

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014) v znení opatrenia č.MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu**

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	EKOSTAV a.s.
Sídlo:	Špitálska 10 , 071 80 Michalovce
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: VL.č.216/V 1.5.1992
Hlavný predmet podnikania:	Výstavba neobytných budov
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť EKOSTAV a.s. je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2017

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Brutto aktíva celkom	3 400 947	4 515 980	Nie
Čistý obrat celkom	379 477	3 181 090	Nie
Počet zamestnancov	14	12	Nie

Komentár: UJ nespĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**. Do tejto skupiny patrí z dôvodu, že je subjektom verejného záujmu v zmysle § 2 ods. 14 ZoU a preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

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

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej účtovnej jednotke

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

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená 22.6.2017 Valným zhromaždením a.s.

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku ako riadnu k poslednému dňu účtovného obdobia.

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

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidačnej skupiny a nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	13	13
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	14	12
- počet vedúcich zamestnancov	4	4

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po dni účtovnej závierky v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) Spoločnosť Ekostav a.s. používa v roku 2017 účtovnícky softvér PROLUC, na ktorý prešla od 1.1.2014, údaje uvádzané v účtovnej závierke sú porovnateľné s predchádzajúcim obdobím, nedošlo k zmene účtovných zásad a metód. Z dôvodu zákonných úprav bola vykonaná zmena vykazovania vlastných akcií a od 1.1.2014 sú vlastné akcie v súvahe vykazované v aktívach, od 1.1.2015 vedieme v účtovníctve osobitný analytický účet pre rezervný fond do výšky hodnoty vlastných akcií.

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

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

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

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky k pohľadávkam.

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku – ÚJ tvorila k pohľadávkam z obchodného styku a stanovila ich podľa uplynulej doby od splatnosti pohľadávky vo výške 20 – 100 % z ich menovitej hodnoty
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ použila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

d) **Tvorba odpisového plánu :**

Účtovná jednotka zaradila hmotný majetok v triedení podľa Klasifikácie produkcie a klasifikácie stavieb do odpisových skupín, pričom vychádzala zo zatriedenia podľa §26 zákona o dani príjmov č. 595/2003 Z. z.

Odpisová skupina	Doba odpisovania
1	4 roky
2	6 rokov
3	8 rokov
4	12 rokov
5	20 rokov
6	40 rokov

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. z príjmov).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU) účtuje na ľarchu účtu 518 - Ostatné služby. V roku 2017 spoločnosť uvedený majetok nenakúpila.
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU) účtuje ako zásoby na ľarchu účtu nákladov.

4) **Informácie o oprave významných chýb**

Účtovná jednotka neúčtovala účtovné operácie týkajúce sa významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období.

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY**1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY**

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniť- né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		216048						216048
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		216048						216048
Oprávky								
Stav na začiatku		216048						216048
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		216048						216048
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		0						0
Stav na konci		0						0

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		216048						216048
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		216048						216048
Oprávk								
Stav na začiatku		216048						216048
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		216048						216048
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								

Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		0						0
Stav na konci		0						0

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	362 790	1 298 725	600 630			1 062			2 263 207
Prírastky			1 860						1 860
Úbytky	11 625	256 965	57 687						326 277
Presuny									
Stav na konci	351 165	1 041 760	544 803			1 062			1 938 790
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		1 185 439	590 118						1 775 557
Prírastky		19 308	3 673						22 981
Úbytky		203 008	57 687						260 695
Presuny									
Stav na konci		1 001 739	536 104						1 537 843
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	362 790	113 286	10 512			1 062			487 650
Stav na konci	351 165	40 021	8 699			1 062			400 947

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	362 790	1 351 171	860 073			1 062			2 575 096
Prírastky			2 500						2 500
Úbytky		52 446	261 943						314 389
Presuny									
Stav na konci	362 790	1 298 725	600 630			1 062			2 263 207
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		1 155 369	848 894						2 004 263
Prírastky		47 391	3 166						50 557
Úbytky		17 321	261 942						279 263
Presuny									
Stav na konci		1 185 439	590 118						1 775 557
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									

Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	362 790	195 802	11 179			1 062			570 833
Stav na konci	362 790	113 286	10 512			1 062			487 650

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

b) Účtovná jednotka neeviduje majetok, ku ktorému nemá vlastnícke právo

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo- softvér zostatkovej cene	0
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

Spoločnosť neeviduje

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo – celý majetok v zostatkovej cene	400 947
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

d) Majetok, ktorým je **goodwill** – spoločnosť neeviduje

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU)

Spoločnosť nevynakladala prostriedky na výskumnú a vývojovú činnosť

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

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy)					
CP a podiely, okrem PUJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (riadok 23 súvahy)					
Business Center Moldavská a.s. Košice	28,5	28,5	2 259 991	211 230	644 097
CP a podiely – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu					

Účtovná jednotka nemá k dispozícii Účtovnú závierku spoločnosti Business Center Moldavská a.s. Košice, preto o precenení v roku 2016 neúčtovala.

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

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A,069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A,069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku		1 135 440									1 135 440
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci		1 135 440									1 135 440
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku		550 657									550 657
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci		491 343									491 343
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku		584 783									584 783
Stav na konci		644 097						0			644 097

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A,069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A,069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku		1 135 440						217 390			1 352 830
Prírastky											
Úbytky								217 390			270 390
Presuny											
Stav na konci		1 135 440									1 135 440
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku		550 657									550 657
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci		550 657									550 657
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku		584 783						217 390			584 783
Stav na konci		584 783						0			584 783

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
Realizovateľné CP a podiely (063)	RH				
Iné (§ 27/1 Z o U)	RH				
Realizovateľné CP a podiely (062)	VI	584 783	062/411	0	+ 59 314

Komentár: Prvotné ocenenie reálnou hodnotou (§ 25 Z o U) počas účtovného obdobia – bez náplne.

Spoločnosť vlastní podielové cenné papiere spoločnosti BUSINESS Center Moldavská a.s. v podiele 28,5 % na základnom imaní, ide teda o majetkový podiel s podstatným vplyvom a účtovala o oceňovacím rozdiel z prečenenia majetku metódou vlastného imania, spoločnosť má k dispozícii účtovnú závierku spoločnosti BUSINESS Center Moldavská a.s., Košice za rok 2016 preto prečevala podiely cenných papierov podľa účtovnej závierky spoločnosti BUSINESS Center Moldavská a.s. Košice z roku 2016.

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

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	644 097

l) **Informácie o podielových certifikátoch** – bez náplne

m) **Opravné položky k zásobám** – bez náplne

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

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	2 708
Zásoby, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

o) **Zákazková výroba (§ 30 PU) a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d PU):**

Účtovná jednotka neúčtuje o zákazkovej výrobe

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)					
- z toho:					
dlhé pohľadávky					

z obchodného styku				
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky				
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	2 851			2 851
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	2 851			2 851
- z toho: ostatné krátke pohľadávky				

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávku a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
TEUG s.r.o	2 851	2 851	100

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

➤ **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je vyradenie pohľadávky zo súvahy z dôvodu jej odpisu.

q) **Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:**

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	35 624		35 624
Krátkodobé pohľadávky (R53)	514 841	22 411	537 252

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	316 163		316 163
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 056 079	48 670	1 104 749

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

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	0
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	

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

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzbada ne (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	399 885	399 998	113	21	24
Nedaňové opravné položky k zásobám				21	
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam				21	
Nedaňové rezervy				21	
Odpočet daňovej straty	x			21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	24 744	0	24 744	21	5 196
Iné				21	
SPOLU:	x	x	X	x	5 220

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:**Odložená daňová pohľadávka – dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku**

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Spôsob vzniku odloženého daňovej pohľadávky a zúčtovanie odloženého daňového záväzku:
- Odložený daňový záväzok je účtovaný na účet 481 a vzťahuje sa na dočasné rozdiely (medzi účtovnou a daňovou zostatkovou hodnotou majetku) – účtovná hodnota majetku je vyššia než je jeho daňová základňa.
- Odložená daňová pohľadávka je účtovaná na účet 481 a vzťahuje sa na dočasné rozdiely (medzi účtovnou daňovou zostatkovou hodnotou majetku) – účtovná hodnota majetku je nižšie než je jeho daňová hodnota.
- Opis vzniku:
- V roku 2007 vznikol odložený daňový záväzok - účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola vyššia ako daňová hodnota o 3 483,47 € - účtovalo sa o odloženom daňovom záväzku 661,84 €.
- V roku 2008 vznikol odložený daňový záväzok – účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola vyššia ako daňová hodnota o 21 634,84 € - účtovalo sa o odloženom daňovom záväzku 3448,76 € . kumulovaná hodnota predstavovala 4 110,62 €.
- V roku 2009 vznikol odložený daňový záväzok – účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola vyššia ako daňová hodnota o 23 031,92 €, účtovalo sa o odloženom daňovom záväzku vo výške 265,45 €. Kumulovaná hodnota predstavovala 4 376,05 €.
- V roku 2010 vznikol odložený daňový záväzok – účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola vyššia ako daňová hodnota o 23 775,61 €, účtovalo sa o odloženom daňovom záväzku vo výške 141,30 €, kumulovaná hodnota odloženého daňového záväzku predstavovala 4 517,37€.
- V roku 2011 vznikol odložený daňový záväzok – účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola vyššia ako daňová hodnota o 28 842,86 €, účtovalo sa o odloženom daňovom záväzku vo výške 962,78 €
- Kumulovaná hodnota odloženého daňového záväzku predstavuje 5480,17 €.
- V roku 2012 vzniklo zníženie odloženého daňového záväzku , účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola vyššia o 15 206,12 € , účtovalo sa o znížení odloženého daňového záväzku vo výške -1 982,74 €.
- Kumulovaná hodnota odloženého daňového záväzku predstavuje 3497,41 €.
- V roku 2013 zanikol odložený daňový záväzok a vznikla odložená daňová pohľadávka, účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola nižšia o 1049,87 ako daňová hodnota, účtovalo sa o znížení dlhodobého daňového záväzku o – 3 728,38 €. Vznikla odložená daňová pohľadávka vo výške 230,97 €.
- V roku 2014 vznikla odložená daňová pohľadávka, účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola nižšia o 2 365,97 € ako daňová hodnota, účtovalo sa o zvýšení o zvýšení odloženej daňovej pohľadávky o 289,53 27 € . Vznikla odložená daňová pohľadávka vo výške 520,52 € .
- V roku 2015 vznikla odložená daňová pohľadávka, účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola nižšia o 4787,88 € ako daňová hodnota, účtovalo sa o zvýšení odloženej daňovej pohľadávky o 532,82 €. Vznikla odložená daňová pohľadávka vo výške 1053,33 €.

- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná MD481/D592
- V roku 2016 vznikla odložená daňová pohľadávka, účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola nižšia o 4423,95 € ako daňová hodnota, účtovalo sa o znížení odloženej daňovej pohľadávky o 124,30 €. Vznikla odložená daňová pohľadávka vo výške 929,03 €.
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná MD592/D481
- V roku 2017 vznikla odložená daňová pohľadávka, účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola nižšia o 113,34 € ako daňová hodnota, účtovalo sa o znížení odloženej daňovej pohľadávky o 905,23 €. Vznikla odložená daňová pohľadávka vo výške 23,80 €.
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná MD592/D481

Odložená daňová pohľadávka- Záväzky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)

Spoločnosť evidovala k 31.12.2017 neuhradené záväzky za právne služby, poradenstvo a nájomné hmotného majetku vo výške 24 744,00 EUR, preto účtovala o odloženej daňovej pohľadávkou vo výške 5196,24 EUR

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM)**:
(PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou UJ)

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobý FM v PUJ (R67 súvahy)		
Krátkodobý FM, okrem PUJ (R68 súvahy)		
Vlastné akcie a vlastné podiely (R 69 súvahy)	25 354	25 354
Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)		
SPOLU (R66 súvahy):	25 354	25 354

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

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

Vlastné akcie sú ocenené nadobúdajúcou cenou.

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

Krátkodobý finančný majetok	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
KFM v PUJ (R67 súvahy)					
KFM, bez PUJ (R68 súvahy)					
Vlastné akcie a podiely (R69)					
Obstarávaný KFM (R70)					
SPOLU (R66 súvahy):					

Komentár: spoločnosť vlastní krátkodobý finančný majetok uvádzaný na R.69 Súvahy vo výške 25 354 EUR , ide o vlastné akcie v počte 4 346 kusov, ktoré spoločnosť nadobudla v priebehu predchádzajúcich účtovných období spätným odkúpením od akcionárov, čo predstavuje 7 % z upísaného základného imania. Nominálna hodnota 1 akcie je 33,19 EUR.

Spoločnosť neúčtovala o opravných položkách ku krátkodobému finančnému majetku.

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

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	25 354
Krátkodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

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

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy), v tom:	538
- poisťné	375
- úroky z úveru	12
- služby	151
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

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

1. Základné imanie spoločnosti predstavuje kmeňové, zaknihované akcie na doručiteľa
2. Hodnota upísaného vlastného imania – počet akcií je 61 553 ks , menovitá hodnota akcií je 33,19 Eur, základné imanie je splatené v celkovej výške 2 042 944 Eur

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-574 624
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-238 070

Iné	
Spolu	-238 070

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):z toho:	4277	5 614	1 340		8 551
Rezerva na reklamácie	0	3 040			3 040
Rezerva na odchodné	4277	2 574	1 340		5 511
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):z toho	19 619	19 455	19 619		19 455
Rezerva na nevyčerpanú dov.	8 735	8 709	8 735		8 709
Rezerva na soc.zabezpečenie	3 204	3 066	3 204		3 066
Rezerva na audit	7 500	7 500	7 500		7 500
Rezerva na zverejnenie ÚZ	180	180	180		180

Predpokladaný rok použitia dlhodobých rezerv :

Dlhodobé rezervy:

Rezerva na reklamácie – použije sa v období záruk jednotlivých stavieb v prípade odstraňovania nedorobkov, alebo sa rozpustí po uplynutí záruky.

Rezerva na odchodné - použije sa na vyplatenie odchodného pri odchode zamestnancov do starobného dôchodku.

Krátkodobé rezervy :

Použijú sa v nasledujúcom účtovnom období – rok 2017

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	20 191	756		16 670	4277
- z toho:	16 670			16 670	0
Rezerva na reklamácie a nedorobky	3 521	756			4277
Rezerva na odchodné	16 466	19 619	16 466		19 619
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	10 223	8 735	10 223		8 735
- z toho:	3 563	3 204	3 563		3 204
Rezerva na nevyčerpanú dov.	2 500	7 500	2 500		7 500
Rezerva na soc.zabezpečenie	180	180	180		180
Rezerva na audit a zver.UZ	2 680	2 680	2 680		2 680

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

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	6 914		6 914
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	433 275	38 646	471 921

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	318 698		318 698
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 030 535	186 561	1 217 096

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	6 914	318 698
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	6 914	318 698
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	471 921	1 217 096
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	471 921	1 217 096
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

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

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma Zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	Obchodný úver - motor. vozidlo	1 001
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia		

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

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)					
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)					

Iné					
SPOLU:	X	x	X	x	

Komentár k odloženému daňovému záväzku: bez náplne

g) Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	7 084	7 338
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	740	754
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	740	754
Čerpanie sociálneho fondu	910	1 008
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	6 914	7 084

h) Vydané dlhopisy:

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť

Spoločnosť neeviduje vydané dlhopisy

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

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
Kontokorentný úver		prevádzkový		273 557	1M Bribor+ 2,5 %	1.1.2018
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						
EUSK a.s.		preklenovací		48 000	3,0 % p. a.	1.1.2018

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť má zmluvne dojednaný úverový rámec do výšky 300 000 Eur kontokorentného úveru a bankovej záruky do výšky 710 000 Eur v Uni Credit Bank.

forma zabezpečenia:

Stav kontokorentného úveru ku koncu účtovného obdobia bol 273 557 EUR – úver je zabezpečený hnutelným majetkom, pohľadávkami a ručiteľským záväzkom ručiteľa

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

Spoločnosť neučtovala o výdavkoch a výnosoch budúcich období.

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Spoločnosť neeviduje majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

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

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	3 290	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	0	0	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	47 487	9 972	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-94 421	-19 828	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	0	0	21
6	Základ dane (R301 DP):	-43 643	0	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	0	0	21
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	0	2 880	21
9	Odložená daň z príjmov:	0	-2 807	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	0	73	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	-236 550	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	0	0	22
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	48 155	10 594	22
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	- 57 334	-12 613	22
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	0	0	22
6	Základ dane (R500 DP):	-245 729	0	22
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	0	0	
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	0	2 880	
9	Odložená daň z príjmov:	0	-1 360	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	0	1 520	

Komentár:

➤ Teoretická daň (riadok 2) – 0

➤ Celková daň (riadok 10) – 2 347,

5) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi** – bez náplne

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

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

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby zo stavebnej výroby	329 102	3 153 418
Tržby z prenájmu a ostatné služby	37 216	27 283
Tržby z predaja tovaru	13 159	389

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	-56 833
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu	0	0	0	0	-56 833
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X	0	-56 833

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x):

Spoločnosť o aktivácii výnosov neúčtovala

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Prefakturované bankové poistenie	3 539	21 209

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

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	144 274	143 281
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	11 971	11 950
Sociálna poisťovňa	38 861	38 885

Zdravotná poisťovňa	15 384	15 126
Iné osobné a sociálne náklady	10 645	9 192
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	221 142	218 434

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	11	6 150
Kurzové zisky počas roku (663.A)		
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)		
Ostatné finančné výnosy (66x)		
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	11	6 150

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Stavebné práce prijaté	241 679	
Opravy a udržiavanie	5 556	1 967
Cestovné	7 821	7 326
Nájomné	16 266	13 530
Právne služby	12 254	12 000
Služby auditu	7 500	7 500
Telekomunikačné služby	2 032	2 131
Prepravné a stavebné mechanizmy	606	43
Poradenské služby	3 600	3 600
Ostatné	21 443	15 116
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	318 757	63 213

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

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Poistné	6 241	11 961
Pokuty a penále + zmluvné	1 060	2 054
Iné náklady na hospodársku činnosť	2 587	22 499
Rezervy na nedorobky	3 040	-16 670

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	6 578	6 732
Kurzové straty počas roku (563.A)		
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)		
Ostatné finančné náklady (56x)	8 236	1 552
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	14 814	8 284

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	7 500	7 500
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neauditorské služby		

g) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	13 159	389
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	366 318	3 180 701
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	379 477	3 181 090

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	379 477	3 181 090
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)		
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)		

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť vedie v podsúvahovej evidencii odpísané pohľadávky a záväzky z dôvodu premlčania a súdnych sporov:

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcí		
Záväzky z opcí		
Odpísané pohľadávky	4 757	4 757
Súdny spor	4 324	4 324

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

Po dni účtovnej závierky - do dňa zostavenia účtovnej závierky nedošlo v spoločnosti k žiadnym skutočnostiam, ktoré by mali vplyv na výsledok účtovnej závierky.

Bianko zmenka je vystavená na výšku úveru a je vystavená do doby zaplatenia úveru.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Spriaznená osoba: BUSINESS CENTER Moldavská a.s. Košice Sídlo: Moldavská cesta 10/B, 040 11 Košice	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Stavebné práce	4 121	80 619
Prenájom kancelárskych priestorov	12 480	11 859
Predaj tovaru		6 654

Spriaznená osoba: EUSK a.s., Sídlo: Moldavská cesta 10/B, 04011 Košice	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Krátkodobá finančná výpomoc	48 000	

Spriaznená osoba: EKON SERVIS SK s.r.o, Sídlo: Werferova 1/2582, 040 11Košice	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Ekonomické a poradenské služby	3 600	3 600

Spriaznená osoba: ADVOKÁTSKA KANCELÁRIA JUDr. Ján Tokár, spol. s.r.o, Sídlo: Werferova 1/2582, 040 11Košice	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Pravné služby	12 000	12 000

2) Príjmy a výhody členov orgánov:

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- Odmena štatutára	11 971	11 950
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	753 276
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	62 531
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	815 807
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	+ 59 314
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	+ 3 217
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania: zaokrúhľovanie	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	991 346
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	-238 070
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	753 276
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	-238 070

k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X - Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow)

Riadok	Názov položky	rok 2017	rok 2016
A	Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)	3 290	-236 550
B	Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):	-261 935,00	24 250
B.1	Odpisy (+)	22 981,00	50 558
B.2	Rezervy (+/-)	4 110,00	-12 761
B.3	Opravné položky (+/-)		
B.4	Časové rozlíšenie (+/-)	329,00	1 363
B.5	Úroky účtované do nákladov (+)	6 578,00	6 762
B.6	Úroky účtované do výnosov (-)	-11,00	-6 150
B.7	Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)		
B.8	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)		
B.9	Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)	-295 418,00	-14 162
B.10	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)	-504,00	-1 360
C.	Zmena stavu zásob (+/-)	-70,00	56 889
D.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	848 036,00	1 774 699
E.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-940 509,00	-1 885 008
F.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)		
G.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	-2 880,00	-2 880
H.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)		
I.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)	-354 068,00	-268 600
J.	Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)	359 140,00	44 287
J.1	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-1 860,00	-2 500
J.2	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	361 000,00	14 162
J.3	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)		
J.4	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)		
J.5	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)		-36 500
J.6	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)		34 000
J.7	Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-)		
J.8	Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+)		
J.9	Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov (-)		
J.10	Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-)		35 125
K.	Peňažné toky z finančnej činnosti (K.1 až K.10)	-6 567,00	223 518
K.1	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)		
K.2	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)		
K.3	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)		217 390

.4	Peňažné výdavky na splácanie K úverov a pôžičiek (-)		
K.5	Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
K.6	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)		
K.7	Peňažne prijaté výnosové úroky (+)	11,00	6 150
K.8	Peňažne zaplatené nákladové úroky (-)	-6 578,00	-6 762
K.9	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)		
K.10	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)		6 740
L.	Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-)	-1 495	-795
M.	Stav peňazí na začiatku roka	2 031,00	2 826
N.	Realizované kurzové rozdiely (+/-)		
O.	Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M-L-N)	536,00	2 031

Doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov (výkazu CF):

- a) Pri CF z prevádzkovej činnosti bola použitá - nepriama metóda.
- b) Dobrovoľná možnosť vykázania čistých peňažných tokov nebola použitá.
Cudzie peňažné prostriedky spravované v mene tretích osôb - bez náplne.
- c) Nesúlad medzi stavom peňazí v súvahe a vo výkaze CF vyplýva z použitia nepriamej metódy, a bol matematicky vyrovnaný na riadku H (iné úpravy).
- d) Použité zásady:
Prijaté dividendy predstavujú návratnosť investícií = CF z investičnej činnosti (riadok J.9).
Zaplatené dividendy sú výdavky na získanie fin. zdrojov = CF z finančnej činnosti (riadok K.9).
Výnosové a nákladové úroky sú vo výsledovke vo finančnej oblasti = CF z finančnej činnosti.
Nerealizované KR - nie sú peňažnými tokmi, vykázané ako nepeňažné položky (riadok B.7).
Realizované kurzové rozdiely (KR) sa vykazujú samostatne v závere výkazu CF (riadok N).
- e) Zmeny použitých zásad - bez náplne.
- f) Nepeňažné vplyvy na štruktúru majetku, záväzkov a vlastného imania -
precenenie finančných investícií metódou vlastného imania
- g) Doplnujúce informácie k výkazu CF - bez náplne.