

Poznámky Úč PODV 3-01

POZNÁMKYindividuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31.12.2018v ☐ - eurocentoch ☒ - celých eurách *)Za obdobie od mesiac rok do mesiac rok
01 2018 do 12 2018

Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 01 2017 do 12 2017

Dátum vzniku účtovnej jednotky

17 09 2001

Účtovná závierka

*)
☒ - riadna
☐ - mimoriadna
☐ - priebežná

Účtovná závierka

*)
☒ - zostavená
☐ - schválená

IČO

36475289

DIČ

2020009079

Kód SK NACE

47.19.0

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

B . K . P r e š o v . s p o l . s r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

K o š i c k á

Číslo

2

PSČ

08001

Názov obce

P r e š o v

Číslo telefónu

0051 / 7560786

Číslo faxu

0 /

E-mailová adresa

e k o n o m i k a @ b k p r e š o v . s k

Zostavené dňa:

28.02.2019

Schválené dňa:

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:Podpisový záznam osoby
zodpovednej za
zostavenie účtovnej
závierky:Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky alebo
fyzickej osoby, ktorá je
účtovnou jednotkou:*) Vyznačuje sa ☒

A. Informácie o účtovnej jednotke – B.K. Prešov, spol. s r.o

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavuje právnická osoba účtujúca v systéme podvojného účtovníctva.

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**Základné údaje o spoločnosti****Obchodné meno a sídlo****B.K. Prešov, spol. s r.o.****Ul. Košická, 2 080 01 Prešov P.O. Box 122****Založenie spoločnosti**

Obchodná spoločnosť B.K. Prešov, spol. s r.o. bola založená dňa 25.06.2001 a do obchodného registra bola zapísaná 17.09.2001 Okresného súdu v Prešove, oddiel Sro, vložka 13041/P.

Právnou formou je spoločnosť s ručením obmedzeným

Identifikačné číslo: 36475289

Daňové identifikačné číslo: 2020009079

Identifikačné číslo DPH: SK2020009079

Hlavné činnosti obchodnej spoločnosti sú:

- Opravy cestných motorových vozidiel (autobusov), karosérií a ich lakovanie
- Obchodná činnosť – nákup a predaj motorovej nafty
- Prenájom nehnuteľností, prenájom odstavných plôch pre vozidlá
- Umývanie motorových vozidiel
- Pneuservisné služby
- Sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- Správa a údržba budov, čistenie budov a upratovačské práce

Informácie k prílohe č. 3 časti A. písm. c) o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	74	65,69
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	74	65
počet vedúcich zamestnancov	5	4

Údaje o neobmedzenom ručení

Obchodná spoločnosť nie je obmedzená a ani neobmedzená ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka obchodnej spoločnosti zostavená k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka obchodnej spoločnosti k 31.12.2017 bola schválená valným zhromaždením obchodnej spoločnosti dňa 13.04.2018 (zápisnica z rokovania).

Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka k 31.12.2017 bola zverejnená dňa 21.03.2018, výročná správa spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2017 bola zverejnená dňa 18.04.2018 v zmysle opatrenia MF SR č.4455/2003-92 a v znení neskorších predpisov v zmysle ostatných noviel č. MF/17920/2013-74 a MF/18009/2014-74.

Schválenie audítora:

Na základe predloženého návrhu dňa 13.04.2018 valné zhromaždenie schválilo za audítora Ing. Petra Kobzoša, bytom Agátová 2631/12, 075 01 Trebišov, číslo licencie : 27, na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018. Zároveň dňa 29.06.2018 bola uzatvorená Zmluva o poskytovaní auditorských služieb v zmysle § 269 ods.2 zákona č.513/1991 Zb Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

V predchádzajúcom období overenie účtovnej závierky vykonával Ing. Kobzoš, pred ním auditorskú spoločnosť Deloitte Audit, s.r.o.,

B. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – B.K. Prešov, spol. s r.o

S účinnosťou od 31.12.2013 – spoločnosť informácie o orgánoch ÚJ neuvádza.

K spoločníkom účtovnej jednotky spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

V priebehu roka 2018 sa zloženie spoločníkov nemenilo, majiteľom časti obchodného podielu vo výške 1 463 000 Eur bol PhDr. Jozef Kičura a časti obchodného podielu, predstavujúceho 904 Eur ,bol Jozef Kičura ml.

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
PhDr. Jozef Kičura	2 926 904	99,97	99,97	0
Jozef Kičura	904	0,03	0,03	0
Spolu	2 927 808	100%	100%	0%

C. Informácie o konsolidovanom celku – B.K. Prešov, spol. s r.o

Obchodná spoločnosť B.K. Prešov, spol. s r.o. je materskou spoločnosťou, má rozhodujúci vplyv v dcérskych spoločnostiach a zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za konsolidovaný celok.

Jej dcérske spoločnosti sú:

Obchodné meno konsolidovanej spoločnosti	Sídlo konsolidovanej spoločnosti	Majetková účasť v % na:		Rozsah činnosti	Počet zamestnancov	
		Hlasovacích právach	Základnom imaní		Celkom	Z toho riadiacich
SAD Prešov, a. s.,	Košická 2, 080 01 Prešov	69,41	69,41	Verejná cestná osobná doprava	315	8
BUS KARPATY, spol. s r.o.,	Prešovská 5, 064 01 Stará Ľubovňa	100,00	100,00	Verejná cestná osobná doprava	49	2

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti B.K. Prešov, spol. s r.o., je sprístupnená v sídle spoločnosti ul. Košická 2, 080 01 Prešov, prevádzka Jilemnického 4, Prešov (kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovanej účtovnej závierky).

B.K. Prešov, spol. s r.o. ako účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a nie je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve.

D. E. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach – B.K. Prešov, spol. s r.o

- **Východiská pre zostavenie účtovnej závierky, vplyv zmeny účtovných zásad na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.

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

POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
2. Účtovná závierka za rok 2018 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

- **Ocenenie, odpisové plány DNM a DHM (obstaraného kúpou, vlastnou činnosťou, inak)**

Dlhodobý nehmotný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.) Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku sú úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania.
2. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu a činnosť.
3. Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.
4. Do obstarávaného dlhodobého nehmotného majetku sa aktivujú výdavky na vývoj na nový produkt. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú 5 rokov.
5. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1660 Eur a od 1. Marca 2009 2 400 Eur a nižšia s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na účet 518 – Ostatné služby. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý bol uvedený do používania najneskôr do 28. 2. 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 2400 Eur, sa považuje za dlhodobý nehmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

Dlhodobý hmotný majetok

1. Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.) Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku sú úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania.
2. Do dlhodobého hmotného majetku patrí majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo.
3. Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začne v mesiaci zaradenia dlhodobého hmotného majetku do používania. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je 996 eur, od 1.3. 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1700 eur a zároveň s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje ako drobný dlhodobý majetok alebo ako zásoby v zmysle internej smernice. Pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú. Dlhodobý hmotný majetok vrátane technického zhodnotenia, ktorý bol uvedený do používania do 28. 2. 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1700 Eur sa považuje za dlhodobý hmotný majetok aj po tomto dátume a pokračuje sa v jeho odpisovaní.
4. Vypracuje sa tabuľka podľa jednotlivého dlhodobého hmotného majetku, so stanovenou metódou odpisovania, ročnou odpisovou sadzbou.
5. Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.
6. V prípade zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku zisteného pri inventarizácii, pokiaľ je zistená úžitková hodnota dlhodobého majetku výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je k dlhodobému majetku vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.
7. Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje úhrne za účtovné obdobie sumu 1 700 Eur.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad jeho reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci nasledujúcom po mesiaci zaradenia do používania.

Obvyklé doby životnosti pre rôzne typy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú nasledovné:

	Počet rokov odpisovania
Softvér	3 – 5
Budovy a stavby	20 – 40
Stroje a zariadenia	6 – 12
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 – 8

Doba životnosti a odpisové metódy sa preverujú raz ročne, s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metódy a doby odpisovania s očakávaným prílivom ekonomických úžitkov z dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné/zrýchlené odpisovanie.

• **Ocenenie DFM (cenných papierov a obchodných podielov)**

1. Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
2. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú cenné papiere a podiely ocenené:
 - a) Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a podiely s podstatným vplyvom, ktoré boli obstarané po 1.1.2003 sú ocenené metódou vlastného imania.
 - b) Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a v účtovnej jednotke s podstatným vplyvom vedené v cudzej mene sa prepočítajú kurzom ECB k poslednému dňu účtovného obdobia, pričom prepočet z cudzej meny na euro je súčasťou ocenenia metódou vlastného imania na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.
 - c) Majetkové CP určené na obchodovanie sa účtujú ako náklad alebo výnos.
3. Iný druh dlhodobého finančného majetku obchodná spoločnosť ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neeviduje.
4. Obchodná spoločnosť neeviduje cenné papiere podľa zámeru, s ktorým boli obstarané v zmysle jej stratégie z hľadiska investovania do cenných papierov, v nasledovných portfóliách:
 - cenné papiere držané do splatnosti,
 - cenné papiere určené na predaj.
5. Cenné papiere držané do splatnosti sú finančným majetkom s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami a pevne stanovenou dobou splatnosti, ktoré má obchodná spoločnosť zámer a schopnosť držať do ich splatnosti, a ktoré sú kótované na aktívnom trhu. Cenné papiere držané do splatnosti sú pri ich obstaraní ocenené obstarávacou cenou tvoriacou aj transakčné náklady, ktoré priamo súvisia s nadobudnutím CP. Súčasťou ocenenia cenných papierov držaných do splatnosti je aj časovo rozlíšený alikvotný úrokový výnos a časovo rozlíšený rozdiel medzi sumou účtovanou pri ich obstaraní a menovitou hodnotou (diskont alebo prémia).
6. Cenné papiere určené na predaj sú pri ich obstaraní ocenené obstarávacou cenou zvýšenou o transakčné náklady, ktoré priamo súvisia s nadobudnutím finančného majetku a následne sa oceňujú reálnou hodnotou, pričom zmena reálnej hodnoty vzniknutá z tohto precenenia sa účtuje na účet 414 –

Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. V prípade investícií do nekótovaných akcií a obchodných podielov, ktoré nemožno spoľahlivo oceniť reálnou hodnotou, sa tieto oceňujú v obstarávacej cene.

Obchodná spoločnosť nepoužíva finančné nástroje, napríklad menové forwardy, na zabezpečenie rizík spojených s výmenným kurzom. Derivátové finančné nástroje sa prvotne oceňujú v obstarávacej cene ku dňu uzavretia zmluvy a následne sa preceňujú na reálnu hodnotu.

Deriváty sú zaúčtované ako aktíva, ak ich reálna hodnota je kladná, a ako záväzky, ak je záporná. Zisky a straty zo zmien reálnej hodnoty sa okrem derivátov určených na obchodovanie účtujú na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Reálna hodnota menových forwardov sa stanoví na základe aktuálnych forwardových kurzov pre forwardy s podobnou splatnosťou.

Vložené deriváty sú oddelené od základnej zmluvy a zaobchádza sa nimi ako so samostatnými derivátmi, ak sú splnené podmienky:

- ich ekonomická charakteristika a riziká úzko nesúvisia s ekonomickými charakteristikami základnej zmluvy,
- samostatný nástroj s rovnakými podmienkami ako vložený derivát by spĺňal definíciu derivátu a
- hybridný (kombinovaný) nástroj nie je ocenený v reálnej hodnote, pričom zmeny v reálnej hodnote sú vykázané v čistom zisku za bežné obdobie.

Zabezpečenie:

Zabezpečovacie účtovníctvo vykazuje vplyvy eliminácie zmien v reálnych hodnotách zabezpečovacieho nástroja a zabezpečenej položky.

Na začiatku zabezpečenia obchodná spoločnosť vykoná formálne určenie a zdokumentovanie zabezpečovacieho vzťahu, u ktorého chce využiť účtovanie o zabezpečení, cieľov pri riadení rizík a stratégie na uskutočnenie zabezpečenia. Dokumentácia obsahuje identifikáciu zabezpečovacieho nástroja, zabezpečenej položky alebo transakcie, charakter zabezpečovaného rizika a spôsob ako bude obchodná spoločnosť posudzovať efektívnosť zabezpečovacieho nástroja pri eliminácii expozície voči zmenám v reálnej hodnote alebo peňažných tokoch zabezpečenej položky, ktoré sú priraditeľné zabezpečovanému riziku. Od takéhoto zabezpečenia sa očakáva, že bude vysoko efektívne pri dosahovaní eliminácie zmien v reálnej hodnote alebo v peňažných tokoch priraditeľných zabezpečovanému riziku a priebežne sa hodnotí, aby sa preukázalo, že je skutočne vysoko efektívne pre všetky obdobia finančného vykazovania, pre ktoré bolo zabezpečenie určené.

- **Ocenenie zásob (obstaraných kúpou, vlastnou činnosťou, inak)**

1. Do zásob účtovnej jednotky patrí skladovaný materiál v prevádzkach v Bardejove a Prešove.
2. Materiál sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, ktorú tvorí cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, poistné, provízie, skonto).
3. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.
4. Nakupované zásoby sa:
 - a) **vyskladňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien**
 - b) vlastná výroba sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady), časť nepriamych nákladov, bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.
5. Zásoby sa v účtovnej závierke vykazujú ocenením obstarávacou cenou (nakupované zásoby).
6. Neskladovateľnými zásobami (účtujú sa priamo do spotreby) sú:
 - a) pohonné hmoty na osobné dopravné prostriedky, za podmienky, že inými dokladmi je preukázateľná spotreba, ktorá vyplýva zo záznamov,
 - b) odborné časopisy, noviny a iné publikácie vrátane novín a periodík

7. Do noriem prirodzených úbytkov a prírastkov pri účtovaní zásob z podnikateľskej činnosti predovšetkým patrí rozpinavosť motorovej nafty (fyzikálno-chemické vlastnosti), ďalej do prirodzených úbytkov patrí morálne zostarnutie náhradných dielov, stvrdnutie pomocného materiálu vyrobeného z gumy (tesnenia, podložky...), prípadne vyschnutie zvyšných farieb a lakov a iné úbytky súvisiace so servisnou činnosťou.
8. Opravné položky k zásobám sa tvoria, ak je opodstatnené predpokladať, že budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve. Opravné položky sa tvoria zo zastaraných zásob a pri pomaloobratkových zásobách.

- **Ocenenie pohľadávok**

1. Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Zníženie ocenenia pohľadávok prostredníctvom tvorby opravných položiek sa tvorí k pochybným pohľadávkam a nevymožiteľným pohľadávkam.
2. Pohľadávky s dobou splatnosti od dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka viac ako 12 mesiacov sú dlhodobé a pohľadávky s dobou splatnosti odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka menej ako 12 mesiacov sa vykazujú ako krátkodobé.
3. Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.
4. Opravná položka na pohľadávky z obchodného styku sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že obchodná spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, reštrukturalizácie, platobná neschopnosť, alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka z obchodného styku je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného majetku a hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov.

- **Ocenenie krátkodobého finančného majetku (peňažných prostriedkov, cenín, CP na obchodovanie)**

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

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, termínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou lehotou splatnosti do troch mesiacov a kontokorentné úvery. V súvahe sú kontokorentné úvery vykázané ako krátkodobé bankové úvery.

- **Ocenenie časového rozlíšenia na strane aktív súvahy (náklady budúcich období a príjmy budúcich období)**

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

- **Ocenenie rezerv**

Rezervy sa vytvárajú, ak má obchodná spoločnosť súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí a na základe ktorého pravdepodobne dôjde k úbytku ekonomických úžitkov a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov.

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

Rezervy sa oceňujú odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt.

V účtovnej závierke v oblasti tvorby rezerv (zákonných a účtovných) sa aplikovala zmena v zmysle zákona o dani z príjmov s účinnosťou od 01.01.2015, ktorá neuznáva za daňový výdavok rezervy podľa § 21 ods.2 písm.j .

Rezerva na záručné opravy (reklamácie)

Obchodná spoločnosť tvorí rezervu na reklamácie (opravy v záručnej dobe). Tie sa týkajú pravdepodobných nákladov spojených s odstránením nedostatkov zistených počas záručnej lehoty.

Rezerva sa tvorí vo výške 0,12 % z celkového objemu poskytnutých servisných služieb.

V prípade, ak záruka presahuje štandardnú dĺžku alebo rozsah, resp., ak obchodná spoločnosť očakáva vyššie budúce záväzky spojené so zárukami, vytvárajú sa dodatočné rezervy na základe odhadu výdavkov na odstránenie nedostatkov.

V účtovnom období neboli vytvárané žiadne záruky presahujúce štandardnú dĺžku.

Rezervy na odstupné

Zamestnanci obchodnej spoločnosti majú na základe Zákonníka práce a Kolektívnej zmluvy, hneď po ukončení pracovného pomeru z dôvodu organizačných zmien nárok na odstupné. Výška tohto záväzku je zahrnutá do rezerv pokiaľ je definovaný a oznámený plán zníženia počtu zamestnancov a pokiaľ sú splnené podmienky na jeho implementáciu.

Vzhľadom na súčasnú stabilnú situáciu spoločnosti, rezerva na odstupné ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa netvorila.

Rezerva na odchodné

Podľa kolektívnej zmluvy platnej na rok 2018 je obchodná spoločnosť povinná zaplatiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného, invalidného alebo predčasného dôchodku jednorazové odchodné, ktoré predstavuje násobok priemerného mesačného zárobku v zmysle §§ 76 a 134 ZP a v závislosti od počtu odpracovaných rokov.

Spoločnosť tvorila rezervu na odchodné.

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho a zdravotného poistenia

Rezerva na mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancami za uplynulé účtovné obdobie spoločnosť tvorila rezervu ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Rezerva sa vytvára vo výške hrubých miezd podľa predpokladanej výšky nároku zamestnancov v čase čerpania dovolenky.

Rezerva bola vypočítaná na základe priemernej mzdy zamestnanca a počtu dní nevyčerpanej dovolenky.

Rezerva na skleníkové plyny do ovzdušia

Obchodná spoločnosť nenadobudla emisné kvóty podľa Európskej schémy obchodovania s emisiami a neúčtuje o nich.

Rezerva na vodné a stočné

Obchodná spoločnosť sa rozhodla na predpokladané nevyúčtované výdavky na vodné a stočné ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka vytvárať rezervu. Rezerva sa stanovila podľa predpokladaného odberu vody ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka po odpočítaní už zaplatených faktúr v priebehu účtovného obdobia.

Rezerva na bonusy a rabaty

Obchodná spoločnosť neposkytuje svojim odberateľom skonto ani bonus.

- **Ocenenie záväzkov (vrátane dlhopisov, pôžičiek, úverov)**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Pri inventarizácii sa nezistila žiadna odchýlka od sumy záväzkov vedená v účtovníctve.

- **Ocenenie splatnej dane z príjmov a odloženej dane z príjmov**

Odložené dane sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítavať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období. Odložená daň z príjmov sa účtuje použitím záväzkovej metódy.

O odloženej dani z príjmov sa neúčtuje, ak vzniká pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotky pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení.

Odložená daň z príjmov sa stanovuje pomocou daňovej sadzby, ktoré boli známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a očakáva sa ich platnosť v čase realizácie príslušnej odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Odložené daňové pohľadávky sa účtujú, ak je pravdepodobné, že v budúcnosti bude generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

- **Ocenenie časového rozlíšenia na strane pasív súvahy (výdavky budúcich období a výnosy budúcich období)**

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

- **Informácie o emisných kvótach**

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia odovzdania emisných kvót.

Spoločnosť neúčtuje o emisných kvótach.

- **Informácie o poskytnutých dotáciách zo štátneho rozpočtu**

Dotácie na hospodársku činnosť sa vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Spoločnosť v účtovnom období po druhý krát od svojej existencie využíva pomoc zo štátneho rozpočtu v zmysle dohôd. Finančný príspevok bol poskytnutý prostredníctvom Európskeho sociálneho fondu na podporu zamestnávania a vytvorenia pracovných miest podľa §50, §51 a § 54 zákona NR SR č.5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v rámci národného projektu.

- **Ocenenie zákazkovej výroby**

Obchodná spoločnosť nerealizuje zákazkovú výrobu, **účtuje o nedokončenej výrobe**. Ak sa dá výsledok z nedokončenej výroby spoľahlivo oceniť, vykazuje sa výnos metódou stupňa dokončenia. V prípade, ak to nie je možné, výnosy sa vykážu len v rozsahu vzniknutých nákladov, pri ktorých je pravdepodobné, že sa získajú späť. Náklady na nedokončenú výrobu sa účtujú v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Obchodná spoločnosť používa na stanovenie zodpovedajúcej čiastky výnosov účtovaných v danom účtovnom období metódu stupňa dokončenia. Stupeň dokončenia sa stanoví ako pomer doteraz vynaložených nákladov v súvislosti s nedokončenou výrobou k celkovým odhadovaným nákladom. Obchodná spoločnosť odhaduje náklady na dokončenie servisných objednávok (zákaziek) podľa informácii, ktoré boli obchodnej spoločnosti známe do momentu zostavenia účtovnej závierky.

Náklady vynaložené v priebehu účtovného obdobia, ktoré sa týkajú budúcej činnosti, sa účtujú podľa povahy t.j. Zásoby (účet 121 nedokončená výroba).

- **Ocenenie prenajatého majetku, majetku obstaraného formou leasingu a operatívneho prenájmu**

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu sa uvádza len v poznámkach účtovnej závierky u nájomcu, svoj majetok vykazuje iba vlastník.

Majetok obstaraný na základe zmluvy o finančnom prenájme sa účtuje na vecne príslušných účtoch majetku u nájomcu, ktorý ho vykazuje ako svoj vlastný.

Vlastník prenajatý majetok na základe leasingovej zmluvy uvádza len v poznámkach ÚZ.

Spoločnosť nemá prenajatý majetok obstarávaný formou leasingu, ani obstarávaný operatívnym prenájomom.

- **Ocenenie derivátov**

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Spoločnosť nemá derivátové obchody (zmluvy).

- **Ocenenie majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi**

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

- **Ocenenie majetku obstaraného v privatizácii**

Spoločnosť privatizovala majetok v zmysle Zmluvy o kúpe a predaji akcií č.2156/2002.

- **Informácie o cudzej mene**

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

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

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

- **Informácie o výnosoch**

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

- **Informácie o nákladoch**

Náklady vyjadrujú v peniazoch spotrebu živej a zhmotnenej práce na tvorbu podnikových výkonov za určitý čas. Náklady neobsahujú daň z pridanej hodnoty.

- **Informácie o opravách významných chýb minulých účtovných období**

V bežnom účtovnom období spoločnosť nevykonala významné opravy chýb minulých účtovných období.

F. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy – B.K. Prešov, spol. s r.o

Informácie o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 01.01.2018 do 31.12.2018 a za predchádzajúce obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017 sú uvedené v bode 1 a 2.

1.Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť eviduje dlhodobý nehmotný majetok.

K dlhodobému nehmotnému majetku Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie a prehľad pohybu DNM :

1. Spoločnosť neuzavrela žiadnu poisťovnú zmluvu na krytie rizík v súvislosti so svojím dlhodobým nehmotným majetkom.
2. Spoločnosť nevykonáva výskumnú ani vývojovú činnosť.

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. a) o dlhodobom nehmotnom majetku

Dlhodobý nehmotný majetok	Rok 2018 - Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		11 106						11 106
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		11 106						11 106
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		-10 336						-10 336
Prírastky		-770						-770
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		-11 106						-11 106
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		770						770
Stav na konci účtovného obdobia		0						0

Dlhodobý nehmotný majetok	Rok 2017 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		11 106						11 106
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		11 106						11 106
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		-8 800						-8 800
Prírastky		-1 536						-1 536
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		-10 336						-10 336
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 306						2 306
Stav na konci účtovného obdobia		770						770

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. c) o dlhodobom nehmotnom majetku

Spoločnosť neeviduje vo svojej evidencii nehmotný majetok goodwill.

Spoločnosť nemá vo svojej evidencii nehmotný majetok ku ktorému je zriadené záložné právo

2. Dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť eviduje dlhodobý hmotný majetok.

K dlhodobému hmotnému majetku Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie a prehľad pohybu DHM :

1. Spoločnosť je vlastníkom nehnuteľnosti nachádzajúcich sa v KÚ Prešov, zapísané na liste vlastníctva č.7257. Nehnuteľnosti sú rozdelené na parcely registra „C“ evidované na katastrálnej mape a stavby.
2. Na nehnuteľnostiach v účtovnom období neboli vykonávané stavebné úpravy, v predchádzajúcom období s parcelným číslom 5176/12 a 5176/3 - budova olejového hospodárstva a budova mechanickej dielne, boli vykonané v interiérových častiach rozsiahle stavebné úpravy v celkovej výške 31 987 Eur, z dôvodu nevyhovujúcich podmienok prevádzkovania skladu olejov a mazív.
3. Stav položky „Prírastky k samostatným hnutelným veciam“ k 31. Decembru 2018 boli zakúpené technologické zariadenia vo výške 8 932 a nové úžitkové osobné motorové vozidlá vo výške 67 538 Eur.

4. Stav položky „Úbytky k samostatným hnuiteľným veciam“ predstavuje vyradený majetok v nulovej zostatkovej hodnote zo servisných dielni z dôvodu opotrebovanosti, nefunkčnosti, morálnej zastaranosti alebo z iných dôvodov, ktorý bol inventarizačnou komisiou navrhnutý na vyradenie a zároveň likvidačnou komisiou bol fyzicky zlikvidovaný vo výške 33 187 Eur.
5. Spoločnosť v investičných výdavkoch je suma za spracovanie projektovej dokumentácie vo výške 4 140 Eur.
6. Spoločnosť nemá vo svojej evidencii hmotný majetok, ku ktorému tvorila opravné položky.

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. a) o dlhodobom hmotnom majetku

Dlhodobý hmotný majetok	Rok 2018 - Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	395 540	1 142 428	395 603				4 140		1 937 711
Prírastky			76 469						76 469
Úbytky			-33 187						-33 187
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	395 540	1 142 428	438 885				4 140		1 980 993
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		-211 704	-298 298						-510 002
Prírastky		-40 908	-42 675						-83 583
Úbytky			-33 187						-33 187
Stav na konci účtovného obdobia		-252 612	-307 786						-560 398
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	395 540	930 724	97 305				4 140		1 427 709
Stav na konci účtovného obdobia	395 540	889 816	131 099				4 140		1 420 595

Dlhodobý hmotný majetok	Rok 2017 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	395 540	1 106 248	349 619				8 205	1 859 612
Prírastky		36 181	45 993				130	82 304
Úbytky			-9				-4 195	-4 204
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	395 540	1 142 429	395 603				4 140	1 937 712
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		-171 873	-269 529					-441 402
Prírastky		-39 831	-28 779					-68 610
Úbytky			-9					-9
Stav na konci účtovného obdobia		-211 704	-298 299					-510 003
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	395 540	934 375	80 090				8 205	1 418 210
Stav na konci účtovného obdobia	395 540	930 725	97 304				4 140	1 427 709

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. c) o dlhodobom hmotnom majetku

Okresný úrad Prešov, katastrálny odbor ako orgán príslušný podľa § 18 ods. 2 zákona NR SR č.162/1995 Z.z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam na návrh UniCredit Bank Czech Republic, and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky, Šancová 1/A, 813 33 Bratislava a našej spoločnosti B. K. Prešov, spol. s r.o. dňa 09.12.2015, rozhodol v zmysle ustanovenia § 31 ods.3 katastrálneho zákona povolenie vkladu č. V 8521/2015 záložného práva do katastra nehnuteľností k nehnuteľnostiam uvedeným na liste vlastníctva č.7257, na základe zmluvy o úvere č.000490B/CORP/2015.

Povolenie vkladu č. V 3563/2017 v zmysle zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam na zabezpečenie pohľadávok banky bolo zriadené k zmluve o úvere č. 000410/CORP/2017 zo dňa 24.05.2017. Vklad povolený dňa 22.06.2017.

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	1 742 160 Eur

Spoločnosť má dlhodobý majetok poistený.

Poistený majetok	Poistná suma	Poistná zmluva platná	
		od	do
Zmluvné poistenie vozidiel	692 378 Eur	21.03.2007	neurčitá
Poistenie za škodu spôsobenú PO a FO	100 000 Eur	30.09.2013	neurčitá
Budovy vrátane ich stavebných súčasti	738 833 Eur	01.10.2015	neurčitá
Hnuteľné veci	651 500	29.07.2014	neurčitá

3.Dlhodobý finančný majetok

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. j) o dlhodobom finančnom majetku

Spoločnosť v uvedených obdobiach eviduje dlhodobý finančný majetok.

K dlhodobému finančnému majetku Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

1. Podiel na ZI v dcérskej účtovnej jednotke SAD je 69,41 %, finančne predstavuje 7 635 573 Eur. Prírastok dlhodobého finančného majetku tvorí oceňovací rozdiel, vypočítaný metódou VI v zmysle §14 Postupov účtovania č.23054/2002-92. K 31.12.2018 bol vypočítaný kladný oceňovací rozdiel vo výške 974 051 Eur . Spoločnosť je majoritným vlastníkom tejto dcérskej účtovnej jednotky v zmysle Zmluvy o kúpe a predaji akcií č.2156/2002, zvyšnú časť t.j. 30,59 % vlastní MH Manažment, a.s. (FNM).

2.Spoločnosť dňa 01.07.2014 obstarala kúpou 100% obchodný podiel od spoločnosti BUS KARPATY spol. s r.o. Stará Ľubovňa v zmysle Zmlúv o prevode obchodných podielov od štyroch prevodcov (spoločníkov). Obstarávacia cena bola vo výške 688 000 Eur. Dňa 23.12.2017 materská spoločnosť investovala do ZI, čím zvýšila výšku vkladu o 336 700 Eur .K 31.12.2018 vo finančnom majetku bol zaúčtovaný oceňovací rozdiel v zápornej hodnote, ktorý predstavoval sumu -420 326 Eur. Aj tieto podiely boli ocenené reálnou hodnotou metódou VI v zmysle §14 postupov účtovania č.23054/2002-92.

Dlhodobý finančný majetok	Rok 2018 - Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti i najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	8 805 259								8 805 259
Prírastky	408 739								408 739
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	9 213 998								9 213 998
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	8 805 259								8 805 259

Stav na konci účtovného obdobia	9 213 998								9 213 998
--	-----------	--	--	--	--	--	--	--	-----------

Dlhodobý finančný majetok	Rok 2017 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddávky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	8 170 125								8 170 125
Prírastky	635 134								635 134
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	8 805 259								8 805 259
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	8 170 125								8 170 125
Stav na konci účtovného obdobia	8 805 259								8 805 259

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. m) o dlhodobom finančnom majetku

K dlhodobému finančnému majetku Spoločnosť uvádza ďalšie informácie:
Spoločnosť nemá vo svojej evidencii finančný majetok, ku ktorému tvorila opravné položky.

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. i) o štruktúre dlhodobého finančného majetku

Spoločnosť má podiely v iných účtovných jednotkách. Údaje o podieloch sú uvedené v tabuľke:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Rok 2018 - Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
Dcérske účtovné jednotky					
SAD Prešov, a.s.	69,41	69,41	12 403 136	632 260	8 609 624
BUS Karpaty, spol. s r.o.	100	100	604 374	-12 612	604 374
Dlhodobý finančný majetok spolu	x	x	x	X	9 213 998

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. j) a l) o dlhových CP držaných do splatnosti

Spoločnosť nemá dlhové cenné papiere držané do splatnosti.

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. j) a l) o poskytnutých dlhodobých pôžičkách

Spoločnosť neposkytla dlhodobé pôžičky.

4. Zásoby**Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. o) o opravných položkách k zásobám**

Spoločnosť pri svojej činnosti eviduje zásoby a účtuje spôsobom A. Vzhľadom na skutočnú situáciu spoločnosť znížila opravné položky k pomaloobratkovým zásobám, ktoré pozostávali z náhradných dielov. V spoločnosti sa nevyskytujú podhodnotené položky, t.j. tiché rezervy.

Zásoby	Rok 2018 - 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	1 827	527	1 827		527
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Nehnuteľnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	1 827	527	1 827		527

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. p) o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo

Spoločnosť nemá vo svojej evidencii zásoby, ku ktorým je zriadené záložné právo.

5. Údaje o zákazkovej výrobe**Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. q) o zákazkovej výrobe a o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj**

Obchodná spoločnosť nerealizuje zákazkovú výrobu.

6. Pohľadávky**Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. r) o vývoji opravnej položky k pohľadávkam**

Spoločnosť tvorila opravné položky k pohľadávkam.

K opravným položkám k pohľadávkam spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

1. V predchádzajúcom období bola vytvorená opravná položka vo výške 10 591 Eur voči spoločnosti Mirabel, s. r.o., ktorá je v reštrukturalizácii a predmetné pohľadávky v uvedenej výške nebudú uspokojené. Zvyšná časť bude postupne splácaná v zmysle záväznej časti reštrukturalizačného plánu do 31.12.2018.

2. V účtovnom období bol zaúčtovaný odpis pohľadávok vo výške 61 Eur voči spoločnosti Horvi 10 s.r.o. z dôvodu nevymožiteľnosti, keďže dňa 13.08.2018 bola spoločnosť vymazaná z obchodného registra ČR.

Pohľadávky	Rok 2018 - 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
Pohľadávky z obchodného styku	10 652			61	10 591
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0				0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0				0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0				0
Iné pohľadávky	0				0
Pohľadávky spolu	10 652			61	10 591

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. s) o vekovej štruktúre pohľadávok

K pohľadávkam spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

1. Priemerná doba splatnosti pohľadávok je 30 dní.
2. Pohľadávky s lehotou splatnosti do 30 dní od fakturácie sa neúročia.
3. Pri zisťovaní vymožitelnosti pohľadávok sa zvažujú všetky zmeny v bonite odberateľov, ktoré nastanú do dňa zostavenia účtovnej závierky.
4. Pohľadávky sú uvedené brutto hodnote bez korekcie, t.j. bez OP, ktoré sú vo výške 10 591 Eur, uvedené vyššie v tabuľke.
5. V predchádzajúcom období dlhodobé pohľadávky pozostávali z odloženej daňovej pohľadávky.

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0

Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	30 838	31 391	62 229
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	373 919		373 919
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	231		231
Iné pohľadávky	2 260		2 260
Krátkodobé pohľadávky spolu	407 248	31 391	438 639

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky	10 054	0	10 054
Dlhodobé pohľadávky spolu	10 054	0	10 054
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	50 984	12 647	63 631
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	25 855		25 855
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	7 414		7 414
Iné pohľadávky	65		65
Krátkodobé pohľadávky spolu	84 318	12 647	96 965

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Rok 2018 – bežné účtovné obdobie	Rok 2017 – predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	31 391	12 647
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	407 248	84 318
Krátkodobé pohľadávky spolu	438 639	96 965
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	10 672	10 054
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	10 672	10 054

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. t) a u) o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť má pohľadávky zabezpečené záložným právom z bežného účtu vedeného v UnicreditBank na krytie kontokorentného bankového úveru.

Úver je zaistený zmluvou o zriadení záložného práva na pohľadávku banky zo všetkých účtov klienta vedených v UniCreditbank a iným zaručením v zmysle článku VI. Úverovej zmluvy, t.j. blankozmenka, ručená zmenečným ručiteľom - štatutárom (PhDr. Jozef Kíčura). Záložné právo je účinné dňom podpísania Zmluvy o KKÚ č.000329/CORP/2013.

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	664 000

7. Finančné účty

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. w) o krátkodobom finančnom majetku

Spoločnosť eviduje majetok na finančných účtoch.

K finančným účtom Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie

:

1. Finančné účty zahŕňajú peniaze na BÚ, peniaze v pokladnici a ceniny t.j. stravné lístky a poštové známky.
2. Spoločnosť môže so všetkými bankovými účtami voľne disponovať.
3. Na bežnom bankovom účte v UnicreditBank je zriadený kontokorentný úver v zmysle Zmluvy o KKÚ č.000329/CORP/2013 v maximálnom povolenom debetnom zostatku 664 000 Eur. Úroková sadzba na určenie úrokov je pohyblivá a určuje sa na jednotlivé za sebou nepretržité nasledujúce oceňovacie obdobia trvajúce jeden mesiac súčtom referenčnej sadzby EURIBOR so splatnosťou 1 mesiac (1M EURIBOR) a prirážky (marže) 1,85% p.a.
4. Stav KKÚ k 31.12. je vykázaný v súvahe na strane pasív vo výške 72 025 Eur – bežné bankové úvery.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	Rok 2018 - Bežné účtovné obdobie	Rok 2017 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	18 911	7 335
Bežné bankové účty	2 425	1 582
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	21 336	8 917

8. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá krátkodobý finančný majetok.

9. Časové rozlíšenie

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. zb) 3 o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Spoločnosť eviduje zostatky na účtoch časového rozlíšenia.

K časovému rozlíšeniu na strane aktív Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

- Na účtoch časového rozlíšenia boli zaúčtované výdavky na poistenie majetku a vozidiel, licencie na rok 2019, odborná literatúra a pod.
- Výnosy budúcich období predstavujú časovo rozlíšené výnosy – očakávané príjmy za spotrebované energie, nájom a ostatné služby, ktoré budú voči odberateľovi fakturované v roku 2018.

Opis položky časového rozlíšenia	2018 - Bežné účtovné obdobie	2017 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	93	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	4 993	5 101
Poistenie majetku a vozidiel	4 708	4 972
Eset Smart - antiv. Program, reg.domény	4	84
Prenájom – plynové bomby	37	45
Odborná literatúra a telefón		0
Reklama		0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	289	0
Vyúčt.FA za energie a služby (voda, plyn, stočné)	30	0
Vyúčt. FA za umiest. reklám	259	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	9 747	14 061
Vyúčt.FA za nájom	9 747	14 061

Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	3 816	3 340
Vyúčt.FA za energie a služby (voda, plyn, stočné)	3 816	3 340

G. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy – B.K. Prešov, spol. s r.o

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti B (informácie o spoločníkoch) a P (informácie o pohybe VI).

2. Informácia o rozdelení zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty

Informácie k prílohe č.3 časti G. písm. a) tretiemu bodu o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Spoločnosť v bežnom a predchádzajúcom účtovnom období hospodárila s účtovným ziskom.

Návrh na rozdelenie účtovného zisku za rok 2018

O vysporiadaní zisku za rok 2018 rozhodne valné zhromaždenie. Do ukončenia účtovnej závierky valné zhromaždenie nezasadalo. Manažment spoločnosti pravdepodobne navrhne spoločníkom dosiahnutý účtovný zisk prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov.

Dosiahnutý zisk za rok 2017 bol zaúčtovaný do nerozdeleného zisku.

Údaje o rozdelení zisku za rok 2017 sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Rok – 2017 Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	1 489 602
Rozdelenie účtovného zisku	Rok 2018 Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	1 489 602
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	1 489 602

3. Rezervy

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. b) o rezervách

Spoločnosť eviduje rezervy, ktoré sú rozdelené na zákonné a ostatné.

1. Zákonná rezerva na nevyčerpané dovolenky zamestnancov vrátane poistného, budú vyčerpané v maximálnej možnej miere do 31.03.2019 v zmysle interných predpisov, v prípade, že vykonávanie nevyhnutných termínovaných pracovných povinností neumožňuje čerpanie v stanovenej lehote alebo sú iné dôvody (dlhodobá PN a iné), dovolenka sa presúva do 31.12.2019.
2. Ostatná rezerva na audit sa tvorí na základe podpísanej zmluvy s audítorom p. Petrom Kobzošom, č. licencie 27. Spoločnosť bola schválená na valnom zhromaždení.
3. Ostatná rezerva na reklamačné a záručné opravy vo výške 2 429 Eur bola vytvorená na predpokladané výdavky na reklamačné a záručné opravy servisných služieb, ktoré boli poskytnuté (vykonané) pred 31.decembrom 2018. Rezerva bola vypočítaná ako súčet nákladov na záručné opravy, ktoré boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky už reklamované (táto časť sa tvorila individuálnym spôsobom), a náklady na záručné opravy, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované (táto časť sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z obratu. K 31.12.2018 rezerva bola vytvorená vo výške 0,12 % zo sumy vybraných poskytnutých služieb účtu 602. Predpokladá sa, že väčšia časť tejto rezervy bude použitá v priebehu nasledujúceho účtovného obdobia a celá bude použitá v priebehu nasledujúcich dvoch účtovných obdobiach.
4. Spoločnosť sa rozhodla na predpokladané nevyúčtované výdavky na vodné a stočné ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka vytvárať ostatnú rezervu. Rezerva sa stanovila podľa predpokladaného odberu vody ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka po odpočítaní už zaplatených faktúr v priebehu účtovného obdobia.
5. Tvorba ostatnej rezervy na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poistno-matematickej metódy na základe informácií mzdového oddelenia. Suma bola zaúčtovaná na dlhodobé a krátkodobé ostatné rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Rok 2018 - Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	23 766	8 015			31 780
Odchodné do dôchodku dlh.	23 766	8 015			31 780
Odchodné do dôchodku krátk.	0				0
Krátkodobé rezervy, z toho:	37 233	36 641	31 120		42 754
Zákonné rezervy					
Na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného	26 374	32 083	26 374		32 083
Ostatné rezervy:	10 859	4 558	4 746		10 671
Rezerva na audit	3 000	3 000	3 000		3 000
Rezerva na nevyfakturované dodávky - energie	896	1 208	896		1 208
Záručné opravy	3 279		850		2 429
Odchodné do dôchodku krátk.	3 684	350			4 034
Poplatok za diagnostiku Iveco	0				0

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Rok 2017 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	23 033	733			23 766
Odchodné do dôchodku	23 033	733			23 766
Krátkodobé rezervy, z toho:	33 816	36 179	28 856	3 906	37 233
Zákonné rezervy Na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného	21 724	26 375	21 419	306	26 374
Ostatné rezervy:	12 092	9 804	7 437	3 600	10 859
Rezerva na audit	2 950	3 000	2 950		3 000
Rezerva na nevyfakturované dodávky - energie	80	896	80		896
Záručné opravy	3 392	3 279	3 392		3 279
Odchodné do dôchodku	2 070	2 629	1 015		3 684
Poplatok za diagnostiku Iveco	3 600	0	0	3 600	0

4. Závazky

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. c) a d) o záväzkoch

Spoločnosť eviduje záväzky.

K záväzkom spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

1. Spoločnosť eviduje dlhodobé a krátkodobé záväzky.
2. Dlhodobé záväzky sú záväzky zo sociálneho fondu.
3. Krátkodobé záväzky pozostávajú z obchodného styku a ostatné záväzky voči spoločníkom, zamestnancom a voči ostatným inštitúciám, ktoré sú vo výške 570 730 Eur (uvedené nižšie v tabuľke).
4. Celkové záväzky z obchodného styku spoločnosť eviduje 389 922 Eur.
5. Obchodné záväzky voči dcérskej ÚJ SAD Prešov, a.s. sú vo výške 266 866 Eur.
6. Voči ostatným dodávateľom je celková suma obchodných záväzkov 123 056 Eur.
8. Ostatné záväzky voči spoločníkom, zamestnancom a inštitúciám sú vo výške 180 454 Eur.
9. Spoločnosť nemá záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou.
10. Spoločnosť zvýšila krátkodobé záväzky oproti predchádzajúcemu obdobiu o 214 638 Eur, ale znížila o 1 557 553 Eur bankové úvery.

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatností je uvedená v tabuľke:

Názov položky	2018 - Bežné účtovné obdobie	2017 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	132 753	116 999
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	437 977	239 093
Krátkodobé záväzky spolu	570 730	356 092
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	6 641	8 828
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	6 641	8 828

5. Sociálny fond

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. g) o záväzkoch zo sociálneho fondu

Spoločnosť tvorila sociálny fond.

Spoločnosť k tvorbe a čerpaniu uvádza nasledujúce informácie:

1. Sociálny fond Spoločnosť tvorí z povinného prídeltu vo výške 1,0 % podľa § 3 ods.1 písm. a) zákona o sociálnom fonde a ďalšieho prídeltu vo výške 0,5 % dohodnutej v kolektívnej zmluve z hrubých miezd podľa § 3 ods.1 písm. b) zákona o sociálnom fonde.
2. Základom na určenie prídeltu je úhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok, z ktorých sa zisťuje priemerný zárobok na pracovnoprávne účely.
3. Prostriedky sociálneho fondu sa poskytujú v prevažnej miere na stravovanie zamestnancov, avšak vedenie spoločnosti rozhodlo maximálne zvýšiť sumu príspevku zamestnávateľa na stravné v súlade § 19 odst. 2 písm. c) bod 5 Zákona o dani z príjmov a § 152 odst. 3 Zákonníka práce.
4. Časť prostriedkov zo sociálneho fondu sa použili na zakúpenie sociálnych poukázok v nominálnej hodnote 100 Eur za poukážku pre zamestnancov, ktorí splnili stanovené podmienky zamestnancov v zmysle interných predpisov v celkovej výške 6 500 Eur.
5. Zvyšná časť sa ponecháva na regeneráciu pracovnej sily a sociálnu výpomoc v ťažkej životnej situácii nezavinenej zamestnancom v zmysle internej smernice (napr. pri úmrtí zamestnanca, spoločnosť po doručení úmrtného listu ihneď vypláti pozostalej osobe (manželke/manželovi), prípadne na iné výnimočné a nepredvídané situácie. (dlhodobá PN, atď.) Príspevky v roku 2018 neboli vyplatené žiadne.

Prehľad tvorby a použitia sociálneho fondu sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	2018 - Bežné účtovné obdobie	2017 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	8 828	6 660
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	8 317	8 621
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	8 317	8 621
Čerpanie sociálneho fondu	10 954	6 453
Konečný zostatok sociálneho fondu	6 191	8 828

6. Vydané dlhopisy

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. h) o vydaných dlhopisoch

Spoločnosť nemá vydané (neemitovala) vlastné dlhopisy.

7. Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. i) o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Spoločnosť eviduje bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci.

K bankovým úverom sú uvedené nasledujúce informácie:

1. Dňa 28.10.2013 spoločnosť uzavrela zmluvu o kontokorentnom úvere č. 000329/CORP/2013 v UniCredit Bank Slovakia a.s. Bratislava, pobočka v Prešove. Na zabezpečenie úveru bolo zriadené záložné právo na pohľadávky z bežných účtov vedených v UCB a firemná blankozmenka avalovaná štatutárom spoločnosti. KKÚ je zriadený na bežnom bankovom účte a výška úverového limitu je 664 000 Eur. Úroková sadzba na určenie úrokov je pohyblivá a určuje sa na jednotlivé za sebou nepretržité nasledujúce oceňovacie obdobia trvajúce jeden mesiac súčtom referenčnej sadzby EURIBOR so splatnosťou 1 mesiac (1M EURIBOR) a prirážky (marže) 1,85% p.a. Úver je poskytnutý na jednotlivé za sebou bez prerušenia nasledujúce úverové obdobia, ktorý môže byť ukončený oznámením banky alebo klienta. Stav k 31.12.2018 spoločnosť čerpala KKÚ vo výške 72 025 Eur.
3. Dlhodobý bankový úver bol poskytnutý dňa 08.12.2015 na obdobie 5 rokov do 09.12.2020 v zmysle zmluvy č. 000490/CORP/2015 vo výške 1 742 160 Eur. Na zabezpečenie úveru bolo zriadené záložné právo k nehnuteľnostiam v katastrálnom území Prešov v zmysle článku III. predmetnej zmluvy a firemná blankozmenka avalovaná štatutárom spoločnosti. BÚ je zriadený na bežnom bankovom účte. Úroková sadzba na určenie úrokov sa určuje na jednotlivé za sebou nepretržité nasledujúce oceňovacie obdobia v dĺžke 3 mesiace súčtom referenčnej sadzby 3M EURIBOR a prirážky (marže) 1,55% p.a. Mesačná splátka je vo výške 29 100 Eur k poslednému dňu v mesiaci. K 31.12.2018 zostatok úveru je vo výške 694 560 Eur.
4. Dlhodobý bankový úver bol poskytnutý dňa 24.05.2017 na obdobie 5 rokov do 24.05.2022 v zmysle zmluvy č. 000410/CORP/2017 vo výške 4 000 000 Eur. Na zabezpečenie úveru bolo zriadené záložné právo k nehnuteľnostiam v katastrálnom území Prešov, zriadením záložného práva k všetkým pohľadávkam z obchodného styku, ku všetkým účtom, zriadením záložného práva k zaknihovaným cenným papierom a iné zabezpečenie v zmysle článku VI. predmetnej zmluvy. Úroková sadzba na určenie úrokov sa určuje vo výške 1,40 %, a to na jedno Oceňovacie obdobie zhodné s lehotou, na ktorú je úver poskytnutý (pevná úroková sadzba). Splácanie úveru je rozdelený na 59 mesačných splátok, mesačná splátka je vo výške 67 800 Eur k poslednému dňu v mesiaci. K 31.12.2018 zostatok je vo výške 2 779 600 Eur.
5. Zmluva o úvere CarCredit 4145600697 bola podpísaná dňa 09.03.2018 na obdobie 36 mesiacov do 05.03.2021 vo výške 22 578 Eur. Predmetom financovania bola kúpa osobného vozidla Zabezpečenie úveru bolo dohodnuté formou uzatvorenia zmluvy o zriadení zabezpečovacieho prevodu vlastníckeho práva k predmetu financovania. Ročná úroková sadzba na určenie úrokov je vo výške 2,40 % FIX a to na jedno Oceňovacie obdobie zhodné s lehotou, na ktorú je úver poskytnutý (pevná úroková sadzba). Splácanie úveru je rozdelený na 36 mesačných splátok, mesačná splátka je vo výške 651 Eur v zmysle splátkového kalendára. Celkové úroky sú vo výške 845,04 Eur. K 31.12.2018 zostatok je vo výške 17 085 Eur.

Stav všetkých bankových úverov je rozdelený podľa splatnosti, vykázaný v súvahe na strane pasív dlhodobé bankové úvery a bežné bankové úvery krátkodobé.

Štruktúra bankových úverov je uvedená v tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery					
Dlhodobý (UniCredit Bank)- dlhod. časť	EUR	3M Euribor +1,55% p.a.	09.12.2020	345 360	694 560
Dlhodobý (UniCredit Bank)- dlhod. časť	EUR	1,40% (pev. úrok.sadzba)	24.05.2022	1 966 000	2 779 600
Zmluva o úvere CarCredit	EUR	2,40% (pev. úrok.sadzba)	05.03.2021	9 605	0
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorentný (UniCredit Bank)	EUR	1M Euribor +1,85% p.a.	31.12.2018	72 025	483 863
Dlhodobý (UniCredit Bank)- krátkod. časť	EUR	3M Euribor +1,55% p.a.	31.12.2018	349 200	349 200
Dlhodobý (UniCredit Bank)- krátkod. časť	EUR	1,40% (pev. úrok.sadzba)	31.12.2018	813 600	813 600
Zmluva o úvere CarCredit	EUR	2,40% (pev. úrok.sadzba)	31.12.2018	7 480	0

Štruktúra pôžičiek a krátkodobých finančných výpomoci je uvedená v tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé pôžičky					
Krátkodobé pôžičky					
				0	0
Krátkodobé finančné výpomoci					

8.Deriváty**Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. k) o významných položkách derivátov za bežné účtovné obdobie**

Spoločnosť nepoužíva finančné deriváty pri svojej bežnej činnosti.

H. Informácie o výnosoch – B.K. Prešov, spol. s r.o**1.Tržby za vlastné výkony a tovar****Informácie k prílohe č. 3 časti H. písm. a) o tržbách**

Tržby sa oceňujú v reálnej hodnote získanej z protihodnoty alebo pohľadávok a predstavujú sumy, ktoré sa získajú za dodávky tovaru a služieb v podnikaní. Tržby sú po odpočítaní DPH. Tržby za dodávky tovaru a poskytnutých služieb sa zaúčtujú v momente, keď sa tovar dodá, služba poskytne a zároveň prejde vlastnícke právo (právo nakladať) na odberateľa

Spoločnosť dosahovala v hodnotenom období prevažne tržby za vlastné výkony spojené s opravou a údržbou autobusov, oprava náhradných dielov, umývanie, tepovanie a dezinfekcia vozidiel, pneuservisné služby a iné obslužné a kontrolné činnosti súvisiace s opravou a údržbou autobusov.

Spoločnosť ďalej dosahovala tržby za tovar z predaja motorovej nafty a tržby z ostatných činností napr. prenájom nehnuteľností, údržba a upratovanie budov a z rôznych iných činností.

Oblasť odbytu	Tržby z predaja služieb (autoservis a iné) - účet 602		Tržby z predaja služieb (predaj motorovej nafty) - účet 604		Ostatné výnosy	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
SR	4 104 830	3 636 502	3 141 574	2 802 830	230 711	219 883
Spolu	4 104 830	3 636 502	3 141 574	2 802 830	230 711	219 883

2.Zmena stavu vlastnej výroby**Informácie k prílohe č.3 časti H. písm. b) o zmene stavu vnútroorganizačných zásob**

Nedokončená výroba spoločnosti vzniká z neukončených rozsiahlejších servisných opráv k dátumu ročnej závierky (napr. havárie, záručné opravy atď).

Základom pre výpočet nedokončených servisných opráv spočíva z určenia výrobných nákladov, ostatných priamych nákladov a výrobné réžie.

Výrobné náklady pozostávajú z použitého priameho materiálu na nedokončené zákazky, priame mzdy mechanikov - počet odpracovaných hodín vynásobený priemernou hodinovou mzdou, ostatné priame náklady tvoria pomernú časť odpisov, spotrebovanej energie a ostatných služieb a výrobná réžia. Výrobná réžia je vypočítaná podielom priamych miezd výrobných pracovníkov a priamych spracovacích nákladov, takto vypočítaná výrobná réžia v % je základom na výpočet výrobné réžie pri nedokončenej výrobe, ktorá sa vynásobí s priamou mzdou.

V účtovnom období do výnosov bola zaúčtovaná nedokončená výroba vo výške 67,93% z celkovej sumy.

K zmene stavu vlastnej výroby spoločnosť uvádza:

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	796	14 686		-13 890	8 160
Výrobky	0	0		0	0
Zvieratá	0	0		0	0
Spolu	796	14 686		-13 890	8160
Manká a škody	x	x	x	0	0
Reprezentačné	x	x	x	0	0
Dary	x	x	x	0	0
Iné	x	x	x	0	0
Zmena stavu vnútroorga-nizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	X	x	-13890	8 160

3.Čistý obrat

Informácie k prílohe č.3 časti H. písm. g) o čistom obrate

K tržbám za vlastné výkony a tovar spoločnosť uvádza nasledujúce informácie v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	4 104 830	3 636 502
Tržby za tovar	3 141 574	2 802 830
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	510	2
Čistý obrat celkom	7 246 914	6 439 332

I. Informácie o nákladoch – B.K. Prešov, spol. s r.o**Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady**

Spoločnosť účtovala o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch.

Názov položky	2018 - Bežné účtovné obdobie	2017 Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Osobné náklady celkom, z toho:	960 284	989 899
Mzdové náklady	671 640	693 972
Náklady na sociálne poistenie	231 821	238 685
Sociálne náklady	56 823	57 242
Náklady za poskytnuté služby celkom, z toho:	598 864	587 668
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	3 000	3 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	3 000	3 000
iné uisťovacie audítorské služby, súvisiace audítorské služby	0	0
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	586 813	578 497
Právne poradenstvo	0	60
SBS, BOZP	40 016	31 048
Nájomné priestorov, nájomné za autá , nájomné prac.odevov a iné	406 923	411 866
Opravy a udržiavanie	65159	39 171
Externé servisné služby – prefakt., softwér, odbor revízie, kontroly	28 899	47 555
Iné služby - telefóny, poštovné, stočné, likv.odpadov, školenie...	45 816	48 797
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	101 437	98 800
Dary	2 020	2 250
Pokuty a penále	102	688
Tvorba opravných položiek	-61	61
90% z nájomov pozemkov v dcérskej spoločnosti BUS Karpaty s.r.o.	80 777	87 756
Ostatné - poistenie a iné	18 599	8 045
Finančné náklady, z toho:	69 485	69 388
Kurzové straty, z toho:	0	0
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	69 485	69 388
Nákladové úroky	66 017	42 479
Poplatky za služby banke	3 468	26 909
Mimoriadne náklady, z toho:	0	0

J. Informácie o daniach z príjmu – B.K. Prešov, spol. s r.o**1.Odložená daň z príjmu**

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. v) a časti G. písm. f) o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Spoločnosť účtuje o odloženej daňovej pohľadávke

Výpočet odloženej dane je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Rok 2018 Bežné účtovné obdobie	Rok 2017 Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	8 871	7 627
Odpočítateľné	- 527	-1 827
Zdaniteľné	9 398	9 454
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	- 6 727	-55 502
Odpočítateľné	- 6 727	-55 502
Zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	0	47 875
Uplatnená daňová pohľadávka	0	10 054
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	10 504	2 754
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	2 144	0
Zmena odloženého daňového záväzku	450	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

Informácie k prílohe č. 3 časti J. písm. a) až e) o daniach z príjmov

Spoločnosť k odloženej dani z príjmov uvádza:

Názov položky	2018 - Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	10 504	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca 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	0	0
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	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

2.Transformácia účtovného hospodárskeho výsledku na základ dane

Informácie k prílohe č. 3 časti J. písm. f) a g) o daniach z príjmov

Spoločnosť vykázala hospodársky výsledok, ktorý transformovala na základ dane. K transformácii účtovného hospodárskeho výsledku na základ dane uvádza:

V súlade so zákonom č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, v aktuálnom znení, spoločnosť upravila základ dane o položky, ktoré nie sú predmetom dane a o položky, ktoré znižujú alebo zvyšujú základ dane.

Názov položky	2018 - Bežné účtovné obdobie			2017 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	2 182 869	x	X	1 895 601	x	x
teoretická daň	X	458 402	21	X	398 076	21
Daňovo neuznané náklady	19 515	4 098	21	50 673	10 641	21
Výnosy nepodliehajúce dani	-45 720	-9 601	21	-26 060	-5 473	21
Umorenie daňovej straty	0	0	21	0	0	21
Spolu	2 156 664	452 899	21	1 920 214	403 245	21
Splatná daň z príjmov		452 899	21	x	403 245	21
Odložená daň z príjmov		10 504	21	x	2 754	21
Celková daň z príjmov		463 403	21	x	405 999	21

K. Informácie o údajoch na posúvahových účtoch – B.K. Prešov, spol. s r.o**Informácie k prílohe č. 3 časť o podsúvahových položkách****1.Najatý majetok**

V zmysle kúpnej zmluvy dňa 02.02.2015 č. KZ/3/2015 spoločnosť obstarala od dcérskej spoločnosti SAD Prešov, a.s. časť nehnuteľnosti – administratívnu budovu nachádzajúcej sa v objekte autobusovej stanici ul. Košická 2 v Prešove, avšak v spomínanom objekte má ďalšiu časť nehnuteľnosti najatú na základe nájomnej zmluvy č. NZ/10/2015 zo dňa 01.03.2015.

Spoločnosť v účtovnom období mala v nájme nehnuteľný majetok - servisné centrum prevádzka Bardejov v areáli autobusovej stanici od dcérskej spoločnosti SAD Prešov, a.s., za účelom poskytovania servisných činností súvisiacich s bežnými opravami autobusov a ostatných motorových vozidiel.

Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú s možnosťou výpovede v určitých prípadoch. Výpovedná lehota je trojmesačná po doručení písomnej výpovede druhej zmluvnej strane.

Druh nehnuteľného majetku v nájme	Nájomná zmluva uzatvorená do:
Obchodné priestory v objekte autobusovej stanice SAD Prešov, a.s., ul. Košická 2, Prešov	Na dobu neurčitú
Servisné centrum 1,2,3 NP, čerpacia stanica a vrátnica v areáli autobusovej stanice SAD Prešov, a.s., ul. Slovenská 18, Bardejov	Na dobu neurčitú

2.Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájima nehnuteľný majetok dcérskej a iným účtovným jednotkám, ale aj tretím osobám v zmysle uzatvorených zmlúv.

V prevádzke Prešov, areál garáže ul. Jilemnického v objekte pneuservisu naša spoločnosť prenájima časť vlastných priestorov, ďalej väčšiu časť v administratívnej budove a parkovaciu plochu.

Prenajatú časť spoločnosť vykazuje v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.

Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú, s možnosťou výpovede v určitých prípadoch.

Výpovedná lehota je trojmesačná po doručení písomnej výpovede druhej zmluvnej strane.

Druh prenájatého majetku	Nájomná zmluva uzatvorená do:	Ročná výška nájomného
Časť sociálnej (admin.) budovy, časť pneuservisu a časť parkovacej plochy cudzím osobám v objekte garáží, ul. Jilemnického 4, Prešov	Na dobu neurčitú	29 601
Kancel., sklad. priestory a parkovaciu plochu pre SAD Prešov, a.s. v objekte garáží, ul. Jilemnického 4, Prešov	Na dobu neurčitú	151 182
Nájom priestorov tretím osobám, v objekte AS Prešov, ul. Košická 2, Prešov	Na dobu neurčitú	83 768
Nájom priestorov v admin. budove objekte AS Prešov, ul. Košická 2, Prešov	Na dobu neurčitú	15 265

Spoločnosť neevviduje na podsúvahových účtoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Závazky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Závazky z leasingu		
Iné položky		

L. Informácie o iných aktívach a pasívach – B.K. Prešov, spol. s r.o

Informácie k prílohe č.3 časti L. písm. a) o podmienených záväzkoch

Spoločnosť neevviduje podmienené záväzky.

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky		
Druh podmieneného záväzku	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky		

Informácie k prílohe č.3 časti L. písm. c) o podmienenom majetku

Spoločnosť neevviduje podmienený majetok.

Druh podmieneného majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Práva zo servisných zmlúv		
Práva z poisťných zmlúv		
Práva z koncesionárskych zmlúv		
Práva z licenčných zmlúv		
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov		
Práva z privatizácie		
Práva zo súdnych sporov		
Iné práva		

M. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárneho orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky – B.K. Prešov, spol. s r.o

Informácie k prílohe č. 3 časti M. o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov

Druh príjmu, výhody A	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov B			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov C		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie			Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		
	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
Peňažné príjmy	0	0	0			
	4 011 453	0	0			
Nepeňažné príjmy	0	0	0			
	0	0	0			
Peňažné preddavky						
Nepeňažné preddavky						
Poskytnuté úvery						
Poskytnuté záruky						
Iné						

N. Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb – B.K. Prešov, spol. s r.o

Informácie k prílohe č. 3 časti N o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, sesterské spoločnosti a spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti a spoločné podniky).

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje vedenie spoločnosti - konatelia. Komentár k týmto obchodom je v jednotlivých častiach poznámok.

Spoločnosť uvádza tieto informácie:

1. Medzi spriaznené osoby patria dcérske spoločnosti SAD Prešov, a.s., a BUS Karpaty Stará Ľubovňa s ktorými obchodujeme a uskutočňujeme významné transakcie v rámci KC. V roku 2018 bol 93,85 %-tný podiel na celkových výnosoch, v roku 2017 93,05 %-tný.
2. Spriaznenou osobou je manželka člena štatutárneho orgánu p. Alena Kičurová, s ktorou je uzavretá zmluva o nájme pozemkov, ktoré sú zapísané v evidencii nehnuteľností katastrálneho odboru Okresného úradu v Starej Ľubovni.
3. Medzi ostatné spriaznené osoby patria spoločnosť VICTORIA a Súkromná SOŠ, s ktorými sa uskutočnili vzájomné obchody. V uvedených spoločnostiach má obchodné podiely pán PhDr. Jozef Kičura.
4. Obchody so spriaznenými osobami boli realizované na základe zmlúv a cenových dohôd.
5. Spriazneným osobám neboli poskytnuté žiadne úvery a ani im neboli poskytnuté preddavky.

K 31.12.2018

Tabuľka č. 1

Dcérske účtovné jednotky	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Náklady	Výnosy
A	b	c	d
SAD Prešov, a.s.	Nákup služieb		3 654 343
	Nákup tovaru		2 795 863
	Nákladový úrok		0
	Predaj tovaru	210 611	0
	Predaj služieb	455 586	0
CELKOM:		666 197	6 450 206
BUS KARPATY, spol. s r.o.	Nákup služieb		194 605
	Nákup tovaru	0	377 156
	Predaj tovaru		
	Predaj služieb	0	
CELKOM:			571 761
CELKOM za dcérske ÚJ		666197	7 021 967

Dcérske účtovné jednotky A	Druh obchodu b	Zostatok k 31.12.2018	
		Pohľadávky c	Závazky d
SAD Prešov, a.s.	Nákup invest. majetku		
	Nákup tovaru a služieb		266 866
	Predaj tovaru a služieb	354 280	
CELKOM:			
BUS KARPATY, spol. s r.o.	Predaj tovaru a služieb	21 674	
CELKOM za dcérske ÚJ			

Tabuľka č. 2

Ostatné spriaznené osoby A	druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Náklady c	Výnosy d
VICTORIA Prešov, s.r.o.	Nákup služieb		24 632
	Predaj služieb	1 166	0
	Predaj tovaru	88	
Súkromná SOŠ	Nákup služieb		
	Predaj služieb		1 275
Alena Kičurová	Nájom pozemkov		
CELKOM:			

Ostatné spriaznené osoby A	druhu obchodu b	Zostatok k 31.12.2018	
		Pohľadávky c	Závazky d
VICTORIA Prešov, s.r.o.	Nákup služieb		
	Predaj služieb	2 887	
Súkromná SOŠ	Nákup služieb		
	Predaj služieb	107	
Alena Kičurová	Nájom pozemkov		
CELKOM:			

K 31.12.2017

Tabuľka č. 1

Dcérske účtovné jednotky A	Druh obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Náklady c	Výnosy d
SAD Prešov, a.s.	Nákup služieb	439 164	
	Nákup tovaru	33 980	
	Nákladový úrok	545	
	Predaj tovaru		3 214 072
	Predaj služieb		2 492 078
CELKOM:		473 689	5 706 150
BUS KARPATY, spol. s r.o.	Nákup majetku		
	Predaj tovaru		324 163
	Predaj služieb		177 175
CELKOM:		0	501 338
CELKOM za dcérske ÚJ		473 689	6 207 488

Dcérske účtovné jednotky A	Druh obchodu b	Zostatok k 31.12.2017	
		Pohľadávky c	Závazky d
SAD Prešov, a.s.	Prijatá pôžička		
	Nákup invest. majetku		
	Nákup tovaru a služieb		179 284
	Predaj tovaru a služieb	13 799	
CELKOM:		13 799	179 284
BUS KARPATY, spol. s r.o.	Predaj tovaru a služieb	12 056	
CELKOM za dcérske ÚJ		25 855	179 284

Tabuľka č. 2

Ostatné spriaznené osoby A	druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Náklady c	Výnosy d
ALZ, s.r.o. Prešov	Nákup služieb	4 946	
	NákupHIM	45 298	
	Predaj služieb		132
VICTORIA Prešov, s.r.o.	Nákup služieb		
	Predaj služieb		25 684
Súkromná SOŠ	Nákup služieb		
	Predaj služieb		1526
Alena Kičurová	Nájom pozemkov	65 571	
RSDr. Štefan Rusnák	Nájom pozemkov	22 185	
CELKOM:		138 000	27 342

Ostatné spriaznené osoby A	druhu obchodu b	Zostatok k 31.12.2017	
		Pohľadávky c	Závazky d
ALZ, s.r.o. Prešov	Nákup služieb		0
	Predaj služieb	0	
VICTORIA Prešov, s.r.o.	Nákup služieb		0
	Predaj služieb	3 269	
Súkromná SOŠ	Nákup služieb		0
	Predaj služieb	324	
Alena Kičurová	Nájom pozemkov		0
RSDr. Štefan Rusnák	Nájom pozemkov		
CELKOM:		3 613	0

O. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky - B.K. Prešov, spol. s r.o

Po 31.12.2018 nenastali udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

P. Prehľad o vlastnom imaní – B.K. Prešov, spol. s r.o

Informácie k prílohe č. 3 časti P o zmenách vlastného imania

Spoločnosť netvorila kapitálový fond z príspevkov.

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v tabuľke:

Položka vlastného imania	Rok 2018 - Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	2 927 808	0	0	0	2 927 808
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	144 378	307 166			451 545
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	292 781				292 781
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov				1 489 602	1 489 602
Neuhrazená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 489 602	1 719 466		-1 489 602	1 719 466
Vyplatené dividendy účet 364					
Ostatné položky vlastného imania Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Prehľad o pohybe vlastného imania v predchádzajúcom účtovnom období je uvedený v tabuľke:

Položka vlastného imania	Rok 2017 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	2 927 808	0	0	0	2 927 808
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-154 056	298 434			144 378
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	292 781				292 781
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 869 544			-1 869 544	
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 543 829	1 489 602		-1 543 827	1 489 602
Vyplatené dividendy účet 364	589 391		4 002 762	3 413 371	0
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Vysvetlivky:

(1) Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.

(2) Daňové identifikačné číslo (DIČ) sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.

(3) Kód SK NACE sa vyplňa podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.

(4) V bodoch č. 3, 5 a 7 sa prvotným ocenením majetku rozumie jeho ocenenie podľa § 25 zákona.

(5) V bodoch č. 2, 9, 22, 25, 29, 30, 31, 32, 35, 37, 39, 46, 48 a 49 sa obsahová náplň tabuliek a počet riadkov v nich uvádzajú podľa potrieb účtovnej jednotky.

Použité skratky:

KC – konsolidovaný celok
CP - cenný papier
DFM – dlhodobý finančný majetok
DHM – dlhodobý hmotný majetok
DIČ – daňové identifikačné číslo
DNM – dlhodobý nehmotný majetok
DÚJ – dcérska účtovná jednotka
IČO – identifikačné číslo organizácie
OP – opravná položka
PSČ – poštové smerovacie číslo
ÚJ – účtovná jednotka
VI – vlastné imanie
ZI – základné imanie