

BDR



Nezávislý člen Moore Stephens International Limited

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z auditu účtovnej závierky

a

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

pre akciovú spoločnosť

Tále, a.s.

so sídlom v Hornej Lehote

za rok 2017

BDR

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre akcionárov spoločnosti Tále, a.s. Horná Lehota

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Tále, a.s. so sídlom v Hornej Lehote, IČO: 36 028 631, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Tále, a.s. k 31. decembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing - ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Banská Bystrica, 29.marca 2018

BDR, spol. s r.o. Banská Bystrica
 M.M.Hodžu 3, 974 01 Banská Bystrica
 Licencia SKAU č. 6
 Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica
 Oddiel: Sro, Vložka číslo: 98/S, IČO: 00614556
 Nezávislý člen Moore Stephens International Limited

Ing. Miroslav Čiampor
 Kľúčový auditorský partner
 licencia UDVA č. 1068



Pracepov

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 7

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
 Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 0 8 3 9 5 6	Účtovná závierka x riadna	Účtovná jednotka malá	Mesiac Rok od 0 1 2 0 1 7
IČO 3 6 0 2 8 6 3 1	mimoriadna	x veľká	Za obdobie do 1 2 2 0 1 7
SK NACE 9 3 . 1 1 . 0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 1 6
			do 1 2 2 0 1 6

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

T á l e , a . s .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

T Á L E

Číslo

1 0 0

PSČ

Obec

9 7 7 0 1 H O R N Á L E H O T A

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Z a p í s a n á v O R O S B a n s k á B y s t r i c a , o d d i e l : S a , v l o ž k a č . 4 7 8 / S

Telefónne číslo

0 4 8 / 6 7 1 2 2 1 7

Faxové číslo

0 4 8 / 6 7 1 2 2 0 2

E-mailová adresa

e k o n o m 2 @ t a l e . s k

Zostavená dňa:

2 9 . 0 3 . 2 0 1 8

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	účtovné obdobie
				Korekcia - časť 2		Netto 3
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	2 8 1 8 5 1 0 7	1 7 6 8 9 1 7 6		
			1 0 4 9 5 9 3 1		1 7 7 0 5 9 7 8	
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	2 7 2 4 1 1 9 7	1 6 7 9 7 8 6 1		
			1 0 4 4 3 3 3 6		1 6 7 9 5 0 9 5	
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	8 0 6 5 8	5 6 0 0		
			7 5 0 5 8		6 6 5 4	
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04				
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	7 7 3 7 0	5 6 0 0		
			7 1 7 7 0		6 6 5 4	
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06	3 2 8 8			
			3 2 8 8			
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07				
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08				
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09				
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	2 7 1 6 0 5 3 9	1 6 7 9 2 2 6 1		
			1 0 3 6 8 2 7 8		1 6 7 8 8 4 4 1	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	4 2 6 0 3 8	4 2 6 0 3 8		
					4 3 1 9 0 0	
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	2 0 5 8 3 2 0 2	1 5 3 9 9 5 6 1		
			5 1 8 3 6 4 1		1 5 1 8 1 0 8 7	
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	5 7 5 1 9 6 5	5 6 7 3 2 8		
			5 1 8 4 6 3 7		6 0 9 2 7 8	



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15				
5.	Základné stádo a ľahé zvieratá (026) - /086, 092A/	16				
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	1 7 1 4 0 1	1 7 1 4 0 1	1 7 1 4 0 1	
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	2 2 7 9 3 3	2 2 7 9 3 3	3 1 4 7 7 5	
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			8 0 0 0 0	
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20				
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21				
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22				
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23				
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24				
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25				
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26				
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27				
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	28				



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	9 1 5 7 1 6	8 6 3 1 2 1	
			5 2 5 9 5		8 8 8 3 5 8
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	1 6 4 4 0 6	1 1 7 4 5 5	
			4 6 9 5 1		1 7 0 7 7 6
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	3 1 8 7 2	3 1 8 7 2	
					6 6 3 7 4
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	1 3 2 5 3 4	8 5 5 8 3	
			4 6 9 5 1		1 0 4 4 0 2
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41			
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			1	2	úctovné obdobie
			Brutto - časť 1	Netto	Netto 3
			Korekcia - časť 2		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52			
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	1 9 1 7 4 2	1 8 6 0 9 8	
			5 6 4 4		2 7 3 2 2 8
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	1 7 2 1 3 0	1 6 7 9 1 4	
			4 2 1 6		2 5 3 3 8 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	3 8 8 3 1	3 8 8 3 1	
					3 9 3 4 6
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	úctovné obdobie
				Korekcia - časť 2	Netto 3	
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 3 3 2 9 9	1 2 9 0 8 3		
			4 2 1 6		2 1 4 0 3 7	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61				
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62	1 4 2 8			
			1 4 2 8			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63			7 4 4 1	
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	1 8 1 8 4	1 8 1 8 4		
					1 2 4 0 4	
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66				
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepoje- ných účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67				
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobé- ho finančného majetku v prepojených účtov- ných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68				
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podieľy (252)	69				
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70				



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	5 5 9 5 6 8	5 5 9 5 6 8	4 4 4 3 5 4
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	7 7 2 8 3	7 7 2 8 3	6 0 7 0 6
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	4 8 2 2 8 5	4 8 2 2 8 5	3 8 3 6 4 8
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	2 8 1 9 4	2 8 1 9 4	2 2 5 2 5
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	2 6 7 2 0	2 6 7 2 0	2 0 6 2 6
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	1 4 7 4	1 4 7 4	1 8 9 9

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	1 7 6 8 9 1 7 6	1 7 7 0 5 9 7 8
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 6 4 1 0 3 2 5	1 6 2 9 3 9 2 5
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	1 5 5 3 4 7 9 2	1 5 4 3 6 0 4 6
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	1 5 5 3 4 7 9 2	1 5 5 3 4 7 9 2
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		- 9 8 7 4 6
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	8 2 1 4 8 1	8 2 1 4 8 1
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	8 5 0 2 8	8 3 8 7 1
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	8 5 0 2 8	8 3 8 7 1
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89		



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	- 4 8 6 3 0	- 5 9 0 3 9
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	- 2 1 4 3 6	- 2 1 4 3 6
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99	- 2 7 1 9 4	- 3 7 6 0 3
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	1 7 6 5 4	1 1 5 6 6
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 2 6 5 8 6 4	1 3 9 4 3 6 6
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	8 7 1 8 4 3	9 8 6 5 4 1
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielo- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473AJ-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	2 9 1 4	3 9 4 8
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	8 6 8 9 2 9	9 8 2 5 9 3



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	3 1 0 8 8 6	3 2 5 9 3 6
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	1 7 2 6 2 1	2 0 8 4 0 7
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	2 3 6 8 5	2 7 8 9 1
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 4 8 9 3 6	1 8 0 5 1 6
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	6 3 5 9 7	6 2 7 0 8
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	4 3 3 3 2	4 2 6 0 1
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	3 0 4 8 5	1 1 8 9 0
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	8 5 1	3 3 0
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	8 3 1 3 5	8 1 8 8 9
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	7 9 5 1 5	7 6 0 6 9
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	3 6 2 0	5 8 2 0
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	1 2 9 8 7	1 7 6 8 7
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	3 3 1	1 2 1 8
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	5 2 0 8	7 7 0 8
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	7 4 4 8	8 7 6 1



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	3 5 1 8 3 7 0	3 7 5 0 1 0 0
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	4 0 1 3 2 3 4	3 8 3 4 9 0 9
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	1 1 8 3 7 6 1	1 1 3 7 8 1 2
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	2 3 3 4 6 0 9	2 6 1 2 2 8 9
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	3 8 4 7 8	3 5 7 9 0
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	4 4 8 7 4 2	7 8 1 9
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	7 6 4 4	4 1 1 9 9
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	4 0 8 9 6 3 8	3 9 6 9 3 0 4
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	4 8 3 1 0 5	5 1 1 3 3 7
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	5 5 1 0 4 0	5 4 2 6 5 8
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	1 0 1 1 1	1 7 4 2 4
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	7 3 5 0 8 5	7 5 3 0 6 3
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	1 5 5 2 0 0 9	1 4 3 6 8 0 1
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 1 1 7 8 2 5	1 0 3 4 4 6 3
2.	Odmeny členom orgánov spoločností a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	3 8 7 1 3 1	3 5 7 3 1 1
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	4 7 0 5 3	4 5 0 2 7
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	1 6 0 7 4	1 6 2 7 5
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	5 3 0 0 4 5	6 0 8 8 0 6
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	5 3 0 0 4 5	6 0 8 8 0 6
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	1 3 1 1 1 7	2 7 3 0
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	- 1 5 5	4 2 8
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	8 1 2 0 7	7 9 7 8 2
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	- 7 6 4 0 4	- 1 3 4 3 9 5



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			+	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	3 4	1 5 2
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	1 8	8 3
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	1 8	8 3
XII.	Kurzové zisky (663)	42	1 6	6 9
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 6 7 5 7	2 6 8 2 5
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49		1 0 8 3 3
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		1 0 8 3 3
O.	Kurzové straty (563)	52	1 9	3 5 0
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 6 7 3 8	1 5 6 4 2



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 1 6 7 2 3	- 2 6 6 7 3
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	- 9 3 1 2 7	- 1 6 1 0 6 8
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	- 1 1 0 7 8 1	- 1 7 2 6 3 4
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 8 8 3	2 8 9 6
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 1 1 3 6 6 4	- 1 7 5 5 3 0
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	1 7 6 5 4	1 1 5 6 6

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2017

zostavené podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 č.MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu v znení neskorších predpisov (ostatná novela č.MF/19926/2015-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky)

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1) (I. – (1)) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno akciovej spoločnosti:	Tále, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“)
Sídlo:	Tále 100, Horná Lehota, 977 01
Dátum založenia:	17. decembra 1997
Dátum vzniku:	1. januára 1998 (Obchodný register Okresného súdu v Banskej Bystrici, oddiel Sa, vložka č.478/S)

a) Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky

Činnosťami Spoločnosti sú hlavne:

- prevádzkovanie lyžiarskych vlekov
- organizovanie športových podujatí
- sprostredkovanie obchodu a služieb, veľkoobchod – kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľných živností, maloobchod – kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľných živností
- pohostinská činnosť
- ubytovacie služby v ubytovacích zariadeniach s prevádzkovaním pohostinských činností v týchto zariadeniach
- prevádzkovanie cestovnej agentúry
- sprostredkovanie leteckej prepravy
- prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov, športových potrieb
- servis športového náradia a športových potrieb
- údržba a kosenie trávnatých plôch
- reklamná a propagačná činnosť
- organizovanie školení, prednášok a seminárov
- sprostredkovanie kúpy, predaja a prenájmu nehnuteľností
- prevádzkovanie športových zariadení
- prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu
- vedenie účtovníctva, automatizované spracovanie údajov
- výkon povolania prevádzkovateľa osobnej cestnej dopravy
- čistiace a upratovacie služby
- vykonávanie činností podriadeného finančného agenta v sektore poistenia a zaistenia

b) (I. – (2)) Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

c) (I. – (3)) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená na základe riadneho valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 10. apríla 2017.

- d) **(I. – (4)) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**
Účtovná závierka Spoločnosti k 31.decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.januára 2017 do 31.decembra 2017.
- B. **(I. – (5)) ÚDAJE O SKUPINE**
- a) **Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka;**
Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je spoločnosť Tále, a.s., ako dcérska účtovná jednotka Železiarne Podbrezová a.s., zostavuje spoločnosť CPA s.r.o, Kolkáreň 35, 976 81 Podbrezová. Konsolidovaná účtovná závierka r. 2017 spoločnosti CPA s.r.o. bude zostavená podľa metód a zásad ustanovených Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IAS/IFRS), tak ako boli schválené Európskou úniou v súlade s § 22 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- b) **Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka, a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a);**
Spoločnosť vstupuje do konsolidovanej účtovnej závierky materskej spoločnosti Železiarne Podbrezová, a.s. , ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je Tále, a.s.. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. je zostavená podľa metód a zásad IAS/IFRS.
- c) **Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b)**
Konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii v sídle materskej spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. a na registrovom súde, ktorý vedie obchodný register, v Banskej Bystrici (do r.2012).
Konsolidovaná účtovná závierka CPA s.r.o. je k dispozícii v sídle spoločnosti, Kolkáreň 35, Nový závod, 976 81 Podbrezová a na registrovom v súde Banskej Bystrici, Skuteckého 28, 975 59 (do r.2012).
Od r. 2013 sú konsolidované účtovné závierky uložené v registri účtovných závierok.
- d) **Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádzajú**
1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,
 2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.
- Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou a je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku ani konsolidovanú výročnú správu.
- e) **(I. – (6)) Informácie o počte zamestnancov:**

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

1. Informácie k časti Čl. I. – Všeobecné informácie ods. (6) prílohy (poznámok) k ÚZ o počte zamestnancov: (Tabuľka 1)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	78	80
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	79	78
počet vedúcich zamestnancov	5	5

C. ĎALŠIE INFORMÁCIE UVEDENÉ V POZNÁMKACH

Súčasťou poznámok k účtovnej závierke sú informácie členené nasledovne:

II. Informácie o prijatých postupoch

- III. Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky súvahy
- IV. Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky výkazu ziskov a strát
- V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach
- VI. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
- VII. Informácie o transakciách so spriaznenými osobami
- VIII. Ostatné informácie
- IX. Prehľad pohybu vlastného imania
- X. Prehľad peňažných tokov

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

D. INFORMÁCIE O POUŽITÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADACH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

- 1) (II. - (1)) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern). Nie je známa žiadna skutočnosť, ktorá by ju obmedzovala alebo by jej zabraňovala v činnosti minimálne 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.
- 2) (II. - (2)) Informácie o aplikácií účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované v zmysle platného zákona o účtovníctve a sú opísané nižšie.

2.1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách EURO.

2.2. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia. V účtovnom období 2017 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

2.3. Pri oceňovaní majetku sa uplatňuje zásada opatrnosti, t.j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Záväzky sa vyjadrujú v hodnote ako nevyfakturované dodávky a rezervy.

2.4. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

2.5. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkového doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka a krátkodobý záväzok. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky a záväzky sú v súvahe samostatne vykázané voči prepojeným účtovným jednotkám.

2.6. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

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

V účtovníctve roku 2017 sú zachytené všetky transakcie a tieto sú uvedené v Súvahe a vo Výkaze ziskov a strát. Spoločnosť nie sú známe žiadne transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

- 4) (II. - (4)) Spôsob a určenie ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t.j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

(a) Dlhodobý nehmotný majetok

- *Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný* sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, montáž, preprava, poisťné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku od 1. júla 2010 nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.
- *Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou* sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť. V priebehu účtovného obdobia nebol vytvorený.
- Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Spoločnosť neaktivovala náklady na výskum v priebehu účtovného obdobia.
- Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

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

- Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého nehmotného majetku vychádza z požiadaviek zákona č.431/2002 o účtovníctve. Dodržiava sa zásada jeho odpisovania v účtovníctve v súlade s odpisovým plánom. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú. Účtovné odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú zhodné s daňovými odpismi.
- Odpisy nehmotného dlhodobého majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania (podľa zákona o účtovníctve musí však byť odpísaný najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania) a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje rovnomernou metódou od mesiaca zaradenia až do mesiaca 100 %-ného odpísania alebo mesiaca vyradenia z používania. Dlhodobým nehmotným majetkom je tiež nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je od 166,01 EUR a nižšie, alebo rovné 2 400 EUR v jednotlivom prípade a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Účtuje o ňom na príslušnom účte dlhodobého nehmotného majetku a výdavky na jeho obstaranie vchádzajú do základu dane len prostredníctvom odpisov. Uvedený majetok sa odpisuje rovnomerne 24 mesiacov počnúc mesiacom zaradenia majetku do užívania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého ocenenie je nižšie ako 166,01 EUR s dobou použiteľnosti viac ako jeden rok, sa účtuje ako o služba na ľarchu účtu 518.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	5	lineárna	20
Oceniteľné práva (licencia)	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	2	lineárna	50
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	menej ako 1	jednorazový odpis	100

(b) Dlhodobý hmotný majetok

- *Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou:* - majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov.
- *Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou:* - majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu a inú činnosť. Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nevytvorila dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

- *Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom*: -iným spôsobom spoločnosť dlhodobý hmotný majetok nenadobudla.
 - Do dlhodobého hmotného majetku patrí majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo.
- Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:**

- Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku vychádza z požiadaviek zákona č.431/2002 o účtovníctve. Dodržiava sa zásada jeho odpisovania v účtovníctve v súlade s odpisovým plánom. Odpisové sadzby.
- Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku spoločnosť vedie v elektronickej evidencii majetku s internou smernicou „Evidencia dlhodobého majetku“. Do dlhodobého hmotného majetku patrí majetok, ku ktorému má spoločnosť vlastnícke právo a technické zhodnotenie prenajatého majetku.
- Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. **Odpisuje sa rovnomerne.** Predpokladanú dobu používania stanovuje komisia samostatne pre každý majetok a zohľadňuje očakávané použitie a intenzitu využívania, fyzické opotrebenie majetku, technické a morálne zastaranie. V prípade, že dlhodobý majetok je technicky zhodnotený, technické zhodnotenie sa odpisuje rovnako ako dlhodobý majetok, ku ktorému je vytvorené. Výška účtovného odpisu sa vypočíta ako podiel zvýšenej vstupnej ceny a počtu rokov odpisovania v prepočte na jednotlivé mesiace.
- V roku 2003 bola prehodnotená doba používania pri jednotlivých druhoch hmotného majetku nadobudnutom pred 1. januárom 2003 a odpisy boli stanovené ako podiel zostatkovej ceny k 1.1.2003 a zostávajúcej doby jeho používania v rokoch. Pri majetku nadobudnutom po 1.januári 2003 je výška odpisov stanovená ako podiel vstupnej ceny a doby odpisovania v rokoch v prepočte na mesiace podľa zaradenia a používania majetku v príslušnom účtovnom období.
- Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.
- Zostatkové hodnoty majetku spoločnosti sa každý rok ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka preverujú, či nedochádza k zníženiu ich hodnoty, a to v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov. Ak existujú predpoklady, 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 cena majetku, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty alebo ako tvorba opravnej položky. Spoločnosť v danom účtovnom období netvorila opravnú položku k dlhodobému majetku.
- **Na začiatku účtovného obdobia došlo k prehodnoteniu odpisového plánu položiek strojov, prístrojov a zariadení a dopravných prostriedkov, pričom doba použiteľnosti bola na základe odborného posúdenia technickej komisie pod vedením generálneho riaditeľa predĺžená v dvoch skupinách: pri odpisovej skupine 1 došlo k predĺženiu zo 4 na 6 rokov, pri odpisovej skupine 2 k predĺženiu zo 6 rokov na 10 rokov.** Novonadobudnutý majetok týchto skupín bude zaradený s takouto dobou použiteľnosti aj v nasledujúcich účtovných obdobiach.
- Spoločnosť používa kategóriu **dlhodobého drobného hmotného majetku** - dlhodobý hmotný majetok ktorého obstarávacia cena je **od 166,01 EUR do 1 700 EUR** jednotkovej ceny (§ 13/6 Postupov účtovania) a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Táto kategória dlhodobého hmotného majetku sa odpisuje po dobu 24 mesiacov od mesiaca zaradenia majetku do používania.
- Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšie ako 166,01 EUR a doba použiteľnosti je menej ako jeden rok, a nebol zaradený do evidencie dlhodobého hmotného majetku, sa účtuje o ňom ako o spotrebe materiálu, kde je jeho evidencia zabezpečená prostredníctvom operatívnej evidencie. Pri zohľadnení doby použiteľnosti (viac ako jeden rok) a fyzického opotrebenia hmotného majetku, ktorého obstarávacia cena je menej ako 166,01 EUR, spoločnosť môže rozhodnúť, že bude o takomto majetku účtovať ako o dlhodobom majetku od 166,01 EUR do 1 700 EUR, s dobou odpisovania 24 mesiacov. Dlhodobý hmotný majetok vrátane technického zhodnotenia, ktorý bol uvedený do používania do 28.2.2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1 700 EUR sa považuje za dlhodobý hmotný majetok aj po tomto dátume a pokračuje sa v jeho odpisovaní.
- Zmeny odpisových skupín a odpisových metód z daňového hľadiska neovplyvnia odpisy účtovné.
- Pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.
- Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.
- Spoločnosť používa pri odpisovaní dlhodobého majetku konštantné účtovné odpisy rovnomerné, stanovené percentuálne ročnou odpisovou sadzbou z obstarávacej ceny dlhodobého majetku. Odpisy sa účtujú mesačne vo výške 1/12 ročného odpisu, začínajúc od mesiaca zaradenia majetku a končiac mesiacom jeho

úplného odpísania do výšky vstupnej ceny. Do daňových výdavkov sa uplatní len alikvotná časť ročného odpisu, prípadajúca na počet mesiacov, v ktorých sa o majetku účtuje. Ročný daňový odpis aj neuplatnená pomerná časť z ročného odpisu sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

- Spoločnosť uplatňuje v niektorých prípadoch komponentný spôsob odpisovania, t.j. pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadnila rôzna doba použiteľnosti a rôzny priebeh opotrebenia jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy, stavby	50	lineárna	2,0
Golfové dráhy	90	lineárna	1,1
Spevnené plochy, terasy, inžinierske stavby, malé stavby, budy	30 až 40	lineárna	2,5 – 3,33
Stroje, prístroje a zariadenia	6 až 15	lineárna	6,67 – 16,67
Dopravné prostriedky	6	lineárna	16,67
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2	lineárna	50
Drobný dlhodobý hmotný majetok	menej ako 1	jednorazový odpis	100

- V prípade zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku zisteného pri inventarizácii, pokiaľ je zistená úžitková hodnota dlhodobého majetku výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je k dlhodobému majetku vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.
- Dlhodobý majetok, ktorý je opotrebovaný, nepoužiteľný, alebo morálne zastaraný sa vyradí z účtovníctva.

(c) Zásoby

- Do zásob účtovnej jednotky patrí skladovaný materiál a skladovaný tovar.
 - Spoločnosť v bežnom roku nakupovala zásoby. Pri účtovaní zásob postupuje podľa Postupov účtovania spôsobom A účtovania zásob. Nakupovaný materiál sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, provízie a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.
 - Nakupované zásoby sú pri vyskladnení oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.
 - Zásoby sa v účtovnej závierke vykazujú ocenením nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.
 - Zásoby obstarané kúpou - Nakupovaný tovar sa oceňuje obstarávacou cenou. Pri vyskladnení rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru. Do vedľajších nákladov patrí prepravné, clo a provízie.
 - Spoločnosť účtuje o zásobách podľa Postupov účtovania, účt. Tr. 1, čl.2 spôsobom A účtovania zásob.
 - Neskladovateľnými zásobami (účtujú sa priamo do spotreby) sú zásoby materiálu drobného alebo režijného charakteru, ktorý nepodlieha majetkovej evidencii podľa smernice, materiál bol dodaný a spotrebovaný priamo na mieste spracovania:
- náhradné diely na stroje, prístroje, zariadenia alebo na dopravné prostriedky, pracovné náradia a to za podmienky, že inými dokladmi je preukázateľná priama montáž alebo inštalácia takéhoto materiálu a že jeho spotreba priamo alebo nepriamo vyplýva zo záznamov okrem materiálov kupovaných do zásoby, o ktorých sa bude účtovať ako o zásobách na sklade);;
 - literatúra, odborné časopisy, noviny a iné publikácie vrátane novín a periodík;
 - kancelárske potreby
 - pohonné látky do osobných automobilov, vrátane motorového oleja, destilovanej vody na čerpacej stanici do ostrekovačov;
 - ochranné pomôcky;
 - drobný materiál potrebný pre realizáciu obchodného prípadu na výstupe;
 - prospekty, plagáty, samolepky, obalové štítky, vizitky, reklamné materiály, informačné materiály a podobne;
 - drobné propagačné predmety (do 16,60 € za kus bez DPH).

- *Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správa réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. Spoločnosť neúčtovala o zásobách vytvorených vlastnou činnosťou.*
- *Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.*
- *Trvalé znehodnotenie zásob pri tovaroch v prípadoch, kde je to opodstatnené, je zohľadnené normou prirodzených úbytkov, ktorá je stanovená internou smernicou ako percentuálna sadzba k objemu tržieb. Úbytky a znehodnotenie zásob nad stanovenú normu sú pokladané za manká a škody.*
- *Zásoby obstarané bezplatne, nájdené (prebytky zásob) sa ocenia podľa odborného odhadu ich úžitkovej hodnoty. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob (tvorbou opravnej položky) zistené inventarizáciou.*
- *Opravné položky k zásobám sa tvoria, ak je opodstatnené predpokladať, že budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve. V bežnom účtovnom období tvorila spoločnosť z dôvodu zníženia hodnoty zásob tovaru opravnú položku na športový tovar.*

(d) Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o zákazkovej výrobe, nerealizovala činnosť, ktorá by mala charakter zákazkovej výroby.

(e) Zákazková výstavba nehnuteľnosti**Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer**

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – ostatná (nie priebežný transfer)

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t.j. zisk sa vykáže pri predaji nehnuteľnosti.

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o zákazkovej výstavbe nehnuteľností, nerealizovala činnosť, ktorá by mala charakter zákazkovej výstavby nehnuteľností.

(f) Pohľadávky

- *Pohľadávky sa pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí 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 nedobytné pohľadávky prostredníctvom tvorby opravných položiek.*
- *Opravná položka na pohľadávky z obchodného styku sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že obchodná spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka z obchodného styku je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného majetku a hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov. K sporným pohľadávkam po lehote splatnosti spoločnosť vytvorila opravné položky vo výške 100 %, 50 %, 25 % z ich menovitej hodnoty.*
- *Pohľadávky s dobou splatnosti od dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka viac ako 12 mesiacov sú dlhodobé a pohľadávky s dobou splatnosti odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka menej ako 12 mesiacov sa vykazujú ako krátkodobé.*
- *Pohľadávky znejúce na cudziu menu sú zároveň prepočítavané na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň, ktorý predchádza dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu účtovnej závierky. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť neeviduje pohľadávky v cudzej mene.*

(g) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich nominálnou hodnotou.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, termínované vklady v bankách a kontokorentné úvery. V súvahe sú kontokorentné úvery vykázané ako krátkodobé bankové úvery.

(h) **Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy - 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.

(i) **Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo s očakávanou výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Rezervy sa oceňujú odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Rezerva na odstupné

Zamestnanci spoločnosti majú na základe Zákonníka práce hneď po ukončení pracovného pomeru z dôvodu organizačných zmien nárok na odstupné. Výška tohto záväzku je zahrnutá do rezerv pokiaľ je definovaný a oznámený plán zníženia počtu zamestnancov. Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky nevytvorila rezervu na odstupné.

Rezerva na odchodné

Na základe zákonníka práce je obchodná spoločnosť povinná zaplatiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku alebo invalidného dôchodku jednorazové odchodné, ktoré predstavuje 1x násobok ich priemerného mesačného zárobku, a to v závislosti od počtu odpracovaných rokov. Táto rezerva sa počíta s použitím tzv. prírastkovej poisťo-matickej metódy. Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky nevytvorila rezervu na odchodné.

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia

Rezerva na mzdy za nevyčerpanú dovolenku sa vytvára ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na náhradu mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancami za uplynulé účtovné obdobie. Rezerva sa vytvára vo výške hrubých miezd a plátov podľa predpokladanej výšky nároku zamestnancov v čase čerpania dovolenky. Od budúceho účtovného obdobia sa nepredpokladá zvyšovanie miezd a preto sa rezerva vypočíta na základe priemernej mzdy zamestnanca a počtu dní nevyčerpanej dovolenky.

Rezerva na overenie účtovnej závierky

Spoločnosť vytvorila predpokladané nevyúčtované výdavky na audit, overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania v zmysle zmluvy s audítorskou firmou BDR, spol. s r.o. Banská Bystrica platnou na rok 2017.

(j) **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.
- Záväzky v cudzej mene sú prepočítavané referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou vyhláseným v deň, ktorý predchádza dňu vystavenia faktúry dodávateľom a ku dňu účtovnej závierky.

(k) **Odložené dane**

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období

Odložená daň z príjmov sa stanovuje pomocou daňovej sadzby, ktoré boli známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a očakáva sa ich platnosť v čase realizácie príslušnej odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Pri výpočte odloženej dane príjmov k 31. decembru 2017 použila spoločnosť 21 % sadzbu dane z príjmov. Odložená daň sa vzťahuje na rozdiel daňových a účtovných zostatkových cien dlhodobého majetku.

- (l) **Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy - 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.
- (m) **Emisné kvóty**
Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reálnou hodnotou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období.
Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót. Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala o emisných kvótach.
- (n) **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.
Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nedostala dotácie zo štátneho rozpočtu.
- (o) **Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci**
- Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho lízingu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.
 - Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.
- (p) **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 na 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. Spoločnosť neuskutočnila derivátové obchody.
- (q) **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. Spoločnosť nevlastní majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.
- (r) **Cudzia mena**
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.
Majetok a záväzky vyjadrené v inej cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.
Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.
Peňažné prostriedky v cudzej mene pri nákupe a predaji od komerčnej banky, od ktorej boli nakúpené alebo ktorej boli predané v deň uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu účtovnej závierky kurzom ECB vyhláseným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pri ostatných výdavkoch a príjmoch peňažných prostriedkov v cudzej mene sa použije kurz vyhlásený ECB ku dňu predchádzajúceho dňu zaúčtovania výdavku alebo príjmu v pokladnici.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzích menách sa neprepočítavajú, ostávajú ocenené kurzom zo dňa uskutočnenia účtovného prípadu.

(s) **Výnosy**

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

5) **(II. - (5)) Informácie o oprave významných chýb**

Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelný zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov; súčasne môže účtovná jednotka uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia: Spoločnosť v roku 2017 a ani v roku 2016 neúčtovala o oprave významných chýb.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

E) INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK A DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

a) (III. – (1a)) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku podľa zložiek dlhodobého majetku v nadväznosti na členenie položiek súvahy, prehľad oprávok a opravných položiek, prehľad o čistej hodnote dlhodobého majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkách na stranách 10 až 13.

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nenadobudla darom žiadny dlhodobý nehmotný ani dlhodobý hmotný majetok.

Spoločnosť nevytvorila žiadnu opravnú položku k nepotrebnému majetku

V priebehu účtovného obdobia došlo k významným prírastkom dlhodobého hmotného majetku – stavieb týkajúce sa rozšírenia a rekonštrukcie Koliby pri Hoteli Stupka vo výške 544 482 EUR. Došlo tiež k predaju budovy Motel – Recepčia s reštauráciou spolu s príslušenstvom a pozemkami v zostatkovej účtovnej cene 126 124 EUR.

Poistenie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dlhodobý majetok Spoločnosti je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou, pre prípad poškodenia, zničenia, krádeže a straty vecí počas vnútroštátnej prepravy, pre prípad škôd spôsobených krádežou, pre prípad poškodenia, zničenia a krádeže strojov, strojových zariadení, motorového vozidla na základe poisťných zmlúv uzatvorených v Allianz - Slovenskej poisťovni, a.s. do výšky 32 517 051 EUR.

Spoločnosť má ďalej uzatvorené poisťné zmluvy týkajúce sa poistenia zodpovednosti za škodu, poistenia podnikateľov pre prípad poškodenia vecí, poistenie strojov a elektroniky právnických osôb, havarijného poistenia motorových vozidiel, povinného zmluvného poistenia zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorových vozidiel, miliónového poistenia osôb prepravovaných motorovým vozidlom, poistenia golfového ihriska poisťovňou Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.

3. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1) písm. a) prílohy (poznámok) k ÚZ o dlhodobom nehmotnom majetku
(Tabuľka č. 1)

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							Spolu i
	Aktivovane náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	76 873	3 288	0	0	0	0	80 161
Prírastky	0	1 000	0	0	0	0	0	1 000
Úbytky	0	503	0	0	0	0	0	503
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	77 370	3 288	0	0	0	0	80 658
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	70 219	3 288	0	0	0	0	73 507
Prírastky	0	2 054	0	0	0	0	0	2 054
Úbytky	0	503	0	0	0	0	0	503
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	71 770	3 288	0	0	0	0	75 058
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	6 654	0	0	0	0	0	6 654
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 600	0	0	0	0	0	5 600

(Tabuľka č. 2)

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivova- né náklady na vývoj	Softvér	Oceniťel- né práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	72 029	3 288	0	0	0	0	75 317
Prírastky	0	5 850	0	0	0	0	0	5 850
Úbytky	0	1 006	0	0	0	0	0	1 006
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	76 873	3 288	0	0	0	0	80 161
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	69 624	3 288	0	0	0	0	72 912
Prírastky	0	1 601	0	0	0	0	0	1 601
Úbytky	0	1 006	0	0	0	0	0	1 006
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	70 219	3 288	0	0	0	0	73 507
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 405	0	0	0	0	0	2 405
Stav na konci účtovného obdobia	0	6 654	0	0	0	0	0	6 654

5. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1), písm. a) prílohy (poznámok) k ÚZ o dlhodobom hmotnom majetku

(Tabuľka č. 1)

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pesto- vateľské celky trvalých porastov	Základ né stádo a ťažné zvierat á	Ostatný DHM	Obsta- rávaný DHM	Poskyt nuté predda vky na DH M	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	431 900	20 075 842	6 040 829	0	0	171 401	314 775	80 000	27 114 747
Prírastky	130	550 599	107 971	0	0	0	79 236	0	737 936
Úbytky	5 992	209 317	396 835	0	0	0	0	80 000	692 144
Presuny	0	166 078	0	0	0	0	-166 078	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	426 038	20 583 202	5 751 965	0	0	171 401	227 933	0	27 160 539
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4 894 755	5 431 551	0	0	0	0	0	10 326 306
Prírastky	0	498 203	149 920	0	0	0	0	0	648 123
Úbytky	0	209 317	396 834	0	0	0	0	0	606 151
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 183 641	5 184 637	0	0	0	0	0	10 368 278
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	431 900	15 181 087	609 278	0	0	171 401	314 775	80 000	16 788 441
Stav na konci účtovného obdobia	426 038	15 399 561	567 328	0	0	171 401	227 933	0	16 792 261

(Tabuľka č. 2)

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddávky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	431 900	19 867 085	6 046 909	0	0	171 401	169 492	30 000	26 716 787
Prírastky	0	143 386	173 182	0	0	0	210 654	80 000	607 222
Úbytky	0	0	179 262	0	0	0	0	30 000	209 262
Presuny	0	65 371	0	0	0	0	-65 371	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	431 900	20 075 842	6 040 829	0	0	171 401	314 775	80 000	27 114 747
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4 530 277	5 375 312	0	0	0	0	0	9 905 589
Prírastky	0	364 478	235 502	0	0	0	0	0	599 980
Úbytky	0	0	179 263	0	0	0	0	0	179 263
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 894 755	5 431 551	0	0	0	0	0	10 326 306
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	431 900	15 336 808	671 597	0	0	171 401	169 492	30 000	16 811 198
Stav na konci účtovného obdobia	431 900	15 181 087	609 278	0	0	171 401	314 775	80 000	16 788 441

- b) **(III. – (1b))**
Údaje o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo
 Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o majetku bez vlastníckeho práva.
- c) **(III. – (1c))**
Údaje o záložnom práve k dlhodobému hmotnému majetku a k dlhodobému nehmotnému majetku
 Záložné právo k dlhodobému nehmotnému majetku nebolo v priebehu účtovného obdobia zriadené.
 Záložné právo k dlhodobému hmotnému majetku nebolo v priebehu účtovného obdobia zriadené.
- d) **(III. – (1d))**
Údaje o majetku, ktorým je goodwill
 Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o goodwill.
- e) **(III. – (1e))**
Údaje o výskumnej a vývojovej činnosti
 Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala o nákladoch na výskum a vývoj, a to v členení na:
 1. náklady na výskum vynaložené v účtovnom období,
 2. neaktívované náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období,
 3. aktívované náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období.
 Spoločnosť nevykonávala výskumnú a vývojovú činnosť a preto jej nevznikli žiadne náklady na výskum, nevznikli žiadne neaktívované náklady na vývoj, nevznikli žiadne aktívované náklady na vývoj.

DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

- f) **(III. – (1f))**
Údaje o štruktúre dlhodobého finančného majetku a jeho umiestnení
 Spoločnosť k 31. decembru 2017 nevlastní žiadny dlhodobý finančný majetok, nie je žiadnym spoločníkom v iných spoločnostiach, nemá žiadny peňažný ani nepeňažný vklad.
 Preto Spoločnosť Tabuľku „9. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1) písm. f) prílohy (poznámok) k ÚZ o štruktúre dlhodobého finančného majetku“ v poznámkach účtovnej závierky neuvádza.
- g) **(III. – (1g))**
Údaje o pohybe dlhodobého finančného majetku
 Spoločnosť k 31. decembru 2017 nevlastní dlhodobý finančný majetok. Preto Tabuľku „7. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1) písm. g) prílohy (poznámok) k ÚZ o dlhodobom finančnom majetku“ za bežné účtovné obdobie ani za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v poznámkach účtovnej závierky neuvádza.
- h) **(III. – (1h))**
Údaje o ocenení dlhodobého finančného majetku
 Spoločnosť neocenovala žiadny dlhodobý finančný majetok ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- i) **(III. – (1i))**
Údaje o opravných položkách k dlhodobému finančnému majetku
 Spoločnosť neúčtovala o opravných položkách k dlhodobému finančnému majetku.
- j) **(III. – (1j))**
Údaje o zmenách v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku
 Spoločnosť neúčtovala o zmenách v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku; nedrží žiadne dlhové cenné papiere a ani neposkytla žiadnu dlhodobú pôžičku. Z tohto dôvodu Tabuľku „10. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1) písm. j) a l) prílohy (poznámok) k ÚZ o dlhových CP držaných do splatnosti“ a Tabuľku „11. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1) písm. j) a l) prílohy (poznámok) k ÚZ o poskytnutých dlhodobých pôžičkách“ v poznámkach účtovnej závierky neuvádza.
- k) **(III. – (1k))**
Údaje o zriadení záložného práva k dlhodobému finančnému majetku
 Spoločnosť neúčtovala o dlhodobom finančnom majetku, ku ktorému by bolo zriadené záložné právo v prospech veriteľa. Preto Tabuľku „8. Informácie k časti Čl. III – ods. (1). písm. k) prílohy (poznámok) o dlhodobom finančnom majetku“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

l) (III. – (1f))

Údaje o podielových certifikátoch, konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch
Spoločnosť pre túto položku nemá obsahovú náplň.

ZÁSoby

m) (III. – (1m))

Zásoby – údaje o opravných položkách k zásobám v členení podľa jednotlivých položiek súvahy za bežné účtovné obdobie

Spoločnosť vytvára opravnú položku na základe posúdenia obrátkovosti zásob, zvyčajne 100 % na zásoby bez pohybu viac ako jeden rok, keďže došlo k rozdielu medzi úžitkovou a účtovnou hodnotou zásob. Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

12. Informácie k časti Čl. III – ods. (1) písm. m) prílohy (poznámok) k ÚZ o opravných položkách k zásobám (Tabuľka č.1, Tabuľka č.2)

Tabuľka č. 1

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
a	b	c	d	e	f
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	36 840	46 951	36 840	0	46 951
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	36 840	46 951	36 840	0	46 951

Opravné položky boli vytvorené k zásobám športového tovaru z dôvodu nízkej úžitkovej hodnoty podliehajúcej módnosti a zastaranosti. K ostatným zásobám sa opravné položky nevytvárali.

Tabuľka č. 2

Nehnutelnosť na predaj	Hodnota
Náklady na obstarávanie nehnuteľnosti na predaj za účtovné obdobie	0
Náklady na obstaranie nehnuteľnosti na predaj od začiatku obstarávania	0

Pre túto položku v tabuľke č.2 nemá spoločnosť obsahovú náplň.

n) (III. – (1n))

Zásoby – údaje o zriadení záložného práva

V priebehu účtovného obdobia nebolo zriadené záložné právo na zásobách ani neúčtovala o zásobách, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať. Z tohto dôvodu Tabuľku „13. Informácie k časti - Čl. III.

– ods. (1) písm. n) prílohy (poznámok) k ÚZ o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

ZÁKAZKOVÁ VÝROBA A ZÁKAZKOVÁ VÝSTAVBA NEHNUTEĽNOSTI

o) (III. – (1o))

Údaje o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj

Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj nebola Spoločnosťou realizovaná a z tohto dôvodu Tabuľka „ 14. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1) písm. o) prílohy (poznámok) k ÚZ o zákazkovej výrobe a o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj (Tabuľka č.1, Tabuľka č.2, Tabuľka č.3, Tabuľka č.4) sa neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

POHLADÁVKY

p) (III. – (1p))

Pohľadávky – tvorba, zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam v členení podľa jednotlivých položiek súvahy za bežné účtovné obdobie

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

15. Informácie k časti – Čl. III. – ods. (1) písm. p) prílohy (poznámok) k ÚZ o vývoji opravnej 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
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	284 371	303	458	280 000	4 216
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	1 428	0	0	0	1 428
Pohľadávky spolu	285 799	303	458	280 000	5 644

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria v prípade, že účtovná hodnota pohľadávok je nižšia ako ich očakávaná realizačná hodnota.

Spoločnosť tvorila opravné položky vo výške 100 % na sporné a pochybné pohľadávky po splatnosti 365 dní, pretože na základe minulých skúseností sú väčšinou tieto pohľadávky nevymožiteľné.

Na pohľadávky po lehote splatnosti 180 dní sa vytvorila opravná položka vo výške 50 % a na sporné pohľadávky po lehote splatnosti 90 dní opravná položka vo výške 25 % na základe odhadovanej vymožiteľnosti podľa skúseností z minulých období.

Pohľadávky po lehote splatnosti sa neúročia.

V stave obchodných pohľadávok k 31.12.2017 sú odberatelia po lehote splatnosti, u ktorých sa netvorila opravná položka, pretože bonita klienta sa významne nezmenila a považujú sa za vymožiteľné.

V priebehu účtovného obdobia bol ukončený spor o vymoženie pohľadávky vo výške 280 000 EUR, ktorá sa zúčtovala s nezaplatenou pohľadávkou.

q) (III. – (1q))

Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie k 31.12.2017 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

16. Informácie k časti – Či. III. – ods. (1) písm. q) prílohy (poznámok) k ÚZ o vekovej štruktúre pohľadávok
(Tabuľka č. 1)

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	122 771	10 528	133 299
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	33 868	4 963	38 831
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	1 428	1 428
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	18 184	0	18 184
Krátkodobé pohľadávky spolu	174 823	16 919	191 742

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2016 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

16. Informácie k časti – Či. III. – ods. (1) písm. q) prílohy (poznámok) k ÚZ o vekovej štruktúre pohľadávok
(Tabuľka č. 1)

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	190 894	307 514	498 408

Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	30 121	9 225	39 346
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	1 428	1 428
Daňové pohľadávky a dotácie	7 441	0	7 441
Iné pohľadávky	12 404	0	12 404
Krátkodobé pohľadávky spolu	240 860	318 167	559 027

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

(Tabuľka č. 2)

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Bežné účtovné obdobie B	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Pohľadávky po lehote splatnosti	174 823	318 167
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	16 919	240 860
Krátkodobé pohľadávky spolu	191 742	559 027
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

Bežná lehota splatnosti pohľadávok je 14 – 31 dní. V priebehu účtovného obdobia bol ukončený súdny spor so spoločnosťou Czech Teleaxis – Česká republika v neprospech Spoločnosti, pohľadávka po lehote splatnosti vo výške 280 000 EUR bola zúčtovaná s vytvorenou opravnou položkou.

r) (III. – (1r))

Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť neeviduje pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia. Spoločnosť nemá záložné právo na dlhodobý hmotný majetok jedného z jej odberateľov ani nebolo na pohľadávky v prospech banky zriadené záložné právo. Spoločnosť neeviduje pohľadávky, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať. Z tohto dôvodu Tabuľku „17. Informácie k časti – Čl. III. – ods. (1) písm. r) prílohy (poznámok) k ÚZ o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky. Nebolo v priebehu účtovného obdobia zriadené záložné právo na pohľadávky.

s) (III. – (1s))

Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť k 31.12.2017 neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke.

FINANČNÉ ÚČTY A KRÁTKODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

t) (III. – (1t))

Údaje o zložkách krátkodobého finančného majetku

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. K 31.12.2017 nemala otvorený žiadny termínovaný vklad v bankách. Spoločnosť k 31.12.2017 o peniazoch na ceste neúčtovala.

Prehľad jednotlivých zložkách finančných účtov a krátkodobého finančného majetku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

18. Informácie k časti – Čl. III – ods. (1) písm. t) prílohy (poznámok) k ÚZ o krátkodobom finančnom majetku

(Tabuľka č. 1)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	77 283	60 706
Bežné bankové účty	482 285	383 648
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	559 568	444 354

(Tabuľka č. 2)

Krátkodobý finančný majetok a	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Majetkové CP na obchodovanie	0	0	0	0	0
Dlhové CP na obchodovanie	0	0	0	0	0
Emisné kvóty	0	0	0	0	0
Dlhové CP so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné CP	0	0	0	0	0
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku	0	0	0	0	0
Krátkodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala o krátkodobom finančnom majetku.

- u) (III. – (1u))
Ocenenie krátkodobého finančného majetku reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania a vplyvy takého ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania
 Spoločnosť nemá krátkodobý finančný majetok, ktorý by ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ocenila reálnou hodnotou. Z tohto dôvodu Tabuľku „21. Informácie k časti – Čl. III. – ods. (1) písm. u) prílohy (poznámok) k ÚZ o ocenení krátkodobého finančného majetku, ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.
- v) (III. – (1v))
Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku
 Spoločnosť nevytvorila opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku a z tohto dôvodu Tabuľku „19. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1), písm. v) prílohy (poznámok) k ÚZ o vývoji opravnej položky ku krátkodobému majetku“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.
- w) (III. – (1w))

Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a o krátkodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

Spoločnosť nemá krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať a preto Tabuľku „20. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1) písm. w) prílohy (poznámok) k ÚZ o krátkodobom finančnom majetku, na ktorý bolo zriadené záložné právo“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

x) (III. – (1x))

Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala o vlastných akciách.

ČASOVÉ ROZLIŠENIE

y) (III. – (1y))

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Ide o tieto položky v nasledujúcom prehľade:

22. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1) písm. y) prílohy (poznámok) k ÚZ o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	26 720	20 626
poistenie majetku	12 639	12 323
počítačové služby – upgrade počítač. systémov	1 210	958
aktualizačné poplatky – softvér	1 394	1 394
prenájom	1 249	3 664
ostatné	10 228	2 287
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 474	1 899
náhrady škôd od poisťovní – poisťné udalosti, bonifikácie poisťných zmlúv	1 474	1 460
ostatné	0	439

Na účtoch časového rozlíšenia boli zaúčtované výdavky na poistenie majetku, aktualizácie poplatky – licencie na rok 2018 a tiež počítačové služby, ktoré predstavujú upgrade domén, serverov vo výške 1 210 EUR. Medzi ostatné náklady boli zahrnuté predplatné časopisov, paušálne poplatky za telefóny na rok 2018, časovo rozlíšené náklady na reklamu, ročné poplatky na rok 2018, nájomné techniky na rok 2018, členský príspevok do oblastnej organizácie vo výške 8 700 EUR.

Príjmy budúcich období predstavujú časovo rozlíšené výnosy – príjmy vyplývajúce z bonifikácie poisťných zmlúv.

F) INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**a) (III. – (2a) – 1. a 2., 4. , 5.,6.)****Vlastné imanie**

Vysvetľujúce informácie o vlastnom imaní, a to o opise základného imania, počte akcií a zmene základného imania sú tiež uvedené v časti N.

1. Opis základného imania najmä počet akcií, ich menovitá hodnota akcií, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií, splatené základné imanie

Počet akcií	Hodnota 1 akcie (v EUR)	Spolu (v EUR)
468 akcií	33 194 EUR	15 534 792 EUR

Práva spojené s jednotlivými druhmi akcií	Splatené/nesplatené	Splatené v hodnote (EUR)
Všetky hlasovacie a rozhodovacie práva v zmysle platných zákonov	nesplatené: 0 EUR	splatené: 15 534 792 EUR

2. Počet a menovitá hodnota akcií upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia

V priebehu účtovného obdobia bola splatená zvyšná časť 98 746 EUR z upísaných akcií z roku 2016, k ďalšiemu upísaniu akcií v roku 2017 nedošlo.

(III. – (2a) – 3.) – Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Spoločnosť vykázala v roku 2016 účtovný zisk, ktorá bol rozdelený nasledovne:

24. Informácie k časti Čl. III. – ods. (2) písm. a) bod 3. prílohy (poznámok) k ÚZ o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	11 566
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	1 157
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	10 409
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku akcionárom	0
Iné	0
Spolu	11 566

(III. – (2a) – 4.) Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania V priebehu účtovného obdobia sa o sumách v zmysle tohto bodu neúčtovalo.

(III. – (2a) – 6.) Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku

O vysporiadaní výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2017, ktorý predstavuje účtovný zisk vo výške 17 654 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je nasledovný:

- prevod čistého zisku na neuhradenú stratu minulých rokov vo výške 15 889 EUR
- prídel do zákonného rezervného fondu vo výške 1 765 EUR

b) (III. – (2b))

Informácie o jednotlivých druhoch rezerv za účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedenie predpokladaný rok použitia rezerv.

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

25. Informácie k časti Čl. III – ods. (2). písm. b) prílohy (poznámok) k ÚZ o rezervách
(Tabuľka č. 1)

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Rezervy zákonné dlhodobé	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	81 889	83 135	75 525	6 364	83 135
Rezerva – mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	76 069	79 515	70 301	5 768	79 515
Rezerva – overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	1 770	2 120	1 770	0	2 120
Nevyfakturované dodávky	0	0	0	0	0
Ročné zúčtovania zdravotného poistenia	4 050	1 500	3 454	596	1 500
Iné	0	0	0	0	0

Krátkodobé rezervy

Spoločnosť vytvorila rezervu na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia vo výške 79 515 EUR.

Vo výške 2 120 EUR bola vytvorená ostatná rezerva na náklady súvisiace s účtovnou závierkou a auditom za rok 2017.

Spoločnosť ďalej vytvorila rezervu na ročné zúčtovanie zdravotného poistenia za rok 2017 vo výške 1 500 EUR.

Rezervy budú použité v priebehu nasledujúceho účtovného obdobia (rok 2018).

Ostatné rezervy na odstupné, odchodné do dôchodku, rezervy na záručné opravy neboli spoločnosťou vytvorené v priebehu účtovného obdobia.

Dlhodobé rezervy

Spoločnosť k 31. decembru 2017 nevytvorila žiadnu dlhodobú rezervu.

(Tabuľka č. 2)

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Rezervy zákonné dlhodobé	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	81 371	81 889	72 888	8 483	81 889
Rezerva – mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	75 471	76 069	68 898	6 573	76 069
Rezerva – overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	1 750	1 770	1 750	0	1 770
Nevyfakturované dodávky	0	0	0	0	0
Ročné zúčtovania zdravotného poistenia	4 150	4 050	2 240	1 910	4 050
Iné	0	0	0	0	0

c) (III. – (2c))

Závazky - členenie záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

Štruktúra záväzkov v členení do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke „26. Informácie k časti Čl. III – ods. (2), písm. c) prílohy (poznámok) k ÚZ o záväzkoch“.

d) (III. – (2d))

Závazky - štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy

Veková štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade „26. Informácie k časti Čl. III. – ods. (2), písm. d) prílohy (poznámok) k ÚZ o záväzkoch“.

26. Informácie k časti Čl. III – ods. (1) písm. c) a d) prílohy (poznámok) k ÚZ o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	871 843	986 541
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	871 843	986 541
Krátkodobé záväzky spolu	310 886	325 936

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	308 387	312 555
Závazky po lehote splatnosti	2 499	13 381

Spoločnosť vykazuje na dlhodobých záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti nad 1 rok čiastku vo výške 871 843 EUR. Súčasťou dlhodobých záväzkov je sociálny fond vo výške 2 914 EUR, odložený daňový záväzok vo výške 868 929 EUR.

Spoločnosť vykazuje na krátkodobých záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka čiastku vo výške 308 387 EUR. Súčasťou sú záväzky z obchodného styku vo výške 170 122 EUR, záväzky voči zamestnancom vo výške 63 597 EUR, záväzky zo sociálneho poistenia vo výške 43 332 EUR, daňové záväzky vo výške 30 485 EUR, iné záväzky vo výške 851 EUR. V záväzkoch po lehote splatnosti vo výške 2 499 EUR spoločnosť vykazuje záväzky z obchodného styku.

- e) (III. – (2e))
Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečeným inou formou zabezpečenia a to s uvedením formy zabezpečenia
Spoločnosť nemá záväzky, ktoré by boli kryté záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia.
- f) (III. – (2f))
Odložený daňový záväzok
Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

27. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1), písm. s) a časti Čl. III. – ods. (2), písm. f) prílohy (poznámok) k ÚZ o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	4 137 757	4 679 012
odpočítateľné	0	0
zdaniteľné	4 137 757	4 679 012
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	0	0
odpočítateľné	0	0
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	- 160 844	- 715 440
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaučtovaná ako nákladov	0	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	868 929	982 593
Zmena odloženého daňového záväzku	-113 664	-175 530
Zaučtovaná ako náklad	-113 664	-175 530
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0

Iné	0	0
-----	---	---

Pri výpočte odloženej dane k 31.12.2017 použila 21 % sadzba dane, ktoré je platná a účinná od 1.1.2017.

g) (III. – (2g))

Závazky zo sociálneho fondu, s uvedením stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorby a čerpaní sociálneho fondu počas bežného účtovného obdobia a stavu na konci účtovného obdobia

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

28. Informácie k prílohe (poznámok) k ÚZ časti – Čl. III. – ods. (2), písm. g) o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobia	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia
Začiatkový stav sociálneho fondu	3 948	5 154
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	5 549	5 224
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	5 549	5 224
Čerpanie sociálneho fondu	6 583	6 430
Konečný zostatok sociálneho fondu	2 914	3 948

Sociálny fond sa v zmysle zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov. Sociálny fond sa tvorí vo výške 0,6 % z hrubých miezd.

h) (III. – (2h))

Vydané dlhopisy

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nevydala žiadne dlhopisy a z toho dôvodu Tabuľku „29. Informácie k prílohe (poznámok) k ÚZ časti Čl. III. – ods. (2), písm. h) o vydaných dlhopisoch“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

i) (III. – (2i))

Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala o bankových úveroch a preto pre Tabuľku č.1 a Tabuľku č.2 k časti „30. Informácie k prílohe (poznámok) k ÚZ časti Čl. III – ods. (2), písm. I) o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach“ nemá obsahovú náplň a neuvádza ich v poznámkach účtovnej závierky.

j) (III. – (2j))

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

31. Informácie k prílohe (poznámok) k ÚZ časti Čl. III – ods. (2), písm. j) o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Názov položky	Bežné účtovné obdobia	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0

	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	331	1 218
poistné platené pozadu	0	1 048
iné	331	170
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	5 208	7 708
reklama	5 208	7 708
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	7 448	8 761
reklama	3 308	5 610
sezónne lístky	3 576	3 151
ubytovacie služby	564	0
iné	0	0

3) (III. – (3))

Majetok prenajatý formou finančnému prenájmu – prenajímateľ

Spoločnosť neprenajímala majetok formou finančnému prenájmu a z tohto dôvodu Tabuľku „23. Informácie k časti Čl. III. – ods. (3) prílohy (poznámok) k ÚZ o majetku prenajatom formou finančného prenájmu“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

4) (III. – (4))

Majetok prenajatý formou finančného prenájmu - nájomca

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o záväzkoch z finančného prenájmu a preto Tabuľku „34. Informácie k prílohe (poznámok) ÚZ – časti Čl. III – ods. (4) o majetku prenajatom formou finančného prenájmu“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky

G) INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

5) (III. – (5))

Odložené dane z príjmov

Informácie k odloženým daniam sú v nasledujúcom prehľade:

40. Informácie k časti – Čl. III – ods. (5) písm. a) – e) prílohy (poznámok) k ÚZ o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0

Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neučtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	160 844	715 440
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

f) - g) Daň z príjmov

41. Informácie k časti – Čl. III. – ods. (5) písm. f) a g) prílohy (poznámok) k ÚZ o daniach z príjmov

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-93 127	x	100 %	-161 068	x	100 %
teoretická daň	X	-19 557	-21,0	X	-35 435	-22,0
Daňovo neuznané náklady	684 085	143 658	154,00	645 419	141 992	88,16
Výnosy nepodliehajúce dani	-124 182	-26 078	28,00	-47 393	10 426	-6,47
Umorenie daňovej straty	-466 776	-98 023	105,00	-441 136	-97 050	60,25
Zmena sadzby dane	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	4 178	919	0,56
Spolu	0	0	0	0	0	0
Splatná daň z príjmov	X	2 883	3,1	X	2 896	1,80
Odložená daň z príjmov	X	-113 664	122,05	X	-175 530	108,98
Celková daň z príjmov	x	-110 781	118,95	x	-172 634	107,18

Spoločnosť v roku 2017 prerušila odpisovanie časti hmotného majetku v zmysle par. 22 ods. 9 zákona o dani z príjmov vo výške 869 248 EUR.

Položka splatná daň z príjmov zahŕňa daň z úrokov vo výške 3 EUR (zo sumy výnosových úrokov 18 EUR), ktorá je už vysporiadaná, ide o zrážkovú daň. Ďalej 2 880 EUR daňovú licenciu za rok 2017.

7) (III. – (6))
Významné položky derivátov

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia ani v priebehu bezprostredne predchádzajúceho obdobia o derivátoch, preto Tabuľku „32. Informácie k časti – Čl. III. – ods. (6) prílohy (poznámok) k ÚZ o významných položkách derivátov za bežné účtovné obdobie – Tabuľka č.1, Tabuľka č.2“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť neúčtovala o majetku a záväzkoch, ktoré by boli zabezpečené derivátmi a preto Tabuľku „33. Informácie k časti – Čl. III. – ods. (6.) prílohy (poznámok) k ÚZ o položkách zabezpečených derivátmi“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

H) INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

a) (IV. – (1a))

Tržby za vlastné výkony a tovar

35. Informácie k časti – Čl. IV – ods. (1) písm. a) prílohy (poznámok) k ÚZ o tržbách

Oblasť odbytu a	Typ výrobkov, tovarov, služieb (hotelové a reštauračné služby)		Typ výrobkov, tovarov, služieb (reklamné služby)		Typ výrobkov, tovarov, služieb (športové služby a iné)	
	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c	Bežné účtovné obdobie d	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie e	Bežné účtovné obdobie f	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie g
SR	1 719 987	1 629 117	408 824	673 930	1 389 559	1 447 053
Spolu	1 719 987	1 629 117	408 824	673 930	1 389 559	1 447 053

b) (IV. - (1b))

Zmena stavu zásob vnútroorganizačných zásob

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia ani v období bezprostredne predchádzajúcom o zmene stavu zásob vlastnej výroby a z tohto dôvodu Tabuľku „36. Informácie k časti - Čl. IV – ods. (1) písm. b) prílohy (poznámok) k ÚZ o zmene stavu vnútroorganizačných zásob“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

c) – f) (IV. – (1c, 1d, 1f, 1e))

Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

37. Informácie k časti – Čl. IV. – ods. (1) písm. c) , d) , f) , prílohy (poznámok) k ÚZ o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	38 478	35 790
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatná aktivácia: zamestnanecká strava	38 478	35 790

Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	7 644	41 199
Prijaté dary (dar na činnosť golfového ihriska)	0	20 000
Prijaté dotácie (dotácie na vzdelávanie, šport)	0	0
Náhrady škôd od poisťovní, fyzických osôb	2 804	4 683
Zmluvné pokuty, stomo poplatky	435	0
Výnosy – súdne spory	0	3 547
Iné	4 405	12 969
Finančné výnosy, z toho:	34	152
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>16</i>	<i>69</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>18</i>	<i>83</i>
Výnosové úroky	18	83
Ostatné finančné výnosy	0	0

CH) INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

g) - i) (IV. – (1g., 1h, 1i, 1e)), (IV. – (2), (3))

Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné náklady

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných nákladoch:

39. Informácie k časti - Čl. IV – ods. (1) písm. g), h), i) , e) ods. 2, ods.3 prílohy (poznámok) k ÚZ o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	735 085	753 063
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>11 922</i>	<i>12 217</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	10 700	10 600
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	363	363
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	859	1 254
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>723 163</i>	<i>740 846</i>
Oprava a udržiavanie	122 890	120 029
Nájomné	92 008	80 542
Preprava, doprava osôb, prenájom vozidiel	9 457	4 293
Strážna služba	230 107	272 646
Náklady na školenie	8 581	7 442
Počítačové služby	30 739	30 320

Poplatky súvisiace s poskytovaním služieb	27 694	21 585
Náklady na reklamu, inzerciu	12 992	21 940
Výkony spojov	12 097	12 408
Služby – výuka golfu, poradenské služby	53 280	24 813
Služby pre golfové ihrisko	39 977	32 935
Služby – výhry pre hráčov	0	15 500
Ostatné	83 341	96 393
Osobné náklady, z toho:	1 552 009	1 436 801
Mzdové náklady	1 117 825	1 034 463
Náklady na sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie	434 181	402 338
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	81 207	79 782
Dary	0	0
Manká a škody	122	271
Poistenie majetku	41 334	42 824
Odpis pohľadávky	0	0
Pokuty	70	0
Iné	39 681	36 687
Finančné náklady, z toho:	16 757	26 825
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>19</i>	<i>350</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	13	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>16 738</i>	<i>26 475</i>
Nákladové úroky	0	10 833
Bankové poplatky	16 738	15 642

4) (IV. – (4))

Suma čistého obratu

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky auditorom (§ 2 ods. 14 zákona o účtovníctve) je uvedený v nasledujúcom prehľade:

38. Informácie k časti – Čl. IV – ods. (4) prílohy (poznámok) k ÚZ o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	2 334 609	2 612 288
Tržby za tovar	1 183 761	1 137 812
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľností na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0

Čistý obrat celkom	3 518 370	3 750 100
--------------------	-----------	-----------

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

I) INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Informácie o podmienených záväzkoch a podmienenom majetku:

a) (V. – (1b))

Podmienené záväzky – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, zo zmlúv o podriadenom záväzku a z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia;

Spoločnosť bola účastníkom súdneho konania (ako žalovaná strana) pred Mestským súdom v Prahe – Česko v súvislosti s podanou žalobou o zaplatenie 140 000 EUR zo strany spoločnosti Czech Teleaxis, spol. s r.o.. V zmysle uznesenia Mestského súdu v Prahe – Česko bolo pojednávanie ohľadom žaloby zastavené v prospech žalovaného Tále, a.s.. Tento spor bol týmto ukončený v roku 2016. V priebehu roka 2017 bol ukončený súdny spor, v ktorom Spoločnosť podala žalobu na Czech Teleaxis, spol. s r.o. o 280 000 EUR v tom istom právnom spore, v neprospech Spoločnosti a zaplacením súdnych trov vo výške 15 946 EUR.

Spoločnosť je účastníkom súdneho konania (ako žalovaná strana) zo strany spoločnosti LITA – autorská spoločnosť vo veci bezdôvodného obohatenia z neoprávneného použitia diel autorov, ku ktorým správu práv autorov vykonáva LITA, spor pokračuje o čiastku 1 950 EUR.

Prehľad podmienených záväzkov za bežné účtovné obdobie:

43. Informácie k časti – Čl. V – ods. (1), písm. b) prílohy (poznámok) k ÚZ o podmienených záväzkoch Tabuľka č. 1

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	1 950	0
Z poskytnutých záruk	0	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	0	0
Iné podmienené záväzky	0	0

Prehľad podmienených záväzkov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Tabuľka č. 2

Druh podmieneného záväzku	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	0	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	0	0
Iné podmienené záväzky	0	0

Opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neevidovala a ani k 31.12.2017 neeviduje žiadne podmienené záväzky voči spriazneným osobám.

b) (V. – (1a))

Opis a hodnota podmieneného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; takýmto majetkom sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv,

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nemala podmienený majetok a z tohto dôvodu Tabuľku „44. Informácie k časti – Čl. V. - ods. (1) písm. a) prílohy (poznámok) k ÚZ o podmienenom majetku“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

- 2) (V. – (2)) – Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch, napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy;
Spoločnosť v roku 2016 na základe zmluvy o obchodnej spolupráci so spoločnosťou Pivovary Topvar, a.s. prijala obratový bonus vo výške 15 000 EUR za odber 200 hl tovaru / ročne, ktorý platí aj pre rok 2017.
- 3) (V. – (3)) – Ku skutočnostiam sledovaným na podsúvahových účtoch sa v poznámkach uvádzajú informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, odpísaných pohľadávkach a podobne;

J) INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť neeviduje najatý ani prenajatý majetok na podsúvahových účtoch v číselnom vyjadrení a z tohto dôvodu Tabuľku „42. Informácie k časti – Čl. V. – ods. (3) prílohy (poznámok) k ÚZ o podsúvahových položkách“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

Spoločnosť účtuje o najatom a prenajatom majetku:

a) Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme nasledovný hnuiteľný a nehnuteľný majetok, ktorý využíva pre vykonávanie svojej podnikateľskej činnosti.

- Na základe zmluvy o podnájme s materskou spoločnosťou Železiarne Podbrezová a.s. využíva pozemky Pozemkového spoločenstva Bystrá a Urbárskeho lesného a pasienkového spoločenstva Horná Lehota. Zmluva je uzavretá na dobu neurčitú.
- Spoločnosť má v prenájme pozemky s drobnými vlastníkmi – fyzickými občanmi, so Stredoslovenskými lesmi, š.p. Banská Bystrica, s Evanjelickou cirkvou a. v. v Hornej Lehote. Zmluvy sú uzavreté na dobu neurčitú.
- Spoločnosť má v prenájme od materskej spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. nákladné vozidlo IVECO.
- Spoločnosť má uzavretú zmluvu s prenajímateľom Železiarne Podbrezová a.s. a správcom Stavebné bytové družstvo Brezno na prenájom 1 stabilizačného bytu v bytovom dome č.303 v obci Valaská – Piesok.
- Spoločnosť má uzavretú s prenajímateľom Stredoslovenská energetika, a.s. na dobu určitú na 36 mesiacov na prenájom verejné osvetlenie pri Hoteli Stupka a pri Hoteli Golf. Nájomné za rok 2017 predstavovalo čiastku 4 747 EUR. A ďalšiu zmluvu na dobu určitú na 60 mesiacov na prenájom osvetlenia golfového ihriska, nájomné za rok 2017 činilo 10 023 EUR.

b) Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma na základe zmluvy o nájme nebytových priestorov firme BERG – Mgr. Miriam Peikánová priestory na podnikanie. Ročné výnosy z nájmného sú približne 4 711 EUR. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Spoločnosť prenajíma organizácii Nemocnica s poliklinikou Brezno, n.o. nehnuteľnosť v katastrálnom území obce Bystrá na účely poskytovania zdravotnej starostlivosti formou ambulancie RZP. Zmluva je uzavretá na dobu neurčitú. Ročný výnos za nájom je 5 250 EUR.

Spoločnosť ďalej prenajíma spoločnosti isu šport, s.r.o. na základe zmluvy o nájme nebytových priestorov časť nehnuteľnosti na prevádzkovanie požičovne športových potrieb a prevádzkovanie lyžiarskeho servisu. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Ročný výnos je približne 8 216 EUR.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

K) INFORMÁCIE O CHARAKTERE A FINANČNOM VPLYVE VÝZNAMNÝCH UDALOSTÍ, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A KTORÉ NIE SÚ ZOHLADNENÉ V SÚVAHE ALEBO VO VÝKAZE ZISKOV A STRÁT, NAPRIKĽAD INFORMÁCIE O

- a) poklese alebo zvýšení trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky, s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvodoch pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky,
- c) zmene spoločníkov účtovnej jednotky,
- d) prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti,
- e) zmenách významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- f) začatí alebo ukončení činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu organizačnej zložky, prevádzkarne
- g) vydaných dlhopisoch a iných cenných papieroch,
- h) zlúčení, splynutí, rozdelení a zmene právnej formy účtovnej jednotky,
- i) mimoriadnych udalostiach, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad o živeľnej pohrome,
- j) získaní alebo odobrati licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky a podobne.

Po 31.decembri 2017 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré súvisia s predmetom účtovníctva, štruktúre vlastníkov alebo nepretržitej existencie účtovnej jednotky.

VII. INFORMÁCIE O TRANSAKCIÁCH SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

2) (VII. – (2) , (3))

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

Spoločnosť v roku 2017 nevyplácala členom štatutárnych a dozorných orgánov žiadne peňažné a nepeňažné príjmy a ani im nebola poskytnutá žiadna pôžička ani úver. Z tohto dôvodu k Tabuľke „45. Informácie k časti – Čl. VII. – ods. (2) prílohy (poznámok) k ÚZ o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov“ nemá obsahovú náplň.

1) (VII. – (1))

M) INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Za spriaznené osoby sú pokladané nasledovné právnické osoby:

- Železiarne Podbrezová a.s. (materská účtovná jednotka)
- Golfový klub Tále (vlastník 7 akcií)

- sesterské a dcérske spoločnosti, pridružené spoločnosti a spoločné podniky v rámci skupiny podnikov materského podniku Železiarne Podbrezová a.s.: ZANINONI SLOVAKIA s.r.o., Transformaciones Metalurgigas s.a. – Španielsko, ŽP BYTOS, s.r.o., ŽP Šport, a.s., ŽP Informatika s.r.o., ŽIAROMAT a.s.; ŽP - Gastroservis s.r.o., SLOVRUR Sp. z o.o. – Poľsko; ŽP Bezpečnostné služby s.r.o., ŽP VVC s.r.o., ŽP Rehabilitácia s.r.o.; ŽP EKO-QELET a.s. – Slovenská republika; PIPEX SK s.r.o. – Slovenská republika, Nadácia Železiarne Podbrezová, FK Železiarne Podbrezová a.s., ŠK Železiarne Podbrezová.
- ostatné spriaznené osoby v rámci skupiny podnikov materského podniku Železiarne Podbrezová a.s.: STABILITA d.d., a.s.;
- ostatné personálne prepojené spoločnosti: ŽP-Invest a.s.

Spriazneným osobám neboli poskytnuté žiadne úvery a pôžičky.

Obchody so spriaznenými osobami boli realizované na základe princípu obvyklé ceny.

Spoločnosť neuskutočnila také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok.

46. Informácie k časti – Čl. VII. – ods. (1) prílohy (poznámok) k ÚZ o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Tabuľka č. 1

Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie d
Transakcie so sesterskými podnikmi			
Nadácia Železiarne Podbrezová – poskytnutie služby	03	0	42
Nadácia Železiarne Podbrezová - predaj	02	417	375
ZANINONI SLOVAKIA, s.r.o. – SR – poskytnutie služby	03	50 215	50 346
ZANINONI SLOVAKIA, s.r.o. – SR - predaj	02	374	24
ŽP BYTOS s.r.o. – SR - poskytnutie služby (do 30.9.2017)	03	5 297	10 163
ŽP BYTOS s.r.o. – SR – predaj (do 30.9.2017)	02	453	92
ŽP BYTOS s.r.o. – SR – nákup (do 30.9.2017)	01	6	0
Transformaciones Metalurgigas a.s. – ESP - poskytnutie služby	03	660	340
Transformaciones a.s. ESP - predaj	02	33	0
ŽP – Gastroservis, s.r.o. – SR - nákup	01	656	860
ŽP – Gastroservis, s.r.o. – SR – poskytnutie služby	03	325	0
ŽIAROMAT a.s. – SR - poskytnutie služby	03	6 514	3 587
ŽIAROMAT a.s. – SR - predaj	02	3 210	1 598
ŽP Informatika s.r.o. – SR - predaj	02	2 330	1 629
ŽP Informatika s.r.o. – SR – poskytnutie služby	03	4 895	9 203

ŽP Informatika s.r.o. – SR – nákup služby	01	21 562	18 138
ŽP Informatika s.r.o. – SR - nákup	01	5 033	9 040
SLOVRUR Sp. Z o.o. – Poľsko poskytnutie služby	03	384	349
FK Železiarne Podbrezová a.s. – SK – poskytnutie služby (od 1.6.2017)	03	7 798	0
FK Železiarne Podbrezová a.s. – SK – predaj (od 1.6.2017)	02	7 112	0
FK Železiarne Podbrezová a.s. – SK – nákup služby (od 1.6.2017)	01	3 000	0
ŽP Šport, a.s. – SR – poskytnutie služby (do 31.5.2017)	03	9 550	18 184
ŽP Šport, a.s. – SR – predaj (do 31.5.2017)	02	7 621	12 746
ŠK Železiarne Podbrezová a.s. – SK – predaj (od 1.6.2017)	02	1 473	0
ŽP Bezpečnostné služby s.r.o. – SR – nákup služby	01	233 534	279 159
ŽP Bezpečnostné služby s.r.o. – SR – poskytnutie služby	03	637	1 268
ŽP Bezpečnostné služby s.r.o. – SR - predaj	02	7 519	8 003
ŽP Rehabilitácia s.r.o. – SR – nákup služby	01	25 688	18 154
ŽP Rehabilitácia s.r.o. – SR – poskytnutie služby	03	240	392
ŽP Rehabilitácia s.r.o. – SR - predaj	02	234	210
ŽP VVC s.r.o. – SR – poskytnutie služby	03	622	555
ŽP VVC s.r.o. – SR - predaj	02	328	604
ŽP EKO-QELET a.s. – SR - predaj	02	88	898
ŽP EKO-QELET a.s. – SR – poskytnutie služby	03	173	0
PIPEX SK s.r.o. – SR – poskytnutie služby (do 31.7.2017)	03	34	243
PIPEX SK s.r.o. – SR – predaj (do 31.7.2017)	02	0	38
Transakcie s pridruženými a spoločnými podnikmi – konsolidované na úrovni CPA			
Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami - nekonsolidované			
DDP Stabilita – SR - iný obchod	11	15 550	15 682
Transakcie so spoločnosťami s personálnym prepojením			
ŽP-Invest a.s. – pôžička, úver	08	0	10 833
ŽP-Invest a.s. - predaj	02	426 760	0

Spoločnosť uskutočnila v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia nasledujúce transakcie s materskou spoločnosťou:

Tabuľka č. 2

Dcérská účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie d
Transakcie s materskou spoločnosťou			
Železiarne Podbrezová a.s. – SR - kúpa	01	55 965	52 314
Železiarne Podbrezová a.s. – SR – nákup služby	03	83 496	77 480
Železiarne Podbrezová a.s. – SR – iný obchod nákup	11	2 800	6 303
Železiarne Podbrezová a.s. – SR – poskytnutie služby	03	320 244	489 367
Železiarne Podbrezová a.s. – SR - predaj	02	171 950	143 205
Transakcie so spoluvlastníkom – 7 akcií			
Golfový klub Tále – SR - predaj	02	20 929	17 517
Golfový klub Tále – SR – poskytnutie služby	03	130 003	148 270

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

IX. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

N) INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

1) – 3) Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

47. Informácie k časti – Čl. IX – ods. (1 – 3) prílohy (poznámok) k ÚZ o pohybe vlastného imania

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	15 534 792	0	0	0	15 534 792
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-98 746	0	-98 746	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0

Ostatné kapitálové fondy	821 481	0	0	0	821 481
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	83 871	0	0	1 157	85 028
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Statutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	-21 436	0	0	0	-21 436
Neuhradená strata minulých rokov	-37 603	0	0	10 409	-27 194
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	11 566	17 654	0	-11 566	17 654
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:
Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	15 236 046	298 746	0	0	15 534 792
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-78 746	-298 746	-278 746	0	-98 746
Emisné ážio	0	0	0	0	0

Ostatné kapitálové fondy	821 481	0	0	0	821 481
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	73 464	0	0	10 407	83 871
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	-21 436	0	0	0	-21 436
Neuhradená strata minulých rokov	-131 264	0	0	93 661	-37 603
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	104 068	11 566	0	-104 068	11 566
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0

Základné imanie k 31.12.2017 predstavuje peňažnú sumu vo výške 15 534 792 EUR a menovitá hodnota jednej akcie spoločnosti predstavuje čiastku 33 194 EUR. Celkový počet upísaných akcií k 31.12.2017 je 468. V priebehu účtovného obdobia bolo splatené základné imanie vo výške 98 746 EUR z navýšeného základného imania z roku 2016. K ďalšej zmene ani navýšeniu základného imania nedošlo.

Ako ostatné kapitálové fondy vo výške 821 481 EUR sú vykázané základné imanie zlúčenej spoločnosti SGS Immobilien, a.s. k 31. decembru 2001, ktoré predstavovalo čiastku 734 943 EUR, prijaté dary z minulých účtovných období vo výške 59 983 EUR, prijatý dar od Slovenskej sporiteľne v roku 2003 vo výške 16 597 EUR, dotácie z minulých účtovných období vo výške 9 958 EUR.

Z dôvodu zmeny sadzby dane z príjmov v roku 2013 bola odložená daň prepočítaná sadzbou 23 % a rozdiel medzi pôvodne vyčísleným odloženým daňovým záväzkom k 31.12.2012 a vypočítanou sumou bol zaúčtovaný s vplyvom na vlastné imanie, na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 198 849 EUR.

Rozdelenie účtovného zisku za rok 2016 vo výške 11 566 EUR je uvedené v Tabuľke „24. Informácie k časti – Čl. III. – ods. (2) písm. 3 prílohy (poznámok) k ÚZ o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty.“

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

O) PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2017

Prehľad peňažných tokov je uvedený v prílohe, tabuľke č.49.

Spoločnosť použila na vykazovanie peňažných tokov nepriamu metódu a z tohto dôvodu Tabuľku „48. Informácie k časti – Čl. X. – ods. (1 – 10) prílohy (poznámok) k ÚZ o prehľade peňažných tokov pri použití priamej metódy“ nepoužila v poznámkach účtovnej závierky.

49. Informácie k časti - Čl. X – ods. (1 – 10) prílohy (poznámok) k ÚZ o prehľade peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

Spoločnosť použila na vykazovanie peňažných tokov nepriamu metódu a z tohto dôvodu uvádza nasledovnú tabuľku k časti - Čl. X – ods. (1-10) prílohy (poznámok) k ÚZ o prehľade peňažných tokov pri použití nepriamej metódy.

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	-93 127	-161 068
A. 1.	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)</i>	202 337	619 808
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	530 045	608 806
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 (+/-)	0	0
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-155	428
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-10 369	3 491
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	0	0
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	0	10 833
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-18	-83
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 (+)	13	0
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-317 179	-3 667
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 (+/-)	0	0

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A. 2.	<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)</i>	125 752	134 025
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	87 130	111 378
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-14 699	-12 726
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	53 321	35 373
A. 2. 4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	0	0
	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.)	234 962	592 766
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	18	83
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	0	-10 833
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.)	234 980	582 016
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-2 880	-2 880
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.)	232 100	579 136
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-1 000	-5 850
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-531 811	-577 222
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	0	0

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	na obchodovanie (-)		
B. 4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	0	0
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	317 179	3 667
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 (+)	0	0
B. 7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
B. 8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	0	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

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	-215 632	-579 405
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C. 1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)	98 746	278 746
C. 1. 1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)	0	0
C. 1. 2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)	98 746	278 746
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	-500 000
C. 2. 1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	0	0
C. 2. 2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)	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	-500 000
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 prehľadu 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 prehľadu peňažných	0	0

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	tokov (-)		
C. 3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	0	-38 666
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	0	0
C. 5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)	0	0
C. 6.	Prijmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na 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.	Prijmy 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.)	-98 746	-259 920
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	115 214	-260 190
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	444 354	704 544
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	559 555	444 354
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	-13	0
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	559 568	444 354

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný úver a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Vysvetlivky:

(1) Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.

(2) Daňové identifikačné číslo (DIČ) sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.

(3) Kód SK NACE sa vyplňa podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.

(4) V bode č. 46 sa kód druhu obchodu vyplňuje takto:

Kód druhu obchodu	Druh 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.

Použité skratky:

kons. - konsolidovaný
 CP - cenný papier
 DFM – dlhodobý finančný majetok
 DHM – dlhodobý hmotný majetok
 DIČ – daňové identifikačné číslo
 DNM – dlhodobý nehmotný majetok
 DÚJ – dcérska účtovná jednotka
 IČO – identifikačné číslo organizácie
 OP – opravná položka
 PSC – poštové smerovacie číslo
 ÚJ – účtovná jednotka
 VI – vlastné imanie
 ZI – základné imanie