

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017

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

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	IMAO electric, s.r.o.
Sídlo:	Mládežnícka 108, 017 01 Považská Bystrica
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 27.02.2008
Hlavný predmet podnikania:	Nákup a predaj elektroinštalačného materiálu a svetidiel
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť IMAO electric, s.r.o. nie 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
Netto aktíva celkom	9.414.124	7.926.073	Áno
Čistý obrat celkom	10.062.890	9.933.905	Áno
Počet zamestnancov	48	55	Áno

Komentár: ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, 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: **nemá náplň**

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: **1.12.2017**

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: **zostavenie účtovnej závierky k poslednému dňu účtovného obdobia za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.**

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

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie): IMAO group, a.s., Mládežnícka 109, 01701 Považská Bystrica

b) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených konsolidovaných účtovných závierok: IMAO group, a.s., Mládežnícka 109, 01701 Považská Bystrica

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

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	48	55
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	48	49
- počet vedúcich zamestnancov	9	9

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

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

účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením **dôvodu** ich uplatnenia a ich **vplyvu na hodnotu** majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách: **účtovné zásady a účtovné metódy neboli oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu zmenené**

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú **riziká alebo prínosy** vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente): **nemá náplň**

4) **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 hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
3.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
4.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
5.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
6.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
7.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
9.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
10.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
11.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
12.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku bolo účtované prostredníctvom odpisov.

- c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.
- d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou: nemá náplň**
- e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: **nemá náplň**
- g) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: **nemá náplň**

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- 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 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).

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Multifunkčné kancelárske prístroje	022.A	6	16,67%
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	022.A	6	16,67%

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa / nepoužíva účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Kniha majetku (kniha HM) softvéru K2 (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).

- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

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

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)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		60.915						60.915
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		60.915						60.915
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		57.269						57.269
Prírastky		3.045						3.045
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		60.314						60.314
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		3.646						3.646
Stav na konci		601						601

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		60.915						60.915
Prírastky								
Úbytky								

Presuny									
Stav na konci		60.915							60.915
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		53.811							53.811
Prírastky		3.458							3.458
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci		57.269							57.269
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku		7.104							7.104
Stav na konci		3.646							3.646

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			28.059						28.059
Prírastky			75.000						75.000
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci			103.059						103.059
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku			24.381						24.381
Prírastky			10.266						10.366
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci			34.647						34.647
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku			3.678						3.678
Stav na konci			68.412						68.412

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			28.059						28.059
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									

Stav na konci			28.059						28.059
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku			21.307						21.307
Prírastky			3.074						3.074
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci			24.381						24.381
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku			6.752						6.752
Stav na konci			3.672						3.672

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

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov): **nemá náplň**

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: **nemá náplň**

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

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: **nemá náplň**

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

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: **nemá náplň**

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na: **nemá náplň**

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: **nemá náplň**

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										SPOLU
	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)	

Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku				3.733.685		460.388					4.194.073
Prírastky				846.776		61.111					907.887
Úbytky				394.927		28.000					422.927
Presuny											
Stav na konci				4.185.534		493.499					4.679.033
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku				3.733.685		460.388					4.194.073
Stav na konci				4.185.534		493.499					4.679.033

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
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku				3.103.540		444.043					3.547.583
Prírastky				1.306.607		25.362					1.331.969
Úbytky				676.462		9.017					685.479
Presuny											
Stav na konci				3.733.685		460.388					4.194.073
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku				3.103.540		444.043					3.547.583
Stav na konci				3.733.685		460.388					4.194.073

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

Účet 066 – dlhodobé pôžičky (viac ako 1 rok po závierkovom dni) v rámci podielovej účasti (aspoň 20 % na ZI).

Podielová účasť (PU) - existencia aspoň 20 % podielu na základom imaní v inej UJ (§ 14/3 PU).

Prepojené účtovné jednotky (PUJ) – dve alebo viac UJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská UJ a všetky dcérske UJ (§ 14/3 PU).

h) Ocenenie dlhodobého 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: **nemá náplň**

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
Realizovateľné CP a podiely (063)	RH				
Iné (§ 27/1 ZoU)	RH				
Realizovateľné CP a podiely (063)	VI				

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

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

Reálnou hodnotou (RH) – sa k závierkovému dňu oceňuje majetok a záväzky taxatívne vymenované v zákone o účtovníctve (napr. krátkodobý FM určený na obchodovanie v účtovej skupine 25x alebo ostatný realizovateľný FM na účte 063 s účasťou pod 20 %); iný majetok sa preceňovať nemôže, lebo platí zásada historických cien (§ 27/1; § 25 ZoU). Precenenie k závierkovému dňu sa účtuje (§ 14 PU) - výsledkovo (účty 66x, 56x) alebo súvahovo (účet 414).

Metódou vlastného imania (VI) – sa dobrovoľne môže, teda nie je to povinnosť, oceniť podiel na základnom imaní (§ 27/9 ZoU) s rozhodujúcim vplyvom alebo podstatným vplyvom (účet 061, 062). Precenenie metódou vlastného imania sa vždy účtuje (§ 14 PU) – súvahovo (účet 414).

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: účtovná jednotka nemá majetok, na ktorom má obmedzené právo s ním nakladať alebo na ktorý by bolo zriadené záložné právo: **nemá náplň**

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú: **nemá náplň**

m) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania: **nemá náplň**

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	Kontokorentný úver, rámec 3,5 mil. €
Zásoby, s obmedzeným právom s ním i nakladať	

o) **Zákazková výroba** (§ 30 PU) a **zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj** (§ 30d PU): účtovná jednotka nerealizuje zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj: **nemá náplň**

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)	365.847	110.793	10.018		466.622
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	365.847	110.793	10.018		466.622
- z toho: ostatné krátke pohľadávky					

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenéné pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
ETOP TRADING	154.800	154.800	100%
BIO INVESTMENT	301.250	150.625,03	50%
CHOVANEK MARIÁN	52.901	17.184,52	20%,30%

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti, prípadne dlžník je v konkurze alebo reštrukturalizácii.
- **Spôsob výpočtu** – napríklad ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 20% k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti, 50 % k pohľadávkam nad 720 dní po lehote splatnosti a vo výške 100 % k pohľadávkam nad 1080 dní po lehote splatnosti.

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)	12.661		12.661
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1.017.749	2.549.044	3.566.793

IMAO electric, s.r.o. vedie 3 súdne spory na strane odporcu, predpokladá sa, že súdne spory budú ukončené v prospech IMAO electric, s.r.o.

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	22.532		22.532
Krátkodobé pohľadávky (R53)	944.077	2.137.535	3.081.612

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	X	
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	Kontokorentný úver I.	Úverový rámec 3,5 mil. €
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	Kontokorentný úver II.	Úverový rámec 2,65 mil. €
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	

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

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)				21	
Nedaňové opravné položky k zásobám				21	
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam				21	
Nedaňové rezervy	2.450	0	2.450	21	515
Odpočet daňovej straty	x			21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	48.181	0	48.181	21	10.118
Závazky po splatnosti	14.397	0	14.397	21	3.023
SPOLU:	x	x	X	x	13.656

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

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

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: **nemá náplň**

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: **nemá náplň**

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

x) Informácie o vlastných akciách: **nemá náplň**

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)	10
Licencia	10
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	563.256
Sprostredkovanie	559.152
Poistné	692
Ostatné	3.412
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. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie: 100% splatený vklad spoločníka IMAO Group a.s. vo výške 900.000€

2. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia: **nemá náplň**

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	171.643
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	8.582
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	163.061
Spolu	171.643

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 (§ 27 ZoJ; § 14 PU): **nemá náplň**

1. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní: **nemá náplň**

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty: navrhovaný spôsob rozdelenia účtovného zisku – prevod na nerozdelený zisk minulých období

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

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:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	22.564	23.568	20.484	2.180	23.468
- z toho:- nevyčerpané dovolenky	20.114	21.118	18.034	2.180	21.018
- audít	2.450	2.450	2.450		2.450

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):	0	0	0	0	0
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	20.830	22.564	20.798	32	22.564
- z toho: nevyčerpané dovolenky	18.380	20.114	18.348	32	20.114
- audít	2.450	2.450	2.450		2.450

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)	659.298		659.298
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	659.770	3.563.775	4.223.545

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	449.530		449.530
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	972.207	2.631.682	3.603.889

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)	659.298	449.530
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5	659.298	449.530

rokov vrátane		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	4.223.545	3.603.889
Závazky so zostatkovou dobou do jedného roka	4.223.545	3.603.889

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

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
Závazky zabezpečené záložným právom	Kontokorentný úver	2.078.508
Závazky zabezpečené inou formou zabezpečenia		

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU): účtované o odloženej daňovej pohľadávke

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	64.013	69.013	5.000	21	1.050
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21	
Iné				21	
SPOLU:	64.013	69.013	5.000	x	1.050

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	8.446	6.604
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2.384	2.655
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	2.384	2.655
Čerpanie sociálneho fondu	727	813
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	10.103	8.446

h) Vydané dlhopisy: nemá náplň

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	EUR	kontokorent		2.078.508		
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia**: záložné právo na zásoby a pohľadávky
j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období: **nemá náplň**

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa: **nemá náplň**

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu: **nemá náplň**

5a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani: **nemá náplň**

5f) 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)	42.403	x	X
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		8.905	21 %
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	74.351	15.614	37 %
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	79.184	16.629	39 %
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	37.570	7.890	19 %
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		7.890	19 %
9	Odložená daň z príjmov:		3.640	9 %
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		11.530	27 %

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	232.744	x	X

2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		51.204	22 %
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	118.992	26.178	11 %
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	14.076	3.097	1 %
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	337.660	74.285	32 %
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		74.287	33 %
9	Odložená daň z príjmov:		-13.186	-6 %
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		61.101	27 %

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia: **nemá náplň**

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

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtovná 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 z predaja služieb	551.053	1.044.128
Tržby za predaný tovar	9.511.839	8.889.776

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: **nemá náplň**

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtovná skupina 62x): **nemá náplň**

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	12.705
Výnosy z odpísaných pohľadávok 646	88.641	290.284
Zmluvné pokuty a penále 644		
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti 648	58.544	21.470

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	448.242	500.743
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa	111.708	125.774
Zdravotná poisťovňa	42.600	48.331

Iné osobné a sociálne náklady	21.953	19.829
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	624.503	694.677

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)	128.796	116.216
Kurzové zisky počas roku (663.A)	4.377	104
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	1.355	5
Ostatné finančné výnosy (66x)	2	20
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	134.530	116.345

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Opravy a udržiavanie 511	14.704	24.622
Cestovné 512	12.343	25.254
Náklady na reprezentáciu 513	2.640	8.029
Ostatné náklady 518	732.786	1.204.893
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	762.473	1.262.798

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
Dary 543	500	1 200
Zmluvné pokuty, penále 544	1.543	43
Ostatné pokuty, penále 545	1514	25.129
Odpis pohľadávky 546	88.797	290.284
Tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam 547	100.775	46.555
Ostatné náklady na hospodársku činnosť 548	15.530	36.962
Manká a škody 549	67	

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)	61.300	53.349
Kurzové straty počas roku (563.A)	3.249	2.220
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	15.448	1.760
Ostatné finančné náklady (56x)	43.365	20.527
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	123.362	77.856

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): **nemá náplň**

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neauditorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo auditorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	2.450	2.450
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neaudítorské služby	0	0

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)	9.511.839	8.889.776
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	551.053	1.044.128
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	10.062.891	9.933.905

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	9.782.596	9.564.940
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	280.294	368.965
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)		

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

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

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

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

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: **nemá náplň**

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

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

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad: **nenastali žiadne významné následné udalosti**

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.

b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.

c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba: č. 1 – rozhodujúci vplyv	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb	38	
Výnosy z odpísaných pohľadávok		
Úroky (výnosové)	81.297	73.208
Pôžičky ÚJ v konsolidovanom celku	3.159.159	2.802.862
Odberatelia		
Ostatné pohľadávky	332.344	333.699
Dlhodobé záväzky v rámci podielovej účasti		
Úroky (nákladové)		

Spriaznená osoba: č.2 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce

Zoznam transakcií:		účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru		8.236
Odberatelia	51.657	59.858
Obstaranie tovaru	8.201	12.444
Predaný tovar		-8.104
Služby		
Dodávatelia		
Tržby z predaja služieb		

Spriaznená osoba: č. 3 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb	9.444	17.026
Tržby z predaja tovaru	267.518	586.711
Odberatelia	331.168	372.713
Obstaranie tovaru	34.283	29.924
Predaný tovar	261.378	576.981
Odpis pohľadávky	1.449	
Tržby z predaja materiálu	224	
Výnos z odpísaných pohľadávok	1.449	

Spriaznená osoba: č. 4 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb	510.000	893.000
Tržby z predaja tovaru	686.865	1.429.359
Obstaranie tovaru		16.650
Predaný tovar	673.398	978.091
Odberatelia	18.365	
Prijaté preddavky		
Závazky v rámci podielovej účasti	1.575	80.171

Spriaznená osoba: č. 5 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb	12	92
Tržby z predaja tovaru	562	2.791
Obstaranie tovaru	32	9.098
Predaný tovar	548	2.571
Dodávatelia	17.561	6.891
Odberatelia		
Úroky nákladové	7.604	
Dlhodobé záväzky v rámci podielovej účasti	264.646	257.042

Spriaznená osoba: č. 6 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb	5.900	75.120
Tržby z predaja tovaru	2.502.326	1.918.104
Výnosy z odpísaných pohľadávok	72.830	107.883

Úroky (výnosové)	584	522
Pôžičky ÚJ v konsolidovanom celku	584	41.331
Odberatelia	438.567	528.435
Ostatné pohľadávky		
Pohľadávky v rámci podielovej účasti	17.334	44.872
Obstaranie tovaru	2.738.124	1.093.594
Spotreba materiálu	1	210
Predaný tovar	2.189.471	1.771.506
Služby	34.607	342
Úroky (nákladové)	6.996	
Dodávatelia	690.949	470.939
Obstaranie	75.000	
Závazky v rámci podielovej účasti	236 995,83	11.014
Ostatné dane a poplatky	-926	

Spriaznená osoba: č. 7 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb	464	386
Tržby z predaja tovaru	19.122	
Výnosy z odpísaných pohľadávok	1.985	38.786
Úroky (výnosové)	6.430	1.566
Pôžičky ÚJ v konsolidovanom celku	325.960	183.076
Odberatelia	13.865	39
Pohľadávky v rámci podielovej účasti	24	1.670
Spotreba materiálu		339
Predaný tovar	17.591	
Dodávatelia	1.180	-24
Služby	10.600	

Spriaznená osoba: č. 8 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb	29	490
Tržby z predaja tovaru		
Úroky (výnosové)	179	305
Pôžičky ÚJ v konsolidovanom celku	179	13.775
Odberatelia	27.462	23.973
Pohľadávky v rámci podielovej účasti		4.327
Predaný tovar		
Služby		
Výnosy z odpísaných pohľadávok	3.979	54.695
Ostatné pôžičky		

Spriaznená osoba: č. 9 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Služby	13.500	
Úroky (nákladové)	563	564

Dlhodobé záväzky v rámci podielovej účasti	23.946	23.383
Dodávatelia	15.200	

Spriaznená osoba: č. 10 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb	1.781	1.501
Tržby z predaja tovaru	481	574
Úroky (výnosové)	553	852,82
Pôžičky ÚJ v konsolidovanom celku	106.853	2.458
Odberatelia	518	627
Pohľadávky v rámci podielovej účasti		31
Obstaranie tovaru	119.890	43.219
Predaný tovar	385	524
Služby	26.400	
Dodávatelia	2.885	51.863
Výnosy z odpísaných pohľadávok		43.360
Dlhodobé záväzky v rámci podielovej účasti	100	
Úroky (nákladové)	100	

Spriaznená osoba: č. 11 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb	148	15
Tržby z predaja tovaru	733	74
Odberatelia	661	106
Predaný tovar	614	55

Spriaznená osoba: č. 12 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb		2.364
Tržby z predaja tovaru		
Výnosy z odpísaných pohľadávok	816	
Tržby z predaja cenných papierov a podielov		
Úroky (výnosové)	1.889	1.419
Pôžičky ÚJ v konsolidovanom celku	2.447	101.577
Odberatelia		41.496
Poskytnuté preddavky		
Ostatné pohľadávky		
Pohľadávky v rámci podielovej účasti		
Iné pohľadávky		23.682
Spotreba materiálu	33.893	37.827
Predaný tovar		
Služby	159.868	148.498
Úroky (nákladové)		
Dodávatelia	15.682	20.341
Záväzky v rámci podielovej účasti	5.146	10.343
Dlhodobé záväzky v rámci podielovej účasti		

Spriaznená osoba: č. 13 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Závazky v rámci podielovej účasti	771	771
Iné záväzky		

Spriaznená osoba: č. 14 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Závazky v rámci podielovej účasti	716	716
Iné záväzky		

Spriaznená osoba: č. 15 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Závazky v rámci podielovej účasti	826	826
Iné záväzky		

Spriaznená osoba: č. 16 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby z predaja služieb	333	366
Odberatelia	41	72

Spriaznená osoba: č. 17 – personálne prepojenie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Úroky (výnosové)	15.991	16.457
Pôžičky ÚJ v konsolidovanom celku	590.352	588.625

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby): **nemá náplň**

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

Článok IX – PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	2.398.438
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	30.861
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2.429.299
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	8.582
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):	163.061
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	-140.782
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	2.226.796
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	171.642
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2.398.438
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	15.789
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):	299.995
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	-144.142
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 (+/-)	42 403,00 €	232 744,31 €
B	Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):	- 692 092,24 €	25 174,50 €
B.1	Odpisy (+)	13 811,63 €	6 532,00 €
B.2	Rezervy (+/-)	904,00 €	22 564,10 €
B.3	Opravné položky (+/-)	- 100 775,19 €	46 555,00 €
B.4	Časové rozlíšenie (+/-)	- 552 629,22 €	10 636,52 €
B.5	Úroky účtované do nákladov (+)	61 299,52 €	53 348,75 €
B.6	Úroky účtované do výnosov (-)	- 128 795,95 €	- 116 215,52 €
B.7	Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)	14 092,97 €	1 753,65 €
B.8	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)	- €	- €
B.9	Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)	- €	- €
B.10	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)	- €	- €
C.	Zmena stavu zásob (+/-)	- 15 262,06 €	187 058,79 €
D.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	- 382 045,00 €	5 620 060,00 €
E.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	829 424,00 €	- 5 145 502,00 €
F.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)	- €	- €
G.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	- 26 457,53 €	- 64 302,28 €
H.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)	- 62 851,79 €	50 250,67 €
I.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)	- 306 881,62 €	905 483,99 €
J.	Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)	- 282 564,80 €	- 179 991,51 €
J.1	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	75 000,00 €	- €
J.2	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	- €	- €
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 (-)	- 768 157,60 €	- 1 217 700,00 €
J.6	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)	410 592,80 €	1 037 708,49 €
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 (+/-)	- €	- €
K.	Peňažné toky z finančnej činnosti (K.1 až K.10)	591 597,34 €	- 492 226,15 €
K.1	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)	- €	- €
K.2	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)	- €	- €
K.3	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)	619 025,10 €	- €

K.4	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	- 17 826,97 €	- 476 387,98 €
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 (-)	- 10 687,87 €	- 17 863,42 €
K.8	Peňažne zaplatené nákladové úroky (+)	1 087,08 €	2 025,25 €
K.9	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)	- €	- €
K.10	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)	- €	- €
L.	Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-)	2 150,92 €	233 266,33 €
M.	Stav peňazí na začiatku roka	65 246,00 €	300 629,00 €
N.	Realizované kurzové rozdiely (+/-)	- 1 126,92 €	2 116,67 €
O.	Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M-L-N)	64 222,00 €	65 246,00 €

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) Nesúlads medzi stavom peňazí v súvahe a vo výkaze CF vyplýva z použitia nepriamej metódy, a bol matematicky vyrovnaný na riadku G (iné úpravy).
- d) Použité zásady:
 - Prijaté dividendy predstavujú návratnosť investícií = CF z investičnej činnosti (riadok I.9).
 - Zaplatené dividendy sú výdavky na získanie fin. zdrojov = CF z finančnej činnosti (riadok J.9).
 - Výnosové a nákladové úroky sú vo výsledovke vo finančnej oblasti = CF z finančnej činnosti.
 - Nerealizované KR - nie sú peňažnými tokmi, vykazané 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 - bez náplne.
- g) Doplnujúce informácie k výkazu CF - bez náplne.