

Čl. I. Všeobecné informácie

1. Obchodná spoločnosť T&B SK s.r.o., so sídlom Nemocničná 6, 972 01 Bojnice, bola založená dňa 2. 5. 2002 a do obchodného registra bola zapísaná 31. 5. 2002 na Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín v Trenčíne, oddiel Sro, vložka 13571/R.

Hlavné činnosti obchodnej spoločnosti sú:

- pomocné práce pri ťažbe a dobývaní čierneho uhlia
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi
- agentúra dočasného zamestnávania
- pohostinská činnosť a výroba hotových jedál pre výdajne

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná závierka obchodnej spoločnosti k 31.12.2018 bola schválená za predchádzajúce účtovné obdobie valným zhromaždením obchodnej spoločnosti dňa 12.9.2019.
3. Právne dôvody na zostavenie účtovnej závierky
Účtovná závierka obchodnej spoločnosti zostavená k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V roku 2019 spoločnosť splnila veľkostnú podmienku na zatriedenie do veľkostnej skupiny – malá ÚJ, a preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu.
4. Údaje o skupine:
Spoločnosť nie je súčasťou skupiny účtovných jednotiek.
5. Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	64	84

Čl. II. Informácie o orgánoch spoločnosti

Účtovná jednotka nemá náplň.

Čl. III. Informácie o prijatých postupoch

1. Účtovná závierka obchodnej spoločnosti je zostavená k 31. decembru 2019 ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
2. V účtovnej jednotke nedošlo k žiadnym zmenám v účtovných zásadách a metódach.
3. Informácie o spôsobe oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

Dlhodobý nehmotný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)
2. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku vychádzajú z toho, že sa vzal za základ spôsob odpisovania podľa daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy nehmotného investičného majetku sa rovnajú. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1660 eur a od 1. marca 2009 2 400 eur a nižšia s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na účet 518 – Ostatné služby. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý bol uvedený do používania najneskôr do 28. 2. 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 2400 eur, sa považuje za dlhodobý nehmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

Dlhodobý hmotný majetok

1. Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)
2. Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.
Odpisovať sa začne v mesiaci zaradenia dlhodobého hmotného majetku do používania. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávací cena je 996 eur, od 1.3. 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1700 eur a zároveň s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje ako o zásobách. Pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú. Dlhodobý hmotný majetok vrátane technického zhodnotenia, ktorý bol uvedený do používania do 28. 2. 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1700 eur sa považuje za dlhodobý hmotný majetok aj po tomto dátume a pokračuje sa v jeho odpisovaní.
3. Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.
4. Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje v úhrne za účtovné obdobie sumu 1700 eur.

Zásoby

1. Do zásob účtovnej jednotky patrí skladovaný materiál a skladovaný tovar.
2. Materiál a tovar sa prvotne oceňujú obstarávacou cenou, ktorú tvorí cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, poistné, provízie, skonto). Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.
3. Nakupované zásoby :
 - a) Skladovaný tovar v predajni (stavebniny) sa vyskladňuje váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien,
 - b) Sklad zásob materiálu _Salaš - metódou FIFO.

Úbytok vedľajších nákladov, pripadajúcich na spotrebované zásoby sa určí:
 $\text{úbytok zásob za rok} * \text{priemerné percento} / 100.$
4. Neskladovateľnými zásobami (účtujú sa priamo do spotreby) sú:
 - a) Elektroinštalačný materiál, materiál na údržbu, PHM, náhradné diely na stroje, prístroje, zariadenia alebo na dopravné prostriedky, pracovné náradia a to za podmienky, že inými dokladmi je preukázateľná montáž alebo inštalácia takéhoto materiálu, a že jeho spotreba priamo alebo nepriamo vyplýva zo servisných záznamov,
 - b) kancelárske, hygienické potreby, čistiace prostriedky, odborná literatúra,
 - c) ochranné pracovné pomôcky (ochranný odev, obuv a iné pomôcky),
 - d) reklamné prospekty, plagáty,
 - e) drobný hmotný investičný majetok
5. Opravné položky k zásobám sa tvoria, ak je opodstatnené predpokladať, že budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve. Opravné položky sa tvoria na zastaraných zásobách a pri pomaly obrátových zásobách.

Pohľadávky

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

Peňažné prostriedky, ekvivalenty peňažných prostriedkov a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Rezervy

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

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

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

Účtovná jednotka účtovne eviduje nasledovné rezervy:

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia

Rezerva na mzdy a platy za dovolenku sa vytvára ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na náhradu mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancami za uplynulé účtovné obdobie. Rezerva sa vytvára vo výške hrubých miezd a platov podľa predpokladanej výšky nároku zamestnancov v čase čerpania dovolenky. Od budúceho účtovného obdobia sa nepredpokladá zvyšovanie miezd a preto sa rezerva vypočíta na základe priemernej mzdy zamestnanca a počtu dní nevyčerpanej dovolenky. K tomu sa vypočíta výška odvodov 35,2% z vypočítanej náhrady na dovolenku.

Rezerva na odmeny DE (tantiemy)

Spoločnosť tvorí rezervu na odmeny konateľov, to znamená, že časť zisku spoločnosti dosiahnutého z podaného daňového priznania v Nemecku si môžu konatelia spoločnosti vyplatiť na Slovensku ako odmeny, ktoré sa na Slovensku aj zdania podľa slovenských predpisov. Jedná sa o nedaňovú rezervu.

Rezerva na účtovnú závierku

Spoločnosť tvorí nedaňovú rezervu na zostavenie a overenie účtovnej závierky a daňového priznania, ktorej výšku vypočíta na základe zmluvy o poskytnutí audítorských služieb.

Rezerva na energie

Spoločnosť tvorí rezervu na energie, ktorej výšku vypočíta podľa stavu merača. Jedná sa o nedaňovú rezervu.

Rezerva na spracovanie účtovníctva

Spoločnosť tvorí nedaňovú rezervu na spracovanie účtovníctva za 12.mesiace daného účtovného obdobia.

Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška

v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

Výnosy

Tržba za vlastné výkony a tovar neobsahuje daň z pridanej hodnoty.

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

<i>Druh majetku</i>	<i>Doba odpisovania</i>	<i>sadzba odpisov</i>	<i>metóda odpisovania</i>
Samostat.hnut.veci	4 roky	1/4	rovnomerne
Samostat.hnut.veci	6 rokov	1/6	rovnomerne
Software	2 roky	1/2	rovnomerne

Čl. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Účtovná jednotka nemá náplň.

Čl. V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Podmienené aktíva:

a) Spoločnosť vedie s poisťovňou Kooperatíva súdny spor o zaplatenie nákladov za opravu vozidla, ktoré vznikli v dôsledku poistnej udalosti v roku 2018. Poisťovňa však neuznala všetky náklady nárokovanej našou spoločnosťou tj. uhradila asi len polovicu sumy z predložených faktúr za opravy poškodeného vozidla. V dôsledku toho sa vedie súdny spor, pričom výsledok tohto súdneho sporu sa nedá predpokladať a nedá sa teda ani odhadnúť výška poistného plnenia.

b) Spoločnosť vedie súdny spor v Nemecku s pracovnou agentúrou „Bundesagentur für Arbeit, kde si naša spoločnosť nárokuje vrátenie poplatkov za pracovné povolenia, ktoré platila v minulých rokoch neoprávnene danej agentúre, s ktorou vedie tento súdny spor. Nedá sa však predpokladať výsledok tohto súdneho sporu a ani odhadnúť výška sumy nárokováných poplatkov, ktoré by mohla spoločnosť získať v prípade vyhratého sporu.

2. Podmienené záväzky.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne

precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

3. Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú vo výkazoch, spoločnosti nie sú známe, spoločnosť neeviduje.
4. Podsúvahové účty
Na podsúvahových účtoch spoločnosť vedie:
 - a) Prenajatý majetok, ktorý spoločnosť eviduje v účtovnej obstarávacej hodnote a v analytickom členení podľa položiek majetku. Zmluvy o nájme sú uzatvorené na dobu určitú.

Prenajatý majetok

Druh majetku	množstvo	Ročný nájom v EUR
Nehnuteľnosť s príslušenstvom- objekt Salaš Vigľaš	6482m ²	148 535,04
Nehnuteľnosť- objekt Bojnice	7522m ²	161 763,00
Nehnuteľnosť- ubytovňa Nemecko		83 684,70
automobily	1 ks	10 350,00

- b) Odpísané pohľadávky, ktoré spoločnosť sleduje v analytickom členení tuzemsko a export a podľa jednotlivých rokov.

Odpísané pohľadávky

Firma	č.faktúry	dátum spl.	suma	Poznámka
SIDERIT	2008036	30.8.2008	52 134,88 €	Konkurz prihlásenie 2009
SIDERIT	2008042	30.9.2008	64 616,02 €	Konkurz prihlásenie 2009
SIDERIT	2008046	8.10.2008	8 980,26 €	Konkurz prihlásenie 2009
CELKOM			125 731,16	

Čl. VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Účtovná jednotka k 31.3.2020 ukončila svoju hlavnú činnosť, ktorou sú pomocné práce pri ťažbe a dobývaní čierneho uhlia v Nemecku. Bude ale pokračovať v ostatných svojich činnostiach a to predaj stavebného tovaru a pohostinská činnosť a výroba hotových jedál v objekte Salaš Vigľaš. Okrem toho v dôsledku mimoriadnej situácie v SR vyvolanej vírusom COVID 19, ktorá nastala v marci 2020, bola účtovná jednotka povinná zavrieť jednu zo svojich prevádzok – reštauračné zariadenie Salaš Vigľaš.

Pri posúdení schopnosti nepretržite pokračovať v činnosti priebežne vyhodnocujeme všetky dostupné informácie z médií súvisiace s COVID 19, ktoré tlmochia pripravované konania vládou SR za účelom ochrany podnikateľského sektoru. Vzhľadom na nemožnosť odhadu trvania a dopadu vírusu, nie je možné ani predpokladať účinnosť opatrení zo strany štátu. Naša spoločnosť je pripravená urobiť všetko pre udržanie schopnosti pokračovať v predmete podnikania a máme v úmysle využiť za týmto účelom všetky ponúkané a dostupné opatrenia zo strany vlády SR.

Nakoľko účtovnej jednotke, z dôvodu skončenia hlavnej činnosti v Nemecku a zavretia prevádzky Salaš Viglaš, poklesli tržby o viac ako 40%, účtovná jednotka využila Opatrenie č. 3B v rámci projektu „Prvá pomoc“.

Čl. VII. Ostatné informácie

Účtovná jednotka nemá náplň.