

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 INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	Daejung Europe, s.r.o.
Sídlo:	018 41 Dubnica nad Váhom, Obchodná 4063/41
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 29.09.2007
Hlavný predmet podnikania:	- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľných živností - Kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných živností - Výroba výrobkov z gummy - Výroba plastových výrobkov - Výroba vstrekových foriém pre plastové výrobky - Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu - Sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby - Prevádzkovanie výdajnej stravy - Prenájom nehnuteľnosti spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájmom - Prenájom hnutelných vecí - Administratívne služby - Organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí - Reklamné a marketingové služby
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoÚ).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2 ZoÚ)

(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	24.171.117	25.541.938	Ano
Čistý obrat celkom	55.790.046	49.295.545	Ano
Počet zamestnancov	414	348	Ano

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:

Bez náplne.

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

11.6.2018 rozhodnutím jediného spoločníka.

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 neskorších predpisov (ďalej len „zákon 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): Daejung High Polymer IND. Co., Ltd., 1696-5 Shinil-Dong, Daedok – Ku, Daejeon 306 - 230, Korea

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:

Bez náplne.

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**: 1696-5 Shinil-Dong, Daedok – Ku, Daejeon 306 - 230, Korea

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 zhotovuje konsolidovanú účtovnú závierku na medzistupni, ktorá zahŕňa Daejung Europe s.r.o. a Daejung Hungary Kft. Obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek: Daejung Hungary Kft., H-1053 Budapest, Kossuth Lajos utca 7-9.

Konsolidovaná účtovná závierka na úrovni materskej spoločnosti sa zostavuje podľa iných účtovných predpisov. Obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku**: Daejung High Polymer IND. Co., Ltd., 1696-5 Shinil-Dong, Daedok – Ku, Daejeon 306 - 230, Korea

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	414	348
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	415	346
- počet vedúcich zamestnancov	13	13

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka je 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.

2) Účtovná jednotka aplikovala účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia, počas roka 2018 **zmenila nasledovné účtovné zásady a účtovné metódy:**

- zmena doby odpisovania nehnuteľného majetku z 20 na 40 rokov
- zmena doby odpisovania vybraného súboru hnutelného majetku z 6 na 10 rokov

3) Účtovná jednotka nevykazuje **transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.**

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

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 a nasl. ZoÚ 431/2002):

Názov položky	Spôsob oceňovania
hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	obstarávacou cenou
zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	obstarávacou cenou
nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	obstarávacou cenou
zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	podľa pravidiel v skupine
peňažné prostriedky a ceniny	menovitou hodnotou
pohľadávky pri ich vzniku	menovitou hodnotou
záväzky pri ich vzniku	menovitou hodnotou
majetok bezodplatne nadobudnutý okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami	reálnou hodnotou
nehmotný majetok a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený	reálnou hodnotou
podieľy v dcérskej účtovnej jednotke	metódou vlastného imania

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou (výrobky) sa oceňujú podľa pravidiel v skupine (ceny určené materskou spoločnosťou) cenou, ktorá zahŕňa priame náklady, časť nepriamych nákladov a mieru zisku. Neúčtuje sa o rozpracovanosti ani o nedokončenej výrobe.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoÚ), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoÚ) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ použila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/8 ZoÚ).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoÚ).
- 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 ZoÚ).

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)	Ročná odpisová sadzba v %
Software	013.A	5	20
Stavby	021.A	40	2,5
Výrobné stroje a zariadenia	022.A	6 (10)	16,67 (10)
Výrobné stroje a zariadenia – nájom	022.A	6	16,67
Dopravné prostriedky	022.A	4	25
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	022.A	4	25

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 5 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnorné 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).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužíva jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2.400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1.700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1.700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).

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 neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoÚ).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si ÚJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici.
- Pri ukladaní pokuty za nesprávosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či ÚJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoÚ).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ 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)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		51.497						51.497
Prírastky		2.350				2.350		4.700
Úbytky						2.350		2.350
Presuny								
Stav na konci		53.847						53.847
Oprávky								
Stav na začiatku		48.274						48.274
Prírastky		1.842						1.842
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		50.116						50.116
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		3.223						3.223
Stav na konci		3.731						3.731

Dlhodobý nehmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľ- né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		49.322						49.322
Prírastky		2.175				2.175		4.350
Úbytky						2.175		2.175
Presuny								
Stav na konci		51.497						51.497
Oprávky								
Stav na začiatku		40.521						40.521
Prírastky		7.753						7.753
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		48.274						48.274
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		8.801						8.801
Stav na konci		3.223						3.223

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	920.016	8.769.206	16.786.305						26.475.527
Prírastky		32.155	382.321				474.707		889.183
Úbytky		15.768	115.391				398.707		529.866
Presuny									
Stav na konci	920.016	8 785 593	17.053.235				76.000		26.834.844
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		699.614	8.769.222						9.468.836
Prírastky		260.917	1.752.704						2.013.621
Úbytky			115.391						115.391
Presuny									
Stav na konci		960.531	10.406.535						11.367.066
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	920.016	8.069.592	8.017.083						17.006.691
Stav na konci	920.016	7.825.062	6.646.700				76.000		15.467.778

Dlhodobý hmotný majetok	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	920.016	8.730.784	13.861.768				738.776		24.251.344
Prírastky		38.422	3.007.817				3.330.463		6.376.702
Úbytky			83.280				4.069.239		4.152.519
Presuny									
Stav na konci	920.016	8.769.206	16.786.305						26.475.527
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		260.778	6.966.019						7.226.797
Prírastky		438.836	1.886.483						2.325.319
Úbytky			83.280						83.280
Presuny									
Stav na konci		699.614	8.769.222						9.468.836
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	920.016	8.470.006	6.895.749				738.776		17.024.547
Stav na konci	920.016	8.069.592	8.017.083						17.006.691

Komentár: ÚJ 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):

Bez náplne.

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 nedisponuje.

Bez náplne.

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:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	9.538.701
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

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

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy)					
Daejung Hungary Kft, ., H-1053 Budapest, Kossuth Lajos utca 7-9	100		309.219	12.119	309.219

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

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

g,i,j) Informácie **o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
	Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku	588.333										588.333

Prírastky										
Úbytky										
Presuny										
Stav na konci	588.333									588.333
<i>Opravné položky</i>										
Stav na začiatku	290.331									290.331
Prírastky										
Úbytky	11.217									11.217
Presuny										
Stav na konci	279.114									279.114
<i>Účtovná hodnota</i>										
Stav na začiatku	298.002									298.002
Stav na konci	309.219									309.219

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku	588.333										588.333
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci	588.333										588.333
Opravné položky											
Stav na začiatku	308.079										308.079
Prírastky											
Úbytky	17.748										17.748
Presuny											
Stav na konci	290.331										290.331
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku	280.254										280.254
Stav na konci	298.002										298.002

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

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

Účet 062 – majetková účasť v inej účtovnej jednotke, kde má UJ podstatný vplyv, teda najmenej 20 % hlasovacích práv (§ 14/22 PU; § 27/1/a ZoÚ). Patria sem aj cenné papiere a podiely v UJ so spoločným rozhodujúcim vplyvom, na základe zmluvne dohodnutého zdieľania rozhodujúceho vplyvu.

Účet 063 – majetková účasť menej ako 20 % na základnom imaní v inej ÚJ, resp. účasť nepatriaca na účet 061 a 062 (§ 14/7 PU).

Účet 066 – dlhodobé pôžičky (viac ako 1 rok po závierkovom dni) v rámci podielovej účasti (aspoň 20 % na ZI).

Podielová účasť (PU) - existencia aspoň 20 % podielu na základom imaní v inej UJ (§ 14/3 PU).

Prepojené účtovné jednotky (PUJ) – dve alebo viac UJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská UJ a všetky dcérske UJ (§ 14/3 PU).

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
CP a podiely (061)	VI	11.217	061/414		11.217

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

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

Reálnou hodnotou (RH) – sa k závierkovému dňu oceňuje majetok a záväzky taxatívne vymenované v zákone o účtovníctve (napr. krátkodobý FM určený na obchodovanie v účtovej skupine 25x alebo ostatný realizovateľný FM na účte 063 s účasťou pod 20 %); iný majetok sa preceňovať nemôže, lebo platí zásada historických cien (§ 27/1; § 25 ZoÚ). Precenenie k závierkovému dňu sa účtuje (§ 14 PU) - výsledkovo (účty 66x, 56x) alebo súvahovo (účet 414).

Metódou vlastného imania (VI) – sa dobrovoľne môže oceniť podiel na základom imaní (§ 27/9 ZoÚ) s rozhodujúcim vplyvom alebo podstatným vplyvom (účet 061, 062). Precenenie metódou vlastného imania sa vždy účtuje (§ 14 PU) – súvahovo (účet 414).

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

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

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:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	11.366				11.366
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Tovar					
Zásoby spolu (R34 súvahy):	11.366				11.366

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob.

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

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	700.000
Zásoby, s obmedzeným právom s nimi nakladať	

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)					
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	61.802	1.911			43.661
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	41.752	1.911		2	43.661
- z toho: ostatné krátke pohľadávky	20.050			20.050	

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávku a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
Hanon Systems Autopal s.r.o	39.649	39.649	100

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** – opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 20 % k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti, vo výške 50 % k pohľadávkam nad 720 dní po lehote splatnosti a opravné položky vo výške 100% k pohľadávkam nad 1080 dní po lehote splatnosti

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

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)		888.964	888.964
Krátkodobé pohľadávky (R53 súvahy)	4.467.692	750.118	5.217.810

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)		512.512	512.512
Krátkodobé pohľadávky (R53)	3.280.606	1.585.757	4.866.363

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

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	700.000	700.000

s) Výpočet odloženej dane (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel účtovných a daňových odpisov majetku	1.990.803	2.038.093	47.290	21		9.931
Nedaňové rezervy	14.223		14.223	21	2.987	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19 ZDP)	3.519		3.519	21	739	
Uhradené záväzky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19 ZDP)	14.464		14.464	21		3.037
Neuhradené záväzky (§ 17/27 ZDP)	69.957		69.957	21	14.691	
Zúčtovanie nedaňových položiek a rezerv	7.544		7.544	21		1.584
SPOLU					18.417	14.552
POČIATOČNÝ STAV						15.514
KONEČNÝ STAV						11.649

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).
- Odložená daňová pohľadávka v sume 5.871 EUR bola zaúčtovaná ako 481/592.

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

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	436
Služby – záruky a poistenie	436
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	16.651
Poistenie	13.460
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:

Základné imanie spoločnosti v sume 1.000.000 EUR. Rozsah splatenia: 1.000.000 EUR.

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

Spoločnosť nemá upísané vlastné imanie.

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

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	932.760
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	932.760
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
Spolu	932.760

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 ZoÚ; § 14 PU):

Oceňovacie rozdiely z precenenia podielov v prepojených účtovných jednotkách z titulu použitia metódy vlastného imania (zvýšenie hodnoty) 11.217 EUR.

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

Preúčtovanie na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov v sume 14.061 EUR.

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: 2018

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	17.511	10.578	6.000		22.089
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	133.002	102.621	118.770		116.853
- z toho:					
Rezervy na nevyčerpané dovolenky	131.458	98.976	117.226		113.208
Rezerva na zostanie UZ a overenie VS	1.544	3.645	1.544		3.645
Názov položky	Predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	13.691	9.970	6.150		17.511
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	132.890	133.002	132.890		133.002
- z toho:					
Rezervy na nevyčerpané dovolenky	131.346	131.458	131.346		131.458
Rezerva na zostanie UZ a overenie VS	1.544	1.544	1.544		1.544

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)	1.302.620		1.302.620
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	9.384.182	971.862	10.356.044

názov položky	Predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	1.873.126		1.873.126
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	9.654.953	1.083.846	10.738.799

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	1.302.620	1.873.126
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	1.302.620	1.873.126
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	10.356.044	10.738.799
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	10.356.044	10.738.799
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

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

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

viď písm. s článok III. bod 1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	8.016	10.348
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	24.343	32.775
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	24.343	32.775
Čerpanie sociálneho fondu	25.473	35.107
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	6.886	8.016

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

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery						
Úver 1	EUR	investičný		650.632	Euribor +2,55 %	2018-2
Úver 2	EUR	investičný		461.361	Euribor +2,45 %	2020-2
Úver 3	EUR	investičný		316.441	Euribor + 2,19 %	2021-4
Úver 4	EUR	investičný		5.750.285	Euribor + 1,79 %	2022-6

Úver 5	EUR	investičný		184.538	Euribor + 1,79 %	2021-7
Úver 6	EUR	investičný		1.083.604	2,2 %	2023-12
Úver 7	EUR	investičný		595.136	2,1 %	2022-12
Krátkodobé bankové úvery						
Úver 1	EUR	kontokorent		1.230.227	Euribor +2,55%	2019-6
Úver 2	EUR	kreditná karta		1.034	18.9 %	

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

Kontokorentný úver – blankozmenka, záložné právo na pohľadávky z účtu, záložné právo na pohľadávky vo výške 700.000 EUR, záložné právo na zásoby vo výške 700.000 EUR, poistenie zásob a ich vinkulácia v prospech banky, garancia materskej spoločnosti

Úver 1 – záložné právo na hnuťelné veci, záložné právo na existujúce a budúce pohľadávky, blankozmenka a dohoda o vyplňovacom práve, záložné právo na pohľadávky vo výške 1.656.000 EUR, garancia materskej spoločnosti

Úver 2 – záložné právo na nehnuteľné veci, záložné právo na hnuťelné veci, vinkulácia poistenia hnuťelných a nehnuteľných vecí v prospech banky, garancia materskej spoločnosti, blankozmenka a dohoda o vyplňovacom práve

Úver 3 až 7 – blankozmenka, dohoda o vyplňovacom práve blankozmenky, záložné právo na hnuťelné veci, vinkulácia poistenia hnuťelných vecí

j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období: spoločnosť vykazuje nulové zostatky.

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období – účet 383 (R143 súvahy)	5.879
Vyúčtovanie energií 2018.	5.879
Výnosy budúcich období – účet 384 (R145 súvahy)	

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	621.220	1.378.293	27.573	561.416	1.848.293	
Finančný náklad	32.747	35.828	408	39.839	56.692	
Spolu	653.967	1.414.121	27.981	601.255	1.904.985	

5) 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)	14.219	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		2.986	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	286.813	60.231	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	89.021	18.694	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	179.144	37.620	21
6	Základ dane (R500 DP):	32.866	6.902	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	x	-2.880	21
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	4.022	21
9	Odložená daň z príjmov:	x	-3.864	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	158	21

Predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	-935.750	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		-196.508	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	299.208	62.834	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-80.130	-16.827	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	-716.672		
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		2.881	21
9	Odložená daň z príjmov:		-5.871	
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		-2.990	

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.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ 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	Predchádzajúci rok
Tržby z predaja výrobkov – SK	50.217.274	44.248.985
Tržby z predaja výrobkov – mimo SK	17	1.459
Tržby z predaja tovaru – SK	4.467.300	3.783.995
Tržby z predaja tovaru – CZ	528.337	732.228
Tržby z predaja tovaru – PL	35.000	35.000
Tržby z predaja služieb – SK	275.252	216.858
Tržby z predaja služieb – HU	263.580	268.580
Tržby z predaja služieb – KR	3.286	8.439

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					
Výrobky	356.655	387.238	294.573	-30.583	92.665
Zvieratá					
Spolu					
Manká a škody					
Reprezentačné					
Dary					
Iné					
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	-17.260	387.238	294.573	-30.583	92.665

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Predchádzajúci rok
Tržby z predaja DNM a DHM	30.532	1.029.696
Tržby z predaja materiálu	2.117.378	1.865.622
Výnosy z poisťovních plnení	4.759	5.524

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

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Predchádzajúci rok
Mzdové náklady	4.630.316	3.753.258
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	262.565	217.142
Sociálna poisťovňa	1.122.368	908.552
Zdravotná poisťovňa	455.438	381.291
Iné osobné a sociálne náklady	63	2.737
Osobné náklady spolu	6.470.750	5.262.980

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Predchádzajúci rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	50	3
Kurzové zisky počas roku (663.A)		
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	3	562
Výnosy z finančnej činnosti (R29 výkazu ZaS)	53	565

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Predchádzajúci rok
Opravy a udržiavanie	98.503	192.594
Náklady na reprezentáciu	72.714	52.694
Manažérske služby	52.200	52.200
Strážna služba	88.668	77.113
Prepravné služby	720.329	516.840
Technické prehliadky	31.169	39.444
Likvidácia odpadu	31.805	53.721
Služby personálnych agentúr	869.918	600.330
Nájomné	61.104	104.138
Technical supply	324.000	324.000
Čistenie a triedenie	101.400	21.883
Ostatné služby	379.145	429.191
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	2.830.955	2.464.148

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

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Predchádzajúci rok
ZC predaného DNM a DHM	22.818	1.034.158
Predaj materiálu	2.018.016	895.240
Poistenie majetku	51.018	51.726

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Predchádzajúci rok
Nákladové úroky (562)	280.796	277.747
Kurzové straty (563.A)	116	1
Ostatné finančné náklady (56x)	18.201	15.785
Náklady na finančnú činnosť (R45 výkazu ZaS)	299.113	293.533

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 auditorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neauditorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo auditorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Predchádzajúci rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	3.050	1.544
Iné uisťovacie služby	4.200	5.514
Daňové poradenstvo		
Neauditorské služby		

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	5.507.651	4.551.223
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	49.740.277	44.250.444
Tržby z predaja služieb (602, 606)	542.118	493.878
Čistý obrat celkom	55.790.046	49.295.545

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoÚ) 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 ZoÚ) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoÚ).]

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	56.817.239	48.249.839
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	1.135.638	1.035.808
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	3.303	9.898

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

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

Bez náplne.

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:

Bez náplne.

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:

Bez náplne.

Spoločnosť si nie je vedomá žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

**Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI
(Následné udalosti)**

Po 31.12.2018 nenastali významné udalosti, ktoré nastali v čase po závierkovom dni – do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoÚ) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo 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: Daejung Europe	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Manažérske poplatky	52.200	52.200

Spriaznená osoba: Daejung High Polymer	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Technická podpora	324.000	324.000
Kúpa majetku, zásob	3.905	651.527
Predaj		0

Spriaznená osoba: Daejung Hungary	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa zásob	5.611.972	5.243.124
Kúpa služieb	1.997	
Predaj	382.576	374.741

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):

Bez náplne.

ČLÁNOK VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) **Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme:** Spoločnosť neposkytuje služby vo verejnom záujme.

2) **Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoÚ):** Spoločnosť nie je zaradená do osobitnej kategórie podľa osobitného predpisu.

3) **Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoÚ):** Spoločnosť nie je povinná poskytovať informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci.

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	931.359
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	1.163.015
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2.094.374
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (úcte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	11.217
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	204.977
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	932.760
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	14.061
k) vyplatené dividendy:	.

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	918.951
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	12.408
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	931.359
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (úcte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	17.748
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	927.420
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	-932.760
k) vyplatené dividendy:	.

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

FIRMA: **Daejung Europe s.r.o., Dubnica nad Váhom**

k 31.12.2018

Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow) - nepriama metóda

v EUR

Riadok	Názov položky	rok 2017	rok 2018
Z/S	Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)	- 935 750	14 219

A.1.	Úprava o nepeňažné položky (A.1.1. až A.1.10):	1 723 994	2 086 961
A.1.1.	Odpisy (+)	2 321 913	1 992 644
A.1.2.	zmena stavu rezerv (+/-)	3 932	- 11 571
A.1.3.	zmena stavu prechodných účtov aktív (+/-)	11 634	2 157
A.1.4.	Zmena stavu prechodných účtov pasív (+/-)	74 692	- 69 939
A.1.5.	Úroky účtované do nákladov (+)	277 747	280 796
A.1.6.	Úroky účtované do výnosov (-)	- 3	- 50
A.1.7.	Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)		
A.1.8.	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)		
A.1.9.	Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)	- 965 921	- 107 076
A.1.10.	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)		-
A.2.	Zmena pracovného kapitálu (A.2.1. Až A.2.6.)	613 739	- 81 146
A.2.1.	Zmena stavu zásob (+/-)	- 965 277	418 774
A.2.2.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	- 949 225	- 684 238
A.2.3.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	2 533 454	754 982
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)		
A.2.5.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	2 990	- 158
A.2.6.	Iné úpravy CF z prev.činnosti (+/-) zmena stavu dlhodob. záv.	- 8 203	- 570 506
A.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: A=z/s + A.1. + A.2.)	1 401 983	2 020 034

B.	Peňažné toky z investičnej činnosti (B.1 až B.10)	- 636 100	- 370 115
B.1.	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	- 4 227 878	- 3 644 545
B.2.	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	2 895 319	2 147 910
B.3.	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)	- 17 748	- 11 217
B.4.	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)		
B.5.	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)	- 927 418	
B.6.	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)	1 641 625	1 137 737
B.7.	Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-)		
B.8.	Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+)		
B.9.	Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov (-)		
B.10.	Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-)		

C.	Peňažné toky z finančnej činnosti (C.1 až C.10)	- 557 304	- 1 768 594
C.1.	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)		
C.2.	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)		
C.3.	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)	927 420	58 474
C.4.	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	- 1 189 916	- 1 557 539

C.5.	Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C.6.	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)	- 34 812	
C.7.	Peňažne prijaté výnosové úroky (+)	3	50
C.8.	Peňažne zaplatené nákladové úroky (-)	- 277 747	- 280 796
C.9.	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)		
C.10.	Iné úpravy CF z fináčnej činnosti (+/-)	17 748	11 217

D.	Celkový peňažný tok (D=A+B+C) počas roka (+/-)	208 579	- 118 675
E.	Stav peňazí na začiatku roka	24 933	233 512
F.	Realizované kurzové rozdiely (+/-)		
G.	Stav peňazí na konci roka vrátane KR (G=E+D+F)	233 512	114 837