

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 INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno :	ZLATOKOV SK, a. s.
Sídlo :	911 01 Trenčín, Rázusova 8
Právna forma :	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	04.05.2001 zápisom do Obchodného registra Okresného súdu Trenčín oddiel : Sa vložka číslo : 10249/R
Hlavný predmet podnikania :	Výroba šperkov z drahých kovov a maloobchod s hodinami a šperkami v špecializovaných predajniach
Subjekt verejného záujmu :	Spoločnosť ZLATOKOV SK, a. s. 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	4 561 670	4 690 923	Áno
Čistý obrat celkom	3 846 902	3 767 144	Nie
Počet zamestnancov	92	91	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 ÚJ, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

Spoločnosti , v ktorých je spoločnosť ZLATOKOV SK, a. s. neobmedzene ručiacim spoločníkom :

Obchodné meno	Sídlo	IČO
TÍLIA, spol. s r. o. - v likvidaci	Zlín, Kamenná 2983, PSČ 760 01	609 14 947
TÍLIE spol. s r. o., v likvidaci	Zlín, Kamenná 2983, PSČ 760 01	262 63 025

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: **15.06.2017****4) Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

Podnik predkladá riadnu účtovnú závierku. Účtovná závierka k 31.12.2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.1.2017.

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

ÚJ nie je súčasťou konsolidovaného celku.

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	82	82
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	92	91
- počet vedúcich zamestnancov	4	5

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná jednotka predkladá účtovnú závierku s predpokladom **nepretržitého pokračovania** svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

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** : Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód, ktoré by mali vplyv na hodnotu majetku, záväzkov alebo vlastného imania neboli vykonané.

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): nie sú

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 nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
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.	Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
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, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

c) Záväzky 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**:

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

[Vysvetlivky: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]

g) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúčročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU) - bez náplne
- 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 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	3	33,33
Stavby	021	20	5
Počítače s príslušenstvom	022.2xx	4	25
Dopravné prostriedky	022.300	4	25
Inventár, stroje, prístroje a zariadenia	022.2xx, 022.400	6	16,67
Výrobné stroje	022.2xx	12	8,34

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa / ~~nepoužíva~~ úctovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Úctovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 3 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný úctovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ ~~nepoužíva~~ komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- UJ ~~nepoužíva~~ jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ~~ÚJ používa~~ / ~~nepoužíva~~ kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ~~ÚJ používa~~ / ~~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 úctovné 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 úctovných období účtovaných v bežnom úctovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Úctovná jednotka môže uviesť aj informácie

o oprave nevýznamných chýb minulých úctovných období účtovaných v bežnom úctovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného úctovného obdobia: nie je

Opis úctovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie

Vysvetlivky k oprave chýb minulých úctovných období:

- Po schválení úctovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať úctovné knihy minulých úctovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom úctovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých úctovných období sa účtujú ako výsledkové úctovné prípady bežného úctovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých úctovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si UJ stanovila individuálne v internej úctovnej smernici (1 tisícina z brutto aktív).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ 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)	Oceniteľ-né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		111 033	30 538			4 428	2 274	148 273
Prírastky		10 965	5 000			11 537		27 502
Úbytky						15 965	2 274	18 239
Presuny								
Stav na konci		121 998	35 538			0	0	157 536
Oprávky								
Stav na začiatku		106 888	30 538					137 426
Prírastky		10 651	139					10 790
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		117 539	30 677			0	0	148 216
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		4 145	0			4 428	2 274	10 847
Stav na konci		4 459	4 861			0	0	9 320

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľ-né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		105 862	30 538			4 320		140 719
Prírastky		5 172				5 280	2 274	10 452
Úbytky						5 172		5 172
Presuny								
Stav na konci		111 033	30538			4 428	2 274	148 273
Oprávky								
Stav na začiatku		92 474	30 538					123 012
Prírastky		14 414						14 414
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		10 6888	30 538					137 426
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		13 388	0			4 320	0	17 708
Stav na konci		4 145	0			4 428	2 274	10 847

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	29 615	743 392	929 920			1517	0		1 704 444
Prírastky			68 884				68 884		137 768
Úbytky			6 426				68 884		75 310
Presuny									
Stav na konci	29 615	743 392	99 2378			1517	0		1 766 901
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		552 870	825 286						1 378 156
Prírastky		36 064	29 460						65 523
Úbytky			6 426						6 426
Presuny									
Stav na konci		588 933	848 320						1 437 253
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	29 615	190 522	104 634			1 517	0		326 287
Stav na konci	29 615	154 458	144 058			1 517	0		329 648

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	74 874	918 365	917 302			1 517	2 500	0	1 914 558
Prírastky			26 148				23 649	28 080	77 877
Úbytky	45 259	174 973	13 530				26 149	28 080	287 991
Presuny									
Stav na konci	29 615	743 392	929 920			1517	0	0	1 704 444
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		634 995	798 302						1 433 297
Prírastky		92 848	40 514						133 362
Úbytky		174 973	13 530						1 8 503
Presuny									
Stav na konci		552 870	825 286						1 378 156
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	74 874	283 370	119 000			1 517	2 500		481 261
Stav na konci	29 615	190 522	104 634			1 517	0		326 288

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):

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

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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	329 382
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:

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na: ÚJ nečlení, lebo nemala k tomu vecnú 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:

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)					
TÍLIE, spol. s r.o.	100	0	0	0	0
TÍLIA spol. s r.o. - v likvidaci	100	0	-5 639	0	0

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

Rozhodujúci vplyv - je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľa, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoU; § 14/3/a PU).

Podstatný vplyv – je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach (§ 27/1/a ZoU).

Spoločný rozhodujúci vplyv – je zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (§ 14/3/e PU).

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)	Obstara nie a preddav ky (043,053)	
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku	20 355										20 355
Prírastky			39								39
Úbytky	20 355										20 355
Presuny											
Stav na konci	0,00		39								39
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku	20 355										20 355
Stav na konci	0		39								39

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)	Obstara nie a preddav ky (043,05 3)	SPOLU
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku	20 353										20 353
Prírastky	3										3
Úbytky	1										1
Presuny											
Stav na konci	20 355										20 355
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku	20 353										20 353
Stav na konci	20 355										20 355

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

Účet 061 – majetková účasť v dcérskej účtovnej jednotke, kde má UJ najmä väčšinu hlasovacích práv (nad 50 %) alebo právo menovať orgány spoločnosti (§ 14/21 PU; § 22/4 ZoU).

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:

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na HV	Vplyv na imanie
Realizovateľné CP a podiely (061)	VI				
Iné (§ 27/1 ZoU) – nezapísaný vklad	RH	- 20 355	061/414	nie	áno
Realizovateľné CP a podiely (063)	VI	39			

Komentár: ÚJ ocenila FM metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU) počas účtovného obdobia 2017.

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:

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	-

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

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: bez náplne

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

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	
Zásoby, s obmedzeným právom s nimi nakladať	

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

1. Všeobecné údaje, a to:

1a) Hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch:

1b) Metóda použitá na určenie výnosov vykázaných za účtovné obdobie: -

1c) Metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby: -

1d) Opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila, že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu; pri posudzovaní priebežného transferu sa zohľadňuje jednotlivo a aj spoločne existencia najmä týchto indikátorov:

1da) Výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa:

1db) Objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňažných prostriedkov:

1dc) Pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom nehnuteľnosť zostáva objednávateľovi:

1dd) Zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti:

2. Informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neboli ukončené: bez náplne

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: dlhodob. pohľadávky z OS					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	6174	106	421		5859
- z toho: krátke pohľadávky z OS z obchodného styku	6174	106	4021		5859
- z toho: ostatné krátke pohľadávky	0	0			0

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma v EUR)	OP (%)
Podperová Ľudmila	4 379 EUR	4 379	100
Zlatníctvi – Jana Hojerová	36 645 CZK	1435	100
Attila Gold, s.r.o.	2315 CZK	45	50

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

➤ **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.

- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 50 % k pohľadávkam nad 780 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)	3 976	0	3 976
Krátkodobé pohľadávky (R53)	68 558	59 908	128 466

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	14 799	0	14 799
Krátkodobé pohľadávky (R53)	165 600	58 513	225 113

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 – k pohľadávkam	300 000	132 443
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	
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)	334 509	488 214	153 705	21	32 278
Nedaňové opravné položky k zásobám	0	0		21	0
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	0	0		21	0
Nedaňové rezervy	0	0		21	0
Odpočítanie daňovej straty	x	0		21	0
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	0	22 015	22 015	21	4 623
Iné príjmy dľa § 17 ods. 21 a § 52 ods.12		0	0	21	0
SPOLU:	x	x	X	x	36 901

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísľuje 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):**

(PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou ÚJ)

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobý FM v PUJ (R67 súvahy)	0	0
Krátkodobý FM, okrem PUJ (R68 súvahy)	0	0
Vlastné akcie a vlastné podiely (R 69 súvahy)	0	0
Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)	0	0
SPOLU (R66 súvahy):	0	0

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **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	3,16	061/414	x	áno
Podiely – účet 061,062 (§ 27/1 ZoU)	VI	1,65	414/061	x	áno

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: Dôvod tvorby – opravná položka ku krátkodobému finančnému majetku je tvorená z dôvodu jeho prechodného znehodnotenia odborným odhadom jeho budúcej bonity.

w) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné 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	
Krátkodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

x) Informácie o vlastných akciách:

- dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevezených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
- počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
- počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

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)	9
Poistné	9
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	12 418
Nájomné platené vopred	9 722
Poistné platené vopred	2 061
Webové služby - doména	155
Služba HORNET	20
Predplatné (Poradca, Porada.sk, Mzdy Servis, VD, MAGNET PRESS a iné)	460
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	0
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	2 323
Vykonané a nevyfakt.práce (vyúčtovanie energií)	1485
Nevyfakturované energie	270
Preplatok na poistnom – Generali poisťovňa	568

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:

Počet akcií : 175 ks

Druh : kmeňové

Podoba : listinné

Forma : akcie na meno

Menovitá hodnota : 3 320 EUR

Splatené základné imanie : 581 000 EUR

Akcionár : PRAN, a. s., spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, v odd. Sa, vložka c. 1595/B, IČO : 35 734 906

Sídlo : Hraničná 55, Bratislava 821 05

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

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	119 931
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	114 137
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	114 137

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 ZoU; § 14 PU): nie sú

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty: Preúčtovať na prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov

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 predpokladaný rok použitia rezerv je 2016.

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):	14 639	20 241	14 639		20 241
z toho:mzdy na dovolenky	10 828	14 971	10 828		14 971
Na poistné súv.s dov.	3 811	5 270	3 811		5 270

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):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	11 792	14 638	11 792		14 639
z toho:mzdy na dovolenky	8 722	10 828	8 722		10 828
Na poistné súv.s dov.	3 070	3 811	3 070		3 811

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)	482 562	22 656	505 218
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	308 954	41 271	350 225

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	452 711	49 513	502 224
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	293 001	68 222	361 223

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)	505 218	502 224
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	60 540	101 614
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	426 050	400 610
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	350 225	361 223
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 vrátane	350 225	361 223
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

[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
Záväzky zabezpečené záložným právom		
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia		

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatočný stav sociálneho fondu (SF)	4 197	1 662
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	6 952	6 624
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	6 952	6 624
Čerpanie sociálneho fondu	6 185	4 089
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	4 964	4 197

h) Vydané dlhopisy:

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť

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	Hodnota v cudzej mene	hodnota v EUR	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Dlhodobé pôžičky (R108 súvahy)						
PRAN, a.s.	EUR	preklenovací	-	125 000	8,4	31.12.2025
Fyzické osoby	EUR	preklenovací	-	293 610	5,3	31.12.2025
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy) - k 31.12.2017 na bank. účte čerpaný vo výške – 64.784 EUR						
1. Kontokorentný úver - UniCredit Bank Slovakia	EUR	prevádzkový	-	300 000	2,00+1M ERB	Bez spl.

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia:**

- zmluva o zriadení záložného práva k pohľadávkam z obchodného styku
- zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti – budova Rázusova 8, Trenčín
- dohoda o vydani a vyplnení blankozmenky,

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

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	0
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	303
Bankové poplatky za administráciu úveru	303
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	767
DHM obstaraný z dotácie Európskeho fondu regionálneho rozvoja	767
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	987
Nájomné prijaté vopred	220

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina						
Finančný výnos						
Spolu						

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	15 533	23 853		19 149	39 386	
Finančný náklad	1 291	828		2 021	2 119	
Spolu	16 824	24 681		21 170	41 505	

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	- 20 002	51 969
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		
Sadzba dane z príjmov	21	22

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)	107 146	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		22 501	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	27 602		
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	46 276		
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	26 509		
6	Základ dane (R500 DP):	61 964	13 012	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)		0	21
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		13 012	21
9	Odložená daň z príjmov:		- 20 002	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		- 6 990	21

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	176 380	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		38 804	22
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	25 673		
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	140 308		
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	26 509		
6	Základ dane (R500 DP):	35 235	7 752	22
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)		3 272	22
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		4 480	22
9	Odložená daň z príjmov:		51 969	22
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		56 449	22

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:

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ 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 za šperky - výrobky	942 637	1 004 395
Tržby za zlatnícke služby (opravy, zlátenie, gravírovanie)	59 495	54 268
Tržby za prenájom nebytových priestorov a iné	7 710	8 703
Tržby za šperky a hodinky - tovar	2 835 062	2 697 404
Ostatné tržby (nevýrobné – poštovné, vyúčtovanie energií)	1 998	2 374

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	57 138	34 041	41 307	23 098	-7 266
Výrobky	164 434	258 434	238 549	-94 001	19 885
Zvieratá					
Spolu	221 572	292 475	279 856	-70 903	12 619
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	-70 903	12 619

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

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Aktivácia materiálu – Au	3 632	1 754
Aktivácia tovaru na maloobchodné predajne ÚJ	1 109 984	1 087 503
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	1 113 616	1 089 257

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
Náhrady škody a odškodné	7 066	40 197
Výnos z neplatnosti KZ Mesto Trenčín	82 446	0
Výnosy z predaja cenín	95	280
Dotácie alikvotný podiel k odpisom	767	767
Zmluvné penále		28 675
Ostatné	1 448	1 152
Výnosy z HČ spolu (R09 výkazu ZaS)	91 822	71 071

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	869 221	828 675
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa	212 496	203 148
Zdravotná poisťovňa	75 337	73 425
Iné osobné a sociálne náklady	51 528	44 485
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	1 208 582	1 149 733

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)	0	0
Výnosové úroky (662)	1	9
Kurzové zisky počas roku (663.A)	2 831	603
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	132	12
Ostatné finančné výnosy (66x)	0	8
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	2 964	632

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Operatívny nájom priestorov a hnutelných vecí	188 212	156 998
Značenie výrobkov Au, Ag v ŠS	40 375	45 516
Monitorovanie a ochrana objektov	21 960	22 709
Poštovné, telefón, mobil, internet	25 009	27 477
Opravy a udržiavanie	20 477	20 419
Školenia a semináre	13 789	13 585
Notárske, auditorské a právne služby	3 067	9 169
Preskúšanie a revízia zariadení	8 952	4 706
Reklamná kampaň r. 2017	74 850	6 951
Ostatné náklady na nákup služieb (51x)	35 127	38 203
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	431 818	345 733

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
Poistenie majetku	15 260	13 972
Manká a škody	11 380	510
Pokuty a penále	936	80
Súdne poplatky	783	421
Odpis pohľadávok	0	46
Iné	270	113
Ostatné náklady z HČ (R 26 výkazu ZaS)	28 089	15 142

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)	0	0
Nákladové úroky (562)	32 219	35 450
Kurzové straty počas roku (563.A)	1 997	1 084
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	81	0
Bankové poplatky	13 320	11 846
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	48 380	48 380

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):

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	1000	815
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	2000	2000
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)	2 835 062	2 697 404
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	942 637	1 004 395
Tržby z predaja služieb (602, 606)	69 203	65 345
Čistý obrat celkom	3 846 902	3 767 144

[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)	3 196 895	3 055 892
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	650 007	711 252
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	0	0

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmieneny 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, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

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: **informácia o záložných právach**

Číslo zápisu	Rok zápisu	Druh registrácie	Poznámka	Veriteľ
20301	2016	Registrácia záložného práva na základe záložnej zmluvy alebo ktoré sa zriadilo zo zákona	Záložné právo – zálohom sú pohľadávky v hodnote 300 000 €	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky

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:

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

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy	124 258	162 570
Pohľadávky z opcí		
Záväzky z opcí		
Odpísané pohľadávky	488 976	488 976
Iné (prijaté opravy, drobný majetok, ceniny-DP Z)	782	1 364

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:

- a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: nie
- b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: nie
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: nie
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: nie
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: nie
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: nie
- g) Vydanie dlhopisov a iné cenné papiere: nie
- h) Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: nie
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: nie
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: nie

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

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:

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.

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.

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

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

Spriaznená osoba: fyzická osoba	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
pôžička	48 000	- 139 900
úroky	- 10 360	- 41 793

Spriaznená osoba: materská účtovná jednotka	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
pôžička	-30 000	-140 000
úroky	- 36 527	-2 000

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): neboli

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):		
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:
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU) :

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	3 525 362
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	3 619 145
<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):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	- 20 354
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):	114 137
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:	3 405 430
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	3 525 362
<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):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	2
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):	119 931
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

X. Prehľad peňažných tokov (CASH FLOW STATEMENTS)
 ➤ **pri použití nepriamej metódy vykazovania peňažných tokov**

Ozn.	Obsah položky	V EUR	
		2017	2016
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia (VH) z bež.činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	107 147	176 380
A.1.	NEPEŇAŽNÉ OPERÁCIE OVPLYVŇUJÚCE výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A 1.1 až A 1.11) (+/-)	60 934	117 749
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	76 313	113 773
A.1.2.	Dary (+)		
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A.1.4.	Odpis pohľadávok (+)		
A.1.5.	Zmena stavu rezerv (+/-)	5 602	2 847
A.1.6.	Zmena stavu prechodných účtov aktív (+/-)	- 64	1 895
A.1.7.	Zmena stavu prechodných účtov pasív (+/-)	- 563	- 766
A.1.8.	Zmena stavu opravných položiek k neobežnému majetku (+/-)		
A.1.9.	Zmena stavu oceňovacích rozdielov z kapitálových účastín (+/-)	- 20 354	
A.1.10.	Nárok na dividendy a iné podiely na zisku		
A.1.11.	Ostatné nepeňažné operácie ovplyvňujúce VH z BČ (+/-)		
A.2.	ZMENY STAVU PRACOVNÉHO KAPITÁLU (súčet A 2.1.až A2.4)	110 097	- 369 832
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (- /+)	87 152	-2 234
A.2.2.	Zmena stavu krátkodobých záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	- 10 998	- 7 338
A.2.3.	Zmena stavu zásob (- /+)	33 943	- 360 260
A.2.4.	Zmena stavu finančných účtov (- /+)		
A.3.	Úroky účtované do nákladov (+)	32 219	35 450
A.4.	Úroky účtované do výnosov (-)	-1	-9
A*	VH Z BČ PRED ZDANENÍM UPRAVENÝ (+/-), (Z/S+A1+A2+A3+A4)	310 396	-40 262
A. 5.	POLOŽKY VYLÚČENÉ Z PČ (patriace do IČ a FČ)	20 316	
A.5.1.	Zisk z predaja neobežného majetku (-)		
A.5.2.	Strata z predaja neobežného majetku (+)		
A.5.3.	Ostatné položky vylúčené z PČ (+/-)	20 316	
A.6.	ŠPECIFICKÉ POLOŽKY PČ	-215 592	-46 756
A.6.1.	Zaplatená daň z príjmov z bežnej činnosti vzťahujúca sa k PČ (+/-)	4 479	2 880
A.6.2.	Zaplatená daň z príjmov z MČ (+/-)		
A.6.3.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa k PČ (+)		
A.6.4.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa k PČ (-)		
A.6.5.	Príjem prenajímateľa vzťahujúci sa na finančný prenájom (+)		
A.6.6.	Výdavky zo sociálneho fondu ak bol tvorený zo zisku (-)		
A.6.7.	Príjmy a výdavky z kúpy a predaja CP (+)		
A.6.8.	Príjmy zo splácania úverov a pôžičiek, okrem spriaznených osôb (+)	-220 071	259 785
A.6.9.	Výdavky súvisiace s posk. úvermi a pôžičkami, okrem spriaz. osôb (-)		
A.6.10.	Ostatné špecifické položky PČ (+/-)		-309 421
A **	PEŇAŽNÉ TOKY PRED ALTER.VYKAZOVAN.A OST. POLOŽKAMI A*+ A5 + A6	115 120	-87 441
A.7.	ALTERNATÍVNE VYKAZOVANÉ POLOŽKY PČ	- 32 218	-35 441
A.7.1.	Prijaté úroky (+)	1	9
A.7.2.	Zaplatené úroky (okrem kapitalizovaných) (-)	- 32 219	-35 450
A.7.3.	Prijaté dividendy a iné podiely na zisku (+)		
A.7.4.	Vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)		
A.8.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky PČ		
A ***	ČISTÝ PEŇAŽNÝ TOK PČ A** + A.7. + A.8.	82 902	-122 459

Ozn.	Obsah položky	V EUR	
		2017	2016
Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1.	VÝDAVKY SPOJENÉ S OBSTARANÍM NE OBEŽNÉHO MAJETKU	-80 421	-31 203
B.1.1.	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-11 537	-7 554
B.1.2.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-68 884	-23 649
B.1.3.	Obstaranie dlhodobého finančného majetku (-)		
B.1.4.	Zmena stavu záväzkov v súvislosti s obstaraním dlhodobého majetku (+/-)		
B.2.	PRÍJMY Z PREDAJA NEOBEŽNÉHO MAJETKU	1 000	4 500
B.2.1.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B.2.2.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	1 000	4 500
B.2.3.	Príjmy z predaja dlhodobého finančného majetku (+)		
B.3.	PEŇAŽNÉ TOKY Z PRENÁJMU VECÍ PRENAJÍMANÝCH AKO CELOK		
B.3.1.	Príjmy z prenájmu vecí prenajímaných ako celok (+)		
B.3.2.	Výdavky spojené s prenájomom vecí prenajímaných ako celok (-)		
B.4.	PEŇAŽNÉ TOKY Z ÚVEROV A POŽIČIEK VOČI SPRIAZ. OSOBÁM		
B.4.1.	Príjmy zo splácania úverov a pôžičiek poskyt. spriaz.osobám (+)		
B.4.2.	Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek od spriaznených osôb (-)		
B.5.	ŠPECIFICKÉ POLOŽKY IČ		
B.5.1.	Príjmy mimoriadneho charakteru IČ (+)		
B.5.2.	Príjmy mimoriadneho charakteru IČ (-)		
B.6.	ALTERNATÍVNE VYKAZOVANÉ POLOŽKY IČ		
B.6.1.	Prijaté úroky (+)		
B.6.2.	Zaplatené úroky (okrem kapitalizovaných) (-)		
B.6.3.	Prijaté dividendy a iné podiely na zisku (+)		
B.6.4.	Vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)		
B.6.5.	Príjmy vyplývajúce z future, forward, opčných a swap zmlúv (+)		
B.6.6.	Výdavky vyplývajúce z future, forward, opčných a swap zmlúv (+)		
B.7.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky IČ		
B***	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B1 až B7)	-79 421	-26 703
C.	ČISTÝ PEŇAŽNÝ TOK PO FINANCOVANÍ INVESTÍCIÍ A*** + B*** z finančnej činnosti (súčet C1 až C9)	3 481	-149 162

Ozn.	Obsah položky	V EUR	
		2017	2016
D.	Peňažné toky z finančných činností		
D.1.	ZMENY STAVU DLHODOBÝCH A KRÁTKODOBÝCH ZÁVAZKOV FČ		
D.1.1.	Príjmy z prijatia úverov a pôžičiek od finančných inštitúcií (+)		
D.1.2.	Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek od finančných inštitúcií (-)		
D.1.3.	Príjmy z emitovaných dlhopisov (+)		
D.1.4.	Výdavky na splácanie emitovaných dlhopisov (-)		
D.1.5.	Príjmy z ostatných záväzkov z finančných činností (+)		
D.1.6.	Výdavky na splácanie záväzkov z finanč. činností (-)		
D.1.7.	Výdavky nájomcu na finančný prenájom (leasing) (-)		
D.2.	PEŇAŽNÉ TOKY V OBLASTI VLASTNÉHO IMANIA		
D.2.1.	Príjmy z upísaných CP a vkladov (+)		
D.2.2.	Príjmy z rôznych ďalších vkladov od majiteľov (+)		
D.2.3.	Prijaté peňažné dary a dotácie do vlastného imania (+)		
D.2.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
D.2.5.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní (-)		
D.2.6.	Výdavky spojené so znížením fondov (-)		
D.3.	ŠPECIFICKÉ POLOŽKY FČ		
D.3.1.	Príjmy mimoriadneho charakteru FČ (+)		
D.3.2.	Výdavky mimoriadneho charakteru FČ (-)		
D.3.3.	Ostatné špecifické položky FČ		
D.4.	ALTERNATÍVNE VYKAZOVANÉ POLOŽKY FČ		
D.4.1.	Prijaté úroky (+)		
D.4.2.	Zaplatené úroky okrem kapitalizovaných (-)		
D.4.3.	Prijaté dividendy a iné podiely na zisku (+)		
D.4.4.	Vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)		
D.4.5.	Príjmy vyplývajúce z future, forward, opčných a swap zmlúv (+)		
D.4.6.	Výdavky vyplývajúce z future, forward, opčných a swap zmlúv (+)		
D.5.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky FČ (+/-)	6 780	15 434
D ***	ČISTÝ PEŇAŽNÝ TOK FČ	6 780	15 434
E.	Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené na konci účtovného obdobia		
E.1.	Kurzové straty (-)		
E.2.	Kurzové zisky (+)		
F.	Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka k 31.12. (+/-) A *** + B *** + D ***	10 261	-133 728
G.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia k 1.1. (+/-)	58 732	192 460
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka k 31.12. (+/-)	68 993	58 732
I.	ZMENA STAVU PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV A EKVIVALENTOV (H. - G.)	10 261	-133 728