944

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Prehľad o štruktúre vykázaných nákladov je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 484 337	1 583 144
<i>Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>6 700</i>	<i>6 700</i>
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	6 400	6 400
iné uisťovacie auditorské služby		
súvisiace auditorské služby - overenie výročnej správy	300	300
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	2 477 637	1 576 444
opravy a udržiavanie	83 452	76 044
cestovné	67 563	58 009
reprezentačné	8 576	9 158
služby spojov, telef.	15 629	16 224
práce v kooperácii - stavebné poddodávky + dopravné poddodávky	1 673 452	1 026 092
stočné, likvidácia odpadov	99 395	29 587
nájomné	143 374	61 797
náklady na inzerciu, propagáciu	146 508	158 962
poddodávky pre servis	88 173	0
ostatné	151 515	140 571
Zostatková cena predaného dlh. majetku a predaného materiálu, z toho:	197 266	278 085
predaný materiál	197 266	278 085
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	75 643	36 462
dary	700	900
zmluvné pokuty a penále	10	55
odpis pohľadávok	38 993	508
poistenie majetku a podnik. činnosti	24 944	24 887
tvorba a zúčtovanie rezervy na zár. opravy	3 580	-5 152
náklady za spôsobené škody	2 803	20
neodpočítateľná DPH - tuzemské samozdanenie	1 740	7 999
iné	2 873	7 245
Finančné náklady, z toho:	5 648	1 955 246
<i>Kurzové straty, z toho:</i>		<i>15</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>5 648</i>	<i>1 955 231</i>
predané cenné papiere		1 951 115
náklady na fin. majetok	1 562	775
bankové poplatky	4 086	3 341

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	949 535	x	x	296 081	x	x
z toho teoretická daň 21 % (22%)	x	199 402	21,00 %	x	65 138	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	61 688	12 954	1,36 %	86 440	19 017	6,42 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-35 381	-7 430	-0,78 %	-49 459	-10 881	-3,68 %
Umorenie daňovej straty		0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	975 842	204 927	21,58 %	333 062	73 274	24,75 %
Daňová licencia		0				
Splatná daň z príjmov	x	204 927	21,58 %	x	73 274	24,75 %
Daň vybraná zrážkou		284	0,00 %		531	0,00 %
Odložená daň z príjmov	x	-3 107	-0,33 %	x	-8 489	-2,87 %
Celková daň z príjmov	x	202 104	21,25 %	x	65 316	21,88 %

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť nevedie podsúvahovú evidenciu o majetku a záväzkoch; pre interné účely vedie operatívnu evidenciu.

Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme plochu pri hale na výrobné účely (v nájme 1 275 m²). Ročné nájomné predstavuje 6 350 €. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Spoločnosť má v nájme pozemky na Medenej ulici na skladovacie účely a parkovanie vozidiel (1 469 m²). Ročné nájomné je 4 407 €. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú.

Spoločnosť má v nájme budovu a pozemok na Bronzovej ul. na podnikateľské účely a budovu – obchodné centrum na Bronzovej ul. na podnik. účely s ročným nájomným vo výške 33 386 €. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Spoločnosť má v nájme zastavané plochy a nádvorcia na parkovanie vozidiel a na skladovacie účely v lokalite Košice na Medenej ulici. Ročné nájomné činí 6 779 €. Nájomné zmluvy sú uzavreté na dobu neurčitú.

Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájma časť skladu pneumatík a ďalší nebytový priestor s pozemkom na parkovanie tretím stranám na výrobné účely a parkovanie vozidiel. Ročné výnosy z nájomného sú 5 404 €. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú.

Spoločnosť prenájma nehnuteľnosť v obci Medzev neziskovej organizácii na prevádzkovanie domova dôchodcov. Výnos z nájomného za rok je 263 292 €.

Spoločnosť prenájma nehnuteľnosť na Kováčskej ulici v Košiciach, ročný výnos z prenájmu činí 88 194 €.

Prenajatý majetok má spoločnosť vykázaný v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.

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

Účtovná jednotka neeviduje žiadne iné aktíva a záväzky okrem tých, ktoré sú uvedené v súvahe.

2. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť neeviduje a nevykazuje žiadne iné finančné povinnosti okrem tých, ktoré sú vykázané v účtovníctve.

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

Členovia štatutárnych orgánov spoločnosti sú v pracovnoprávnom vzťahu a poberajú príjmy zo závislej činnosti. Výhody, ktoré využívajú v rámci spoločnosti:

- služobné autá používajú na súkromné účely – predstavuje to pre nich nepenažný príjem, ktorý podlieha dani z príjmov a odvodom poistného,
- poskytnutie pôžičky spoločníkovi.

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
nájom pozemkov	03	6 779	6 779
nájomné za budovy	03	44 143	44 143
predané služby	03	36 000	48 000
predané služby	03	2 360	2 747
predaný tovar	02	14	372
úver	08	96 000	31 000
pôžička spoločníkovi	08	30 000	30 000
výnosové úroky	08	113 650	

(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	10 999	14 400
Ostatné pohľadávky a pôžičky voči prepojeným účt.jednotkám	0	1 696 381
Pohľadávky voči spoločníkom	72 000	70 000
Spolu aktíva	82 999	1 780 781
Záväzky z obchodného styku	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)		
Spolu pasíva	0	0

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

Po 31. decembri 2017 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 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
Základné imanie	18 921	1 079	0	0	20 000
Základné imanie	18 921	1 079	0	0	20 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávkou za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0		0
Zákonné rezervné fondy	4 116	0	0		4 116
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	4 116	0	0		4 116
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	199 164	0	0	0	199 164
Štatutárne fondy		0	0	0	0
Ostatné fondy	199 164		0	0	199 164
Oceň. rozdiely z precenenia	68 989	496 130	0	0	565 119
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	68 989	496 130	0	0	565 119
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Výsledok hospodárenia minulých rokov	11 948 105		344 493	222 765	11 826 377
Nerozdelený zisk minulých rokov	11 948 105		344 493	222 765	11 826 377
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné	230 765	747 431	8 000	-222 765	747 431
Vlastné imanie spolu	12 470 060	1 244 640	352 493	0	13 362 207

Výška základného imania sa v priebehu účtovného obdobia roku 2017 zmenila o sumu 1 079 €.

Úbytky na vlastnom imaní za rok 2017 predstavovali v dominantnej miere vyplatené podiely na zisku spoločníkom a vybranej kategórii pracovníkov a časť do sociálneho fondu.

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	18 921	0	0	0	18 921
Základné imanie	18 921	0	0	0	18 921
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	332	0	0	-332	0
Zákonné rezervné fondy	3 784	0	0	332	4 116
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	3 784	0	0	332	4 116
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	199 164	0	0	0	199 164
Štatutárne fondy		0	0	0	0
Ostatné fondy	199 164	0	0	0	199 164
Oceň. rozdiely z precenenia	0	68 989	0	0	68 989
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	68 989	0	0	68 989
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	
Výsledok hospodárenia minulých rokov	11 893 294		377 923	432 734	11 948 105
Nerozdelený zisk minulých rokov	11 893 294		377 923	432 734	11 948 105
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné	442 734	230 765	10 000	-432 734	230 765
Vlastné imanie spolu	12 558 229	230 765	387 923	0	12 470 060

R. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov za rok 2017 je spracovaný nepriamou metódou.

Peňažné toky sú príjmy a výdavky peňažných prostriedkov a prírastky a úbytky peňažných ekvivalentov.

Peňažné prostriedky sú peniaze v hotovosti, ceniny, peniaze na ceste a peňažné prostriedky na bankových účtoch. Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý, vysoko likvidný finančný majetok, ktorý je ľahko zameniteľný za dopredu známe sumy peňažných prostriedkov a termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu. Súčasťou peňažných prostriedkov sú aj korporátne zmenky vykázané v rámci krátkodobého finančného majetku splatné do 3 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky.

Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov je rozdiel medzi stavom peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia a na začiatku účtovného obdobia.

PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV - NEPRIAMA METÓDA

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	949 535	296 081
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-) (súčet A.1.1 až A.1.13)	119 423	231 448
A.1.1	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (+)	333 945	329 480
A.1.2	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	0	0
A.1.3	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)	0	0
A.1.4	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	3 813	-5 264
A.1.5	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-938	65 337
A.1.6	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov(+/-)	-934	1 221
A.1.7	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	0	0
A.1.8	Úroky účtované do nákladov (+)	0	0
A.1.9	Úroky účtované do výnosov (-)	-206 815	-148 509
A.1.10	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	0	0
A.1.11	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	0	0
A.1.12	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-19 925	-667
A.1.13	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	10 277	-10 150
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A.2.1 až A.2.4)	-1 165 930	2 989 794
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	-2 339 583	2 572 835
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	919 722	594 967
A.2.3	Zmena stavu zásob (+/-)	950 384	-990 572
A.2.4	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)	-696 453	812 564
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1+A.2)	-96 972	3 517 323
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	206 815	148 509
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	0	0
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	0	0
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	0	0
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S+ A.1 až A.6)	109 843	3 665 832

A.7	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-35 127	-225 710
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	0	0
A.9	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	0	0
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (súčet Z/S+A.1 až A.9)	74 716	3 440 122
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNÝCH ČINNOSTÍ			
B.1	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	0	0
B.2	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-113 161	-100 284
B.3	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)	0	0
B.4	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	0	0
B.5	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	19 925	667
B.6	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	69 207	-627 022
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	-1 876 832
B.8	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	1 814 515	0
B.9	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
B.10	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	0	0
B.11	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	0	0
B.12	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	0	0
B.13	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)	0	0
B.14	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)	0	0
B.15	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)	0	0
B.16	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	0	0
B.17	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	0	0
B.18	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	0	0
B.19	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	0	0
B	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1 až B.19)	1 790 486	-2 603 471
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI			
C.1	Peňažné toky v oblasti vlastného imania (súčet C.1.1 až C.1.8)	1 079	0
C.1.1	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)	0	0
C.1.2	Príjmy z ďalších vkladov do VI spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)	1 079	0
C.1.3	Prijaté peňažné dary (+)	0	0
C.1.4	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)	0	0

C.1.5	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)	0	0
C.1.6	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	0	0
C.1.7	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)	0	0
C.1.8	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	0	0
C.2	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C.2.1 až C.2.9)	0	0
C.2.1	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	0	0
C.2.2	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	0	0
C.2.3	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)	0	0
C.2.4	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)	0	0
C.2.5	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	0	0
C.2.6	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	0	0
C.2.7	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)	0	0
C.2.8	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti peňažných tokov (+)	0	0
C.2.9	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti peňažných tokov (-)	0	0
C.3	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	0	0
C.4	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	-354 493	-387 923
C.5	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)	0	0
C.6	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)	0	0
C.7	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)	0	0
C.8	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)	0	0
C.9	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)	0	0
C	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1 až C.9)	-353 414	-387 923
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A + B + C)	1 511 788	448 728
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	2 726 981	2 278 253
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka(+/-)	4 238 769	2 726 981
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	0	0
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, úpravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	4 238 769	2 726 981