

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu
 v znení opatrenia č.MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015) a opatrenia č.MF/14770/2017-74 (FS č.15/2017)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke (ďalej aj „ÚJ“):**

Obchodné meno:	Alter Energo, a.s.
Sídlo:	Hlavná 561, 951 78 Kolíňany
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 01.10.2009
Hlavný predmet podnikania:	Projektovanie, výroba, montáž a údržba elektrických zariadení
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Alter Energo, a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2018

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	11834627	9693689	Áno
Čistý obrat celkom	13923692	34556588	Áno
Počet zamestnancov	47	48	Nie

Komentár: ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

netýka sa ÚJ

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka ÚJ za rok 2017 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti dňa 14.12.2018.

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 01. januára 2018 do 31. decembra 2018.

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

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

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

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

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

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

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

ÚJ je materskou spoločnosťou spoločnosti BEK Žarnov, s.r.o., ale je oslobodená od konsolidácie.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	48	47
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	48	47
- počet vedúcich zamestnancov	4	4

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

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

Účtovná závierka za rok 2018 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti ÚJ.

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:

ÚJ vedie účtovníctvo v súlade s platnou legislatívou Slovenskej republiky a uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre podnikateľov. ÚJ vedie účtovníctvo v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách. V bežnom účtovnom období nedošlo v ÚJ k zmene účtovných zásad ani k zmene účtovných metód.

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):

netýka sa ÚJ

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

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

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

b) *Trvalé zníženie hodnoty majetku je záúčtované formou odpisov. Prechodné zníženie hodnoty majetku je záúčtované formou opravných položiek k pohľadávkam.*

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

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

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

[Vysvetlivky: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k pohľadávkam po splatnosti 720 dní vytvorila ÚJ vo výške 50 % pohľadávok.
- Opravné položky k pohľadávkam po splatnosti 360 dní vytvorila ÚJ vo výške 20 % pohľadávok.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie očakávaných budúcich záväzkov.
- Pri oceňovaní obchodných podielov ÚJ použila oceňovanie metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob – metódu FIFO, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).

- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) **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	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Dlhodobý nehmotný majetok	4	25
Stavby	netýka sa ÚJ	
Stroje a zariadenia	4	25
Dopravné prostriedky	4	25
Inventár	12	8,33

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 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).

g) Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

netýka sa ÚJ

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

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

netýka sa ÚJ

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si ÚJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).
- Pri ukladaní pokuty za nesprávosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či ÚJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY**1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY**

a.1) Informácie o **dlhodobom nehmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku	x	46647	x	x	x	x	x	46647
Prírastky	x	0	x	x	x	x	x	0
Úbytky	x	0	x	x	x	x	x	0
Presuny	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	46647	x	x	x	x	x	46647
Oprávky								
Stav na začiatku	x	45891	x	x	x	x	x	45891
Prírastky	x	756	x	x	x	x	x	756
Úbytky	x	0	x	x	x	x	x	0
Presuny	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	46647	x	x	x	x	x	46647
Opravné položky								
Stav na začiatku	x	0	x	x	x	x	x	0
Prírastky	x	0	x	x	x	x	x	0
Úbytky	x	0	x	x	x	x	x	0
Presuny	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	0	x	x	x	x	x	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku	x	756	x	x	x	x	x	756
Stav na konci	x	0	x	x	x	x	x	0

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku	x	46647	x	x	x	x	x	46647
Prírastky	x	0	x	x	x	x	x	0
Úbytky	x	0	x	x	x	x	x	0
Presuny	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	46647	x	x	x	x	x	46647
Oprávky								
Stav na začiatku	x	43615	x	x	x	x	x	43615
Prírastky	x	2276	x	x	x	x	x	2276
Úbytky	x	0	x	x	x	x	x	0
Presuny	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	45891	x	x	x	x	x	45891
Opravné položky								
Stav na začiatku	x	0	x	x	x	x	x	0
Prírastky	x	0	x	x	x	x	x	0
Úbytky	x	0	x	x	x	x	x	0
Presuny	x	0	x	x	x	x	x	0

Stav na konci	x	0	x	x	x	x	x	0
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku	x	3032	x	x	x	x	x	3032
Stav na konci	x	756	x	x	x	x	x	756

a.2) Informácie **o dlhodobom hmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (031)	Stavby (021)	Samostatné hnutelné veci a súbory HV (022)	Pestovateľské celky trvalých porastov (025)	Základné stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstarávaný DHM (042)	Poskytnuté preddavky na DHM (052)	SPOLU
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	x	x	776814	x	x	x	0	x	776814
Prírastky	x	x	78897	x	x	x	100480	x	179377
Úbytky	x	x	38020	x	x	x	78897	x	116917
Presuny	x	x	0	x	x	x	0	x	0
Stav na konci	x	x	817691	x	x	x	21583	x	839274
Oprávky									
Stav na začiatku	x	x	699603	x	x	x	x	x	699603
Prírastky	x	x	53519	x	x	x	x	x	53519
Úbytky	x	x	38020	x	x	x	x	x	38020
Presuny	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	x	715102	x	x	x	x	x	715102
Opravné položky									
Stav na začiatku	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Prírastky	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Úbytky	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Presuny	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku	x	x	77211	x	x	x	x	x	77211
Stav na konci	x	x	102589	x	x	x	21583	x	124172

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (031)	Stavby (021)	Samostatné hnuteľné veci a súbory HV (022)	Pestova- teľské celky trvalých porastov (025)	Základné stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstarávan ý DHM (042)	Poskytnuté preddavky na DHM (052)	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	x	x	780929	x	x	x	0	x	780929
Prírastky	x	x	36595	x	x	x	36595	x	73190
Úbytky	x	x	40710	x	x	x	36595	x	77305
Presuny	x	x	0	x	x	x	0	x	0
Stav na konci	x	x	776814	x	x	x	0	x	776814
Oprávky									
Stav na začiatku	x	x	695488	x	x	x	x	x	695488
Prírastky	x	x	44825	x	x	x	x	x	44825
Úbytky	x	x	40710	x	x	x	x	x	40710
Presuny	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	x	699603	x	x	x	x	x	699603
Opravné položky									

Stav na začiatku	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Prírastky	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Úbytky	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Presuny	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	x	0	x	x	x	x	x	0
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	x	x	85441	x	x	x	x	x	85441
Stav na konci	x	x	77211	x	x	x	x	x	77211

Komentár: ÚJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov):

netýka sa ÚJ

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	<i>netýka sa ÚJ</i>
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	<i>netýka sa ÚJ</i>

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	<i>netýka sa ÚJ</i>
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	<i>netýka sa ÚJ</i>

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

netýka sa ÚJ

[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)]

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

1. Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období:
2. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období:
3. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012):

netýka sa ÚJ

f) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy)					
BEK Žarnov, s.r.o. Rožňavská 21 045 01 Moldava nad Bodvou	60	60	-2116 k 31.12.2017	-554 k 31.12.2017	0
x	x	x	x	x	x
CP a podiely, okrem PÚJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (riadok 23 súvahy)					
x	x	x	x	x	x
x	x	x	x	x	x
CP a podiely – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu					
x	x	x	x	x	x
x	x	x	x	x	x

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

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

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

Spoločný rozhodujúci vplyv – je zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (§ 14/3/e PU).

Kapitálový fond z príspevkov – tvorený podľa § 123 ods. 2 alebo § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

g,i,j) Informácie o dlhodobom finančnom majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PÚJ (061A,062A, 063A)	Podielová účasť, okrem PÚJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PÚJ (066A)	Pôžičky, okrem PÚJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Prírastky	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Úbytky	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Presuny	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Opravné položky											
Stav na začiatku	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Prírastky	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Úbytky	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Presuny	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A, 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Prírastky	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Úbytky	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Presuny	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Prírastky	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Úbytky	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Presuny	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

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

Účet 062 – majetková účasť v inej účtovnej jednotke, kde má ÚJ podstatný vplyv, teda najmenej 20 % hlasovacích práv (§ 14/22 PU; § 27/1/a ZoU). Patria sem aj cenné papiere a podiely v ÚJ so spoločným rozhodujúcim vplyvom, na základe zmluvne dohodnutého zdieľania rozhodujúceho vplyvu.

Účet 063 – majetková účasť menej ako 20 % na základnom imaní v inej ÚJ, resp. účasť nepatriaca na účet 061 a 062 (§ 14/7 PU).

Účet 066 – dlhodobé pôžičky (viac ako 1 rok po závierkovom dni) v rámci podielovej účasti (aspoň 20 % na ZI).

Podielová účasť (PU) - existencia aspoň 20 % podielu na základom imaní v inej ÚJ (§ 14/3 PU).

Prepojené účtovné jednotky (PÚJ) – dve alebo viac ÚJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská ÚJ a všetky dcérske ÚJ (§ 14/3 PU).

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Obchodný podiel v dcérskej účtovnej jednotke BEK Žarnov, s.r.o. bol precenený metódou vlastného imania do výšky jeho obstarávacej ceny na základe účtovných výkazov tejto spoločnosti k 31.12.2017, nakoľko ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2018 ÚJ nemala k dispozícii účtovné výkazy spoločnosti BEK Žarnov, s.r.o. k 31.12.2018.

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
Realizovateľné CP a podiely (063)	RH	netýka sa ÚJ			
Iné (§ 27/1 ZoU)	RH				
Realizovateľné CP a podiely (063)	VI				

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

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

Reálnou hodnotou (RH) – sa k závierkovému dňu oceňuje majetok a záväzky taxatívne vymenované v zákone o účtovníctve (napr. krátkodobý FM určený na obchodovanie v účtovej skupine 25x alebo ostatný realizovateľný FM na účte 063 s účasťou pod 20 %); iný majetok sa preceňovať nemôže, lebo platí zásada historických cien (§ 27/1; § 25 ZoU). Precenenie k závierkovému dňu sa účtuje (§ 14 PU) - výsledkovo (účty 66x, 56x) alebo súvahovo (účet 414).

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

k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo, a dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	netýka sa ÚJ
Dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	netýka sa ÚJ

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú:

netýka sa ÚJ

m) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	x	x	x	x	x
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	x	x	x	x	x
Výrobky	x	x	x	x	x
Zvieratá	x	x	x	x	x
Tovar	x	x	x	x	x
Poskytnuté preddavky na zásoby	x	x	x	x	x
Zásoby spolu (R34 súvahy):	x	x	x	x	x

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob.

netýka sa ÚJ

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

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	netýka sa ÚJ
Zásoby s obmedzeným právom s nimi nakladať	netýka sa ÚJ

o) **Zákazková výroba** (§ 30 PU) a **zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj** (§ 30d PU):

1. Všeobecné údaje:

1a) Hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch:

26303676 EUR

1b) Metóda použitá na určenie výnosov vykázaných za účtovné obdobie:

na určenie výnosov zo zákazkovej výroby bola v účtovnom období použitá metóda zmluvných výnosov

1c) Metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby:

stupeň dokončenia zákazkovej výroby bol zistený ako pomer nákladov už skutočne vynaložených na zákazkovú výrobu a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu

1d) Opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila, že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu; pri posudzovaní priebežného transferu sa zohľadňuje jednotlivito a aj spoločne existencia najmä týchto indikátorov:

1da) Výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa:

1db) Objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňažných prostriedkov:

1dc) Pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom nehnuteľnosť zostáva objednávateľovi:

1dd) Zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti:

netýka sa ÚJ

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

Neukončená zákazková výroba	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov	21340997	27928130
Celková suma vykázaných výnosov	27665363	34004898
Suma prijatých preddavkov	0	0
Suma zadržanej platby	365743	570309

Neukončená zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov	x	x
Celková suma vykázaných ziskov	x	x
Suma prijatých preddavkov	x	x
Suma zadržanej platby	x	x

netýka sa ÚJ

p) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)	x	x	x	x	x
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku	x	x	x	x	x
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky	x	x	x	x	x
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	15487	890	0	15183	1194
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	15487	890	0	15183	1194
- z toho: ostatné krátke pohľadávky	0	0	0	0	0

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
	x	x	x
	x	x	x

Komentár k opravným položkám k pohládkám:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je vyradenie pohľadávok zo súvahy (odpis pohľadávok).
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí zákonné opravné položky vo výške 20 % k pohládkám nad 360 dní po lehote splatnosti a vo výške 50 % k pohládkám nad 720 dní po lehote splatnosti.

q) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	534561	0	534561
Krátkodobé pohľadávky (R53)	6480541	2495	6483036

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	2029827	0	2029827
Krátkodobé pohľadávky (R53)	6915267	16703	6931970

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	x	x
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	3000000
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	x	x

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

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	x	x	x	21	x
Nedaňové opravné položky k zásobám	x	x	x	21	x
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	x	x	x	21	x
Nedaňové rezervy	2534425	0	2534425	21	532229
Odpočít daňovej straty	x	x	x	21	x
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	11274	0	11274	21	2367
Iné	x	x	x	21	x
SPOLU:	2545699	0	2545699	x	534596

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

t) Informácie o zložkách krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM):

(PÚJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou ÚJ)

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobý FM v PÚJ (R67 súvahy)	x	x
Krátkodobý FM, okrem PÚJ (R68 súvahy)	x	x
Vlastné akcie a vlastné podiely (R69 súvahy)	x	x
Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)	x	x
SPOLU (R66 súvahy):	x	x

netýka sa ÚJ

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyv takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Krátkodobý fin. majetok	RH/VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
CP a podiely (§ 27/1 ZoU)	RH	x	x	x	x
Podiely – účet 061,062 (§ 27/9 ZoU)	VI	x	x	x	x

netýka sa ÚJ

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

Krátkodobý finančný majetok	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
KFM v PÚJ (R67 súvahy)	x	x	x	x	x
KFM, bez PÚJ (R68 súvahy)	x	x	x	x	x
Vlastné akcie a podiely (R69)	x	x	x	x	x
Obstarávaný KFM (R70)	x	x	x	x	x
SPOLU (R66 súvahy):	x	x	x	x	x

Komentár: Dôvod tvorby – opravná položka ku krátkodobému finančnému majetku je tvorená z dôvodu jeho prechodného znehodnotenia odborným odhadom jeho budúcej bonity.

netýka sa ÚJ

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

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	<i>netýka sa ÚJ</i>
Krátkodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	<i>netýka sa ÚJ</i>

x) Informácie o vlastných akciách:

- dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
- 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,
- 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.

netýka sa ÚJ

y) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	37601
Licencie na software v roku 2020	36
Poistenie zákaziek a montážne poistenie v rokoch 2020 - 2022	37228

Predplatné online prístupov v roku 2020	337
x	x
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	51147
Poistenie majetku v roku 2019	11805
Poistenie zákaziek a montážne poistenie v roku 2019	20603
Poplatky za bankové záruky v roku 2019	15119
Ostatné	3620
x	x
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	x
x	x
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	60241
Výnosy z údržby ESt za rok 2018	60038
Úroky z vkladov	203
x	x

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie:

Základné imanie ÚJ predstavuje 25000 EUR a je rozdelené na 10 kusov kmeňových akcií na meno v listinnej podobe s menovitou hodnotou jednej akcie vo výške 2500 EUR. Akcie nie sú verejne obchodovateľné. Emisný kurz jednej akcie je 2750 EUR. Suma emisného kurzu prevyšujúca menovitú hodnotu akcií tvorí emisné ážio.

S kmeňovými akciami je spojené právo akcionára zúčastňovať sa v zmysle právnych predpisov a stanov spoločnosti na riadení spoločnosti, na jej zisku a na likvidačnom zostatku v prípade zániku spoločnosti.

2. Opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov, najmä počet príspevkov a jednotlivé sumy príspevkov, opis vplyvu vytvorenia kapitálového fondu z príspevkov na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre jej akcionárov alebo spoločníkov, ako aj na zvýšenie základného imania:

netýka sa ÚJ

3. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia:

netýka sa ÚJ

4. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykazanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	497281
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	497281
<i>z toho: výplata dividend akcionárovi</i>	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	497281

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	x
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	x
Zo štatutárnych a ostatných fondov	x
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	x
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	x
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	x
Iné	x
Spolu	x

5. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU):

netýka sa ÚJ

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

Akcionárovi, ktorí vlastní 100 % akcií spoločnosti, pripadá 2605814 EUR zo zisku po zdanení za rok 2018.

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

Účtovný zisk po zdanení za rok 2018 vo výške 2605814 EUR navrhujeme preúčtovať na účet 428 – nerozdelený zisk minulých rokov.

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy), z toho:	1845031	431147	0	673542	1602636
rezerva na záručné opravy	1845031	431147	0	673542	1602636
x	x	x	x	x	x
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy), z toho:	874503	1019120	72736	801767	1019120
rezerva na mzdy a soc. zabezp. na nevyčerp. dovol. a náhrady	68167	87293	68167	0	87293
rezerva na over. účtovníctva	1450	1300	1450	0	1300
rezerva na audit	2795	2295	2795	0	2295
rezerva na záručné opravy	802053	928193	286	801767	928193
rezerva na zráž. daň z úrokov	38	39	38	0	39

Predpoklad použitia dlhodobých rezerv je v roku 2020 vo výške 825403 EUR, v roku 2021 vo výške 604146 EUR, v roku 2022 vo výške 139868 EUR a v roku 2023 vo výške 33219 EUR.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy), z toho:	1975147	509014	0	639130	1845031
rezerva na záručné opravy	1975147	509014	0	639130	1845031
x	x	x	x	x	x
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy), z toho:	803321	874503	104491	698830	874503
rezerva na mzdy a soc. zabezp. na nevyčerp. dovol.	99843	68167	99843	0	68167
rezerva na over. účtovníctva	1100	1450	1100	0	1450
rezerva na audit	2295	2795	2295	0	2795
rezerva na záručné opravy	700045	802053	1215	698830	802053
rezerva na zráž. daň z úrokov	38	38	38	0	38

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	636253	0	636253
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	4726531	0	4726531

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	28091	0	28091
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	5805045	0	5805045

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	636253	28091
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	636253	28091
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	4726531	5805045
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	4726531	5805045
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

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

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	x	x
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia	x	x

netýka sa ÚJ

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	102589	102420	169	21	35
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)	x	x	x	21	x
Iné	x	x	x	21	x
SPOLU:	102589	102420	169	x	35

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov v predchádzajúcom účtovnom období (592/481).

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	28091	25075
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7992	6959
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	7992	6959
Čerpanie sociálneho fondu	25648	3943
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	10435	28091

h) Vydané dlhopisy:

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť
x	x	x	x	x	x
x	x	x	x	x	x
x	x	x	x	x	x
x	x	x	x	x	x

netýka sa ÚJ

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
x	x	x	x	x	x	x
x	x	x	x	x	x	x
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
x	x	x	x	x	x	x
x	x	x	x	x	x	x
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						
x	x	x	x	x	x	x
x	x	x	x	x	x	x

netýka sa ÚJ

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia**:

netýka sa ÚJ

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

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	x
x	x
x	x
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	5221
Náklady na údržbu ESt v roku 2018	5221
x	x
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	x
x	x
x	x
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	x
x	x
x	x

3) Majetok prenášaný formou finančného prenájmu v poznámkach **prenajímateľa**:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	x	x	x	x	x	x
Finančný výnos	x	x	x	x	x	x
Spolu	x	x	x	x	x	x

netýka sa ÚJ

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	x	x	x	x	x	x
Finančný náklad	x	x	x	x	x	x
Spolu	x	x	x	x	x	x

netýka sa ÚJ

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

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

5f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	3304922	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	x	694034	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	724870	152223	4,61
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-823440	-172923	-5,23
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	x	x	x
6	Základ dane (R500 DP):	3206352	673334	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	x	x	x
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	673407	21
9	Odložená daň z príjmov:	x	25701	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	699108	21

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	634588	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	x	133263	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	712225	149568	23,57
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-717196	-150611	-23,73
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	x	x	x
6	Základ dane (R500 DP):	629617	132220	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	x	x	x
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	132280	21
9	Odložená daň z príjmov:	x	5027	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	137307	21

Komentár:

- **Teoretická daň** (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- **Celková daň** (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

V riadku 8 tabuľky je uvedený zostatok účtu 591, pričom na tomto účte bola počas bežného aj bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia účtovaná aj zrážková daň.

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia:

netýka sa ÚJ

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) **Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar** (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Projekčné a montážne práce	26303676	12842558
Servisné práce, údržba	969869	801890
Predaj tovarov	471420	279244

b) **Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob**; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	x	x	x	x	x
Výrobky	x	x	x	x	x
Zvieratá	x	x	x	x	x
Spolu	x	x	x	x	x
Manká a škody	x	x	x	x	x

Reprezentačné	x	x	x	x	x
Dary	x	x	x	x	x
Iné	x	x	x	x	x
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	x	x

netýka sa ÚJ

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

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
x	x	x
x	x	x
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	x	x

netýka sa ÚJ

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	4583	3092
Tržby z predaja materiálu	775	1100
Prijaté poistné plnenia	20573	8454
Výkup odpadu	2971	0
Ostatné	0	128

e) Celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	1473523	1331028
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálna poisťovňa	327910	289217
Zdravotná poisťovňa	149662	135991
Iné osobné a sociálne náklady	54270	49939
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	2005365	1806175

f) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)	0	0
Výnosové úroky (662)	385	319
Kurzové zisky počas roku (663.A)	0	0
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	0	4
Ostatné finančné výnosy (66x)	0	0
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	385	323

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady na opravy a udržiavanie majetku	48953	49350
Cestovné	58141	35843
Reprezentačné	11347	10534
Telefónne poplatky	10329	9404
Prenájom priestorov	141857	102985
Služby spojené s prenájomom priestorov	18629	18870
Právne služby	13000	14566
Ubytovanie	50402	25985
Služby súvisiace so zákazkami	16075834	8611361
Služby BOZP, OPP, OŽP	13560	12767
Údržba software a servis IT	16983	13589
Ostatné služby	95140	94382
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	16554175	8999636

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Predaný materiál	645	0
Pokuty	0	66
Opravné položky k pohľadávkam	890	304
Rezervy	-116254	-28108
Poistenie	51119	38271
Členské príspevky	399	399
Ostatné	77	0

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)	0	0
Nákladové úroky (562)	0	0
Kurzové straty počas roku (563.A)	17	0
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	22	0
Ostatné finančné náklady (56x)	83094	69563
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	83133	69563

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

netýka sa ÚJ

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	4700	5500
Iné uisťovacie služby	x	x
Daňové poradenstvo	x	x
Neauditorské služby	x	x

g) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	471420	279244
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	0	0
Tržby z predaja služieb (602, 606)	27273545	13644448
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)	0	0
Čistý obrat celkom	27744965	13923692

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	27741993	13916344
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	2972	7348
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	0	0

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmieneny 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:

netýka sa ÚJ

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

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:

ÚJ vystupuje v záložných zmluvách, kde sú založcami spoločnosti NS – Slovakia, a. s., Pow-en a.s. a ENE-TEP, a.s. ako záložní dlžníci.

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:

netýka sa ÚJ

- 2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

netýka sa ÚJ

- 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	x	x
Majetok prijatý do úschovy	x	x
Pohľadávky z opcí	x	x
Závazky z opcí	x	x
Odpísané pohľadávky	x	x
Iné položky – bankové záruky	8294253	3790843

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

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

netýka sa ÚJ

- 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:

netýka sa ÚJ

- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

netýka sa ÚJ

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

netýka sa ÚJ

- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

netýka sa ÚJ

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

netýka sa ÚJ

g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:

netýka sa ÚJ

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

netýka sa ÚJ

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

netýka sa ÚJ

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

netýka sa ÚJ

[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 – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátenie pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.

b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.

c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská ÚJ),
2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou ÚJ nad 50 %),
4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba: PATRIA INVEST, a.s.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Poskytnuté služby	60000	60000
Prenájom priestorov	64000	24000
x	x	x

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

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán	x	x
- druh príjmu (výhody):	x	x
Dozorný orgán	x	x
- druh príjmu (výhody):	x	x
Iný orgán účtovnej jednotky	x	x
- druh príjmu (výhody):	x	x

netýka sa ÚJ

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: netýka sa ÚJ
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): netýka sa ÚJ
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): netýka sa ÚJ

Článok IX – PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	3276544
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	2605814
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	5882358
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	bez zmeny
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	x
c) emisné ážio (účet 412):	bez zmeny
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	bez zmeny
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	x
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	bez zmeny

g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	x
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	497281
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	x
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	2108533
k) vyplatené dividendy (účet 428):	x
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	x
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	x

Poznámka: rozdiel 1,- EUR vznikol pri zaokrúhľovaní na celé eurá

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	4279262
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	-1002718
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	3276544
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	bez zmeny
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	x
c) emisné ážio (účet 412):	bez zmeny
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	bez zmeny
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	x
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	bez zmeny
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	x
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	4137114
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	x
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	-3639833
k) vyplatené dividendy z nerozdeleného zisku minulých rokov (účet 428):	-1500000
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	x
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	x

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe