



Výročná správa 2017
ABC KLÍMA KOŠICE s.r.o.

Drieňová 3
821 01 Bratislava
IČO: 35 798 840
DIČ: 2020281098
IČ DPH: SK2020281098

Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, vložka č. 22747/B, Oddiel: Sro
Bratislava 25.9.2018

1. Základné informácie

Spoločnosť ABC KLÍMA KOŠICE s.r.o. je moderná spoločnosť, ktorej hlavnou činnosťou je poskytovanie komplexného riešenia v oblasti technického zabezpečenia budov (TZB) najmä klimatizácie, vzduchotechniky, chladenia, vykurovania, zdravotníckej a merania a regulácie. Základnou stratégiou spoločnosti je poskytovať zákazníkovi komplexné riešenie, navrhované a dodávané zákazníkovi na mieru s dôrazom na kvalitu a profesionálny prístup. Tieto činnosti sú poskytované stabilným a fundovaným tímom projektantov, stavebných manažérov, inštalatérov a servisných technikov.

ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o. má bohaté skúsenosti v oblasti technologického chladenia, aplikácie prevádzkovo nenáročných a spoľahlivých zdrojov chladu pre priemysel – „volné chladenie“.

Počas roka 2017 spoločnosť realizovala menšie ale aj väčšie zákazky. Spomedzi tých najväčších sú to najmä dodávka a montáž vzduchotechniky, chladenia a vykurovania na stavbe Business Centrum T2 v Košiciach, dodávka a montáž vzduchotechniky pre Povlakovacie centrum Prešov, dodávku a montáž chladenia pre Hypernovu v OC Optima, geotermálne vrty a dodávku a montáž vykurovania a chladenie pre EcoPointII.

V zahraničí spoločnosť nemá žiadnu organizačnú zložku. Spoločnosť činnosť v oblasti výskumu a vývoja nevykonáva. Činnosť spoločnosti je sústredená v prevádzke spoločnosti v Košiciach.

Spoločnosť vykonávala svoju činnosť tak, že nevznikli žiadne negatívne dopady na životné prostredie.

Činnosť spoločnosti nemá výrazný vplyv na zmenu zamestnanosti.



Business Centrum T2

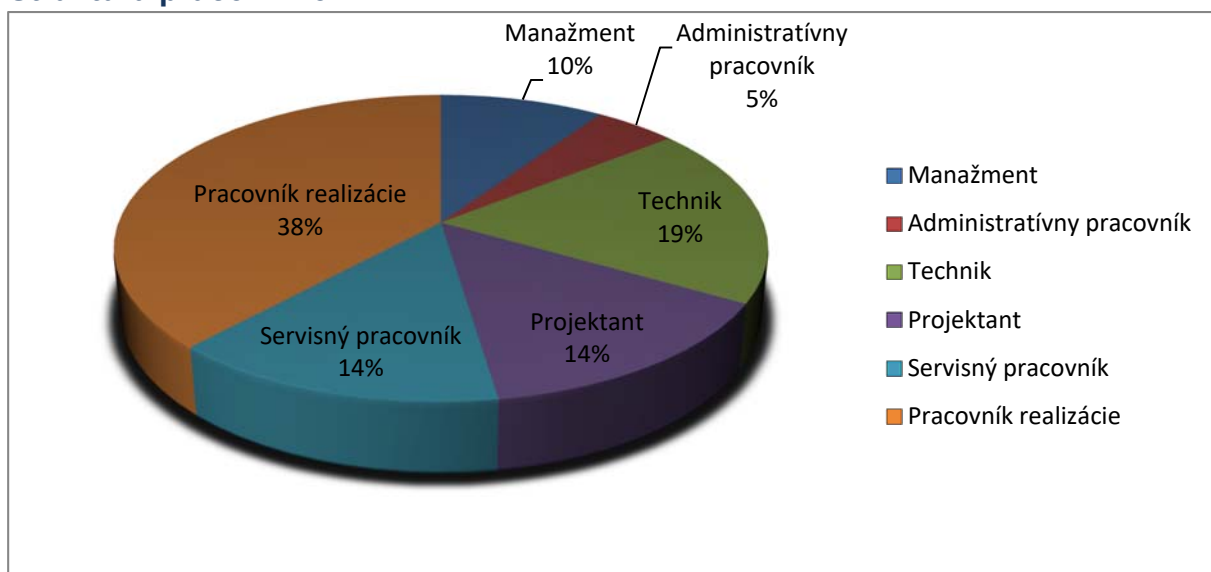
2. Vývoj hlavných ukazovateľov

Rok	Obchodný obrat EUR	Hospodárky výsledok po zdanení EUR	Neobežný majetok netto EUR	Počet pracovníkov ku koncu roka
2013	422 535	94 017	965 296	2
2014	2 171 219	161 651	974 981	25
2015	3 808 424	285 539	946 676	19
2016	3 321 494	246 485	899 973	21
2017	4 530 861	253 303	902 599	21

3. Organizačná štruktúra

Orgány spoločnosti	Konateľ Prokurista	Mgr. Kristína Obšitníková Ing. Rudolf Baran
Vedenie spoločnosti	Výkonný riaditeľ Finančná riaditeľka Vedúci realizácie a servisu	Ing. Rudolf Baran Ing. Jana Backová Miroslav Hnát

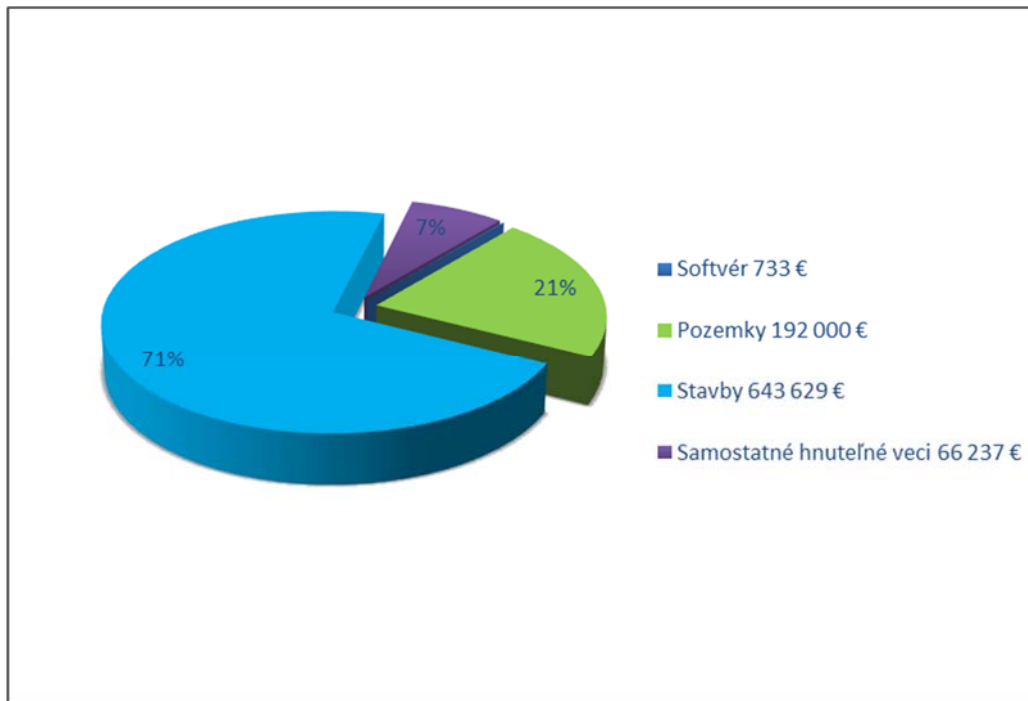
4. Štruktúra pracovníkov



5. Základné imanie a zákonný rezervný fond

EUR	2017	2016	2015
Základné imanie zapísané v OR	17 783	17 783	17 783
Zákonný rezervný fond	1 778	1 778	1 778

6. Neobežný majetok



Nehnuiteľný majetok predstavuje budovu a pozemok prevádzky spoločnosti v Košiciach. Hnuiteľný majetok v sebe zahŕňa autopark, kancelársku a výpočtovú techniku, inventár, vybavenie skladov, náradie. Celý hmotný majetok spoločnosti je predmetom poistenia.



7. Pohľadávky a záväzky

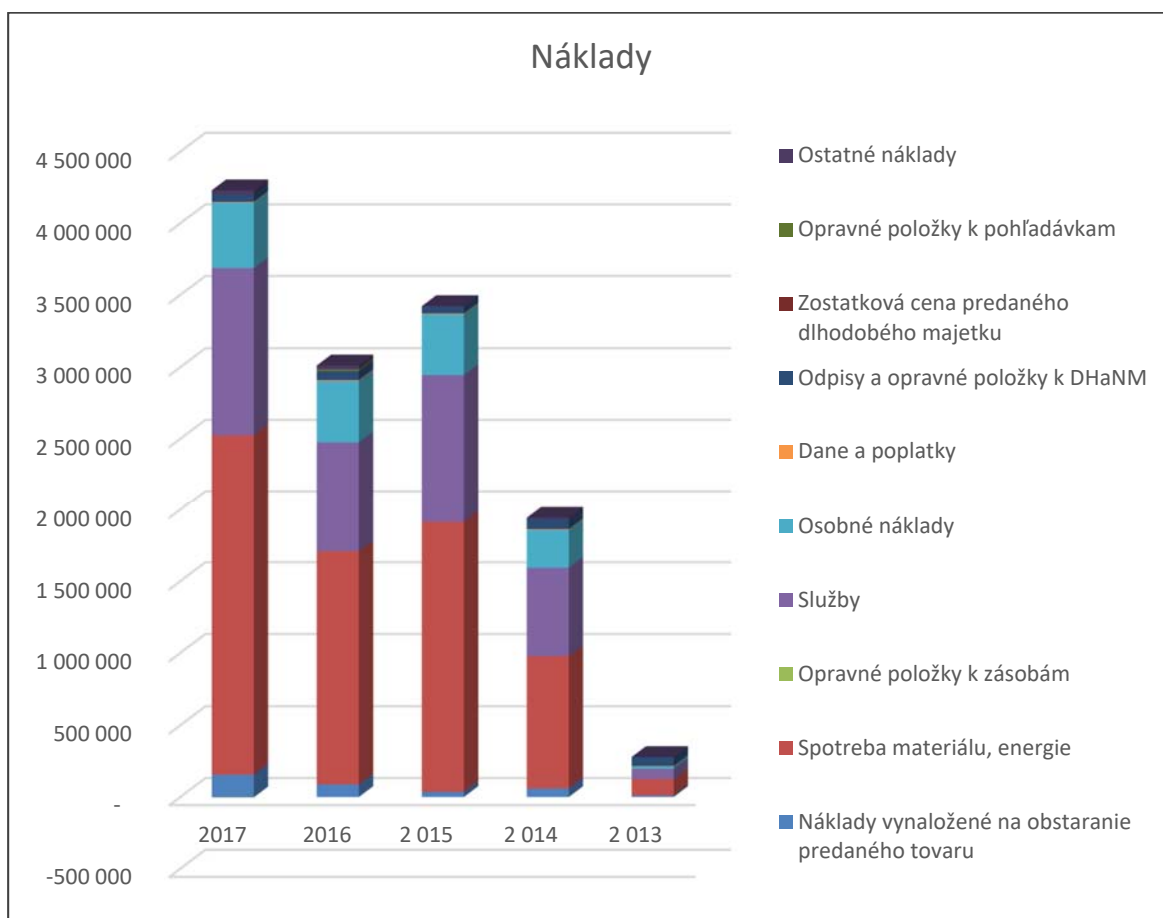
EUR	2017	2016	2015
Pohľadávky z obchodného styku	945 196	1 036 623	467 915
z toho poskytnuté preddavky	602	4 327	4 607
Pohľadávky po lehote splatnosti	104 607	133 594	247 603

Medzi najväčších odberateľov patria spoločnosti Obchodná spoločnosť Panská, s.r.o., SWEP Slovakia s.r.o., Inžinierske stavby, a.s.

EUR	2017	2016	2015
Záväzky z obchodného styku	766 251	771 426	353 328
z toho poskytnuté preddavky	33 272		7 298
záväzky po lehote splatnosti	167 520	251 922	78 492

Medzi najväčších dodávateľov zariadení a materiálu patria spoločnosti KLIMA TEAM Košice s.r.o., Air-Cond, Systemair a.s. a VPK, s.r.o.

8. Prevádzkové náklady



9. Účtovná závierka

R.č.	Popis	Označenie	2017	2 016	2015
1	SPOLU MAJETOK r. 002 + r. 033 + r. 074		2 292 505	2 151 360	1 811 806
2	Neobežný majetok r. 003 + r. 011 + r. 021	A.	902 599	899 973	946 676
3	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až r. 010)	A.I.	733	2 068	317
5	Softvér (013)-/073, 091A/	2.	733	2 068	317
11	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 012 až r. 020)	A.II.	901 866	897 905	946 359
12	Pozemky (031)-/092A/	A.II.1.	192 000	192 000	192 000
13	Stavby (021)-/081, 092A/	2.	643 629	665 987	688 346
14	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022)-/082, 092A/	3.	66 237	39 918	65 211
18	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042)-/094/	7.	0	0	802
33	Obežný majetok r. 034+ r. 041 + r. 053 + r. 066 + r. 071	B.	1 384 405	1 246 314	863 632
34	Zásoby súčet (r. 035 až r. 040)	B.I.	13 039	12 509	17 759
35	Materiál (112, 119, 11X)-/191, 19X/	B.I.1.	13 039	12 509	17 759
41	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 042 + r. 046 až r. 052)	B.II.	162 887	149 533	139 566
42	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 043 až r. 045)	B.II.1.	153 156	141 925	136 253
45	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	1.c.	153 156	141 925	136 253
52	Odložená daňová pohľadávka (481A)	8.	9 731	7 608	3 313
53	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 054 + r. 058 až r. 065)	B.III.	974 757	896 576	454 873
54	Pohľadávky z obchodného styku (r. 055 až r. 057)	B.III.1.	779 525	880 414	330 822
57	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	1.c.	779 525	880 414	330 822
58	Čistá hodnota zákazky (316A)	2.	120 643	2 511	104 572
63	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	7.	74 518	13 651	15 460
65	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	9.	71	0	4 019
71	Finančné účty (r. 072 až r. 073)	B.V.	233 722	187 696	251 434
72	Peniaze (211, 213, 21X)	B.V.1.	11 232	1 798	7 903
73	Účty v bankách (221A, 22X +/- 261)	2.	222 490	185 898	243 531
74	Časové rozlíšenie súčet (r. 075 až r. 078)	C.	5 501	5 073	1 498
75	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	C.1.	303	689	53
76	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	2.	5 198	4 384	1 445

79	SPOLU VLASTNÉ IMANIE a ZÁVÄZKY r. 080 + r. 101 + r. 141		2 292 505	2 151 360	1 811 806
80	Vlastné imanie r. 081 + r. 085 + r. 086+ r. 087+ r. 090+ r. 093 + r. 097 r. + r. 100	A.	755 806	502 503	481 018
81	Základné imanie súčet (r. 082 až 084)	A.I.	17 783	17 783	17 783
82	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	A.I.1.	17 783	17 783	17 783
87	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	A.IV	1 778	1 778	1 778
88	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	A.IV.1.	1 778	1 778	1 778
97	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 098 + r. 099	A.VII.	482 942	236 457	175 918
98	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	A.VII.1.	482 942	236 457	175 918
100	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 001 - (r. 081 + r. 085 + r. 086 + r. 08	A.VIII.	253 303	246 485	285 539
101	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	B.	1 526 339	1 648 497	1 330 428
102	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	B.I.	601 940	630 036	732 725
103	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	B.I.1.	0	0	49 231
106	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	B.I.1.c.	0	0	49 231
114	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	B.I.9.	3 939	2 825	1 797
115	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	B.I.10.	598 001	627 211	681 697
118	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	B.II.	20 951	19 359	18 672
120	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	B.II.2.	20 951	19 359	18 672
122	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	B.IV.	889 585	974 374	559 245
123	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	B.IV.1.	767 901	822 536	410 330
126	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	B.IV.1.c.	767 901	822 536	410 330
127	Čistá hodnota zákazky (316A)	B.IV.2.	16 625	52 432	25 730
131	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	B.IV.6.	20 343	21 634	19 482
132	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	B.IV.7.	12 563	13 169	11 851
133	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	B.IV.8.	7 307	10 148	39 406
135	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	B.IV.10.	64 846	54 455	52 446
136	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	B.V.	23 863	24 728	19 786
137	Zákonné rezervy (323A, 451A)	B.V.1.	19 923	21 322	15 846
138	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	B.V.2.	3 940	3 406	3 940
141	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	C.	360	360	360
145	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	4.	360	360	360

501	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	C.	4 530 861	3 321 494	3 808 424
502	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	4.	4 570 108	3 321 494	3 812 390
503	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	*	181 396	109 389	45 096
505	Tržby z predaja služieb (602, 606)	**	4 348 879	3 212 111	3 763 328
508	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641,642)	I.	25 010	0	0
509	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644,645,646,648,655,657)	III.	14 823	-6	3 966
510	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24	VII.	4 229 058	2 988 876	3 422 025
511	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504,507)	**	155 497	86 926	36 258
512	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501,502,503)	A.	2 369 510	1 623 402	1 879 546
513	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	B.	56	0	25
514	Služby (účt. sk. 51)	C.	1 162 178	790 850	1 028 472
515	Osobné náklady (r. 16 až 19)	D.	457 931	413 436	421 139
516	Mzdové náklady (521,522)	E.	334 458	300 501	305 171
518	Náklady na sociálne poistenie (524,525,526)	E.1.	112 451	102 639	105 172
519	Sociálne náklady (527,528)	3.	11 022	10 296	10 796
520	Dane a poplatky (účt. sk. 53)	4.	5 342	4 963	5 158
521	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	F.	53 251	50 546	48 771
522	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (551)	G.	53 251	50 546	48 771
524	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541,542)	G.1.	1 079	0	0
525	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	I.	-1 769	13 445	840
526	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543,544,545,546,548,549,555,557)	J.	25 983	5 308	1 816
527	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r.2 - 10)	***	341 050	332 618	390 365
528	Pridaná hodnota (r.03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	*	843 034	820 322	864 123
529	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	**	1	24	180
539	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	XI.	1	24	41
540	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	XI.1.	0	11	19

541	Ostatné výnosové úroky (662A)	2.	1	13	22
542	Kurzové zisky (663)	XII.	0	0	139
545	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	**	17 026	18 791	20 371
549	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	N.	15 296	16 990	19 957
551	Ostatné nákladové úroky (562A)	2.	15 296	16 990	19 957
552	Kurzové straty (563)	O.	59	0	21
554	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	Q.	1 671	1 801	393
555	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	***	-17 025	-18 767	-20 191
556	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	****	324 025	313 851	370 174
557	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	R.	70 722	67 365	84 635
558	Daň z príjmov splatná (591, 595)	R.1.	72 845	71 660	85 313
559	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	2.	-2 123	-4 295	-678
561	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) r. 56 - r. 60)	****	253 303	246 486	285 539

Spoločnosť v roku 2017 dosiahla obrát 4.530.861 EUR a hospodársky výsledok po zdanení 253.301,84 EUR. Čiastka 200.000 EUR bola rozdelená ako podiely na zisku a hospodársky výsledok vo výške 53.301,84 EUR bol prevedený do výsledku hospodárenia minulých rokov.

Základné imanie spoločnosti je 17.783 EUR. V budúcom období sa žiadna zmena neočakáva. Spoločnosť v roku 2017 nenadobudla žiadne vlastné obchodné podiely podľa § 22 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí 17.4.2018 účtovnú závierku schválilo bez výhrad.

Spoločnosť svoju činnosť realizuje v štandardom podnikateľskom prostredí pri bežnej miere a rozsahu rizík. Žiadne významné riziká a neistoty v tejto súvislosti neboli identifikované.

Spoločnosť činnosť v oblasti výskumu a vývoja nevykonáva.

10. Niektoré vybrané ukazovatele

Ukazovateľ	2017	2016	2015
Rentabilita kapitálu	11,0	11,5	15,8
Rentabilita vlastného kapitálu	33,5	49,1	59,4
Rentabilita tržieb	5,6	7,4	7,5

11. Podnikateľský zámer

V roku 2017 spoločnosť plánuje dosiahnuť obrat 4,6 mil. EUR pri nákladoch 4,27 mil. EUR a brutto zisku vo výške 330 tis. EUR. Spoločnosť bude aj v roku 2017 činná v oblasti poskytovania komplexných riešení vo všetkých oblastiach technického zabezpečenia budov najmä chladenie, klimatizácia, vzduchotechnika a vykurovanie, na mieru navrhovaným riešením, jeho realizáciou a následne zabezpečením záručného aj pozáručného servisu.

V roku 2018 spoločnosť neplánuje vlastnú investičnú činnosť. Vozový park, kancelárska a výpočtová technika a náradie bude aj naďalej pravidelne obnovované.

12. Záver

Po dátume účtovnej závierky sa nevyskytli významné udalosti, ktoré by si vyžadovali vykázanie v účtovnej závierke alebo jej úpravu.



ABC KLIMA KOŠICE s.r.o.
Drieňová 3 (6)
821 01 Bratislava
IČO: 35 798 840 IČ DPH: SK202028109R

Ing. Rudolf Baran - prokurista

Správa nezávislého audítora
o overení účtovnej závierky spoločnosti
ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o., Bratislava
k 31. 12. 2017

MaxAudit, s.r.o., D. Dlabača 775/33, 010 01 Žilina

Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky spoločnosti

ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o.

Drieňová 3

821 01 Bratislava - mestská časť Ružinov

IČO: 35 798 840

Zapísaný v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I., Sro/22747/B

Zastúpený: Mgr. Kristína Obšitníková, konateľ

Audítorská spoločnosť:

MaxAudit, s.r.o.

D. Dlabača 775/33

010 01 Žilina

Licencia SKAU č. 298

Spoločnosť je zapísaná

v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, Odd. Sro., VI. č. 17945/L

Zodpovedný audítor:

Ing. Erik Kelbel

Licencia SKAU č. 924

Obsah:

1. Správa audítora
2. Súvaha k 31. 12. 2017
3. Výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2017
4. Poznámky k 31. 12. 2017

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti
ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o., Bratislava

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o., Bratislava (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

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

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a

za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

MaxAudit, s.r.o., D. Dlabača 775/33, 010 01 Žilina

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

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

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

13. apríla 2018



MaxAudit, s.r.o., D. Dlabača 775/33, 010 01 Žilina, Licencia SKAU č. 298
Ing. Erik Kelbel, štatutárny audítor, Licencia SKAU č. 924

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 7

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

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

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac	Rok
2 0 2 0 2 8 1 0 9 8	X riadna	X malá	od	1 2 0 1 7
IČO			do	1 2 2 0 1 7
3 5 7 9 8 8 4 0	mimoriadna	veľká		
SK NACE	priebežná		od	1 2 0 1 6
4 3 . 2 2 . 0		(vyznačí sa x)	do	1 2 2 0 1 6

Priložené súčasti účtovnej závierky

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

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

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

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

DRIEŇOVÁ

Číslo

3

PSC

Obec

8 2 1 0 1 B R A T I S L A V A

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Okresného súdu Bratislava I, Vložka číslo 22747/B, Oddiel Sro

Telefónne číslo

Faxové číslo

0 0 4 2 1 2 3 2 6 8 3 2 0

E-mailová adresa

JANA.BACKOVA@ABCKLIMAKE.SK

Zostavená dňa:

28.03.2018

Schválená dňa:

20

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

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



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



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



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



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



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



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

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



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



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



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



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	8 4 3 0 3 4	8 2 0 3 2 2
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1	2 3
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	1	2 3
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		1 1
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	1	1 2
XII.	Kurzové zisky (663)	42		
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 7 0 2 6	1 8 7 9 1
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	1 5 2 9 6	1 6 9 9 0
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	1 5 2 9 6	1 6 9 9 0
O.	Kurzové straty (563)	52	5 9	
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 6 7 1	1 8 0 1



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

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky

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

Obchodné meno:	ABC KLÍMA KOŠICE s.r.o.
Sídlo:	Drieňova 3, 821 01 Bratislava
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 24.10.2000
Hlavný predmet podnikania:	Inštalácia, servis a údržba klimatizačných, chladiacich a vzduchotechnických zariadení
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť ABC KLÍMA KOŠICE 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 malá účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2016)	Účtovné obdobie dva roky spätne (2015)	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	2.151.360	1.811.806	Áno
Čistý obrat celkom	3.321.494	3.808.424	Áno
Počet zamestnancov	21	19	Áno

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 18.5.2017.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

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

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

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):

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:

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

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	21	21

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):	Žiadne	Žiadne
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

20) 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 závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

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 metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované

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 riziká 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):

Spoločnosť predmetné transakcie v ÚO nevykazovala.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

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

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

Poznámka zásoby obstarané kúpou:*

Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa účtuje spôsobom A. V priebehu účtovného obdobia sa obstarávacia cena materiálu účtuje na ľarchu účtu 111 so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch triedy 3 alebo 2. Vlastné náklady na spracovanie materiálu sa aktivujú.

Prevzatie materiálu na sklad sa účtuje v obstarávacích cenách a vo vlastných nákladoch pri zásobách vlastnej výroby účtovným zápisom na ľarchu účtu 112.

Spotreba materiálu a jeho predaj sa účtuje na ľarchu účtov skupiny 50 a na ľarchu účtu 542.

Spoločnosť používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob FIFO metódu (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU)

Inventarizačné rozdiely materiálu sa účtujú na ľarchu účtu 549 Manká a škody a pri prebytku v prospech účtu 648 Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Ak je možné preukázať, že k prebytku prišlo nesprávnym účtovaním spotreby materiálu v priebehu účtovného obdobia potom na ľarchu účtov v skupine 50 Spotrebované nákupy.

Ostatné zložky obstarávacej ceny materiálu, tzv. vedľajšie obstarávacie náklady (VON) sa účtujú na osobitný analytický účet 112 a rozpušťať sa do nákladov podľa vzorca:

$$K = (PS \text{ VON} + \text{Prír. VON}) / (PS \text{ Materiálu} + \text{Prír. Materiálu})$$

Hodnota k rozpusteniu = $K \cdot \text{úbytok materiálu}$

Poznámka** k Zákazkovej výrobe:

Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe a nemá zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj. Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe podľa metódy stupňa dokončenia zákazky. Vypočítava pre každú zákazku jednotlivo stupeň dokončenia zákazky ako pomer skutočne vynaložených nákladov ku rozpočtovaným nákladom. Takto vypočítané % dokončenosti zákazky použije pre výpočet tržieb podľa stupňa dokončenia zákazky a to tak, že ním násobí rozpočtované tržby. Získanú hodnotu tržieb podľa stupňa dokončenia zákazky porovná so skutočnou fakturáciou tržieb. Rozdiel zaúčtuje ako zníženie / zvýšenie tržieb prostredníctvom účtu 316 v analytickom členení.

Ak vypočítané % stupňa dokončenia zákazky je do 20%, potom spoločnosť účtuje tržby podľa rozpracovanosti len do výšky skutočných nákladov na danú zákazku.

Spoločnosť vypočíta stupeň dokončenia zákazky jednotlivo pre každú zákazku a následne posúdi a rozhodne pre každú zákazku samostatne zaúčtovanie úpravy tržieb podľa stupňa dokončenosti zákazky.

V prípade, že je zákazka rozpočtovaná so stratou, Spoločnosť účtuje rezervu na stratu zo zákazky do nákladov na samostatný AU 548 a 316.

Poznámka*** Odložená daň z príjmov sa stanovuje na základe:

- rozdielu KS zostatkových cien hmotného majetku
- nezaplatených záväzkov, ktoré sú súčasť ZD až po úhrade k (§17 ods. 27)
- náklady/výnosy ako daňové výdavky/prijmy po zaplatení (§ 17 ods.19)
- KS opravných položiek DN 391
- KS rezervy na služby 323*
- KS rezervy na stratovú zákazku 31603*
- KS rezervy na odstupné a odchodné daňovo neuznanej 459*
- KS OP k zásobám 191*
- KS rezervy na garančné opravy 459*

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené na základe internej smernice spoločnosti.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila na základe internej smernice spoločnosti.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**: Spoločnosť nemá vecnú náplň.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: Spoločnosť nemá vecnú náplň.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- 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). Spoločnosť nemá vecnú náplň.
- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky – spoločnosť nemá vecnú náplň
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke UJ nestanovila metódu odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU),

- 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.
- Spoločnosť pre oceňovanie cenných papierov nemá vecnú náplň.
- 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 (§ 24/2a; § 24/6 ZoU).
- f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

5) **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, DHM	číslo účtu	Odpisové metódy	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013.01	lineárne	2 - 4	25 -50
Stavby (OS 6)	021.01	lineárne	40	2,5
Počítače s príslušenstvom do 1700 e	022.01	lineárne	2	50
Dopravné prostriedky	022.03	lineárne	4	25
Ostatné stroje do 1700 e	022.04	lineárne	2	50
PC stroje s príslušenstvom nad 1700 e	022.01	Lineárne	4	25
DHM do 1700 e	022.02	lineárne	2	50

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa 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 2 - 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 module Evidencia a odpisovanie HM/NM v softvéri Baris (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 používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU) zaradí do DM na príslušný účet 01* a odpisuje ich
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU) zaradí do DHM na príslušný účet skupiny 02* a odpisuje ich
- 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).

h) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: Spoločnosť nedisponuje majetkom, ktorý bol obstaraný dotáciou.

6) Zásady pre tvorbu opravných položiek**a) Zásady pre tvorbu opravných položiek k zásobám**

V spoločnosti bola tvorená opravná položka k materiálu. Tieto sa tvoria na základe zostavy bezobratových zásob, v účtovnom programe Baris, ktorá je uložená po vykonaní inventúry a uložení stavu skladu ku dňu účtovnej závierky (31.12.2016) a vychádza so stavu zásob na sklade k tomuto dátumu. Na základe pohybu príjmu a výdaja sa potom stanovuje počet dní bez pohybu. Následne sa opravná položka k materiálu vytvorí na základe tabuľky nižšie:

Prepočet bezobratkových zásob k 31.12.2017

dni bez pohybu	% tvorby
do 365	0
od 366 do 730	10%
od 731 do 1096	20%
od 1097	30%

b) Zásady pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam

Spoločnosť tvorí opravnú položku k pohľadávkam podľa vnútropodnikovej smernice nasledovne:

po splatnosti od 360 do 720	20
po splatnosti od 720 do 1080	50
po splatnosti nad 1080	100

Spoločnosť tvorila účtovne nedaňové OP k pohľadávkam voči spoločnosti, ktorá v roku 2017 vstúpila do reštrukturalizácie v 100% výške napriek tomu, že neprekročila 1080 dní po splatnosti v dôsledku jej neprihlásenia sa do reštrukturalizácie a zohľadnenia tejto skutočnosti. Spoločnosť navyše tvorila účtovne nedaňové OP vo výške 20%, aj k 3 pohľadávkam z dôvodu opatrnosti, ktoré nie sú po splatnosti viac ako 360 dní ale pri ktorých spoločnosť vyhodnotila riziko neuhradenia pohľadávky.

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelný zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. 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:

Spoločnosť neúčtovala o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

a) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: Spoločnosť o goodwillu neúčtovala.

[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)]

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

Pritom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia (§ 27 ZoU). Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

Názov položky derivátov	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
Spoločnosť neúčtovala o derivátoch				

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

[Vysvetlivky: Reálnou hodnotou – sa k závierkovému dňu oceňujú, okrem iného, aj deriváty a majetok a záväzky zabezpečené derivátmi (§ 27/1 ZoU); precenenie na reálnu hodnotu k závierkovému dňu sa účtuje (§ 16 PU) - výsledkovo (účty 56x, 66x) alebo súvahovo (účet 414)].

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	208.418	261.048

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

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo	0
Záväzky zabezpečené iným spôsobom	Majetok prenajatý formou finančného prenájmu	661.152
Celková suma zabezpečených záväzkov:	x	661.152

4) Informácie o vlastných akciách: Spoločnosť neúčtuje o vlastných akciách

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia:

b1) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní:

b2) 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:

c) 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:

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, 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): Spoločnosť neúčtovala o nákladoch alebo výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) Podmienенý 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: Spoločnosť 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:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo 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:

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: Spoločnosť nemá náplň.

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	661.152	680.903
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcí		
Záväzky z opcí		
Odpísané pohľadávky		
Iné		

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: Spoločnosť nemá náplň.

a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien:

b) 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:

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:

g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:

h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:

i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:

j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:

[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 – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o výlučnom 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):

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o.
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o. so sídlom Drieňová 3, 821 01 Bratislava – mestská časť Ružinov, IČO: 35 798 840, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 22747/B (ďalej aj len „Spoločnosť“) k 31. decembru 2017, uvedenú v prílohe priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 13. apríla 2018 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o., Bratislava (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

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

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie

účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť

Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských

dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

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

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

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

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

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme dostali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

18. decembra 2018

