

ČL. 1 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo spoločnosti

Spoločnosť EXAL s.r.o. Hadovská cesta 5, 945 01 Komárno (ďalej len Spoločnosť), bola založená 1. Augusta 2010 a do obchodného registra bola zapísaná 1. Septembra 2010 (Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel s.r.o., vložka 27413/N).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba jednoduchých výrobkov z kovu
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- opracovanie kovu jednoduchým spôsobom
- výroba a hutnícke spracovanie kovov
- nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla
- prenájom hnuiteľných vecí

2. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2017	2016
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	42	49
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,		
z toho:	50	54
počet vedúcich zamestnancov	3	1

3. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 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. januára 2017 do 31. decembra 2017 a v zmysle opatrenia MF SR z 3. decembra 2014 č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky. Spoločnosť využila možnosť vykazovania údajov vo výkazoch v zmysle §6 vyššie uvedeného opatrenia MF SR.

Spoločnosť po odovzdaní UZ za rok 2017 otvorila účtovné knihy v súlade s §16 odsek 10 zákona o účtovníctve v platnom znení. Táto účtovná závierka zo dňa 09.01.2019 je zostavená na základe nových údajov.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka za obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016 bola schválená 21.12.2017.

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka za obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016 bola uložená do registra.

7. Schválenie audítora –

Dňa 12.02.2018 schválilo Valné zhromaždenie spoločnosti spoločnosť SISA auditing spol. s r.o., Na paši 4, 821 02 Bratislava ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

8. Údaje o skupine účtovných jednotiek, a to:

- a) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka,
- b) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka, a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a),

- c) adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b)
- 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, pričom sa uvádzajú
1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov, 12)
 2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.

Spoločnosť nepatrí do konsolidovaného celku a teda sa ani nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky žiadnej inej spoločnosti a nie je ani materskou spoločnosťou v zmysle §22 odsek 3 zákona o účtovníctve v platnom znení.

ČL. II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

a) Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom orgánov spoločnosti :

Záruky a iné zabezpečenia	Bežné účtovné obdobie		
	štátutárnych	dozorných	iných
Uviest' jednotlivé druhy záruk	0	0	0
Uviest' jednotlivé druhy záruk	0	0	0
Uviest' jednotlivé druhy záruk	0	0	0
CELKOM	0	0	0

Záruky a iné zabezpečenia	Bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie		
	štátutárnych	dozorných	iných
Uviest' jednotlivé druhy záruk	0	0	0
Uviest' jednotlivé druhy záruk	0	0	0
Uviest' jednotlivé druhy záruk	0	0	0
CELKOM	0	0	0

ÚJ nemá náplň pre túto oblasť

a) Pôžičky poskytnuté členom orgánov spoločnosti :

Druh príjmu, výhody	úroková sadzba	k 31.12.2017		
		štátutárnych	dozorných	iných
Celková suma poskytnutých pôžičiek		0	0	0
Celková suma splatených pôžičiek		0	0	0
Celková suma odpustených a odpísaných pôžičiek		0	0	0
Finančné prostriedky alebo iné plnenie použité na súkromné účely na vyúčtovanie		0	0	0

Druh príjmu, výhody	úroková sadzba	k 31.12.2017		
		štátutárnych	dozorných	iných
Celková suma poskytnutých pôžičiek		0	0	0
Celková suma splatených pôžičiek		0	0	0
Celková suma odpustených a odpísaných pôžičiek		0	0	0
Finančné prostriedky alebo iné plnenie použité na súkromné účely na vyúčtovanie		0	0	0

ÚJ nemá náplň pre túto oblasť

ČL. III INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky (Ak tento predpoklad nie je splnený, uvádza sa informácia o nesplnení predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti a k tomu zodpovedajúci spôsob účtovania podľa § 7 ods. 4 zákona.)

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti spoločnosti.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhobehých pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

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 účtovnej jednotky. 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 o neporovnateľných hodnotách :

Zmena metódy účtovania a odpisovania foriem od 1.1.2017

Pôvodne nastavený plán odpisov výrobných foriem podľa množstva pretlačeného základného materiálu cez danú formu bol zavedený na počiatku výroby hliníkových profilov. Keďže tieto formy sú od počiatku limitované možnou kapacitou výrobných profilov považovali sme túto metódu odpisovania za dostatočne vhodnú na vyjadrenie opotrebenia foriem používaním. Problém nastal vtedy, keď sa v relatívne krátkom čase začalo neúmerne zvyšovať množstvo výrobných foriem a to nie len v zmysle „jeden profil, jedna forma“ ale najmä viac foriem na ten istý typ profilu. Je to dôsledok použitej technológie výroby profilov, kde jedna forma nie je schopná vyprodukovať viac ako je jej denné pracovné maximum (čo je v mnohých prípadoch iba niekoľko stoviek kilogramov). Metóda odpisov na základe vyprodukovaného množstva výrobkov bola neudržateľná, vzhľadom na svoju prílišnú evidenčnú náročnosť. Po týchto skúsenostiach a po zohľadnení faktu, že hodnota jednotlivých foriem neprekračuje vo väčšine prípadov nadobúdaciú cenu 1700€, sme sa rozhodli zmeniť spôsob evidencie foriem a ich odpisovania na skladovú metódu. Všetky formy do tejto hodnoty sú prijaté na materiálový sklad a pri ich prvom vydaní do výroby sa zaúčtujú na ťarchu nákladov (účet 501 – Spotreba materiálu) a len tie ktoré majú dobu použiteľnosti viac ako 1 rok a cenu viac ako 1700 EUR, budú naďalej účtované ako dlhodobý hmotný majetok a odpisované.

Finančný vplyv na novú metódu od 01.01.2017:

Na základe novej metódy z účtu 029 boli preúčtované formy na účet 112 vo výške 813 641, EUR, z toho zaúčtované od 1.1.2017 do spotreby na účet 501 (používané vo výrobe) v sume 133 231,23 EUR.

3) Informácia 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.

Spoločnosť má uzavretých 6 leasingových zmlúv. Vlastníkom uvedených predmetov sú leasingové spoločnosti a užívateľom spoločnosť EXAL s.r.o. .

Predmet prenájmu	Obstarávacia cena	Istina k 31.12.2017
Extrudovací lis I.	390 744,02	32 594,09
Vysokozdvížny vozík	14 362,53	1 233,77
Extrudovací lis II.	781 181,31	342 009,00
Kompresor	14 000,30	5 953,77
Chladiaca technológia	210 000,00	127 052,04
Quasar 50kN	42 500,00	25 301,61

Zmluva o bezregresnom faktoringu zo dňa 09.09.2016 so spoločnosťou OTP Banka Slovensko, a.s. na dobu neurčitú. Predmetom je postúpenie pohľadávok Spoločnosti ako postupcu voči Dlžníkovi (5 spoločností) na Banku ako postupníka (podľa § 524 a nasl. OZ) za odplatu a povinnosť Spoločnosti zaplatiť Banke faktoringový úrok, poplatky a všetky svoje ďalšie záväzky to všetko podľa ustanovení tejto Zmluvy. Dohodnutý úverový rámec pre tento bezregresný faktoring je vo výške 369 000,- €.

Spoločnosť sa zaväzuje zabezpečiť pohľadávky Banky:

- 1) záložným právom v zmysle Zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávkam č. 3005/16/02F-ZZ-01
- 2) poistením platobnej neschopnosti v poisťovni Euler Hermes SA a predložením plateného rozhodnutia v Euler Hermes o pridelení poisťného krytia (poistný limit vo výške 41 000 eur)

Záložné práva zriadené k revolvingovému úveru č. 3005/16/23 a k dlhopisom vydanými spoločnosťou EXAL sú bližšie špecifikované v čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov v časti 3 Informácie o záväzkoch písm. b) na strane 8.

4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti.

(a) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou, použitím oceňovacieho modelu založeného na výdavkovom princípe. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	6	lineárna	16,67

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné

náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	16 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16 až 30
Nástroje	rôzna	výkonová	rôzna

c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

d) Cenné papiere a podiely

ÚJ nemá náplň pre túto oblasť

e) Zákazková výroba

ÚJ nemá náplň pre túto oblasť

f) Zákazková výstavba nehnuteľnosti

ÚJ nemá náplň pre túto oblasť

g) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

h) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

i) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

k) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Emitované dlhopisy s kupónom sa prvotne oceňujú ich menovitou hodnotou a ich oceňovanie sa zvyšuje o alikvotné úroky.

l) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Spoločnosť sa rozhodla na základe zásady opatrnosti, že nebude účtovať o odloženej daňovej pohľadávke.

m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

n) Emisné kvóty

ÚJ nemá náplň pre túto oblasť

o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

ÚJ nemá náplň pre túto oblasť

p) Prenájom (lízing)

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

q) Deriváty

ÚJ nemá náplň pre túto oblasť

r) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

ÚJ nemá náplň pre túto oblasť

s) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

t) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

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

Spoločnosť v sledovanom období opravila významné chyby minulých období z nasledovných dôvodov:

1. V roku 2016 bola odložená daň nesprávne vykázaná
Celkový vplyv zaúčtovania odloženej dani bol vo výške 8 396,79 EUR účtovný predpis 481/428
2. Prepadnutá zábezpeka z roku 2016
Celkový vplyv odúčtovania prepadnutej zábezpeky bol vo výške 8 520,80 EUR účtovný predpis 428/052
3. V roku 2016 boli výnosy budúcich období (ú. 384) rozpustené v nesprávnej výške, preto v roku 2017 boli vykonané opravy začiatočného zostatku účtu 384 a to zápisom 428/384 vo výške 43,81Eur a zápisom 384/428 vo výške 8 457,60 Eur.

Čl. IV

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. K dlhodobému nehmotnému majetku, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill.

Spoločnosť nemá náplň pre túto oblasť

2. Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Spoločnosť nemá deriváty ani majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

3. Informácia o záväzkoch a to

a) o celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov:

Spoločnosť nemá náplň pre túto oblasť.

b) o celkovej sume zabezpečených záväzkov, opise a spôsoboch zabezpečenia záväzkov :

Úverové zmluvy:

Revolvingový úver uzavretý so spoločnosťou OTP Banka SLOVENSKO a.s., kde výška úveru k 31.12.2017 je 1 350 000 Eur a spôsob zabezpečenia :

- Zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti č. 3005/16/023-ZZ-01 (všetky nehnuteľnosti na LV č. 13956)
- Rozhodcovská zmluva
- Ručiteľská listina č. 3005/16/024-RL-01 (Csaba Várdai)
- Ručiteľská listina č. 3005/16/024-RL-02 (Iveta Várdai)
- Ručiteľská listina č. 3005/16/024-RL-03 (RELAX 2000, spol. s r.o.)
- Ručiteľská listina č. 3005/16/024-RL-04 (RELAX 2000 PLUS, spol. s r.o.)
- Zmluva o poradií uspokojovania pohľadávok č. 3005/16/024-ZZ-04
- Zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti č. 3005/16/024-ZZ-01
- Zmluva o zriadení záložného práva k hnutel'ným veciam a pohľadávkam č. 3005/16/024-ZZ-03
- Zmluva o zriadení záložného práva k obchodnému podielu č. 3005/16/024-ZZ-05

Zmluvy o splátkovom úvere (autokredit) :

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Osobné vozidlo Volkswagen	zmluva o zabezpečovacom prevode práva	9 006,00
Osobné vozidlo Volkswagen	zmluva o zabezpečovacom prevode práva	12 752,82
VZV Baumann	zmluva o zabezpečovacom prevode práva	33 549,41
Celková suma zabezpečených záväzkov:	x	55 308,23

Vydané dlhopisy

ÚJ dňa 14.09.2017 vydala a podpísala Emisné podmienky na 22 ks zabezpečených dlhopisov „EXAL A001“ série A na meno v listinnej podobe s úrokovými kupónmi, so splatnosťou dňa 14.9.2021, v menovitej hodnote 150 000 EUR (každý). Úročenie je od dátumu emisie do konečného splatenia so sadzbou 9% Istiny p. a., vyplácané polročne .

Splatenie dlhopisov :

- v deň splatnosti – istina + kapitalizovaný úrok 5% p .a., (5ks splatením istiny 14.9.2019, 5ks 14.9.2020 a zvyšok 14.9.2021),
- predčasné splatenie na požiadanie Emitenta - kúpna opcia
- predčasné splatenie na požiadanie Majiteľa dlhopisov - predajná opcia
- každý Majiteľ dlhopisov je oprávnený na vyplatenie dodatočnej odmeny zo strany Emitenta - prémie z hodnoty imania v deň odkúpenia alebo splatenia všetkých zostávajúcich dlhopisov pred lehotou splatnosti zo strany Emitenta

Účet	Popis	Názov	Zostatok k 31.12.2017
473	Emisné podmienky zo dňa 14.09.2017	Dlhopis EXAL A001	3 387 879,45

Zabezpečenie (limit do výšky 5 775 000 eur pre každé ZP a ručenie) :

- Záložné právo v druhom rade („Záložné právo EXAL“) k 100% obchodného podielu, ktorý v Emitentovi vlastní k Dátumu emisie Konečný vlastník - vklad do ZI suma 5 000 eur
- Záložné právo v prvom rade k 50% obchodného podielu , ktorý v spoločnosti RELAX 2000 vlastní Konečný vlastník k Dátumu emisie – vklad do ZI suma 19 917,00 Eur a 50% obchodného podielu v spoločnosti RELAX 2000, ktorý v spoločnosti vlastní k Dátumu emisie p. Iveta Várdai – vklad do ZI suma 19 917,00 Eur
- Záložné právo v prvom rade k 100% obchodného podielu, ktorý v spoločnosti Alucolor vlastní Konečný vlastník k Dátumu emisie – vklad do ZI suma 6 640,00 Eur
- Alucolor a Konečný vlastník poskytli ručenie (záruku) v prospech Majiteľov dlhopisov na účely zabezpečenia nárokov Majiteľov dlhopisov

4. Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

ČL. V INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov zo zmlúv o poriadnom záväzku z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia a pod. :

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

2. Podmienový majetok

(opis a hodnota podmieneného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito majetkom sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv)

Ručiteľské listiny k úveru a dlhopisom pozri čl. IV. Odsek 3 písm. b).

3. Ostatné finančné povinnosti

významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza jej popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy :

Spoločnosť má v prenájme

- **skladovacu halu**, ktorú si prenajíma od spoločnosti MOPED-Slovakia, s.r.o., suma ročného predpokladaného nájomného je vo výške 23 616,- Eur.
- **výrobnú halu** od spoločnosti STING 2000 s.r.o. s predpokladanou ročnou sumou nájomného vo výške 56 400,- Eur.

ČL.VI UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

napríklad informácie o

- a) poklese alebo zvýšení 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) dôvodoch 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) zmene spoločníkov účtovnej jednotky,
- d) prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti, e) zmenách významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- f) začatí alebo ukončení činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne,
- g) vydaných dlhopisoch a iných cenných papieroch,
- h) zlúčení, splynutí, rozdelení a zmene právnej formy účtovnej jednotky,

- i) mimoriadnych udalostiach, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad o živeľnej pohrome,
 j) získaní alebo odobratií licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky a podobne.

ČL. VII OSTATNÉ INFORMÁCIE

(1) Informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o :

- a) všetkých formách prijatej náhrady,
- b) účtovných zásadách použitých pri prideľovaní nákladov a výnosov,
- c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.

(2) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu²³⁾ a ktorej čistý obrat za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol väčší ako 250 000 000 eur, sa uvedú aj informácie o

- a) zložení a výške základného imania pripadajúceho na orgány verejnej moci a iné osoby, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach s uvedením druhu akcie, opisu práv a povinností s nimi spojených pre každý druh akcií a ich percentuálny podiel na celkovom základnom imaní alebo hodnote a percentuálnej výške podielov na základnom imaní a s nimi spojených hlasovacích právach,
- b) cenných papieroch vo vlastníctve orgánov verejnej moci a iných osôb, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, s ktorými je spojené právo na výmenu za akcie, napríklad konvertibilné dlhopisy,
- c) výške dotácií a návratných finančných výpomocí,
- d) prijatých úveroch, poskytnutých prečerpaniach úverov, prijatých kapitálových príspevkoch s uvedením úrokových sadzieb a o podmienkach poskytnutia úveru a zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou,