

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014) v znení opatrenia č.MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky**

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

Obchodné meno:	PROGAST, spol. s r.o.
Sídlo:	Krajinská cesta 18, 82107 Bratislava
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra : 04.03.1991, Okresný súd Bratislava I., Oddiel : Sro, Vložka číslo : 586/B
Hlavný predmet podnikania:	Veľkoobchod s tovarmi v rozsahu voľnej živnosti, maloobchod tovarov v rozsahu voľnej živnosti, sprostredkovanie obchodu, poradenstvo v oblasti výroby mäsových výrobkov a potravinárskych výrobných technológií, výroba potravinárskych prípravkov a potravinárskych výrobkov
Účtovné obdobie:	Hospodársky 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	14 639 469	14 254 334	ÁNO
Čistý obrat celkom	14 695 611	14 291 641	ÁNO
Počet zamestnancov	81	78	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 v znení neskorších predpisov).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:
PROGAST, spol. s r.o., Hustopeče – ČR

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie :
Účtovná závierka za Hospodársky rok 2017 bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 17.05.2018

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:
Účtovná závierka účtovnej jednotky k 30.11.2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka.

5) **Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**
Progast, spol. s r.o. ako materská účtovná jednotka je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve.
Pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskej účtovnej jednotky :
PROGAST, spol. s r.o., Janáčkova 888/4, 693 01 Hustopeče – ČR.

- 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	81	78
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	82	80
- počet vedúcich zamestnancov	4	4

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti :**
Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
- Zmeny účtovných zásad a metód :**
Spoločnosť uplatnila účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi. Spoločnosť vedie účtovníctvo na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich zaplata. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.
- Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe :
Takéto informácie spoločnosť neeviduje.
- Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:**
 - Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena (preprava, clo, poistné...)
3.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
4.	Zásoby obstarané kúpou :	Obstarávacia cena (preprava, clo)
5.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou :	Vlastné náklady
6.	Vlastné pohľadávky	Menovitá hodnota
7.	Peňažné prostriedky, ceniny	Menovitá hodnota
8.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov :	Menovitá hodnota
9.	Deriváty : (forwardy, swapy)	Reálna hodnota

Komentár: Reprodukčná obstarávacia cena platila naposledy v roku 2015, od roku 2016 je nahradená – reálnou hodnotou tak, ako to upravuje § 25 zákona o účtovníctve v znení novely č.130/2015 Z.z.

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou pri ich vzniku. 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**:

[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 neviduje poskytnuté dotácie

Komentár k oceňovaniu majetku a 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).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU), ako aj metódu FIFO (keď sa cena prvého prírastku zásob použije na ocenenie prvého výdaja zásob zo skladu).
- 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).

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	1/5
Výrobná hala, inžinierske stavby	021	20	1/20
Administratívna budova, stavby	021	40	1/40
Počítače a komunikačné zariadenia	022	4	1/4
Dopravné prostriedky	023	4	1/4
Stroje a zariadenia – výroba	022	6	1/6
Chladiace a vetracie zariadenia	022	8	1/8
Výťah a ostatné stavebné objekty	022	12	1/12

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ nepoužíva účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Dlhodobý hmotný majetok sa začína odpisovať od 1. dňa v mesiaci nasledujúcom, kedy sa majetok začal používať. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 5 rokov od jeho zaradenia.
- ÚJ používa rovnorné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ používa od HR 2016 považuje naša spoločnosť za dlhodobý drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je od 300,00 EUR do 1700,00 EUR vrátane. Odpisuje sa 24 mesiacov, a to 1. rok 50 % a 2. rok 50 %. Do tejto kategórie bol zaradený aj všetok nakúpený nábytok pri zariadení kancelárskych priestorov novej budovy v Bratislave ako aj notebooky. Takýto majetok je evidovaný na analytickom účte 022025.
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

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

jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie
neevidujeme				

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 vykonajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- 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).
- 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)	Oceniť- né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		29 681						29 681
Prírastky								
Úbytky		2 193						2 193
Presuny								
Stav na konci		27 488						27 488
Oprávky								
Stav na začiatku		27 528						27 528
Prírastky		446						446
Úbytky		2 193						2 193
Presuny								
Stav na konci		25 781						25 781
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		2 153						2 153
Stav na konci		1 707						1 707

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniť- né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		27 453						27 453
Prírastky		2 228						2 228
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		29 681						29 681
Oprávky								
Stav na začiatku		27 015						27 015
Prírastky		513						513
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		27 528						27 528
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		438						438
Stav na konci		2 153						2 153

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								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- teľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	128 170	2 958 696	1 447 059				34 428		4 568 353
Prírastky	8 056	12 083	41 757				193 139		255 035
Úbytky		10 144	30 609				61 897		102 650
Presuny									
Stav na konci	136 226	2 960 635	1 458 207				165 670		4 720 738
Oprávky									
Stav na začiatku		1 129 354	1 209 204						2 338 558
Prírastky		136 042	93 083						229 125
Úbytky		10 144	30 608						40 752
Presuny									
Stav na konci		1 255 252	1 271 679						2 526 931
Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku	128 170	1 829 342	237 855				34 428		2 229 795
Stav na konci	136 226	1 705 383	186 529				165 670		2 193 808

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	128 170	2 949 879	1 402 322				23 478		4 503 849
Prírastky		8 817	51 609				71 376		131 802
Úbytky			6 872				60 426		67 298
Presuny									
Stav na konci	128 170	2 958 696	1 447 059				34 428		4 568 353
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		998 334	1 096 968						2 095 302
Prírastky		131 020	119 108						250 129
Úbytky			6 872						6 872
Presuny									
Stav na konci		1 129 354	1 209 204						2 338 559
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	128 170	1 951 545	305 354				23 478		2 408 547
Stav na konci	128 170	1 829 342	237 855				34 428		2 229 795

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): - neevidujeme

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: - neevidujeme

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
DHM, na ktorý je zriadené záložné právo – budovy v Bratislave	1 017 773
DHM, s obmedzeným právom s ním nakladať – budovy v Bratislave	1 017 773

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

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

- neevidujeme

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)					
Progast, spol. s r.o.	100	100	1 020 072	1 005 586	3 582 849
Hustopeče - ČR					
CP a podiely, okrem PUJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (riadok 23 súvahy)					
OOO Progast - Kyjev	51				2 623
Ukrajina					
CP a podiely – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu					

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

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

Pri prepočte CZK na Eur pri vyčíslení VI a VH ÚJ, v ktorej má naša spoločnosť rozhodujúci vplyv, bol použitý kurz 25,957 z 30.11.2018.

VI k 31.12.2017 : 26 478 000 CZK

HV k 31.12.2017 : 26 102 000 CZK

PROGAST, spol. s r.o., ČR má termín odovzdania účtovnej závierky za rok 2018 30.06.2019, z toho dôvodu boli použité údaje zo závierky za rok 2017.

Podstatný vplyv – je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach (§ 27/1/a ZoU).

Od roku 2012 OOO Progast – Kyjev nevykonáva žiadnu činnosť. Posledný odber tovaru bol v 11/2011.

Nemáme k dispozícii žiadne informácie.

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										
	Podiely v dcérskej ÚJ (061A)	Podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom, (061A)	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	3 648 347	2 551									3 650 898
Prírastky		72									72
Úbytky	65 498										65 498
Presuny											
Stav na konci	3 582 849	2 623									3 585 472
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											

Stav na konci											
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	3 648 347	2 551									3 650 898
Stav na konci	3 582 849	2 623									3 585 472

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										
	Podiely v dcérskej ÚJ (061A)	Podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (061A)	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
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	3 436 807	2 740									3 439 547
Prírastky	211 540										211 540
Úbytky		189									189
Presuny											
Stav na konci	3 648 347	2 551									3 650 898
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	3 436 807	2 740									3 439 547
Stav na konci	3 648 347	2 551									3 650 898

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

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

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:

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

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

Finančné investície (účet 061) – kúpený obchodný podiel v Progaste, spol. s r.o., Hustopeče, ČR v hodnote :

93 000 000,- CZK neboli ocenené metódou vlastného imania ku dňu 30.11.2018. Evidovaný obchodný podiel bol aktualizovaný prepočítaním kurzom ECB k 30.11.2018 a to 25,957 CZK/EUR.

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: - neevidujeme

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: - neevidujeme

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

2. Informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neboli ukončené: - neevidujeme

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)	neevidujeme				
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	373 023	53 791	20 943		405 871
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	373 023	53 791	20 943		405 871
- z toho: ostatné krátke pohľadávky					

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
Surjány – Hús Kft. Maďarsko	84 475,25	84 475,25	100
OOO Mjasokombinat Slavjan. Bielorusko	143 047,02	28 609,40	20
OOO „PROGAST – Kyjev „Ukrajina	257 383,14	257 383,14	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.

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)	1 837 796		1 837 796
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 755 559	2 061 664	3 817 223

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	2 816 813		2 816 813
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 461 244	2 542 655	4 003 899

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: - neevidujeme

s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU): -neevidujeme

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 vyrovnanja (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).

t) Informácie o zložkách krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM): tabuľka nemá náplň (PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou ÚJ)

u) Ocenenie krátkodobého 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: nepoužívame

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania: neevidujeme

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

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)	
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	15 708
Obchodné rokovanie s potencionálnymi partnermi	7 940
Iné : sponzorský dar, časť poisťiek,.....	7 768
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: 26 000 EUR**

2. Spoločnosť si netvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods.2 a § 217a Obchodného zákonníka.

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	2 153 793
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	2 153 793
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	2 153 793

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: HR 2019

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	netvoríme				
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	82 360	77 790	82 360		77 790
- z toho:					
Rezerva na zostatok dovolenky vrátane poistenia	82 360	77 790	82 360		77 790

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):	netvoríme				
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	70 250	82 360	70 250		82 360
- z toho:					
Rezerva na zostatok dovolenky vrátane poistenia	70 250	82 360	70 250		82 360

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)	42 410		42 410
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	5 301 110	71 557	5 372 667

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	460 856		460 856
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	4 265 359	166 443	4 431 802

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)	42 410	460 856
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	42 410	460 856
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	5 372 667	4 431 802
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	5 372 667	4 431 802
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).]

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

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)	1 891 912	1 799 289	92 623	21	19 451
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21	
Iné : precenenie obchod. podielu dcérskej spoločnosti Progast, s.r.o CZ	3 648 347	3 582 849	65 498	21	13 754
SPOLU:	X	x	X	x	33 205

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).
- Odložený daňový záväzok z finančných investícií bol účtovaný cez účet 414/481.

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	7 951	6 719
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	11 843	11 179
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	11 843	11 179
Čerpanie sociálneho fondu	12 016	9 947
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	7 778	7 951

h) Vydané dlhopisy: neevidujeme

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 (R121 súvahy)						
	EUR	Investičný		11 470	1,25	20.12.2019
	EUR	Akvizičný		2 303 402	1,25	20.09.2022
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
	EUR	Investičný		140 040	1,25	30.11.2019
	EUR	Akvizičný		812 496	1,25	30.11.2019
	EUR	Kred.karta-Diners		255		27.12.2019
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						

i.2) Bankové úvery - **forma zabezpečenia**: záložné právo na budovy v Bratislave, Krajinská cesta 18

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

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	nevidujeme
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	nevidujeme
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	316 426
Pomerná časť dotácie PPA I. – III.	316 426
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	nevidujeme

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa: nevidujeme

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu: nevidujeme

5a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov		-1 364
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	-58 713,56	44 499
Sadzba dane z príjmov	21	21

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)	2 476 245	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		520 011	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	158 288	33 241	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	- 164 734	- 34 594	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	2 469 799	518 658	21
7	Úpravy splatnej dane (vysporiadaná daň zrážkou z úrokov BV)		430	
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		519 088	21
9	Odložená daň z príjmov:		-1 531	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		517 557	21

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	2 663 866	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		586 050	22
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	201 860	44 409	22
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-541 013	-119 023	22
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	2 324 713	511 437	22
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		511 437	22
9	Odložená daň z príjmov:		-1 364	22
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		510 073	22

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: neevidujeme

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	Minulý rok
Tovar – koreniny a aditíva	1 887 937	1 626 180
Vlastné výrobky – koreninové zmesi	12 786 635	12 646 300
Služby – nájomné, prenájom auta, preprava, iné	21 039	19 161

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	167 754	149 360	246 432	18 394	-97 072
Zvieratá					
Spolu	167 754	149 360	246 432	18 394	-97 072
Manká a škody	x	x	X	1 699	1 445
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X	8	
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X	20 101	-95 627

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

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
Pomerná časť dotácie do výnosov	35 451	35 795
Poistné udalosti	11 686	5 967
Inventúrne prebytky, ostatné	1 057	4 560
Spolu :	48 194	46 322

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	Minulý rok
Mzdové náklady	1 440 978	1 383 248
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa	355 273	340 012
Zdravotná poisťovňa	130 521	131 701
Iné osobné a sociálne náklady	49 226	44 157
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	1 975 998	1 899 118

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	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	47 166	55 200
Kurzové zisky počas roku (663.A)	30 390	31 849
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	574	148 971
Ostatné finančné výnosy (66x)		423 703
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	78 130	659 723

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Opravy a udržiavanie	84 852	68 436
Náklady na reprezentáciu	25 097	25 416
Cestovné	45 996	41 667
Preprava tovaru – vývoz + rozvoz	98 198	118 339
Služby na podporu predaja	434 268	599 448
Iné : nájomné, právne a poradenské služby, tel. popl.,.....	318 254	255 574
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	1 006 665	1 108 880

h) 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
Poistenie áut a majetku	26 740	29 680
Iné : prisp. práv. osobám, sponzorské dary a iné	5 796	6 648
Spolu :	32 536	36 328

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	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	50 589	71 409
Kurzové straty počas roku (563.A)	40 312	6 044
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	68 659	240 058
Ostatné finančné náklady (56x)	9 722	15 586
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	169 282	333 097

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): - neevidujeme

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	6 300	6 300
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neaudítorské 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)	1 887 937	1 626 180
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	12 786 635	12 646 300
Tržby z predaja služieb (602, 606)	21 039	19 161
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	14 695 611	14 291 641

[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)	6 024 003	5 793 879
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	5 570 097	5 612 423
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	3 101 511	2 885 339
Spolu :	14 695 611	14 291 641

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: neevidujeme

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: neevidujeme

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:

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: neevidujeme

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

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: neevidujeme

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. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),

Spriaznená osoba: PROGAST, spol. s r.o., Hustopeče-ČR	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Predaj tovaru	195 309	148 155
Predaj výrobkov	4 809 831	4 395 685
Predaj služieb	7 370	4 646
Nákup tovaru	4 296	3 482
Nákup služieb	148 155	174 397

Spriaznená osoba:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		

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):		
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):

Nemáme náplň.

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	4 706 555
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	367 769
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	5 074 324
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 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):	- 1 500 000
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	-90 917
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	2 153 792
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	- 195 105
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:	5 735 482
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	-1 028 927
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	4 706 555
Dôvody zmien vlastného imania v členení:	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (úče 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):	1 500 000
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	221 368
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	- 2 750 295
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe

PROGAST, spol. s r. o.

R.		Výkaz CASH-FLOW	2018	2017
1		Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením		
2	+Z. -S.	Zisk +, Strata -	2 476 245	2 663 866
3	A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bež. činnosti	188 405	217 675
15	A.2.	Zmeny stavu pracovného kapitálu	530 279	1 337 674
20	A.3.	Úroky účtované do nákladov (+)	50 589	71 409
21	A.4.	Úroky účtované do výnosov (-)	-47 166	-55 200
22	A*	VH z BČ pred zdanením upravený Z[S] + A.1.+A.2.+A.3.+A.4.	3 198 352	4 235 424
23	A.5.	Položky vylúčené z prevádzkovej činnosti.. /patrí do inv. alebo fin. činn..	-250	-200
27	A.6.	Špecifické položky	-331 503	-717 942
38	A**	Peňažné toky pred alt.vykazovan.a ost. položkami (A* +A.5.+A.6.)	2 866 599	3 517 282
39	A.7.	Alternatívne vykazované položky	-3 423	-16 209
44	A.8.	Ostatne položky ovplyvňujúce peň. toky z prevádzkovej činnosti..	0	0
45	A***	Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti.. (súčet A** + A.7. +A.8.)	2 863 176	3 501 073
46	B.	Peňažné toky z investičných činností		
47	B.1.	Výdavky spojené s obstaraním stálych aktív	-193 139	-73 603
52	B.2.	Príjmy z predaja stálych aktív	250	200
56	B.3.	Peňažné toky z prenájmu vecí ako celok	0	0
59	B.4.	Peňažné toky z úverov a pôžičiek voči spriazneným osobám	0	0
62	B.5.	Špecifické položky	0	0
65	B.6.	Alternatívne vykazované položky	0	-4 904 088
72	B.7.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky z inv. činností		
73	B***	Čistý peňažný tok z investičných činností	-192 889	-4 977 491
74	C.	Čistý peňažný tok po financovaní investícií (A***+B***)	2 670 287	-1 476 418
75	D.	Peňažné toky z finančných činností		
76	D.1.	Zmeny stavu dlhodobých záväzkov	0	0
84	D.2.	Peňažné toky v oblasti vlastného imania	-1 500 000	1 500 000
91	D.3.	Špecifické položky	0	0
95	D.4.	Alternatívne vykazované položky	0	0
102	D.5.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky z fin. činností (+/-)	0	0
103	D***	Čistý peňažný tok z finančných činností (súčet D.1. až D.5.)	-1 500 000	1 500 000
104	E.	Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené na konci účtovného obdobia	0	0
105	E.1.	Kurzové straty (účet 563) (-)	0	0
106	E.2.	Kurzové zisky (účet 663) (+)	0	0
107	F.	Zmena stavu peň. prostriedkov a ekvivalentov (A*** +B*** +D*** +E)	1 170 287	23 582
108	G.	Stav peň. prostriedkov a ekvivalentov na začiatku účt. obdobia	65 447	41 865
109	H.	Zostatok peň. prostriedkov a ekvivalentov na konci účt. obdobia	1 235 734	65 447
110	ZMENA	Zmena stavu peň. prostriedkov a ekvivalentov (H.- G.)	1 170 287	23 582
111	kontrola	Kontrolný výpočet (F.- ZMENA)(má byť = 0)	0	0