



**Výročná správa 2018**  
**ABC KLÍMA KOŠICE s.r.o.**

Drieňová 3  
821 01 Bratislava  
IČO: 35 798 840  
DIČ: 2020281098  
IČ DPH: SK2020281098  
Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, vložka č. 22747/B, Oddiel: Sro  
Bratislava 28.5.2019

... ponúkame riešenia

## 1. Základné informácie

Spoločnosť ABC KLÍMA KOŠICE s.r.o. je moderná spoločnosť, ktorej hlavnou činnosťou je poskytovanie komplexného riešenia v oblasti technického zabezpečenia budov (TZB) najmä klimatizácie, vzduchotechniky, chladenia, vykurovania, zdravotníckej a merania a regulácie. Základnou stratégiou spoločnosti je poskytovať zákazníkovi komplexné riešenie, navrhované a dodávané zákazníkovi na mieru s dôrazom na kvalitu a profesionálny prístup. Tieto činnosti sú poskytované stabilným a fundovaným tímom projektantov, stavebných manažérov, inštalatérov a servisných technikov.

ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o. má bohaté skúsenosti v oblasti technologického chladenia, aplikácie prevádzkovo nenáročných a spoľahlivých zdrojov chladu pre priemysel – „voľné chladenie“.

Počas roka 2018 spoločnosť realizovala menšie ale aj väčšie zákazky. Spomedzi tých najväčších sú to najmä dodávka a montáž TZB na stavbách Duett Business Residence 1. etapa, TEKO Košice, technologická hala Magneti Marelli Kechnec, dostavbe AB Mlynská v Košiciach, rekonštrukcia pamiatkového objektu – Hotel ERB v Banskej Štiavnici.

V zahraničí spoločnosť nemá žiadnu organizačnú zložku. Spoločnosť činnosť v oblasti výskumu a vývoja nevykonáva. Činnosť spoločnosti je sústredená v prevádzke spoločnosti v Košiciach.

Spoločnosť vykonávala svoju činnosť tak, že nevznikli žiadne negatívne dopady na životné prostredie.

Činnosť spoločnosti nemá výrazný vplyv na zmenu zamestnanosti.



Duett 1. a 2. etapa

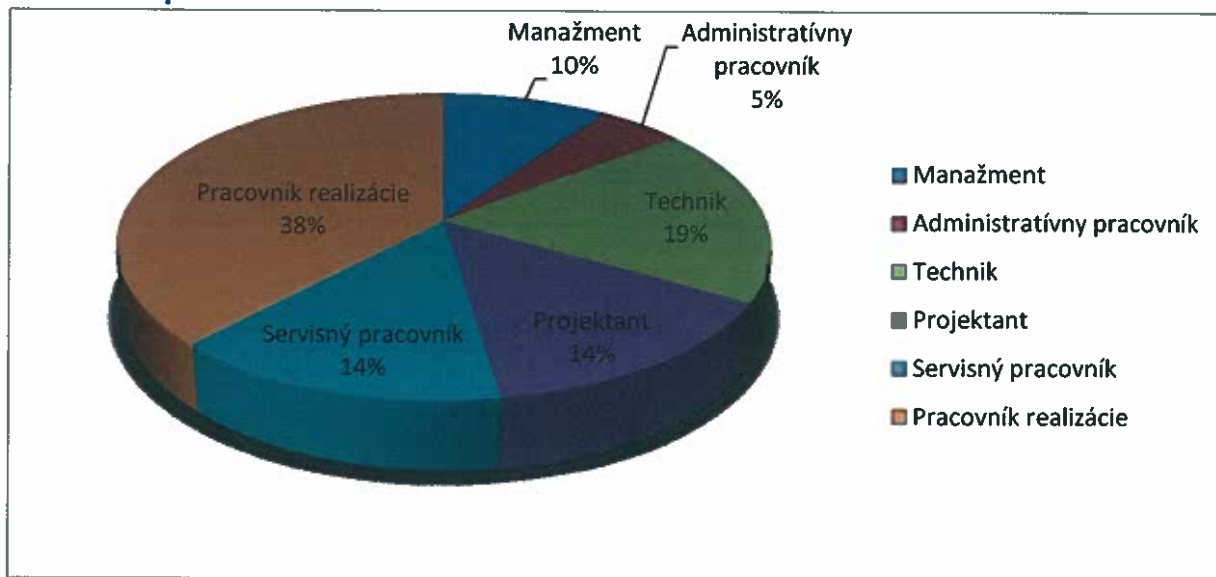
## 2. Vývoj hlavných ukazovateľov

| Rok  | Obchodný obrat<br>EUR | Hospodárky<br>výsledok po<br>zdanení EUR | Neobežný<br>majetok netto<br>EUR | Počet<br>pracovníkov<br>ku koncu roka |
|------|-----------------------|------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| 2013 | 422 535               | 94 017                                   | 965 296                          | 2                                     |
| 2014 | 2 171 219             | 161 651                                  | 974 981                          | 25                                    |
| 2015 | 3 808 424             | 285 539                                  | 946 676                          | 19                                    |
| 2016 | 3 321 494             | 246 485                                  | 899 973                          | 21                                    |
| 2017 | 4 530 861             | 253 303                                  | 902 599                          | 21                                    |
| 2018 | 4 698 540             | 222 106                                  | 885 250                          | 21                                    |

## 3. Organizačná štruktúra

|                            |                                                                        |                                                         |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| <b>Orgány spoločnosti</b>  | Konateľ<br>Prokurista                                                  | Mgr. Kristína Obšitníková<br>Ing. Rudolf Baran          |
| <b>Vedenie spoločnosti</b> | Výkonný riaditeľ<br>Finančná riaditeľka<br>Vedúci realizácie a servisu | Ing. Rudolf Baran<br>Ing. Jana Backová<br>Miroslav Hnát |

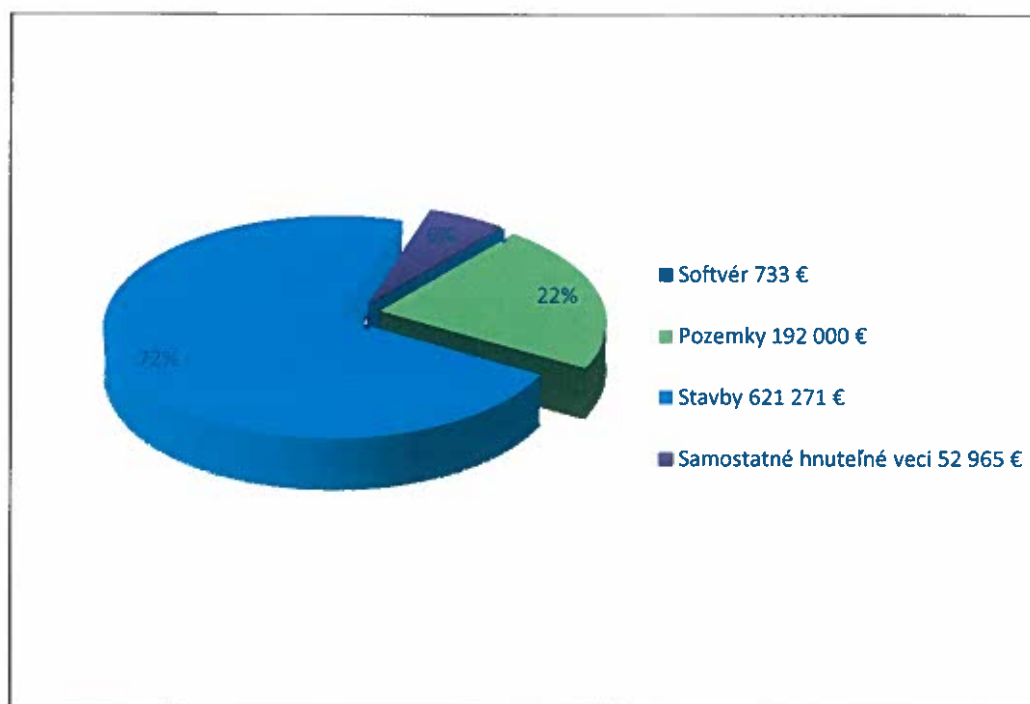
## 4. Štruktúra pracovníkov



## 5. Základné imanie a zákonný rezervný fond

| EUR                           | 2018   | 2017   | 2016   |
|-------------------------------|--------|--------|--------|
| Základné imanie zapísané v OR | 17 783 | 17 783 | 17 783 |
| Zákonný rezervný fond         | 1 778  | 1 778  | 1 778  |

## 6. Neobežný majetok



Nehnuteľný majetok predstavuje budovu a pozemok prevádzky spoločnosti v Košiciach. Hnuteľný majetok v sebe zahŕňa autopark, kancelársku a výpočtovú techniku, inventár, vybavenie skladov, náradie. Celý hmotný majetok spoločnosti je predmetom poistenia.



## 7. Pohľadávky a záväzky

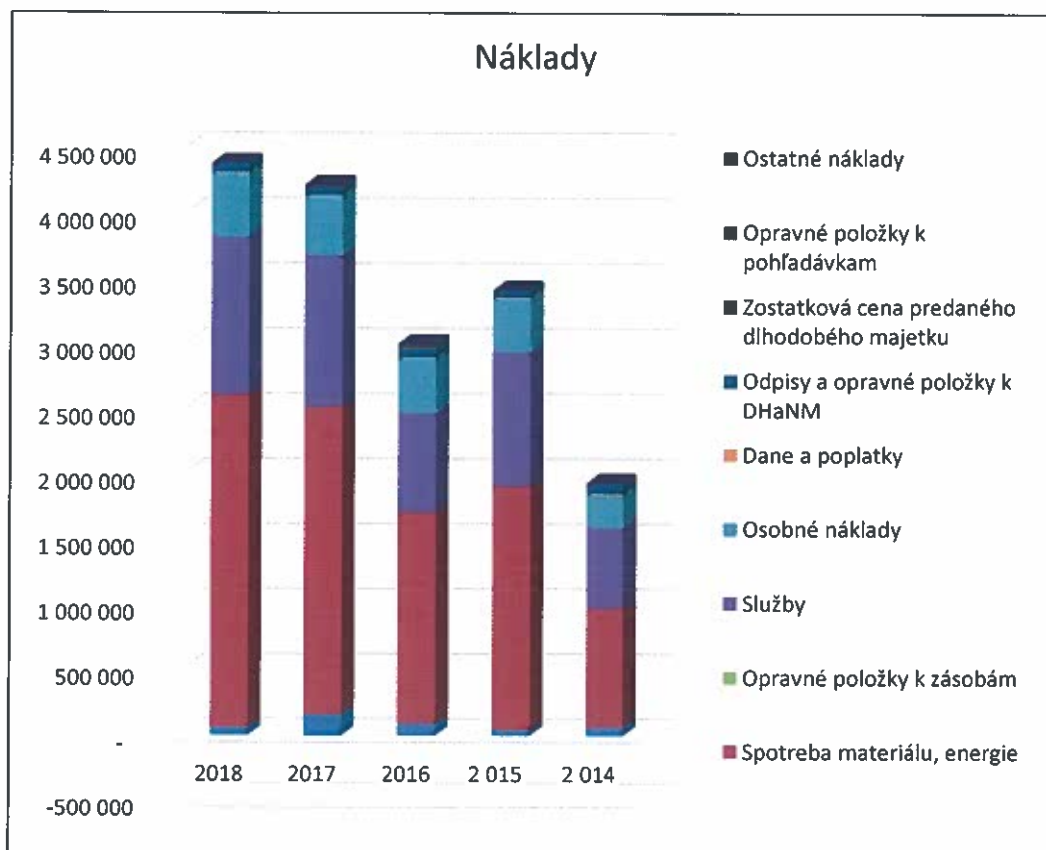
| EUR                             | 2018      | 2017    | 2016      |
|---------------------------------|-----------|---------|-----------|
| Pohľadávky z obchodného styku   | 1 005 035 | 945 196 | 1 036 623 |
| z toho poskytnuté preddavky     | 842       | 602     | 4 327     |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 154 204   | 104 607 | 133 594   |

Medzi najväčších odberateľov patria spoločnosti Obchodná spoločnosť Panská, s.r.o., SWEP Slovakia s.r.o., Inžinierske stavby, a.s.

| EUR                          | 2018    | 2017    | 2016    |
|------------------------------|---------|---------|---------|
| Záväzky z obchodného styku   | 564 760 | 766 251 | 771 426 |
| z toho poskytnuté preddavky  | 208 000 | 33 272  |         |
| záväzky po lehote splatnosti | 106 687 | 167 520 | 251 922 |

Medzi najväčších dodávateľov zariadení a materiálu patria spoločnosti KLIMA TEAM Košice s.r.o., Air-Cond, Systemair a.s. a VPK, s.r.o.

## 8. Prevádzkové náklady



## 9. Účtovná zvierka

| R.č. | Popis                                                                               | Označenie | 2018             | 2017             | 2 016            |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 1    | <b>SPOLU MAJETOK r. 002 + r. 033 + r. 074</b>                                       |           | <b>2 298 327</b> | <b>2 292 505</b> | <b>2 151 360</b> |
| 2    | Neobežný majetok r. 003 + r. 011 + r. 021                                           | A.        | 885 250          | 902 599          | 899 973          |
| 3    | Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až r. 010)                                  | A.I.      | 734              | 733              | 2 068            |
| 5    | Softvér (013)-/073, 091A/                                                           | 2.        | 734              | 733              | 2 068            |
| 11   | Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 012 až r. 020)                                    | A.II.     | 884 516          | 901 866          | 897 905          |
| 12   | Pozemky (031)-/092A/                                                                | A.II.1.   | 192 000          | 192 000          | 192 000          |
| 13   | Stavby (021)-/081, 092A/                                                            | 2.        | 621 271          | 643 629          | 665 987          |
| 14   | Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022)-/082, 092A/                 | 3.        | 52 965           | 66 237           | 39 918           |
| 18   | Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042)-/094/                                     | 7.        | 18 280           | 0                | 0                |
| 33   | Obežný majetok r. 034+ r. 041 + r. 053 + r. 066 + r. 071                            | B.        | 1 404 599        | 1 384 405        | 1 246 314        |
| 34   | Zásoby súčet (r. 035 až r. 040)                                                     | B.I.      | 35 614           | 13 039           | 12 509           |
| 35   | Materiál (112, 119, 11X)-/191, 19X/                                                 | B.I.1.    | 35 614           | 13 039           | 12 509           |
| 41   | Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 042 + r. 046 až r. 052)                               | B.II.     | 154 715          | 162 887          | 149 533          |
| 42   | Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 043 až r. 045)                              | B.II.1.   | 143 074          | 153 156          | 141 925          |
| 45   | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 1.c.      | 143 074          | 153 156          | 141 925          |
| 52   | Odložená daňová pohľadávka (481A)                                                   | 8.        | 11 641           | 9 731            | 7 608            |
| 53   | Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 054 + r. 058 až r. 065)                             | B.III.    | 994 055          | 974 757          | 896 576          |
| 54   | Pohľadávky z obchodného styku (r. 055 až r. 057)                                    | B.III.1.  | 851 196          | 779 525          | 880 414          |
| 57   | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 1.c.      | 851 196          | 779 525          | 880 414          |
| 58   | Čistá hodnota zákazky (316A)                                                        | 2.        | 132 122          | 120 643          | 2 511            |
| 63   | Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/                 | 7.        | 10 624           | 74 518           | 13 651           |
| 65   | Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/                        | 9.        | 113              | 71               | 0                |
| 71   | Finančné účty (r. 072 až r. 073)                                                    | B.V.      | 220 215          | 233 722          | 187 696          |
| 72   | Peniaze (211, 213, 21X)                                                             | B.V.1.    | 4 974            | 11 232           | 1 798            |
| 73   | Účty v bankách (221A, 22X +/- 261)                                                  | 2.        | 215 241          | 222 490          | 185 898          |
| 74   | Časové rozlíšenie súčet (r. 075 až r. 078)                                          | C.        | 8 478            | 5 501            | 5 073            |
| 75   | Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)                                       | C.1.      | 824              | 303              | 689              |
| 76   | Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)                                     | 2.        | 7 654            | 5 198            | 4 384            |

|     |                                                                                                    |           |                  |                  |                  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 79  | <b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE a ZÁVÄZKY r. 080 + r. 101 + r. 141</b>                                     |           | <b>2 298 327</b> | <b>2 292 505</b> | <b>2 151 360</b> |
| 80  | Vlastné imanie r. 081 + r. 085 + r. 086 + r. 087 + r. 090 + r. 093 + r. 097 r. + r. 100            | A.        | 777 910          | 755 806          | 502 503          |
| 81  | Základné imanie súčet (r. 082 až 084)                                                              | A.I.      | 17 783           | 17 783           | 17 783           |
| 82  | Základné imanie (411 alebo +/- 491)                                                                | A.I.1.    | 17 783           | 17 783           | 17 783           |
| 87  | Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89                                                               | A.IV      | 1 778            | 1 778            | 1 778            |
| 88  | Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)                                    | A.IV.1.   | 1 778            | 1 778            | 1 778            |
| 97  | Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 098 + r. 099                                               | A.VII.    | 536 243          | 482 942          | 236 457          |
| 98  | Nerozdelený zisk minulých rokov (428)                                                              | A.VII.1.  | 536 243          | 482 942          | 236 457          |
| 100 | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 001 - (r. 081 + r. 085 + r. 086 + r. 08 | A.VIII.   | 222 106          | 253 303          | 246 485          |
| 101 | Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140                               | B.        | 1 520 057        | 1 526 339        | 1 648 497        |
| 102 | Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)                                                 | B.I.      | 567 522          | 601 940          | 630 036          |
| 103 | Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)                                       | B.I.1.    | 0                | 0                | 0                |
| 106 | Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)                                              | B.I.1.c.  | 0                | 0                | 0                |
| 114 | Záväzky zo sociálneho fondu (472)                                                                  | B.I.9.    | 4 353            | 3 939            | 2 825            |
| 115 | Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)                                                      | B.I.10.   | 563 169          | 598 001          | 627 211          |
| 118 | Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120                                                                   | B.II.     | 33 037           | 20 951           | 19 359           |
| 120 | Ostatné rezervy (459A, 45XA)                                                                       | B.II.2.   | 33 037           | 20 951           | 19 359           |
| 122 | Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)                                               | B.IV.     | 984 681          | 889 585          | 974 374          |
| 123 | Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)                                                | B.IV.1.   | 774 494          | 767 901          | 822 536          |
| 126 | Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)    | B.IV.1.c. | 774 794          | 767 901          | 822 536          |
| 127 | Čistá hodnota zákazky (316A)                                                                       | B.IV.2.   | 14 812           | 16 625           | 52 432           |
| 131 | Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)                                                    | B.IV.6.   | 21 992           | 20 343           | 21 634           |
| 132 | Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)                                                             | B.IV.7.   | 13 422           | 12 563           | 13 169           |
| 133 | Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)                                       | B.IV.8.   | 4 131            | 7 307            | 10 148           |
| 135 | Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)                                                   | B.IV.10.  | 65 830           | 64 846           | 54 455           |
| 136 | Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138                                                                 | B.V.      | 24 817           | 23 863           | 24 728           |
| 137 | Zákonné rezervy (323A, 451A)                                                                       | B.V.1.    | 21 377           | 19 923           | 21 322           |
| 138 | Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)                                                            | B.V.2.    | 3 440            | 3 940            | 3 406            |
| 141 | Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)                                                         | C.        | 360              | 360              | 360              |

|     |                                                                                                    |           |                  |                  |                  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 145 | Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)                                                           | 4.        | 360              | 360              | 360              |
| 501 | <b>Čistý obrat (část účt. tr. 6 podľa zákona)</b>                                                  | <b>C.</b> | <b>4 698 540</b> | <b>4 530 861</b> | <b>3 321 494</b> |
| 502 | Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)                                        | 4.        | 4 698 788        | 4 570 108        | 3 321 494        |
| 503 | Tržby z predaja tovaru (604, 607)                                                                  | *         | 70 157           | 181 396          | 109 389          |
| 505 | Tržby z predaja služieb (602, 606)                                                                 | **        | 4 627 406        | 4 348 879        | 3 212 111        |
| 508 | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641,642)    | I.        | 9                | 25 010           | 0                |
| 509 | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644,645,646,648,655,657)                                   | III.      | 1 216            | 14 823           | -6               |
| 510 | Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 | VII.      | 4 395 470        | 4 229 058        | 2 988 876        |
| 511 | Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504,507)                                        | **        | 55 144           | 155 497          | 86 926           |
| 512 | Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501,502,503)                    | A.        | 2 558 979        | 2 369 510        | 1 623 402        |
| 513 | Opravné položky k zásobám (+/-) (505)                                                              | B.        | 136              | 56               | 0                |
| 514 | Služby (účt. sk. 51)                                                                               | C.        | 1 209 202        | 1 162 178        | 790 850          |
| 515 | Osobné náklady ( r. 16 až 19)                                                                      | D.        | 500 422          | 457 931          | 413 436          |
| 516 | Mzdové náklady (521,522)                                                                           | E.        | 364 789          | 334 458          | 300 501          |
| 518 | Náklady na sociálne poistenie (524,525,526)                                                        | E.1.      | 124 476          | 112 451          | 102 639          |
| 519 | Sociálne náklady (527,528)                                                                         | 3.        | 11 157           | 11 022           | 10 296           |
| 520 | Dane a poplatky (účt. sk. 53)                                                                      | 4.        | 5 356            | 5 342            | 4 963            |
| 521 | Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)     | F.        | 59 380           | 53 251           | 50 546           |
| 522 | Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (551)                                   | G.        | 59 380           | 53 251           | 50 546           |
| 524 | Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541,542)                       | G.1.      | 0                | 1 079            | 0                |
| 525 | Opravné položky k pohľadávkam (+/-) ( 547)                                                         | I.        | -380             | -1 769           | 13 445           |
| 526 | Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543,544,545,546,548,549,555,557)                           | J.        | 7 231            | 25 983           | 5 308            |
| 527 | Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r.2 - 10)                                     | ***       | 303 318          | 341 050          | 332 618          |
| 528 | Pridaná hodnota ( r.03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - ( r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)         | *         | 874 102          | 843 034          | 820 322          |
| 529 | Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44            | **        | 0                | 1                | 24               |
| 539 | Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)                                                                     | XI.       | 0                | 1                | 24               |

|     |                                                                                         |       |                |                |                |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------|----------------|----------------|
| 540 | Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)                                | XI.1. | 0              | 0              | 11             |
| 541 | Ostatné výnosové úroky (662A)                                                           | 2.    | 0              | 1              | 13             |
| 542 | Kurzové zisky (663)                                                                     | XII.  | 0              | 0              | 0              |
| 545 | Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54         | **    | 20 900         | 17 026         | 18 791         |
| 549 | Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)                                                         | N.    | 14 271         | 15 296         | 16 990         |
| 551 | Ostatné nákladové úroky (562A)                                                          | 2.    | 14 271         | 15 296         | 16 990         |
| 552 | Kurzové straty (563)                                                                    | O.    | 49             | 59             | 0              |
| 554 | Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)                                          | Q.    | 6 580          | 1 671          | 1 801          |
| 555 | Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)                        | ***   | -20 900        | -17 025        | -18 767        |
| 556 | <b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)</b>     | ****  | <b>282 418</b> | <b>324 025</b> | <b>313 851</b> |
| 557 | Daň z príjmov ( r. 58 + r. 59)                                                          | R.    | 60 312         | 70 722         | 67 365         |
| 558 | Daň z príjmov splatná (591, 595)                                                        | R.1.  | 62 222         | 72 845         | 71 660         |
| 559 | Daň z príjmov odložená (+/-) (592)                                                      | 2.    | -1 910         | -2 123         | -4 295         |
| 561 | <b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) r. 56 - r. 57 - r. 60)</b> | ****  | <b>222 106</b> | <b>253 303</b> | <b>246 486</b> |

Spoločnosť v roku 2018 dosiahla obrat 4.698.540 EUR a hospodársky výsledok po zdanení 222.105,37 EUR. Čiastka 180.000 EUR bola rozdelená ako podiely na zisku a hospodársky výsledok vo výške 42.105,37 EUR bol prevedený do výsledku hospodárenia minulých rokov.

Základné imanie spoločnosti je 17.783 EUR. V budúcom období sa žiadna zmena neočakáva. Spoločnosť v roku 2018 nenadobudla žiadne vlastné obchodné podiely podľa § 22 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí 13.5.2019 účtovnú závierku schválilo bez výhrad.

Spoločnosť svoju činnosť realizuje v štandardom podnikateľskom prostredí pri bežnej miere a rozsahu rizík. Žiadne významné riziká a neistoty v tejto súvislosti neboli identifikované.

Spoločnosť činnosť v oblasti výskumu a vývoja nevykonáva.

#### 10. Niektoré vybrané ukazovatele

| Ukazovateľ                     | 2018 | 2017  | 2016 |
|--------------------------------|------|-------|------|
| Rentabilita kapitálu           | 9,7  | 11,00 | 11,5 |
| Rentabilita vlastného kapitálu | 28,6 | 33,5  | 49,1 |
| Rentabilita tržieb             | 4,7  | 5,6   | 7,4  |

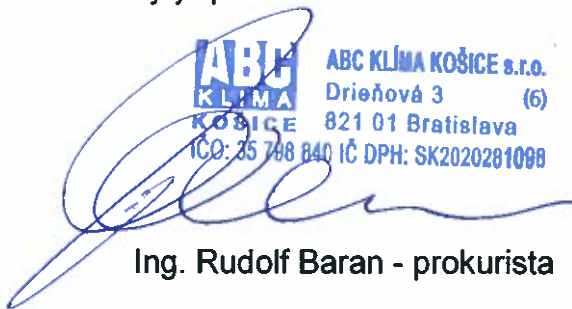
## 11. Podnikateľský zámer

V roku 2019 spoločnosť plánuje dosiahnuť obrát 5 mil. EUR pri nákladoch 4,55 mil. EUR a brutto zisku vo výške 450 tis. EUR. Spoločnosť bude aj v roku 2019 činná v oblasti poskytovania komplexných riešení vo všetkých oblastiach technického zabezpečenia budov najmä chladenie, klimatizácia, vzduchotechnika a vykurovanie, na mieru navrhovaným riešením, jeho realizáciou a následne zabezpečením záručného aj pozáručného servisu.

V roku 2019 spoločnosť neplánuje vlastnú investičnú činnosť. Vozový park, kancelárska a výpočtová technika a náradie bude aj naďalej pravidelne obnovované.

## 12. Záver

Po dátume účtovnej závierky sa nevyskytli významné udalosti, ktoré by si vyžadovali vykázanie v účtovnej závierke alebo jej úpravu.



**ABC KLIMA**  
KOŠICE  
ABC KLIMA KOŠICE s.r.o.  
Drieňová 3 (6)  
821 01 Bratislava  
IČO: 35 748 840 IČ DPH: SK2020281098

Ing. Rudolf Baran - prokurista

**Správa nezávislého audítora**  
o overení účtovnej závierky spoločnosti  
ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o.  
k 31. 12. 2018

Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky spoločnosti

**ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o.**

Drieňová 3

821 01 Bratislava – mestská časť Ružinov

IČO: 35 798 840

Zapísaný v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, odd. Sro, vl. č. 22747/B

V mene kt. koná: Mgr. Kristína Obšitníková, konateľ, samostatne

(ďalej aj len „Spoločnosť“ alebo „Spoločnosť ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o.“)

Audítorská spoločnosť:

MaxAudit, s.r.o.

D. Dlabača 775/33

010 01 Žilina

IČO: 36 668 362

Licencia SKAU č. 298

Spoločnosť je zapísaná

v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, odd. Sro, vl. č. 17945/L

Zodpovedný audítor:

Ing. Erik Kelbel

Licencia SKAU č. 924

Obsah:

1. Správa audítora
2. Účtovná závierka k 31. 12. 2018
3. Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2018

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
spoločníkom a štatutárnemu orgánu Spoločnosti  
ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o.**

**Správa z auditu účtovnej závierky**

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Spoločnosti ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o., ktorá obsahuje účtovnú závierku k 31. decembru 2018 a poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2018, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivé alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

**Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, zvážime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

04. apríla 2019



MaxAudit, s.r.o., D. Dlabača 775/33, 010 01 Žilina, Licencia SKAU č. 298

Ing. Erik Kelbel, štatutárny audítor, Licencia SKAU č. 924

## ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31.12.2018

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

|                                                                                   |                                                         |                                                       |                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Daňové identifikačné číslo<br>2020281098<br>IČO<br>35798840<br>SK NACE<br>43.22.0 | Účtovná závierka<br>X riadna<br>mimoriadna<br>priebežná | Účtovná jednotka<br>X malá<br>veľká<br>(vyznačí sa x) | Mesiac Rok<br>od 1 2018<br>do 12 2018<br>Bezprostredne predchádzajúce obdobie<br>od 1 2017<br>do 12 2017 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Priložené súčasti účtovnej závierky

X Súvaha (Úč POD 1-01)  
(v celých eurách)X Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)  
(v celých eurách)X Poznámky (Úč POD 3-01)  
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

ABC KLÍMA KOŠICE s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

DRIEŇOVÁ

Číslo

3

PSČ

Obec

82101 BRATISLAVA

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Okresného súdu Bratislava I, Vložka číslo 22747/B, Oddiel Sro

Telefónne číslo

Faxové číslo

+421232683203

E-mailová adresa

JANA.BACKOVA@ABCKLIMAKE.SK

Zostavená dňa:

15.03.2019

Schválená dňa:

. . 20

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



| Ozna-<br>čenie<br>a | STRANA AKTÍV<br>b                                                                 | Číslo<br>riadku<br>c | Bežné účtovné obdobie |                   | Bezprostredne predchádzajúce<br>účtovné obdobie |         |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------------------------------------|---------|
|                     |                                                                                   |                      | 1                     | Brutto - časť 1   | Netto 2                                         | Netto 3 |
|                     |                                                                                   |                      |                       | Korekcia - časť 2 |                                                 |         |
|                     | <b>SPOLU MAJETOK</b><br>r. 02 + r. 33 + r. 74                                     | 01                   |                       | 2 7 1 1 5 6 0     | 2 2 9 8 3 2 7                                   |         |
|                     |                                                                                   |                      |                       | 4 1 3 2 3 3       | 2 2 9 2 5 0 5                                   |         |
| A.                  | <b>Neobežný majetok</b><br>r. 03 + r. 11 + r. 21                                  | 02                   |                       | 1 2 8 6 1 3 0     | 8 8 5 2 5 0                                     |         |
|                     |                                                                                   |                      |                       | 4 0 0 8 8 0       | 9 0 2 5 9 9                                     |         |
| A.I.                | <b>Dlhodobý<br/>nehmotný majetok<br/>súčet (r. 04 až r. 10)</b>                   | 03                   |                       | 6 4 6 5           | 7 3 4                                           |         |
|                     |                                                                                   |                      |                       | 5 7 3 1           | 7 3 3                                           |         |
| A.I.1.              | Aktivované náklady<br>na vývoj<br>(012) - /072, 091A/                             | 04                   |                       |                   |                                                 |         |
|                     |                                                                                   |                      |                       |                   |                                                 |         |
| 2.                  | Softvér<br>(013) - /073, 091A/                                                    | 05                   |                       | 6 4 6 5           | 7 3 4                                           |         |
|                     |                                                                                   |                      |                       | 5 7 3 1           | 7 3 3                                           |         |
| 3.                  | Oceniteľné práva<br>(014) - /074, 091A/                                           | 06                   |                       |                   |                                                 |         |
|                     |                                                                                   |                      |                       |                   |                                                 |         |
| 4.                  | Goodwill<br>(015) - /075, 091A/                                                   | 07                   |                       |                   |                                                 |         |
|                     |                                                                                   |                      |                       |                   |                                                 |         |
| 5.                  | Ostatný dlhodobý<br>nehmotný majetok<br>(019, 01X) - /079,<br>07X, 091A/          | 08                   |                       |                   |                                                 |         |
|                     |                                                                                   |                      |                       |                   |                                                 |         |
| 6.                  | Obstarávaný<br>dlhodobý nehmotný<br>majetok<br>(041) - /093/                      | 09                   |                       |                   |                                                 |         |
|                     |                                                                                   |                      |                       |                   |                                                 |         |
| 7.                  | Poskytnuté<br>preddavky<br>na dlhodobý<br>nehmotný majetok<br>(051) - /095A/      | 10                   |                       |                   |                                                 |         |
|                     |                                                                                   |                      |                       |                   |                                                 |         |
| A.II.               | <b>Dlhodobý hmotný<br/>majetok<br/>súčet (r. 12 až<br/>r. 20)</b>                 | 11                   |                       | 1 2 7 9 6 6 5     | 8 8 4 5 1 6                                     |         |
|                     |                                                                                   |                      |                       | 3 9 5 1 4 9       | 9 0 1 8 6 6                                     |         |
| A.II.1.             | Pozemky<br>(031) - /092A/                                                         | 12                   |                       | 1 9 2 0 0 0       | 1 9 2 0 0 0                                     |         |
|                     |                                                                                   |                      |                       |                   | 1 9 2 0 0 0                                     |         |
| 2.                  | Stavby<br>(021) - /081, 092A/                                                     | 13                   |                       | 8 9 4 3 3 6       | 6 2 1 2 7 1                                     |         |
|                     |                                                                                   |                      |                       | 2 7 3 0 6 5       | 6 4 3 6 2 9                                     |         |
| 3.                  | Samostatné<br>hnuteľné veci a<br>súbory hnuteľných<br>vecí<br>(022) - /082, 092A/ | 14                   |                       | 1 7 5 0 4 9       | 5 2 9 6 5                                       |         |
|                     |                                                                                   |                      |                       | 1 2 2 0 8 4       | 6 6 2 3 7                                       |         |



| Ozna-<br>čenie<br>a | STRANA AKTÍV<br>b                                                                                                              | Číslo<br>riadku<br>c | Bežné účtovné obdobie                |           | Bezprostredne predchádzajúce<br>účtovné obdobie |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|
|                     |                                                                                                                                |                      | 1                                    | 2         |                                                 |
|                     |                                                                                                                                |                      | Brutto - časť 1<br>Korekcia - časť 2 | Netto     | Netto 3                                         |
| 4.                  | Pestovateľské celky<br>trvalých porastov<br>(025) - /085, 092A/                                                                | 15                   |                                      |           |                                                 |
| 5.                  | Základné stádo a<br>ľahné zvieratá<br>(026) - /086, 092A/                                                                      | 16                   |                                      |           |                                                 |
| 6.                  | Ostatný dlhodobý<br>hmotný majetok<br>(029, 02X, 032) -<br>/089, 08X, 092A/                                                    | 17                   |                                      |           |                                                 |
| 7.                  | Obstarávaný<br>dlhodobý hmotný<br>majetok<br>(042) - /094/                                                                     | 18                   | 1 8 2 8 0                            | 1 8 2 8 0 |                                                 |
| 8.                  | Poskytnuté<br>preddavky na<br>dlhodobý hmotný<br>majetok<br>(052) - /095A/                                                     | 19                   |                                      |           |                                                 |
| 9.                  | Opravná položka<br>k nadobudnutému<br>majetku                                                                                  | 20                   |                                      |           |                                                 |
|                     | (+/- 097) +/- 098                                                                                                              |                      |                                      |           |                                                 |
| A.III.              | Dlhodobý finančný<br>majetok<br>súčet (r. 22 až<br>r. 32)                                                                      | 21                   |                                      |           |                                                 |
| A.III.1.            | Podielové cenné<br>papiere a podiely<br>v prepojených<br>účtovných<br>jednotkách (061A,<br>062A, 063A) - /096A/                | 22                   |                                      |           |                                                 |
| 2.                  | Podielové cenné<br>papiere a podiely<br>s podielovou účasťou<br>okrem v prepojených<br>účtovných jednotkách<br>(062A) - /096A/ | 23                   |                                      |           |                                                 |
| 3.                  | Ostatné<br>realizovateľné cenné<br>papiere a podiely<br>(063A) - /096A/                                                        | 24                   |                                      |           |                                                 |
| 4.                  | Pôžičky prepojeným<br>účtovným jednotkám<br>(066A) - /096A/                                                                    | 25                   |                                      |           |                                                 |
| 5.                  | Pôžičky v rámci<br>podielovej účasti<br>okrem prepojeným<br>účtovným jednotkám<br>(066A) - /096A/                              | 26                   |                                      |           |                                                 |
| 6.                  | Ostatné pôžičky<br>(067A) - /096A/                                                                                             | 27                   |                                      |           |                                                 |
| 7.                  | Dlhové cenné<br>papiere a ostatný<br>dlhodobý finančný<br>majetok (065A,<br>069A, 06XA) - /096A/                               | 28                   |                                      |           |                                                 |



| Ozna-<br>čenie<br>a | STRANA AKTÍV<br>b                                                                                                                                 | Číslo<br>riadku<br>c | Bežné účtovné obdobie                |               | Bezprostredne predchádzajúce<br>účtovné obdobie |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------|
|                     |                                                                                                                                                   |                      | 1                                    | 2             |                                                 |
|                     |                                                                                                                                                   |                      | Brutto - časť 1<br>Korekcia - časť 2 | Netto         | Netto 3                                         |
| 8.                  | Pôžičky a ostatný<br>dlhodobý finančný<br>majetok so zostatkovou<br>dobou splatnosti<br>najviac jeden rok<br>(066A, 067A, 069A,<br>06XA) - /096A/ | 29                   |                                      |               |                                                 |
| 9.                  | Účty v bankách<br>s dobou viazanosti<br>dlhšou ako jeden rok<br>(22XA)                                                                            | 30                   |                                      |               |                                                 |
| 10.                 | Obstarávaný<br>dlhodobý finančný<br>majetok<br>(043) - /096A/                                                                                     | 31                   |                                      |               |                                                 |
| 11.                 | Poskytnuté<br>preddavky<br>na dlhodobý<br>finančný majetok<br>(053) - /095A/                                                                      | 32                   |                                      |               |                                                 |
| B.                  | Obežný majetok<br>r. 34 + r. 41 + r. 53 +<br>r. 66 + r. 71                                                                                        | 33                   | 1 4 1 6 9 5 2                        | 1 4 0 4 5 9 9 |                                                 |
|                     |                                                                                                                                                   |                      | 1 2 3 5 3                            |               | 1 3 8 4 4 0 5                                   |
| B.I.                | Zásoby<br>súčet (r. 35 až<br>r. 40)                                                                                                               | 34                   | 3 5 8 3 1                            | 3 5 6 1 4     |                                                 |
|                     |                                                                                                                                                   |                      | 2 1 7                                |               | 1 3 0 3 9                                       |
| B.I.1.              | Materiál<br>(112, 119, 11X)<br>- /191, 19X/                                                                                                       | 35                   | 3 5 8 3 1                            | 3 5 6 1 4     |                                                 |
|                     |                                                                                                                                                   |                      | 2 1 7                                |               | 1 3 0 3 9                                       |
| 2.                  | Nedokončená<br>výroba a polotovary<br>vlastnej výroby<br>(121, 122, 12X) -<br>/192, 193, 19X/                                                     | 36                   |                                      |               |                                                 |
| 3.                  | Výrobky<br>(123) - /194/                                                                                                                          | 37                   |                                      |               |                                                 |
| 4.                  | Zvieratá<br>(124) - /195/                                                                                                                         | 38                   |                                      |               |                                                 |
| 5.                  | Tovar<br>(132, 133, 13X, 139)<br>- /196, 19X/                                                                                                     | 39                   |                                      |               |                                                 |
| 6.                  | Poskytnuté<br>preddavky<br>na zásoby<br>(314A) - /391A/                                                                                           | 40                   |                                      |               |                                                 |
| B.II.               | Dlhodobé<br>pohľadávky<br>súčet (r. 42 + r. 46<br>až r. 52)                                                                                       | 41                   | 1 5 4 7 1 5                          | 1 5 4 7 1 5   |                                                 |
|                     |                                                                                                                                                   |                      |                                      |               | 1 6 2 8 8 7                                     |
| B.II.1.             | Pohľadávky<br>z obchodného<br>styku<br>súčet (r. 43 až r. 45)                                                                                     | 42                   | 1 4 3 0 7 4                          | 1 4 3 0 7 4   |                                                 |
|                     |                                                                                                                                                   |                      |                                      |               | 1 5 3 1 5 6                                     |



| Označenie<br>a | STRANA AKTÍV<br>b                                                                                                                                         | Číslo<br>riadku<br>c | Bežné účtovné obdobie                |             | Bezprostredne predchádzajúce<br>účtovné obdobie |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------|
|                |                                                                                                                                                           |                      | 1                                    | 2           |                                                 |
|                |                                                                                                                                                           |                      | Brutto - časť 1<br>Korekcia - časť 2 | Netto       | Netto 3                                         |
| 1.a.           | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/                                            | 43                   |                                      |             |                                                 |
| 1.b.           | Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 44                   |                                      |             |                                                 |
| 1.c.           | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/                                                                       | 45                   | 1 4 3 0 7 4                          | 1 4 3 0 7 4 | 1 5 3 1 5 6                                     |
| 2.             | Čistá hodnota zákazky (316A)                                                                                                                              | 46                   |                                      |             |                                                 |
| 3.             | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/                                                                                     | 47                   |                                      |             |                                                 |
| 4.             | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/                                          | 48                   |                                      |             |                                                 |
| 5.             | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/                                                                         | 49                   |                                      |             |                                                 |
| 6.             | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)                                                                                                           | 50                   |                                      |             |                                                 |
| 7.             | Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/                                                                                        | 51                   |                                      |             |                                                 |
| 8.             | Odložená daňová pohľadávka (481A)                                                                                                                         | 52                   | 1 1 6 4 1                            | 1 1 6 4 1   | 9 7 3 1                                         |
| B.III.         | Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)                                                                                                      | 53                   | 1 0 0 6 1 9 1                        | 9 9 4 0 5 5 |                                                 |
|                |                                                                                                                                                           |                      | 1 2 1 3 6                            |             | 9 7 4 7 5 7                                     |
| B.III.1.       | Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)                                                                                                      | 54                   | 8 6 3 3 3 2                          | 8 5 1 1 9 6 |                                                 |
|                |                                                                                                                                                           |                      | 1 2 1 3 6                            |             | 7 7 9 5 2 5                                     |
| 1.a.           | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/                                            | 55                   |                                      |             |                                                 |
| 1.b.           | Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 56                   |                                      |             |                                                 |



| Ozna-<br>čenie<br>a | STRANA AKTÍV<br>b                                                                                                                                                      | Číslo<br>riadku<br>c | Bežné účtovné obdobie                |             | Bezprostredne predchádzajúce<br>účtovné obdobie |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------|
|                     |                                                                                                                                                                        |                      | 1                                    | 2           |                                                 |
|                     |                                                                                                                                                                        |                      | Brutto - časť 1<br>Korekcia - časť 2 | Netto       | Netto 3                                         |
| 1.c.                | Ostatné pohľadávky<br>z obchodného styku<br>(311A, 312A, 313A,<br>314A, 315A, 31XA) -<br>/391A/                                                                        | 57                   | 8 6 3 3 3 2<br>1 2 1 3 6             | 8 5 1 1 9 6 | 7 7 9 5 2 5                                     |
| 2.                  | Čistá hodnota<br>zákazky<br>(316A)                                                                                                                                     | 58                   | 1 3 2 1 2 2                          | 1 3 2 1 2 2 | 1 2 0 6 4 3                                     |
| 3.                  | Ostatné pohľadávky<br>voči prepojeným<br>účtovným jednotkám<br>(351A) - /391A/                                                                                         | 59                   |                                      |             |                                                 |
| 4.                  | Ostatné pohľadávky<br>v rámci podielovej<br>účasti okrem pohľa-<br>dávok voči prepojeným<br>účtovným jednotkám<br>(351A) - /391A/                                      | 60                   |                                      |             |                                                 |
| 5.                  | Pohľadávky voči<br>spoločníkom, členom<br>a združeniu (354A,<br>355A, 358A, 35XA,<br>398A) - /391A/                                                                    | 61                   |                                      |             |                                                 |
| 6.                  | Sociálne poistenie<br>(336A) - /391A/                                                                                                                                  | 62                   |                                      |             |                                                 |
| 7.                  | Daňové pohľadávky<br>a dotácie<br>(341, 342, 343, 345,<br>346, 347) - /391A/                                                                                           | 63                   | 1 0 6 2 4                            | 1 0 6 2 4   | 7 4 5 1 8                                       |
| 8.                  | Pohľadávky<br>z derivátových<br>operácií<br>(373A, 376A)                                                                                                               | 64                   |                                      |             |                                                 |
| 9.                  | Iné pohľadávky<br>(335A, 33XA, 371A,<br>374A, 375A, 378A)<br>- /391A/                                                                                                  | 65                   | 1 1 3                                | 1 1 3       | 7 1                                             |
| B.IV.               | Krátkodobý<br>finančný majetok<br>súčet (r. 67 až r. 70)                                                                                                               | 66                   |                                      |             |                                                 |
| B.IV.1.             | Krátkodobý finančný<br>majetok v prepoje-<br>ných účtovných<br>jednotkách (251A,<br>253A, 256A, 257A,<br>25XA) - /291A, 29XA/                                          | 67                   |                                      |             |                                                 |
| 2.                  | Krátkodobý finančný<br>majetok bez krátkodobé-<br>ho finančného majetku<br>v prepojených účtov-<br>ných jednotkách (251A,<br>253A, 256A, 257A,<br>25XA) - /291A, 29XA/ | 68                   |                                      |             |                                                 |
| 3.                  | Vlastné akcie a<br>vlastné obchodné<br>podieľy<br>(252)                                                                                                                | 69                   |                                      |             |                                                 |
| 4.                  | Obstarávaný<br>krátkodobý finančný<br>majetok<br>(259, 314A) - /291A/                                                                                                  | 70                   |                                      |             |                                                 |



| Ozna-<br>čenie<br>a | STRANA AKTÍV<br>b                                     | Číslo<br>riadku<br>c | Bežné účtovné obdobie                |             | Bezprostredne predchádzajúce<br>účtovné obdobie |
|---------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------|
|                     |                                                       |                      | 1                                    | 2           |                                                 |
|                     |                                                       |                      | Brutto - časť 1<br>Korekcia - časť 2 | Netto       | Netto 3                                         |
| B.V.                | Finančné účty<br>r. 72 + r. 73                        | 71                   | 2 2 0 2 1 5                          | 2 2 0 2 1 5 | 2 3 3 7 2 2                                     |
| B.V.1.              | Peniaze<br>(211, 213, 21X)                            | 72                   | 4 9 7 4                              | 4 9 7 4     | 1 1 2 3 2                                       |
| 2.                  | Účty v bankách<br>(221A, 22X, +/- 261)                | 73                   | 2 1 5 2 4 1                          | 2 1 5 2 4 1 | 2 2 2 4 9 0                                     |
| C.                  | Časové rozlíšenie<br>súčet (r. 75 až r. 78)           | 74                   | 8 4 7 8                              | 8 4 7 8     | 5 5 0 1                                         |
| C.1.                | Náklady budúcich<br>období dlhodobé<br>(381A, 382A)   | 75                   | 8 2 4                                | 8 2 4       | 3 0 3                                           |
| 2.                  | Náklady budúcich<br>období krátkodobé<br>(381A, 382A) | 76                   | 7 6 5 4                              | 7 6 5 4     | 5 1 9 8                                         |
| 3.                  | Príjmy budúcich<br>období dlhodobé<br>(385A)          | 77                   |                                      |             |                                                 |
| 4.                  | Príjmy budúcich<br>období krátkodobé<br>(385A)        | 78                   |                                      |             |                                                 |

| Ozna-<br>čenie<br>a | STRANA PASÍV<br>b                                                                | Číslo<br>riadku<br>c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne<br>predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------------------------|
|                     | SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY<br>r. 80 + r. 101 + r. 141                        | 79                   | 2 2 9 8 3 2 7           | 2 2 9 2 5 0 5                                     |
| A.                  | Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 +<br>r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100 | 80                   | 7 7 7 9 1 0             | 7 5 5 8 0 6                                       |
| A.I.                | Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)                                           | 81                   | 1 7 7 8 3               | 1 7 7 8 3                                         |
| A.I.1.              | Základné imanie (411 alebo +/- 491)                                              | 82                   | 1 7 7 8 3               | 1 7 7 8 3                                         |
| 2.                  | Zmena základného imania +/- 419                                                  | 83                   |                         |                                                   |
| 3.                  | Pohľadávky za upísané vlastné imanie<br>(/-/353)                                 | 84                   |                         |                                                   |
| A.II.               | Emisné ážio (412)                                                                | 85                   |                         |                                                   |
| A.III.              | Ostatné kapitálové fondy (413)                                                   | 86                   |                         |                                                   |
| A.IV.               | Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89                                             | 87                   | 1 7 7 8                 | 1 7 7 8                                           |
| A.IV.1.             | Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond<br>(417A, 418, 421A, 422)               | 88                   | 1 7 7 8                 | 1 7 7 8                                           |
| 2.                  | Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné<br>podieľy (417A, 421A)                 | 89                   |                         |                                                   |



| Ozna-<br>čenie<br>a | STRANA PASÍV<br>b                                                                                                                                 | Číslo<br>riadku<br>c | Bežné účtovné obdobie<br>4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné<br>obdobie<br>5 |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|
| A.V.                | Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92                                                                                                              | 90                   |                            |                                                      |
| A.V.1.              | Štatutárne fondy (423, 42X)                                                                                                                       | 91                   |                            |                                                      |
| 2.                  | Ostatné fondy (427, 42X)                                                                                                                          | 92                   |                            |                                                      |
| A.VI.               | Oceňovacie rozdiely z precenenia<br>súčet (r. 94 až r. 96)                                                                                        | 93                   |                            |                                                      |
| A.VI.1.             | Oceňovacie rozdiely z precenenia<br>majetku a záväzkov (+/- 414)                                                                                  | 94                   |                            |                                                      |
| 2.                  | Oceňovacie rozdiely z kapitálových<br>účastí (+/- 415)                                                                                            | 95                   |                            |                                                      |
| 3.                  | Oceňovacie rozdiely z precenenia<br>pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)                                                                    | 96                   |                            |                                                      |
| A.VII.              | Výsledok hospodárenia minulých rokov<br>r. 98 + r. 99                                                                                             | 97                   | 5 3 6 2 4 3                | 4 8 2 9 4 2                                          |
| A.VII.1.            | Nerozdelený zisk minulých rokov (428)                                                                                                             | 98                   | 5 3 6 2 4 3                | 4 8 2 9 4 2                                          |
| 2.                  | Neuhrazená strata minulých rokov (-/429)                                                                                                          | 99                   |                            |                                                      |
| A.VIII.             | Výsledok hospodárenia za účtovné obdo-<br>bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86<br>+ r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141) | 100                  | 2 2 2 1 0 6                | 2 5 3 3 0 3                                          |
| B.                  | Závazky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122<br>+ r. 136 + r. 139 + r. 140                                                                           | 101                  | 1 5 2 0 0 5 7              | 1 5 3 6 3 3 9                                        |
| B.I.                | Dlhodobé záväzky<br>súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)                                                                                             | 102                  | 5 6 7 5 2 2                | 6 0 1 9 4 0                                          |
| B.I.1.              | Dlhodobé záväzky z obchodného styku<br>súčet (r. 104 až r. 106)                                                                                   | 103                  |                            |                                                      |
| 1.a.                | Závazky z obchodného styku voči<br>prepojeným účtovným jednotkám<br>(321A, 475A, 476A)                                                            | 104                  |                            |                                                      |
| 1.b.                | Závazky z obchodného styku v rámci podielo-<br>vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným<br>účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)                 | 105                  |                            |                                                      |
| 1.c.                | Ostatné záväzky z obchodného styku<br>(321A, 475A, 476A)                                                                                          | 106                  |                            |                                                      |
| 2.                  | Čistá hodnota zákazky (316A)                                                                                                                      | 107                  |                            |                                                      |
| 3.                  | Ostatné záväzky voči prepojeným<br>účtovným jednotkám (471A, 47XA)                                                                                | 108                  |                            |                                                      |
| 4.                  | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti<br>okrem záväzkov voči prepojeným účtovným<br>jednotkám (471A, 47XA)                                    | 109                  |                            |                                                      |
| 5.                  | Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)                                                                                                             | 110                  |                            |                                                      |
| 6.                  | Dlhodobé prijaté preddavky (475A)                                                                                                                 | 111                  |                            |                                                      |
| 7.                  | Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)                                                                                                                  | 112                  |                            |                                                      |
| 8.                  | Vydané dlhopisy (473A/-255A)                                                                                                                      | 113                  |                            |                                                      |
| 9.                  | Závazky zo sociálneho fondu (472)                                                                                                                 | 114                  | 4 3 5 3                    | 3 9 3 9                                              |
| 10.                 | Iné dlhodobé záväzky<br>(336A, 372A, 474A, 47XA)                                                                                                  | 115                  | 5 6 3 1 6 9                | 5 9 8 0 0 1                                          |
| 11.                 | Dlhodobé záväzky z derivátových operácií<br>(373A, 377A)                                                                                          | 116                  |                            |                                                      |
| 12.                 | Odložený daňový záväzok (481A)                                                                                                                    | 117                  |                            |                                                      |



| Ozna-<br>čenie<br>a | STRANA PASÍV<br>b                                                                                                                                                            | Číslo<br>riadku<br>c | Bežné účtovné obdobie<br>4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné<br>obdobie<br>5 |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|
| B.II.               | Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120                                                                                                                                             | 118                  | 3 3 0 3 7                  | 2 0 9 5 1                                            |
| B.II.1.             | Zákonné rezervy (451A)                                                                                                                                                       | 119                  |                            |                                                      |
| 2.                  | Ostatné rezervy (459A, 45XA)                                                                                                                                                 | 120                  | 3 3 0 3 7                  | 2 0 9 5 1                                            |
| B.III.              | Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)                                                                                                                                          | 121                  |                            |                                                      |
| B.IV.               | Krátkodobé záväzky<br>súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)                                                                                                                      | 122                  | 8 9 4 6 8 1                | 8 8 9 5 8 5                                          |
| B.IV.1.             | Záväzky z obchodného styku<br>súčet (r. 124 až r. 126)                                                                                                                       | 123                  | 7 7 4 4 9 4                | 7 6 7 9 0 1                                          |
| 1.a.                | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným<br>účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A,<br>325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)                                             | 124                  |                            |                                                      |
| 1.b.                | Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej<br>účasti okrem záväzkov voči prepojeným<br>účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A,<br>326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 125                  |                            |                                                      |
| 1.c.                | Ostatné záväzky z obchodného styku<br>(321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA,<br>475A, 476A, 478A, 47XA)                                                                        | 126                  | 7 7 4 4 9 4                | 7 6 7 9 0 1                                          |
| 2.                  | Čistá hodnota zákazky (316A)                                                                                                                                                 | 127                  | 1 4 8 1 2                  | 1 6 6 2 5                                            |
| 3.                  | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným<br>jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)                                                                                               | 128                  |                            |                                                      |
| 4.                  | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti<br>okrem záväzkov voči prepojeným účtovným<br>jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)                                                   | 129                  |                            |                                                      |
| 5.                  | Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364,<br>365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)                                                                                          | 130                  |                            |                                                      |
| 6.                  | Záväzky voči zamestnancom<br>(331, 333, 33X, 479A)                                                                                                                           | 131                  | 2 1 9 9 2                  | 2 0 3 4 3                                            |
| 7.                  | Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)                                                                                                                                       | 132                  | 1 3 4 2 2                  | 1 2 5 6 3                                            |
| 8.                  | Daňové záväzky a dotácie<br>(341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)                                                                                                              | 133                  | 4 1 3 1                    | 7 3 0 7                                              |
| 9.                  | Záväzky z derivátových operácií<br>(373A, 377A)                                                                                                                              | 134                  |                            |                                                      |
| 10.                 | Iné záväzky<br>(372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)                                                                                                                          | 135                  | 6 5 8 3 0                  | 6 4 8 4 6                                            |
| B.V.                | Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138                                                                                                                                           | 136                  | 2 4 8 1 7                  | 2 3 8 6 3                                            |
| B.V.1.              | Zákonné rezervy (323A, 451A)                                                                                                                                                 | 137                  | 2 1 3 7 7                  | 1 9 9 2 3                                            |
| 2.                  | Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)                                                                                                                                      | 138                  | 3 4 4 0                    | 3 9 4 0                                              |
| B.VI.               | Bežné bankové úvery<br>(221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)                                                                                                                     | 139                  |                            |                                                      |
| B.VII.              | Krátkodobé finančné výpomoci<br>(241, 249, 24X, 473A, /-255A)                                                                                                                | 140                  |                            |                                                      |
| C.                  | Časové rozlíšenie<br>súčet (r. 142 až r. 145)                                                                                                                                | 141                  | 3 6 0                      | 3 6 0                                                |
| C.1.                | Výdavky budúcich období dlhodobé<br>(383A)                                                                                                                                   | 142                  |                            |                                                      |
| 2.                  | Výdavky budúcich období krátkodobé<br>(383A)                                                                                                                                 | 143                  |                            |                                                      |
| 3.                  | Výnosy budúcich období dlhodobé<br>(384A)                                                                                                                                    | 144                  |                            |                                                      |
| 4.                  | Výnosy budúcich období krátkodobé<br>(384A)                                                                                                                                  | 145                  | 3 6 0                      | 3 6 0                                                |



| Ozna-<br>čenie<br>a | Text<br>b                                                                                                                | Číslo<br>riadku<br>c | Skutočnosť                 |                                                      |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|
|                     |                                                                                                                          |                      | bežné účtovné obdobie<br>1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné<br>obdobie<br>2 |
| *                   | Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)                                                                               | 01                   | 4 6 9 8 5 4 0              | 4 5 3 0 8 6 1                                        |
| **                  | Výnosy z hospodárskej činnosti spolu<br>súčet (r. 03 až r. 09)                                                           | 02                   | 4 6 9 8 7 8 8              | 4 5 7 0 1 0 8                                        |
| I.                  | Tržby z predaja tovaru (604, 607)                                                                                        | 03                   | 7 0 1 5 7                  | 1 8 1 3 9 6                                          |
| II.                 | Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)                                                                                 | 04                   |                            |                                                      |
| III.                | Tržby z predaja služieb (602, 606)                                                                                       | 05                   | 4 6 2 7 4 0 6              | 4 3 4 8 8 7 9                                        |
| IV.                 | Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob<br>(+/-) (účtová skupina 61)                                                       | 06                   |                            |                                                      |
| V.                  | Aktivácia (účtová skupina 62)                                                                                            | 07                   |                            |                                                      |
| VI.                 | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného<br>majetku, dlhodobého hmotného majetku a<br>materiálu (641, 642)                  | 08                   | 9                          | 2 5 0 1 0                                            |
| VII.                | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti<br>(644, 645, 646, 648, 655, 657)                                                 | 09                   | 1 2 1 6                    | 1 4 8 2 3                                            |
| **                  | Náklady na hospodársku činnosť spolu<br>r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 +<br>r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26 | 10                   | 4 3 9 5 4 7 0              | 4 2 2 9 0 5 8                                        |
| A.                  | Náklady vynaložené na obstaranie<br>predaného tovaru (504, 507)                                                          | 11                   | 5 5 1 4 4                  | 1 5 5 4 9 7                                          |
| B.                  | Spotreba materiálu, energie a ostatných<br>neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)                                     | 12                   | 2 5 5 8 9 7 9              | 2 3 6 9 5 1 0                                        |
| C.                  | Opravné položky k zásobám (+/-) (505)                                                                                    | 13                   | 1 3 6                      | 5 6                                                  |
| D.                  | Služby (účtová skupina 51)                                                                                               | 14                   | 1 2 0 9 2 0 2              | 1 1 6 2 1 7 8                                        |
| E.                  | Osobné náklady (r. 16 až r. 19)                                                                                          | 15                   | 5 0 0 4 2 2                | 4 5 7 9 3 1                                          |
| E.1.                | Mzdové náklady (521, 522)                                                                                                | 16                   | 3 6 4 7 8 9                | 3 3 4 4 5 8                                          |
| 2.                  | Odmeny členom orgánov spoločnosti a<br>družstva (523)                                                                    | 17                   |                            |                                                      |
| 3.                  | Náklady na sociálne poistenie<br>(524, 525, 526)                                                                         | 18                   | 1 2 4 4 7 6                | 1 1 2 4 5 1                                          |
| 4.                  | Sociálne náklady (527, 528)                                                                                              | 19                   | 1 1 1 5 7                  | 1 1 0 2 2                                            |
| F.                  | Dane a poplatky (účtová skupina 53)                                                                                      | 20                   | 5 3 5 6                    | 5 3 4 2                                              |
| G.                  | Odpisy a opravné položky k dlhodobému<br>nehmotnému majetku a dlhodobému<br>hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)             | 21                   | 5 9 3 8 0                  | 5 3 2 5 1                                            |
| G.1.                | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku<br>a dlhodobého hmotného majetku (551)                                              | 22                   | 5 9 3 8 0                  | 5 3 2 5 1                                            |
| 2.                  | Opravné položky k dlhodobému<br>nehmotnému majetku a dlhodobému<br>hmotnému majetku (+/-) (553)                          | 23                   |                            |                                                      |
| H.                  | Zostatková cena predaného dlhodobého<br>majetku a predaného materiálu (541, 542)                                         | 24                   |                            | 1 0 7 9                                              |
| I.                  | Opravné položky k pohľadávkam (+/-)<br>(547)                                                                             | 25                   | - 3 8 0                    | - 1 7 6 9                                            |
| J.                  | Ostatné náklady na hospodársku činnosť<br>(543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)                                       | 26                   | 7 2 3 1                    | 2 5 9 8 3                                            |
| ***                 | Výsledok hospodárenia z hospodárskej<br>činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)                                                   | 27                   | 3 0 3 3 1 8                | 3 4 1 0 5 0                                          |



| Ozna-<br>čenie<br>a | Text<br>b                                                                                                               | Číslo<br>riadku<br>c | Skutočnosť                 |                                                      |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|
|                     |                                                                                                                         |                      | bežné účtovné obdobie<br>1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné<br>obdobie<br>2 |
| *                   | Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 +<br>r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)                            | 28                   | 8 7 4 1 0 2                | 8 4 3 0 3 4                                          |
| **                  | Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30<br>+ r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44                              | 29                   |                            | 1                                                    |
| VIII.               | Tržby z predaja cenných papierov a<br>podielov (661)                                                                    | 30                   |                            |                                                      |
| IX.                 | Výnosy z dlhodobého finančného majetku<br>súčet (r. 32 až r. 34)                                                        | 31                   |                            |                                                      |
| IX.1.               | Výnosy z cenných papierov a podielov<br>od prepojených účtovných jednotiek (665A)                                       | 32                   |                            |                                                      |
| 2.                  | Výnosy z cenných papierov a podielov<br>v podielovej účasti okrem výnosov<br>prepojených účtovných jednotiek (665A)     | 33                   |                            |                                                      |
| 3.                  | Ostatné výnosy z cenných papierov a<br>podielov (665A)                                                                  | 34                   |                            |                                                      |
| X.                  | Výnosy z krátkodobého finančného majetku<br>súčet (r. 36 až r. 38)                                                      | 35                   |                            |                                                      |
| X.1.                | Výnosy z krátkodobého finančného majetku<br>od prepojených účtovných jednotiek (666A)                                   | 36                   |                            |                                                      |
| 2.                  | Výnosy z krátkodobého finančného majetku<br>v podielovej účasti okrem výnosov<br>prepojených účtovných jednotiek (666A) | 37                   |                            |                                                      |
| 3.                  | Ostatné výnosy z krátkodobého finančného<br>majetku (666A)                                                              | 38                   |                            |                                                      |
| XI.                 | Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)                                                                                          | 39                   |                            | 1                                                    |
| XI.1.               | Výnosové úroky od prepojených<br>účtovných jednotiek (662A)                                                             | 40                   |                            |                                                      |
| 2.                  | Ostatné výnosové úroky (662A)                                                                                           | 41                   |                            | 1                                                    |
| XII.                | Kurzové zisky (663)                                                                                                     | 42                   |                            |                                                      |
| XIII.               | Výnosy z precenenia cenných papierov a<br>výnosy z derivátových operácií (664, 667)                                     | 43                   |                            |                                                      |
| XIV.                | Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)                                                                               | 44                   |                            |                                                      |
| **                  | Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46<br>+ r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54                              | 45                   | 2 0 9 0 0                  | 1 7 0 2 6                                            |
| K.                  | Predané cenné papiere a podiely (561)                                                                                   | 46                   |                            |                                                      |
| L.                  | Náklady na krátkodobý finančný majetok<br>(566)                                                                         | 47                   |                            |                                                      |
| M.                  | Opravné položky k finančnému majetku<br>(+/-) (565)                                                                     | 48                   |                            |                                                      |
| N.                  | Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)                                                                                         | 49                   | 1 4 2 7 1                  | 1 5 2 9 6                                            |
| N.1.                | Nákladové úroky pre prepojené účtovné<br>jednotky (562A)                                                                | 50                   |                            |                                                      |
| 2.                  | Ostatné nákladové úroky (562A)                                                                                          | 51                   | 1 4 2 7 1                  | 1 5 2 9 6                                            |
| O.                  | Kurzové straty (563)                                                                                                    | 52                   | 4 9                        | 5 9                                                  |
| P.                  | Náklady na precenenie cenných papierov a<br>náklady na derivátové operácie (564, 567)                                   | 53                   |                            |                                                      |
| Q.                  | Ostatné náklady na finančnú činnosť<br>(568, 569)                                                                       | 54                   | 6 5 8 0                    | 1 6 7 1                                              |



| Ozna-<br>čenie<br>a | Text<br>b                                                                         | Číslo<br>riadku<br>c | Skutočnosť                 |                                                      |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|
|                     |                                                                                   |                      | bežné účtovné obdobie<br>1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné<br>obdobie<br>2 |
| ***                 | Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)                  | 55                   | - 2 0 9 0 0                | - 1 7 0 2 5                                          |
| ****                | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)      | 56                   | 2 8 2 4 1 8                | 3 2 4 0 2 5                                          |
| R.                  | Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)                                                     | 57                   | 6 0 3 1 2                  | 7 0 7 2 2                                            |
| R.1.                | Daň z príjmov splatná (591, 595)                                                  | 58                   | 6 2 2 2 2                  | 7 2 8 4 5                                            |
| 2.                  | Daň z príjmov odložená (+/-) (592)                                                | 59                   | - 1 9 1 0                  | - 2 1 2 3                                            |
| S.                  | Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)                    | 60                   |                            |                                                      |
| ****                | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60) | 61                   | 2 2 2 1 0 6                | 2 5 3 3 0 3                                          |

**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

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

|                            |                                                                                        |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Obchodné meno:             | ABC KLÍMA KOŠICE s.r.o.                                                                |
| Sídlo:                     | Drieňova 3, 821 01 Bratislava                                                          |
| Právna forma:              | Spoločnosť s ručením obmedzeným                                                        |
| Dátum vzniku:              | Zápis do obchodného registra: 24.10.2000                                               |
| Hlavný predmet podnikania: | Inštalácia, servis a údržba klimatizačných, chladiacich a vzduchotechnických zariadení |
| Subjekt verejného záujmu:  | Spoločnosť ABC KLÍMA KOŠICE s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).     |
| Účtovné obdobie:           | Kalendárny rok 2018                                                                    |

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrát 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       | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2017) | Účtovné obdobie dva roky spätne (2016) | Áno/Nie |
|---------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------|---------|
| Netto aktíva celkom | 2.292.505                                           | 2.151.360                              | Áno     |
| Čistý obrát celkom  | 4.530.861                                           | 3.321.494                              | Áno     |
| Počet zamestnancov  | 21                                                  | 21                                     | Áno     |

Komentár: UJ spĺňa 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).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 17.4.2018.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

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

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

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:

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

| Názov položky                                       | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia | 21                    | 21                                           |

## 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 |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Štatutárny orgán</b>            |                       |                                              |
| - druh príjmu (výhody):            | Žiadne                | Žiadne                                       |
| <b>Dozorný orgán</b>               |                       |                                              |
| - druh príjmu (výhody):            |                       |                                              |
| <b>Iný orgán účtovnej jednotky</b> |                       |                                              |

## Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 20) 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):

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

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 súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované

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):

Spoločnosť predmetné transakcie v ÚO nevykazovala.

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:                                    | Spoločnosť takýto majetok neeviduje       |
| 3.    | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):                               | Spoločnosť takýto majetok neeviduje       |
| 4.    | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:                                         | Obstarávacia cena                         |
| 5.    | Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:                                      | Spoločnosť takýto majetok neeviduje       |
| 6.    | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):                               | Spoločnosť takýto majetok neeviduje       |
| 7.    | Dlhodobý finančný majetok:                                                      | Spoločnosť takýto majetok neeviduje       |
| 8.    | Zásoby obstarané kúpou:                                                         | Obstarávacia cena, vid' <i>poznámka</i> * |
| 9.    | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:                                            | Spoločnosť takýto majetok neeviduje       |
| 10.   | Zásoby obstarané inak (darom):                                                  | Spoločnosť takýto majetok neeviduje       |
| 11.   | ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:                        | Vid' <i>poznámka</i> **                   |
| 12.1. | Vlastné pohľadávky:                                                             | Menovitá hodnota                          |
| 12.2. | Kúpené pohľadávky:                                                              | Obstarávacia cena                         |
| 13.   | Krátkodobý finančný majetok:                                                    | Menovitá hodnota                          |
| 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:                                                                       | Spoločnosť takýto majetok neeviduje       |
| 18.   | Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:                                        | Spoločnosť takýto majetok neeviduje       |
| 19.   | Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci: | Obstarávacia cena                         |
| 20.   | Splatná daň z príjmov                                                           | Menovitá hodnota                          |
| 21.   | Odložená daň z príjmov                                                          | Vid' <i>poznámka</i> ***                  |

*Poznámka\** zásoby obstarané kúpou:

Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa účtuje spôsobom A. V priebehu účtovného obdobia sa obstarávacia cena materiálu účtuje na ľarchu účtu 111 so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch triedy 3 alebo 2. Vlastné náklady na spracovanie materiálu sa aktivujú.

Prevzatie materiálu na sklad sa účtuje v obstarávacích cenách a vo vlastných nákladoch pri zásobách vlastnej výroby účtovným zápisom na ľarchu účtu 112.

Spotreba materiálu a jeho predaj sa účtuje na ľarchu účtov skupiny 50 a na ľarchu účtu 542.

Spoločnosť používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob FIFO metódu (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU)

Inventarizačné rozdiely materiálu sa účtujú na ľarchu účtu 549 Manká a škody a pri prebytku v prospech účtu 648 Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Ak je možné preukázať, že k prebytku prišlo nesprávnym účtovaním spotreby materiálu v priebehu účtovného obdobia potom na ľarchu účtov v skupine 50 Spotrebované nákupy.

Ostatné zložky obstarávacej ceny materiálu, tzv. vedľajšie obstarávacie náklady (VON) sa účtujú na osobitný analytický účet 112 a rozpušťať sa do nákladov podľa vzorca:

$$K = (PS\ VON + Prír.\ VON) / (PS\ Materiálu + Prír.\ Materiálu)$$

Hodnota k rozpusteniu = K \* úbytok materiálu

Poznámka\*\* k Zákazkovej výrobe:

Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe a nemá zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj.

Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe podľa metódy stupňa dokončenia zákazky. Vypočítava pre každú zákazku jednotlivo stupeň dokončenia zákazky ako pomer skutočne vynaložených nákladov ku rozpočtovaným nákladom. Takto vypočítané % dokončenosti zákazky použije pre výpočet tržieb podľa stupňa dokončenia zákazky a to tak, že ním násobí rozpočtované tržby. Získanú hodnotu tržieb podľa stupňa dokončenia zákazky porovná so skutočnou fakturáciou tržieb. Rozdiel zaúčtuje ako zníženie / zvýšenie tržieb prostredníctvom účtu 316 v analytickom členení.

Ak vypočítané % stupňa dokončenia zákazky je do 20%, potom spoločnosť účtuje tržby podľa rozpracovanosti len do výšky skutočných nákladov na danú zákazku.

Spoločnosť vypočíta stupeň dokončenia zákazky jednotlivo pre každú zákazku a následne posúdi a rozhodne pre každú zákazku samostatne zaúčtovanie úpravy tržieb podľa stupňa dokončenosti zákazky.

V prípade, že je zákazka rozpočtovaná so stratou, Spoločnosť účtuje rezervu na stratu zo zákazky do nákladov na samostatný AU 548 a 316.

Poznámka\*\*\* Odložená daň z príjmov sa stanovuje na základe:

- rozdielu KS zostatkových cien hmotného majetku
- nezaplatených záväzkov, ktoré sú súčasťou ZD až po úhrade k (§17 ods. 27)
- náklady/výnosy ako daňové výdavky/príjmy po zaplatení (§ 17 ods.19)
- KS opravných položiek DN 391
- KS rezervy na služby 323\*
- KS rezervy na stratovú zákazku 31603\*
- KS rezervy na odstupné a odchodné daňovo neuznanej 459\*
- KS OP k zásobám 191\*
- KS rezervy na garančné opravy 459\*

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené na základe internej smernice spoločnosti.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila na základe internej smernice spoločnosti.

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

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: Spoločnosť nemá vecnú náplň.

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). Spoločnosť nemá vecnú náplň.
- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky – spoločnosť nemá vecnú náplň
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke UJ nestanovila metódu odúčtovania 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.
- Spoločnosť pre oceňovanie cenných papierov nemá vecnú náplň.
- 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).

5) **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, DHM | číslo účtu | Odpisové metódy | doba odpisovania (počet rokov) | odpisová sadzba (%) |
|----------------------------------------------------|------------|-----------------|--------------------------------|---------------------|
| Software                                           | 013.01     | lineárne        | 2 - 4                          | 25 -50              |
| Stavby (OS 6)                                      | 021.01     | lineárne        | 40                             | 2,5                 |
| Počítače s príslušenstvom do 1700 e                | 022.01     | lineárne        | 2                              | 50                  |
| Dopravné prostriedky                               | 022.03     | lineárne        | 4                              | 25                  |
| Ostatné stroje do 1700 e                           | 022.04     | lineárne        | 2                              | 50                  |
| PC stroje s príslušenstvom nad 1700 e              | 022.01     | Lineárne        | 4                              | 25                  |
| DHM do 1700 e                                      | 022.02     | lineárne        | 2                              | 50                  |

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 2 - 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 module Evidencia a odpisovanie HM/NM v softwéri Baris (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU) zaradí do DM na príslušný účet 01\* a odpisuje ich
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU) zaradí do DHM na príslušný účet skupiny 02\* a odpisuje ich
- 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: Spoločnosť nedisponuje majetkom, ktorý bol obstaraný dotáciou.

**6) Zásady pre tvorbu opravných položiek****a) Zásady pre tvorbu opravných položiek k zásobám**

V spoločnosti bola tvorená opravná položka k materiálu. Tieto sa tvoria na základe zostavy bezobratových zásob, v účtovnom programe Baris, ktorá je uložená po vykonaní inventúry a uložení stavu skladu ku dňu účtovnej závierky (31.12.2018) a vychádza so stavu zásob na sklade k tomuto dátumu. Na základe pohybu príjmu a výdaja sa potom stanovuje počet dní bez pohybu. Následne sa opravná položka k materiálu vytvorí na základe tabuľky nižšie:

**Prepočet bezobratkových zásob k 31.12.2018**

| dni bez pohybu | % tvorby |
|----------------|----------|
| do 365         | 0        |
| od 366 do 730  | 10%      |
| od 731 do 1096 | 20%      |
| od 1097        | 30%      |

**b) Zásady pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam**

Spoločnosť tvorí opravnú položku k pohľadávkam podľa vnútropodnikovej smernice nasledovne:

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| po splatnosti od 360 do 720  | 20  |
| po splatnosti od 720 do 1080 | 50  |
| po splatnosti nad 1080       | 100 |

Spoločnosť eviduje účtovné nedaňové OP k pohľadávkam voči spoločnosti, ktorá v roku 2017 vstúpila do reštrukturalizácie v 100% výške napriek tomu, že neprekročila 1080 dní po splatnosti v dôsledku jej neprihlásenia sa do reštrukturalizácie a zohľadnenia tejto skutočnosti.

**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:

Spoločnosť neúčtovala o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období.

**Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPŔŇAJÚ 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: Spoločnosť o goodwillu neúčtovala.

[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 |
|-------------------------|------|--------|-------------------|-----------------|
|-------------------------|------|--------|-------------------|-----------------|

|                                    |  |  |  |  |
|------------------------------------|--|--|--|--|
| Spoločnosť neúčtovala o derivátoch |  |  |  |  |
|                                    |  |  |  |  |

**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 | 330.770               | 380.507                                      |

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).] Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bolo opravené v poznámkach v roku 2017 chybné vykázané.

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           | Majetok prenajatý formou finančného prenájmu | 626.768          |
| <b>Celková suma zabezpečených záväzkov:</b> | x                                            | 626.768          |

4) Informácie o vlastných akciách: Spoločnosť neúčtuje 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 preverených 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): Spoločnosť neúčtovala o nákladoch alebo výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt. Účtovná jednotka netvorila kapitálový fond z príspevkov.

## Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane

jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: Spoločnosť nemá náplň.

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 alebo 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: Spoločnosť nemá náplň.

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          |                       |                                              |
| Majetok prijatý do úschovy |                       |                                              |
| Pohľadávky z opcií         |                       |                                              |
| Záväzky z opcií            |                       |                                              |
| Odpísané pohľadávky        |                       |                                              |
| Iné .....                  |                       |                                              |

#### 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: Spoločnosť nemá náplň.

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:

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:

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

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

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

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

g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:

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

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

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

[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:

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

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

**DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti  
ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o. k výročnej správe**

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o. so sídlom Drieňová 3, 821 01 Bratislava – mestská časť Ružinov, IČO: 35 798 840, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 22747/B (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2018, uvedenú v prílohe priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 04. apríla 2019 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

**Správa z auditu účtovnej závierky**

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Spoločnosti ABC KLÍMA KOŠICE s. r. o., ktorá obsahuje účtovnú závierku k 31. decembru 2018 a poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2018, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

#### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

MaxAudit, s.r.o., D. Dlabača 775/33, 010 01 Žilina

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

## **II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme dostali po dátume vydania správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

24. júna 2019

