

## Čl. I Všeobecné informácie

**I.1 Obchodné meno účtovnej jednotky:** SPOHYPO Rimavská Sobota, a. s.

**Sídlo účtovnej jednotky:** Kľačany, 979 01 Rimavská Sobota

**Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:**

Spoločnosť sa zaoberá poľnohospodárskou prvovýrobou, ktorá pozostáva predovšetkým z chovu nosníc, produkcie konzumných slepačích vajec, odchovu mládok nosníc, veľkoobchod s obilím, olejninami, výrobou krmných zmesí, sprostredkovateľskou činnosťou v oblasti obchodu a výroby. Okrem uvedených činností spoločnosť prevádzkuje 2 maloobchodné predajne a prenajíma nehnuteľnosti.

**I.2 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:**  
30. 03. 2017

**I.3 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:**

X Riadna  Mimoriadna

**I.5 Informácie o počte zamestnancov:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	47,7	41

## Čl. III Informácie o prijatých postupoch

**III. 1 Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:**

X áno  nie

**III. 2 Informácie o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód**

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve.

**Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov a spôsoby účtovania:**

**a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý iným spôsobom (napr. bezodplatne) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje (v r. 2017 bezpredmetné).

Dlhodobý finančný majetok sa ku dňu účtovnej závierky oceňuje reálnou hodnotou.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania (alebo iného kritéria).

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia majetku do používania.

*Spoločnosť neučtuje o zákazkovej výrobe ani zákazkovej výstavbe nehnuteľností na predaj.*

*Spoločnosť používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého majetku. Doba odpisovania závisí od charakteru majetku /príl. č. 1 k zák. 595/2003 Z. z./*

## b) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.). Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou *váženého aritmetického priemeru*.

*Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.*

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa vytvára opravná položka. Spoločnosť neobstarala zásoby iným spôsobom.

## c) Finančné účty

Finančnými účtami sa rozumie:

- a) peňažné hotovosti účtovnej jednotky, ekvivalenty peňažných hotovostí, napríklad ceniny, poukážky, šeky,
- b) účty v bankách,
- c) majetok účtovaný v účtovej skupine 25,
- d) peniaze na ceste.

**Pokladnica** – v pokladni sa účtuje stav a pohyb peňazí v hotovosti. Pokladničné operácie s peniazmi v hotovosti sa účtujú na príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch. Na pokladničné doklady neplatí osobitný predpis, ktorý by určoval záväznú formu a obsah pokladničného dokladu. Pre všetky účtovné doklady platí jednotný predpis vyplývajúci z §10 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať okrem iných náležitostí, označenie účastníkov účtovného prípadu, podpis (podpisový záznam) osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Účtovná jednotka účtuje aj o peniazoch cudzej meny v hotovosti (valuty), ak majetok je vyjadrený v cudzej mene účtuje sa o ňom v súlade s §4 ods. 7 zákona v eurách aj v cudzej mene. Stav a pohyb valút sa sleduje na analytickom účte pokladnice oddelene podľa jednotlivých mien.

**Ceniny** sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky . Ceniny zverené zamestnancom alebo spoločníkom na použitie na vopred stanovené účely, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom alebo spoločníkom.

**Bankové účty** sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov účtovnej jednotky v bankách. Bankové účty majú spravidla aktívny zostatok. Na účte 221 - Bankové účty sa účtuje aj vtedy, ak má po dohode s bankou príslušný účet v banke pasívny zostatok, napríklad kontokorentný účet. V súvahe sa pasívny zostatok vykazuje ako poskytnutý krátkodobý bankový úver.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

## d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

**e) Závazky**

Závazky pri ich vzniku oceňujeme menovitou hodnotou.

**Dodávatelia** sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku. Závazky v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom ECB platným pred dňom uskutočnenia účtovného prípadu. Účtovná jednotka ako deň uskutočnenia účtovného prípadu pre určenie prepočítacieho kurzu určila deň vystavenia faktúry .

**Nevyfakturované dodávky** sa účtujú položky neúčtované ako obvyklé záväzky, napríklad nevyfakturované dodávky, prijaté služby, ak účtovná jednotka na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná výšku záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtujú upravujúce závierkové účtovné prípady, napríklad ak na základe účtovného dokladu účtovná jednotka získala informáciu o výške záväzku a obstarávacej cene majetku, ktorý bol obstaraný do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

**f) Rezervy**

**Krátkodobé rezervy** – sú záväzky s predpokladanou dobou vyrovnania pri vzniku najviac jeden rok /mzdy za nevyčerpané dovolenky vrátane odvodov, nevyfakturované dodávky, nevyplatené mzdy a odvody / ak je neurčité časové vymedzenie alebo výška záväzku.

**Dlhodobé rezervy** – sú záväzky neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku, účtovná jednotka účtuje len o dlhodobej rezerve na odchodné a zamestnanecké pôžitky.

**g) Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia**

**Zamestnanci** sa účtujú záväzky z pracovnoprávných vzťahov vrátane sociálneho poistenia voči zamestnancom alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, okrem záväzkov voči spoločníkom a členom družstiev zo závislej činnosti.

**Ostatné záväzky voči zamestnancom** sa účtujú rôzne záväzky voči zamestnancom, napríklad nárok zamestnancov na prídellové vajcia, plat na účet.

**Pohľadávky voči zamestnancom** sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na nákup PHM, pokladničná hotovosť v predajniach do ich odvodu na bankový účet , uplatnenie náhrady voči zamestnancovi.

**h) Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia sa účtujú:**

a) v prospech tohto účtu záväzky zo sociálneho poistenia voči Sociálnej poisťovni a príslušnej zdravotnej poisťovni plnené zamestnávateľom so súvzťažnými zápismi buď na ľarchu účtov 524 – Záonné sociálne poistenie, 331 - Zamestnanci alebo 379 - Iné záväzky.

b) na ľarchu tohto účtu nároky na výplaty sociálnych dávok so súvzťažnými zápismi v prospech účtu 331 - Zamestnanci a 379 – Iné záväzky.

**i) Zúčtovanie daní a dotácií**

**Daň z príjmov** sa účtujú platené preddavky na daň z príjmov účtovnej jednotky v priebehu roka a zrazená daň z príjmov podľa osobitného predpisu, ak sa podľa osobitného predpisu zrazená daň z príjmov započíta ako preddavok na daňovú povinnosť za celé zdaňovacie obdobie.

Pri uzavieraní účtovných kníh sa v prospech účtu 341 účtuje záväzok účtovnej jednotky /zrážková daň z bankových úrokov/ zo splatnej dane z príjmov voči daňovému úradu za zdaňovacie obdobie podľa daňového priznania so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 591 - Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti.

**Ostatné priame dane** sa účtuje daň z príjmov, ktorá sa odvádza daňovému úradu účtovnou jednotkou ako platiteľom dane z príjmov vybraná od daňovníka alebo zrazená daňovníkovi dane z príjmov, napríklad zamestnancom.

**Daň z pridanej hodnoty** sa účtuje nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty. V prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje daňová povinnosť účtovnej jednotky z dane z pridanej hodnoty. Na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje o doklade o oprave základu dane z pridanej hodnoty pri znížení a zvýšení daňovej povinnosti z dane z pridanej hodnoty.

**Ostatné dane a poplatky** sa účtuje:

a) v prospech účtu daňová povinnosť účtovnej jednotky podľa osobitných predpisov za zdaňovacie obdobie voči príslušnému správcovi dane so súvzťažným zápisom na ľarchu účtov 311 - Odberatelia, 315 -Ostatné pohľadávky, 335 - Pohľadávky voči zamestnancom, 378 - Iné pohľadávky alebo na ľarchu účtov v účtovej triede 1 a účtovej triedy 5, ak zdaniteľné plnenie sa uskutočnilo pre vlastnú potrebu účtovnej jednotky alebo pri bezodplatnom plnení v prospech iných osôb, ako aj pri vzniku manka a škody na majetku,

**j) Dotácie zo štátneho rozpočtu a Ostatné dotácie –sa účtujú:**

a) v prospech týchto účtov príjem dotácií,

b) na ľarchu týchto účtov priznanie dotácie, a to:

1. dotácie na obstaranie dlhodobého majetku a na obstaranie technického zhodnotenia so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 - Výnosy budúcich období, /v r. 2017 bezpredmetné/

2. dotácie na hospodársku činnosť so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 –Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli.

Dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje priznanie dotácie, podpory a príspevku poskytnutej zo štátneho rozpočtu a priznanie dotácie, podpory a príspevku z prostriedkov Európskych spoločenstiev podľa osobitného predpisu. O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku sa účtovnej jednotke poskytne.(bezpredmetné v r. 2017)

Ostatné dotácie – sa účtuje ako prevádzková dotácia na krytie nákladov súvisiacich s rastlinnou výrobou, výšku prijatej dotácie v príslušnom mesiaci účtovná jednotka účtuje do výnosov na účet 648 /v roku 2017 je bezpredmetné/.

Odložená daň z príjmu

---

Odložená daň z príjmu sa počíta z nasledovných položiek:

a) rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

**k) Leasing** – účtovná jednotka nemá leasing, v roku 2017 neúčtovala o leasingu.

**Finančný leasing** - neúčtovalo sa, účtovná jednotka nemá

Finančný leasing je nájom majetku s dohodnutým právom kúpy prenajatého majetku, ak počas dohodnutej doby nájomca užíva prenajatý majetok za jednorazovú dohodnutú platbu alebo viac dohodnutých platieb. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Každá platba

nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku (so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu) v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu po dobu nájmu.

#### **Operatívny leasing - neúčtovalo sa, účtovná jednotka nemá**

Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

#### **l) Derivát - neúčtovalo sa, účtovná jednotka nemá**

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia na účtoch 567 a 667.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií.

#### **Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - žiadne**

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414.

#### **m) Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na EURO kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska alebo ECB platným ku dňu predchádzajúcemu dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Pri kúpe a predaji cudzej meny na menu euro sa použije kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. (zákon č.431/2002 Z.z. §24 odst.3)

#### **n) Náklady**

V účtovej triede 5 sa účtujú prvotné náklady alebo druhotné náklady. Na jednotlivé účty tejto účtovej triedy sa účtujú účtovné prípady narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia časovo rozlíšené.

Ak vo vyúčtovaniach za prijaté služby alebo v nákladoch zaúčtovaných podľa iných účtovných dokladov budú zahrnuté tiež sumy, ktoré nepatria do nákladov účtovnej jednotky, napríklad náklady na súkromné telefonické hovory, ak sa tieto sumy zistia při účtovaní v príslušných účtovných dokladoch, účtujú sa tieto sumy na príslušné účty v účtovej triede 5; o dodatočne prijaté náhrady alebo vyúčtované nároky na ne na účtoch v účtovej triede 3 sa znížia zachytené náklady v účtovej triede 5.

Konečné stavy účtov v účtovej triede 5 sa pri uzavieraní účtovných kníh účtujú na ľarchu účtu 710 - Účet ziskov a strát.

#### **o) Výnosy**

V účtovej triede 6 sa účtujú výnosy narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia. Prvotné výnosy sa v tejto účtovej triede účtujú časovo rozlíšené. Daň z pridanej hodnoty sa účtuje v prospech účtu 343 - Daň z pridanej hodnoty.

Zľava z ceny je súčasťou tržieb a účtuje sa ako zníženie ceny za účelom poskytnutia zvýhodnených podmienok pre odberateľa, napríklad zľava z ceny za odobraté množstvo, zľava z ceny z dôvodu urýchlenej platby, zľava z ceny z dôvodu podieľania sa na reklame výrobku, tovaru alebo služby. Za zľavu z ceny sa nepovažuje nepeňažné dodanie iného druhu ako je poskytovaný tovar, výrobok alebo služba, napríklad tovar zdarma a prezentačné akcie.

Zaniknuté záväzky, napríklad premlčaním sa účtujú na príslušný účet ostatných výnosov. Na tomto účte sa neúčtujú záväzky zaniknuté z dôvodu splnenia záväzku, započítania záväzku, nahradenia súčasného záväzku novým vo výške rovnajúcej sa výške pôvodného záväzku.

Konečné stavy účtov v účtovej triede 6 sa pri uzavieraní účtovných kníh účtujú v prospech účtu 710 - Účet ziskov a strát.

#### p) Údaje na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 až 79 sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách a ktorých znalosť je podstatná na posúdenie majetkovo - právnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.

Na podsúvahových účtoch sa sledujú cudzie zásoby ktoré sú skladované v priestoroch spoločnosti.

#### q) Iné aktíva a pasíva

Spoločnosť nemá prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

**Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.**

**Spoločnosti nevznikla povinnosť vykonať opravu významných chýb minulých účtovných období.**

### III. 4 a) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

Druh majetku / záväzkov	Spôsob ocenenia	Náklady spojené s obstaraním
DNM obstaraný kúpou	Obstarávacou cenou	Clo, prov., doprava, poist.
DNM obstaraný vlastnou činnosťou	Vlastnými nákladmi	
DNM obstaraný iným spôsobom	Repr.obst.cenou	
DHM obstaraný kúpou	Obstarávacou cenou	Clo, prov., doprava, poist.
DHM obstaraný vlastnou činnosťou	Vlastnými nákladmi	
DHM obstaraný iným spôsobom	Reálnou hodnotou	
Dlhodobý finančný majetok	Reálnou hodnotou	
Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacou cenou	Clo, prov., doprava, poist.
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastnými nákladmi	
Zásoby obstarané iným spôsobom	Repr.obst.cenou	
Zákazková výroba	Bezpredmetné v 2017	
Zákazková výstav. nehnuteľ. určenej na predaj	Bezpredmetné v 2017	
Pohľadávky	Menovitou hodnotou	
Krátkodobý finančný majetok	Menovitou hodnotou	
Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitou hodnotou	
Záväzky	Menovitou hodnotou	
Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitou hodnotou	

Deriváty	<b>Bezpredmetné v 2017</b>	
Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	<b>Bezpredmetné v 2017</b>	
Prenajatý majetok	<b>Bezpredmetné v 2017</b>	
Majetok obstar. zmluvou o kúpe prenajatej veci	<b>Bezpredmetné v 2017</b>	
Majetok obstaraný v privatizácii	<b>Bezpredmetné v 2017</b>	
Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	<b>Menovitou hodnotou</b>	

### III. 4 b) Odhad zníženia hodnoty majetku a tvorba OP k majetku

Charakteristika majetku	Odhad zníženia hodnoty majetku	Vytvorená OP
Zásoby (účty 191, 195)	161 916	161 916
Pohľadávky (účet 391)	7 062	7 062

Dlhodobý finančný majetok /investičné zlato/ bol ocenený ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou - cenou na burze, ktorá k uvedenému dňu predstavovala hodnotu 87 248 €. Obstarávacia cena bola vo výške 104 891€, súhrnná vytvorená opravná položka je vo výške 17643 €.

### III. 4 c) Ocenenie záväzkov a stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Určenie ocenenia záväzkov	Odhad ocenenia rezerv v €
3231000-rez. na nevyf. dodávky	119
323 1600- rez. na daň. porad., audit	2 250
323 2000-rez. na dovol.	23 936
323 2200-rez. na odvody k dovol.	8 359
459 –rez. na odchodné	3 349

### III. 4 g) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Pre odpisovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sú záväzné ustanovenia zákona o účtovníctve.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje z obstarávacej ceny, ktorá pre rok 2017 je u dlhodobého hmotného majetku vyššia než 1700,- EUR a u dlhodobého nehmotného majetku vyššia než 2400,- EUR,- a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Spoločnosť eviduje v kategórii dlhodobého hmotného majetku, ostatné hnutelné veci /do 1700 EUR vrátane/, ktorých použiteľnosť je dlhšia ako jeden rok a boli nakúpené pred rokom 2004. V kategórii dlhodobého nehmotného majetku, software do 50 000 Sk nakúpený pred rokom 2004.

Pre odpisovanie dlhodobého hmotného majetku do 1700 EUR vrátane a pre nehmotného majetku 2400 EUR vrátane spoločnosť stanovila nasledovný plán odpisovania:

1./ Dlhodobý hmotný majetok do 1700 EUR vrátane a nehmotný majetok do 2400 EUR vrátane sa odpíše jednou sumou do spotreby na účty 501 a 518 pri jeho zaradení do používania.

2./ Dlhodobý hmotný majetok do 1700 EUR vrátane a nehmotný majetok do 2400 EUR vrátane sa vedie v operatívnej evidencii.

Odpisový plán vychádza zo súpisu odpisovaného majetku /počítačová zostava/. Každý odpisovaný majetok je podľa charakteru a predpokladanej doby používania zaradený do jednej z nasledovných odpisových skupín:

Odpisová skupina	Doba odpisovania	Ročný odpis	Odpisová metóda
1	4 roky	1/4	Rovnomerné odp.
2	6 rokov	1/6	Rovnomerné odp.
3	8 rokov	1/8	Rovnomerné odp.
4	12 rokov	1/12	Rovnomerné odp.
5	20 rokov	1/20	Rovnomerné odp.
6	40 rokov	1/40	Rovnomerné odp.

#### IV. 3 a) Informácie o záväzkoch

Názov položky	BO	PO
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	27 550	25 876

#### V. 3 Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Názov položky	BO	PO
Prenajatý majetok	22 441	22 441
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy	3 113	13 361
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Záväzky z leasingu		
Iné položky		

#### Ďalšie dôležité informácie o sumách na podsúvahových účtoch:

Následné udalosti :

V období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na už zostavenú účtovnú závierku.