

Zostavené k riadnej účtovnej závierke k 31.12.2018

ČI. I

Všeobecné údaje

- (1) Obchodné meno: OPUS a.s.
 (2) Sídlo: Tomášikova 30C, 821 01 Bratislava
 (3) Dátum vzniku: 1.5.1992
 (4) Zoznam výpisov číslo: Oddiel: Sa, Vložka číslo: 996/S
 (5) Hlavný predmet činnosti: Hudobné vydavateľstvo
 (6) Dátum schválenia účtovnej závierky za r. 2017: 22.6.2018
 (7) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka k 31.12.2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 01. januára 2018 do 31. decembra 2018.

ČI. II

Informácie o prijatých postupoch

- (1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

- (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov a to

- a) dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého finančného majetku:

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady. Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR, a nižšia účtovala spoločnosť priamo do spotreby materiálu na účet 501. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba užívania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Dopravné prostriedky	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorázový odpis	100

b) zásob obstaraných kúpou:

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, provízie, skonto, a pod.).

Ak túto cenu nebolo možné určiť pri nákupe, obstarávací cena zásob sa v analytickej evidencii rozdelila na cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Pri vyskladnení sa tieto náklady zahŕňali do nákladov predaného tovaru (504) záväzne stanoveným spôsobom takto:

k x Výdaj z účtu 132.100

koeficient "k" sa vypočítal podľa vzorca:

$\frac{\text{Počiatočný stav } 132.300 + \text{Prírastok } 132.300}{\text{Počiatočný stav } 132.100 + \text{Prírastok } 132.100}$

132.100 - účet Tovar

132.300 - účet Obstarávacie náklady

V r. 2018 účtovala spoločnosť zásoby tovaru spôsobom A, pričom zásoby sa oceňovali váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Ak sa pri inventarizácii zistí, že predajná cena zásob znížená o náklady spojené s predajom je nižšia (prípadne sa pri nepredajných zásobách predpokladá, že bude nižšia) ako je ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto cenou, ktorá predstavuje čistú realizačnú hodnotu zásob.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

Spoločnosť v r. 2018 zrušila opravné položky k tovaru vo výške 31.670,59 EUR z dôvodu likvidácie nepotrebných zásob.

c) pohľadávok:

Pohľadávky sa oceňujú ich nominálnou hodnotou. K nepremľčaným pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne, alebo čiastočne nezaplatí a ktoré boli zahrnuté do zdaniteľných príjmov sa tvoria zákonné opravné položky. V r. 2018 tvorila spoločnosť zákonné opravné položky k pohľadávkam vo výške 102,57 EUR.

d) krátkodobého finančného majetku:

Finančný majetok sa oceňuje nominálnou hodnotou.

e) záväzkov, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov sa oceňujú nominálnou hodnotou.

(5) Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je na základe rozhodnutia isté, že sa spoločnosti daná dotácia poskytne. Dotácie na hospodársku činnosť spoločnosti sa vykazujú ako výnosy bežného roka v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný nákladový účet bežného roka. Spoločnosť má povinnosť zúčtovať pridelenú dotáciu v bežnom účtovnom období, takže nie je potrebné účtovať cez výnosy budúcich období.

Spoločnosť neprijala v r. 2018 žiadne dotácie.

Poznámky Úč MÚJ 3 - 01

IČO

3 1 3 2 1 7 5 5

DIČ

2 0 2 0 3 7 9 6 5 8

Čl. III

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

(4) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky, a to

b) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky a to

1. celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení na jednotlivé orgány

V r. 2017 spoločnosť poskytla pôžičky vo výške 130.000,-- EUR. Celková suma poskytnutých pôžičiek činila k 31.12.2017 sumu 110.000 EUR. Táto pôžička bola k 31.12.2018 splatená.

2. celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení na jednotlivé orgány

Celková suma splatených pôžičiek k 31.12.2018 činila 110.000,-- EUR.

c) hlavných podmienkach, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby

Pôžičky boli poskytnuté s úrokovou sadzbou 5% p.a.

Zostavené dňa 20.05.2018