

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky
 v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 (FS č.12/2015)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	LEKOS, s.r.o. Trebišov
Sídlo:	Kollárova 455, 078 01 Sečovce
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 12.05.1994.
Hlavný predmet podnikania:	Výroba technologických strojov a liniek pre potravinársky priemysel
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť LEKOS, s.r.o. Trebišov nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2017

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia splňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	9103462	6314759	ÁNO
Čistý obrat celkom	6908639	8008413	NIE
Počet zamestnancov	52	53	ÁNO

Komentár: UJ splňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: **11.09.2018**

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: **riadna po skončení účtovného roka (kalendárneho roka)**

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

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

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:

d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek: **TREKOS, spoločnosť s ručením obmedzeným Trebišov "v likvidácii"**

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	53	48

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití 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	konatelia	konatelia
- druh príjmu (výhody):	žiadne	Žiadne
Dozorný orgán	Nie je	Nie je
- druh príjmu (výhody):	-	-
Iný orgán účtovnej jednotky	Nie je	Nie je
- druh príjmu (výhody):	-	-

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv): **ÁNO**

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách: **NIE**

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

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

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

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

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

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- 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).
- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).

- 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) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

g) **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	4	25
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby	021	20	5
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	023	4	25
Ostatné stroje	022.A	6	16,66
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	4	25

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa daňové odpisy. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme MRP (daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

h) Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: **dotácia na pracovné miesto absolventa – účtovaná vo výnosoch**

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
-	-	-	-	-

-	-	-	-	-
---	---	---	---	---

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 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).
- Hranicu významnosti si UJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).
- Pri ukladaní pokuty za nesprávosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či UJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- 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 IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

a) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: **NIE JE**

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

Pritom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia (§ 27 ZoU). Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

Názov položky derivátov	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

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

[Vysvetlivky: Reálnou hodnotou – sa k závierkovému dňu oceňujú, okrem iného, aj deriváty a majetok a záväzky zabezpečené derivátmi (§ 27/1 ZoU); precenenie na reálnu hodnotu k závierkovému dňu sa účtuje (§ 16 PU) - výsledkovo (účty 56x, 66x) alebo súvahovo (účet 414)].

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
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).]

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo	-0-
Záväzky zabezpečené iným spôsobom	Konkrétnym majetkom (FVE)	24946
Celková suma zabezpečených záväzkov:	x	24946

4) Informácie o vlastných akciách:

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia:

b1) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní:

b2) počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu:

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní:

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, 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):

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; týmito majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

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

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: **NIE**

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

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Prenajatý majetok	-0-	-0-
Majetok prijatý do úschovy	-0-	-0-
Pohľadávky z opcí	-0-	-0-
Závazky z opcí	-0-	-0-
Odpísané pohľadávky	-0-	-0-
Iné	-0-	-0-

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:

a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: **NIE**

b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: **NIE**

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: **NIE**

d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: **NIE**

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: **NIE**

f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: **NIE**

g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: **NIE**

h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: **NIE**

i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: **NIE**

j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: **NIE**

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: **NIE**

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): **NIE**

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): **NIE**

Výkaz CASH-FLOW
LEKOS, s.r.o. Trebišov
Zostavený ku dňu 31.12.2018

2 018

2 017

Ozn.	Názov položky		č.	Skutoč. bežné obdobie	Minulé obdobie
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		1		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňov z príjmov	(+/-)	2	971 826	1 836 812
A.1	Príjmy z predaja tovaru	(+)	3	0	0
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	(+)	4	559 787	177 799
A.1.2.	Z.c. dlhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovaná pri jeho vyradení do nákladov, s výnimkou jeho predaja	(+)	5	0	0
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku	(+/-)	6	0	0
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv	(+/-)	7	0	0
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	(+/-)	8	0	0
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	(+/-)	9	22 778	51 199
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov	(-)	10	0	0
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	(+)	11	0	0
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	(-)	12	0	0
A.1.10.	Kurzový zisk k peňažným prostriedkom ku dňu účtovnej závierky	(-)	13	0	0
A.1.11.	Kurzový strata k peňažným prostriedkom ku dňu účtovnej závierky	(+)	14	0	0
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku (s výnimkou peň. ekviv.)	(+/-)	15	0	0
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru	(+/-)	16	0	0
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu (rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami ...) (súčet A.2.1 až A.2.4)		17	-652 001	426 363
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	(-/+)	18	-2 597 303	915 289
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	(+/-)	19	2 009 429	-446 594
A.2.3.	Zmena stavu zásob (zvýšenie -, zníženie +)	(-/+)	20	-64 127	-42 332
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (účt. sk. 25)	(-/+)	21	0	0
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (Z/S + A.1 + A.2)		22	902 390	2 492 173
A.3.	Prijaté úroky (s výnimkou investičných) účet 662	(+)	23	0	0
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky (s výnimkou investičných) účet 562	(-)	24	0	0
A.5.	Príjmy z dividend	(+)	25	0	0
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku	(-)	26	0	0
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+,-); (súčet A.1 až A.6)		27	902 390	2 492 173
A.7.	Výdavky na daň z príjmov	(-/+)	28	-192 131	-402 366
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prev. činnosť	(+)	29	0	0
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prev. činnosť	(-)	30	0	0
	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet A.1 až A.9)		31	710 259	2 089 807
	Peňažné toky z investičnej činnosti		32		
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	(-)	33	0	0
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	(-)	34	-586 654	-2 287 950
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov	(-)	35	0	0
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku	(+)	36	0	0
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	(+)	37	0	0
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov	(+)	38	0	0

B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté inej účtovnej jednotke	(-)	39	0	0
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobej pôžičky inou účtovnou jednotkou	(+)	40	0	0
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté tretím osobám	(-)	41	0	0
B.10.	Príjmy zo splácania dlhodobej pôžičky tretími osobami	(+)	42	0	0
B.11.	Príjmy z prenájmu súboru hnutel'ného a nehnuteľného majetku, používaného a odpisovaného nájomcom	(+)	43	0	0
B.12.	Prijaté úroky (s výnimkou prevádzkových) účet 662	(+)	44	0	0
B.13.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (s výnimkou prevádz.)	(+)	45	0	0
B.14.	Výdavky súvisiace s derivátmi	(-)	46	0	0
B.15.	Príjmy súvisiace s derivátmi	(+)	47	0	0
B.16.	Výdavky na daň z príjmov, ak je ju možné začleniť do inv. činnosti	(-)	48	0	0
B.17.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa k inv. činnosti	(+)	49	0	0
B.18.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa k inv. činnosti	(-)	50	0	0
B.19.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa k investičnej činnosti	(+)	51	0	0
B.20.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa k investičnej činnosti	(+)	52	0	0
B	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1 až B.20)		53	-586 654	-2 287 950
	Peňažné toky z finančnej činnosti		54		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1 až C.8)		55	0	0
C.1.1.	Príjem z upísaných akcií a ochodných podielov	(+)	56	0	0
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi, FO	(+)	57	0	0
C.1.3.	Prijaté peňažné dary	(+)	58	0	0
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi	(+)	59	0	0
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií	(-)	60	0	0
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov	(-)	61	0	0
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi	(-)	62	0	0
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlast. imania	(-)	63	0	0
C.2.	Peňažné toky v oblasti vlast. imania (súč.D.2.1 až D.2.6)		64	0	0
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov	(+)	65	0	0
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov	(-)	66	0	0
C.2.3.	Príjmy z úverov poskytnut. bankou (nie na predmet hl. činnosti)	(+)	67	0	0
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov poskytnutých bankou	(-)	68	0	0
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek	(+)	69	0	0
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	(-)	70	0	0
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	(-)	71	0	0
C.2.8.	Výdavky na úhradu záväzkov za prenájom súboru hnutel'ného a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom	(-)	72	0	0
C.2.9.	Príjmy z ostatných dlhodobých a krátkodobých záväzkov z fin. čin.	(+)	73	0	0
C.2.10	Výdavky na ostatné dlhodobé a krátkodobé záväzky z fin. činnosti	(-)	74	0	0
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky (s výnimkou prev. a inv.) účet 562	(-)	75	0	0
C.4.	Výdavky na zaplatené dividendy a iné podiely na zisku	(-)	76	0	0
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi (s výnimkou prevádz. a investičných)	(-)	77	0	0
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi (s výnimkou prevádz. a investičných)	(+)	78	0	0
C.7.	Výdavky na daň z príjmov, ak je ju možné začleniť do fin. činnosti	(-)	79	0	0
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na fin. činnosť	(+)	80	0	0
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na fin. činnosť	(-)	81	0	0

C	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1 až C.9)		82	0	0
D.	Čisté zvýšenie (+) zníženie (-) peňažných prostr. (súčet A+B+C)	(+,-)	83	123 605	-198 143
E.	Stav peňaž. prostriedkov a ekvivalentov na začiatku účt. obdobia	(+,-)	84	551 305	749 448
F.	Stav peňaž. prostriedkov a ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov	(+,-)	85	674 910	551 305
G.	Kurzové rozdiely k peňažným prostried. ku dňu účtovnej závierky	(+,-)	86		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely, ku dňu účtovnej závierky	=	87	674 910	551 305

Vypracoval: Ing. Martin Puci, dňa 24.06.2019