

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018

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

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	DT Slovenská výhybkáreň, s.r.o.
Sídlo:	915 01 Nové Mesto nad Váhom, Trenčianska 17
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 29.5. 2002
Hlavný predmet podnikania:	Výroba a montáž oceľových konštrukcií, kúpa tovaru na účely predaja konečnému spotrebiteľovi
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť DT – Slovenská výhybkáreň, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2018

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	12 439 486	9 841 649	áno
Čistý obrat celkom	12 982 735	7 292 627	áno
Počet zamestnancov	50	46	áno

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

Spoločnosť DT - Slovenská výhybkáreň, s. r. o. nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej inej účtovnej jednotke.

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovnú závierku spoločnosti za rok 2017 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo Predstavenstvo DT – Výhybkárna a strojírna a.s. (materskej spoločnosti) na svojom zasadnutí dňa 29.5.2018

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení ostatných zákonov, zákona č.333/2014 Z.z. a zákona 130/2015 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.januára 2018 do 31. decembra 2018.

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

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):

Spoločnosť DT Slovenská výhybkáreň, s.r.o. je ovládaná spoločnosťou DT - Výhybkárna a strojírna, a. s., Dolní 100, 797 11 Prostějov, Česká republika, zapísaná v Obchodnom rejstříku u Krajského obchodního soudu v Brně, oddíl B, složka 39 36, ktorá má 100 % podiel na jej základnom imaní a je spoločnosť DT - Slovenská výhybkáreň, a.s. konsolidujúcou účtovnou jednotkou.

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**:

Obchodní rejstřík, Vyšehradská 424/16, 128 00 Praha – Nové Město

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:

Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou.

Materská účtovná jednotka nie je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	50	48
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	50	46
- počet vedúcich zamestnancov	2	3

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1	Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti	ÁNO	X	NIE	
---	--	-----	---	-----	--

2	Zmeny účtovných zásad a účtovných metód	ÁNO		NIE	X
Zmena účtovných zásad a účtovných metód (popis)	Dôvod uplatnenia	Vplyv (+/-) zmeny na:			
		Hodnotu majetku	Vlastné imanie	Výsledok hospodárenia	

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

Účtovná jednotka nevedla žiadne transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Obstarávacia cena
3.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
5.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
6.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
7.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
8.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
9.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
10.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
11.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé ani prechodné zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

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

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

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

g) Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: Spoločnosť nečerpala žiadne dotácie na obstaranie majetku.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

➤ Cenné papiere a podiely – spoločnosť nevlastní cenné papiere a podiely

➤ Zásoby

a) Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny zásob nie sú úroky z úverov. Príjem na sklad sa oceňuje v obstarávacích cenách a vyskladnenie v priemerných cenách.

b) Zásoby vlastnej výroby:

Nedokončená výroba – priame materiálové náklady (priamy materiál)

Polotovary vlastnej výroby – priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady, výrobná réžia.

Hotové výrobky – vlastnými nákladmi výroby.

c) Tvorba opravných položiek je tvorená následne:

- Materiál – 100% na položky bez pohybu viac ako jeden rok

- Hotové výrobky – 50% na položky s dobou trvanlivosti viac než 1/3 a 100% na položky s dobou trvanlivosti viac než 2/3.

- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).

➤ Opravné položky k majetku účtovná jednotka v roku 2018 neúčtovala ,

➤ Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke účtovná jednotka v roku 2018 neúčtovala

➤ Pohľadávky

Pohľadávky pri vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia obstarávacej ceny. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky. Pravidlá pre tvorbu opravných položiek:

Pohľadávky prihlásené do konkurzu a reštrukturalizácii 100%

Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 365 dní 100%.

➤ Peňažné prostriedky a ceny

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

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

➤ Cudzia mena. ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).

ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU)

➤ Vlastné imanie, skladá sa zo základného imania, zákonného rezervného fondu, ostatné kapitálové fondy a výsledku hospodárenia v schvaľovaní. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené ostatnými peňažnými a nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania.

➤ 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.

➤ Závazky vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov sa pri vzniku 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.

➤ Odložené dane sa vzťahujú na:

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

➤ O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnuteľný. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

➤ V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481- Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

➤ Výnosy, tržby za vlastné výkony a tovar sa účtujú bez DPH. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky, bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli poskytnuté. Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

➤ Oprava chýb minulých rokov

Ak účtovná jednotka zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých období, opraví túto chybu na účtoch 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo 429- Neuhradená strata minulých rokov, bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Hranicu významnosti si ÚJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív)

Spoločnosť v roku 2018 neúčtovala o opravách chýb minulých účtovných období.

- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	5	20
Ostatný DNM	019	5	20
Stavby	021	20	5
Stavby	021	40	2,5
Samostatné hnuťel'.veci a súbory hnuťel'ných vecí	022	2	50
Samostatné hnuťel'.veci a súbory hnuťel'ných vecí	022	4	25
Samostatné hnuťel'.veci a súbory hnuťel'ných vecí	022	5	20
Samostatné hnuťel'.veci a súbory hnuťel'ných vecí	022	6	16,67
Samostatné hnuťel'.veci a súbory hnuťel'ných vecí	022	7	14,28
Samostatné hnuťel'.veci a súbory hnuťel'ných vecí	022	8	12,5
Samostatné hnuťel'.veci a súbory hnuťel'ných vecí	022	10	10
Samostatné hnuťel'.veci a súbory hnuťel'ných vecí	022	12	8,33
Ostatný DHM-počítač.sieť	029	20	5

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa Odpisový plán účtovných odpisov nehmotného majetku, ktorý vychádzal z požiadavky zákona 431/2002, dodržiavala sa zásada jeho odpísania v účtovníctve najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy** nehmotného investičného majetku **sa rovnajú**. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku spoločnosť zostavila interným predpisom, v ktorom vychádzala z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy pre majetok obstaraný pred 1.1.2013 sa nerovnajú. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy pre majetok obstaraný po 31.12.2012 sa rovnajú.

Spoločnosť stanovila interným predpisom pravidlá pre účtovanie dlhodobého majetku:

Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 2 400 € alebo je nižšie sa účtuje na ľarchu nákladov účtu 518.430 – Ostatné služby. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie, účtovná jednotka zaradila do dlhodobého nehmotného majetku. Hmotný majetok, ktorého ocenenie je nižšie ako 100 € účtuje do nákladov. Hmotný majetok, ktorého ocenenie od 100,- do 166 € účtuje na ľarchu účtu zásob. Hmotný majetok od 166,00 € do 1 700 € a doba použitia je dlhšia ako jeden rok (dlhodobý drobný majetok), spoločnosť zaraďujeme do majetku spoločnosti, pričom doba odpisovania je 24 mesiacov.

Ak spoločnosť majetok, ktorého obstarávací cena je nižšia ako 100,00 € uzná za významný, tak ho zaradí ako drobný hmotný majetok a odpisuje ho 24 mesiacov. Hmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 1 700 € a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok spoločnosť zaradila do dlhodobého hmotného majetku.

- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuťel'ných 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).

- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ používa 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).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie **o dlhodobom nehmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľ-né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		27 538			24 218			51 756
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		27 538			24 218			51 756
Oprávky								
Stav na začiatku		20 421			24 218			44 639
Prírastky		2 189						2 189
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		22 610			24 218			46 828
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		7 117			0			7 117
Stav na konci		4 928			0			7 117

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľ-né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		27 181			24 218			51 399
Prírastky		357						357
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		27 538			24 218			51 756
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		17 381			24 218			41 599
Prírastky		3 040						3 040
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		20421			24 218			44 639
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		9 800			0			9 800
Stav na konci		7 117			0			7 117

a.2) Informácie **o dlhodobom hmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	174 172	4 412 867	2 315 745			9 981	4 450	16 667	6 933 882
Prírastky	967		73 244				902 206	143 675	1 120 092
Úbytky			3 266				84 161	127 653	215 080
Presuny									
Stav na konci	175 139	4 412 867	2 385 723			9 981	822 495	32 689	7 838 894
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		1 649 049	1 033 350			7 562			2 689 961
Prírastky		212 779	287 603			1 664			502 046
Úbytky			3 266						3 266
Presuny									
Stav na konci		1 861 828	1 317 687			9 226			3 188 741
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	174 172	2 763 818	1 282 395			2 419	4 450	16 667	4 243 921
Stav na konci	175 139	2 551 039	1 068 036			755	822 495	32 689	4 650 153

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	173 945	3 255 075	2 111 008			10 525	931 700		6 482 254
Prírastky	227	1 157 792	234 915			239	465 922	16 667	1 875 762
Úbytky			30 178			783	1 393 172		1 424 133
Presuny									
Stav na konci	174 172	4 412 867	2 315 745			9 981	4 450	16 667	6 933 882
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		1 453 725	790 883			6 442			2 251 050
Prírastky		195 324	272 645			1 903			469 872
Úbytky			30 178			783			30 961
Presuny									
Stav na konci		1 649 049	1 033 350			7 562			2 689 961
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	173 945	1 801 348	1 320 125			4 084	931 700		4 231 204
Stav na konci	174 172	2 763 818	1 282 395			2 419	4 450	16 667	4 243 921

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

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

Účtovná jednotka neúčtovala o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá vlastnícke právo

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Účtovná jednotka nemá dlhodobý nehmotný majetok na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Účtovná jednotka nemá dlhodobý hmotný majetok na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

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

Účtovná jednotka neúčtuje o majetku, ktorým je goodwill

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

Účtovná jednotka nevykonáva výskumnú a vývojovú činnosť

f) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Účtovná jednotka nevlastní dlhodobý finančný majetok.

k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Účtovná jednotka nevlastní dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo.

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

Účtovná jednotka nevlastní podielové certifikáty

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

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám

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

Účtovná jednotka nevlastní zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo

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

Účtovná jednotka neučtuje o zákazkovej výrobe

p) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Účtovná jednotka netvorila v roku 2018 opravné položky k pohľadávkam

q) **Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:**

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky (R53)	2 111 061	11 191	2 122 252

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 699 626	10 003	1 709 629

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Účtovná jednotka neučtuje o pohľadávkach zabezpečených záložným právom.

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Spoločnosť nevykázala v roku 2018 odloženú daňovú pohľadávku.
- Odložená daňová pohľadávka z roku 2017 bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM)**:

Spoločnosť vykonáva inventarizáciu pokladne 1x ročne.

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

Účtovná jednotka neučtovala o krátkodobom finančnom majetku vo vzťahu s materskou účtovnou jednotkou.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	9 459	8 270
Bežné bankové účty	3 166 417	2 430 706
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	3 175 876	2 438 976

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

Účtovná jednotka neúčtovala o krátkodobom finančnom majetku na ktorý bolo zriadené záložné právo.

x) Informácie o vlastných akciách:

Účtovná jednotka nevlastní vlastné akcie.

y) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období.

Spoločnosť od 1.1.2014 neúčtuje o časovom rozlíšení nákladov týkajúcich sa záveru roka do výšky 200 EUR za položku.

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	25
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	1 079
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie:

Text	v celých EUR	
	BO	PO
Základné imanie celkom	4 300 000	3 500 000
Rozsah splatenia základného imania	4 300 000	3 500 000

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

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vypořádanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	1 765 554
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	20 000
Prídel na zvýšenie základného imania	800 000
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	8 200
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	
Spolu	828 200

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU):

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	828 200
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	40 000
Prídel na zvýšenie základného imania	200 000
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	1 107 791
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	
Spolu	1 347 791

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	524 500	200 000		23 000	701 500
- z toho:					
Rezerva na záručné opravy 2013-2017	224 500			23 000	201 500
Rezerva na opravu AB		100 000			100 000
Rezerva na záručné opravy 2018 Zvolen		50 000			50 000
Rezerva na záručné opravy 2018 ČR		50 000			50 000
Rezerva na záručné opravy SHW	150 000				150 000
Rezerva na záručné opravy HM	150 000				150 000
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	51 366	51 366	25 700	123 950	68 890
- z toho:					
Nevyčerpaná dovolenka	17 579	31 762	12 724		36 617
Prémie a odmeny	7 972	7 458	7 972		7 458
Audit a účtovná závierka	1 815	1 815	1 815		1 815
Rezerva na prevádzkové náklady	0		6 000		0
Krátkodobá rezerva na zár.opravy	24 000	23 000		24 000	23 000

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	537 000	11 500		24 000	524 500
- z toho:					
Rezerva na záručné opravy 2012-2015	137 000			24 000	113 000
Rezerva na záručné opravy 2016	100 000				100 000
Rezerva na záručné opravy 2017		11 500			11 500
Rezerva na záručné opravy SHW	150 000				150 000
Rezerva na záručné opravy HM	150 000				150 000
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	149 650	51 366	25 700	123 950	51 366
- z toho:					
Nevyčerpaná dovolenka	15 361	17 579	11 411	3 950	17 579
Prémie a odmeny	6 474	7 972	6 474		7 972
Audit a účtovná závierka	1 815	1 815	1 815		1 815
Rezerva na prevádzkové náklady	6 000		6 000		0
Krátkodobá rezerva na záručné opravy	26 000	24 000		26 000	24 000
Rezerva na opravu HM	94 000			94 000	0

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	111 156		111 156
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 932 207	1 396	1 933 603

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	133 231		133 231
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	835 755	461	836 216

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Účtovná jednotka nemá záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov.

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

Účtovná jednotka nemá záväzky zabezpečené záložným právom

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	3 329 159	2 798 482	530 677	21	111 442
Nedaňové opravné položky k zásobám				21	
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam				21	
Nedaňové rezervy	-209 273	34 749	-174 524	21	-36 650
Odpočít daňovej straty	x			21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	-1 085		-1 085	21	-228
Iné				21	
SPOLU:	x	x	X	x	74 654

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; Spoločnosť nevykázala v roku 2018 odloženú daňovú pohľadávku .
- Odložený daňový záväzok ÚJ bol zaúčtovaný ako náklad (592/481).

g) Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	26 231	18 828
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7 767	5 761
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	20 000	20 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	27 767	25 761
Čerpanie sociálneho fondu	17 406	18 358
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	36 592	26 231

h) Vydané dlhopisy:

Spoločnosť nemá vydané dlhopisy

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Spoločnosť má od 27.9.2006 zriadený Kontokorentný bankový úver vo výške 1 659 695,94 €, ktorého výška bola dňa 31.10.2017 Dodatkom č.11 k Zmluve o kontokorentnom úvere upravená a ku dňu účtovnej závierky predstavuje zostatok v plnej výške t.j. 829 848,00 €.

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

Spoločnosť nemá žiadne iné bankové úvery ani pôžičky.

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

Účtovná jednotka účtovala o výdavkoch budúcich období vo výške 210,12 € (nákup DHIM).

Účtovná jednotka neúčtovala o príjmoch budúcich období.

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa:

Účtovná jednotka nevlastní majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Účtovná jednotka neprenajíma majetok formou finančného prenájmu.

5f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	1 737 996	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	1 737 996	364 979	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	309 691	65 035	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-36 515	-7 668	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	2 011 173	422 346	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	x	296	x
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	422 050	x
9	Odložená daň z príjmov:	X	-32 437	x
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	389 613	x

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	1 273 258	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	1 273 258	267 384	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	39 680	8 333	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-136 833	-28 735	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	1 176 105	246 982	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	x	66	x
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	247 048	x
9	Odložená daň z príjmov:	x	198 010	x
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	445 058	x

Komentár:

➤ Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.

➤ Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

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

Účtovná jednotka neúčtovala o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Železničné výhybky	11 982 099	6 904 390
náhradné diely - tovar	957 716	284 092
Služby – regenerácia výhybiek	42 919	104 145

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	330 316	164 022	52 712	166 294	111 310
Výrobky	111 831	17 115	33 745	94 716	-16 630
Zvieratá					
Spolu	442 147	181 137	86 457	261 010	94 680
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X	261 010	94 680

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

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Aktivácia vnútropodnikových zásob		
Aktivácia dlhodobého majetku		
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)		

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja dlhod. Majetku	0	4 550
Tržby z predaja materiálu	3 787	18 962
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	21 421	10 631

e) Opis a suma významných položiek nákladov na hospodársku činnosť (účtová skupina 50x):

Opis účtovného prípadu	Náklady	
	Bežný rok	Minulý rok
Spotreba materiálu z toho „	7 862 238	4 207 289
Spotreba priameho materiálu	7 770 955	4 141 000
Spotreba režijného materiálu	91 283	66 289
Spotreba energií	87 672	71 180
Predaný tovar	871 436	250 223
Náklady na nákup mater., tovaru a energií (R11,12 ZaS)	8 918 140	4 528 692

f) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	887 269	679 873
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	19 656	29 484
Sociálna poisťovňa +Zdravotná poisťovňa	325 323	254 404
Iné osobné a sociálne náklady	45 310	28 605
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	1 277 558	992 366

g) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	1 558	347
Kurzové zisky počas roku (663.A)	27 390	67 833
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	16 563	613
Ostatné finančné výnosy (66x)	0	0
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	45 511	68 180

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
<i>Náklady voči audítorovi</i>	3 765	3 765
Opravy a udržiavanie	228 279	34 145
Overenie akosti kvality	43 165	25 481
Preprava výrobkov	138 850	87 637
Prevádzkové náklady	324 047	111 122
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	738 106	262 150

i) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Predané materiálové zásoby	3 317	16 453
Odpis nedobytné pohľadávky		-119 600
Opravná položky k pohľadávkam		
Poistenie majetku	14 415	15 216
Ostatné prevádzkové náklady	111 993	1 751

j) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	225	7
Kurzové straty počas roku (563.A)	70 210	7 300
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	173	613
Ostatné finančné náklady (56x)	3 967	5 049
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	74 575	12 349

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

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	1 165	1 165
Iné uisťovacie služby	2 600	2 600
Daňové poradenstvo	0	1 000
Neaudítorské služby	0	0

4) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	957 716	284 092
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	11 982 099	6 904 390
Tržby z predaja služieb (602, 606)	42 920	104 145
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	12 982 735	7 292 627

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

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	8 381 466	4 633 399
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	4 601 269	2 659 228
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)		

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

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

Účtovná jednotka neeviduje pravdepodobný majetok

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 lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

Účtovná jednotka neeviduje podmienené záväzky

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

Účtovná jednotka neeviduje ostatné finančné povinnosti

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

Účtovná jednotka neeviduje na podsúvahových účtoch významné položky

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:

Účtovná jednotka po závierkovom dni zistila nesprávne ocenenie zásob,.

Túto skutočnosť spoločnosť považuje za významnú udalosť, ktorá nastala po závierkovom dni pred schválením účtovnej závierky. Opravením ocenenia zásob a účtovania je táto významná udalosť zohľadnená v súvahe aj vo výkaze ziskov a strát

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

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

- a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.
- b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.
- c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:
1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
 2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
 3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
 4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
 5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
 6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
 7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba: DT – Výhybkárna a stojirna, a.s	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Služby - nákup	24 715	12 328
Licenčné poplatky - nákup	11 238	10 982
Hmotný majetok - nákup	4 739	1 097
Zásoby - nákup	6 104 260	2 710 539

Spriaznená osoba: DT – Výhybkárna a stojirna, a.s	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Zásoby - predaj	1 206 550	247 266

Spriaznená osoba: DT PV – Servisní, s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Služby - nákup	3 329	662
Licenčné poplatky - nákup		
Hmotný majetok - nákup	458	1 339
Zásoby - nákup	5 250	4 089

Spriaznená osoba: DT PV – Servisní, s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Zásoby - predaj		

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

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody): odmena konateľa	19 656	29 484
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	8 296 336
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	9 624 127
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	<i>x</i>
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	4 300 000
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	539 168
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	3 437 168
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	1 347 791
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	8 633 135
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	8 296 336
Dôvody zmien vlastného imania v členení:	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	3 500 000
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	539 168
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	3 428 968
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	828 200
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov pre obdobie 2018 v porovnaní s r. 2017 nepriama metóda

Označ.	Text	Riadok	Bežné obdobie	Minulé obdobie
P.	Stav peňaž. prostriedkov na začiatku úč. Obdobia	1	2 438 976,22	2 293 105,78
A.	Čistý peňažný tok z bežnej a mimoriadnej činnosti	2	3 421 719,60	2 555 830,59
Z.	Účtovný hospodár. výsledok za účtovnú jednotku	3	1 347 790,80	828 199,99
A.1.	Úpravy o nepeňažné operácie	4	327 407,97	481 103,42
A.1.1.	Odpisy stálych aktív	5	504 236,06	472 911,93
A.1.2.	Odpis opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku	6	0,00	0,00
A.1.3.	Zmena zostatku rezerv	7	-177 000,00	12 500,00
A.1.4.	Zmena zostatkov časového rozlíšenia	8	171,91	241,49
A.1.5.	Zmena zostatku opravných položiek k stálým aktívam	9	0,00	0,00
A.1.6.	Zisk (strata) z predaja stálych aktív	10	0,00	-4 550,00
A.1.7.	Zúčtovanie oceňovacích rozdielov z kapitálových účasť	11	0,00	0,00
A.2.	Úpravy obežných aktív	12	1 746 520,83	1 246 527,18
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok	13	-695 682,22	1 050 290,67
A.2.2.	Zmena stavu krátkodobých záväzkov	14	1 397 970,34	-277 252,38
A.2.3.	Zmena stavu zásob	15	1 044 232,71	473 488,89
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku	16	0,00	0,00

B.	Investičná činnosť	17	798 234,79	-967 428,73
B.1.	Nadobudnutie stálych aktív	18	802 022,44	-943 916,61
B.1.1.	Nadobudnutia hmotného investičného majetku	19	802 022,44	-943 916,61
B.1.2.	Nadobudnutia nehmotného investičného majetku	20	0,00	0,00
B.1.3.	Nadobudnutie finančných investícií	21	0,00	0,00
B.2.	Výnosy z predaja stálych aktív	22	-3 787,65	-23 512,12
B.2.1.	Výnosy z predaja hmotného a nehmotného IM	23	-3 787,65	-23 512,12
B.2.2.	Výnosy z predaja finančných investícií	24	0,00	0,00
B.3.	komplexné prenájom	25	0,00	0,00
B.3.1.	Úhrada pohľadávok z komplexného prenájmu	26	0,00	0,00
B.3.2.	Úhrada záväzkov z komplexného prenájmu	27	0,00	0,00
C.	Finančná činnosť	28	0,00	0,00
C.1.	Zmena stavu dlhodobých záväzkov	29	0,00	0,00
C.1.1.	Zvýšenie dlhodobých úverov	30	0,00	0,00
C.1.2.	Zníženie dlhodobých úverov	31	0,00	0,00
C.1.3.	Zvýšenie záväzkov z dlhopisov	32	0,00	0,00
C.1.4.	Zníženie záväzkov z dlhopisov	33	0,00	0,00
C.1.5.	Zvýšenie ostatných dlhodobých záväzkov	34	0,00	0,00
C.1.6.	Zníženie ostatných dlhodobých záväzkov	35	0,00	0,00
C.2.	Zvýšenie a zníženie vlastného imania	36	0,00	0,00
C.2.1.	Upísanie cenných papierov a podielov	37	0,00	0,00
C.2.2.	Premena dlhopisov na akcie	38	0,00	0,00
C.2.3.	Peňažné dary a dotácie	39	0,00	0,00
C.2.4.	kapitalizácia záväzkov	40	0,00	0,00
C.2.5.	Úhrada straty spoločníkmi	41	0,00	0,00
C.2.6.	Nárok na dividendy a podiely na zisku	42	0,00	0,00
C.2.7.	Vyplácanie vlastného imania spoločníkom	43	0,00	0,00
C.2.8.	Odpis vlastných akcií	44	0,00	0,00
D.	Rozdiel (R-P-A-B-C)	45	-3 483 055,12	-1 442 531,42
R.	Stav peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	46	3 175 875,49	2 438 976,22