

VÝROČNÁ SPRÁVA 2019

1. Úvod
2. Prehľad činnosti spoločnosti
 - 2.1 Prehľad výrobnnej činnosti
 - 2.2 Ekonomické informácie
 - 2.2.1 Prehľad ekonomických údajov
 - 2.2.2 Štruktúra hospodárskeho výsledku
 - 2.2.3 Mzdový prehľad
3. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia
4. Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky
5. Obstarávanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov ovládajúcej osoby
6. Návrh na rozdelenie zisku
7. Údaje o organizačnej zložke spoločnosti v zahraničí
 - Kompletná účtovná závierka
 - Správa audítora k účtovnej závierke

1. ÚVOD

Rok 2019 bol z hľadiska výroby vajec viacmenej bežným rokom. Zmena nastala v rozšírení štruktúry produkcie, kedy po zrealizovaní investície do technologických zariadení spoločnosť rozšírila produkciu o vajcia z podstielkového chovu. Celková produkcia vajec sa oproti minulému roku mierne znížila.

Rast vstupných cien kľúčových komodít vstupujúcich do výroby vajec a zníženie priemernej realizačnej ceny v porovnaní s minulým rokom spôsobili pokles pridanej hodnoty. Tieto negatívne aspekty sa opatreniami podarilo zmierniť a spoločnosť hospodárila v roku 2019 so ziskom.

Produkcia vajec, bola ako po ostatné roky realizovaná niekoľkými stálymi veľkými odberateľmi. V priebehu roka došlo v tejto oblasti k miernej zmene, kedy po skončení podnikania jedného z veľkých odberateľov musel byť tento nahradený iným veľkým odberateľom. Z hľadiska maloobchodu spoločnosť naďalej prevádzkuje jednu maloobchodnú predajňu.

Výroba brojlerového mäsa /v rámci služieb/ oproti minulým rokom sa znížila v dôsledku skončenia poskytovania týchto služieb.

Spoločnosť hospodárila v roku 2019 so ziskom, finančná situácia spoločnosti je stabilná.

Prehľad o obstaraní investícií v porovnaní s rokom 2015, 2016, 2017, 2018

v EUR	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019
Obstaranie investícií	0	275 176	61 021	491 255	162 714
Posk. predd. na DHM	-	-	329 400	5 000	112 301

2. PREHLAD O ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

2.1 PREHLAD O VÝROBNEJ ČINNOSTI

V roku 2019 sa vyrobilo 34,394 mil. ks vajec a vyprodukovalo 152 t hydínového mäsa (v rámci služieb).

Prehľad o výrobných ukazovateľoch v porovnaní s rokom 2015, 2016, 2017, 2018

	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019
Výroba vajec v tis.ks	33 147	32 864	39 107	34 930	34 394
Výroba hyd.mäsa v t	616	476	421	447	152

2.2 EKONOMICKÉ INFORMÁCIE

Celkové náklady vrátane zaúčtovanej dane z príjmu činili 2 439 627 EUR - z toho daň /splatná a odložená 20 920 EUR), výnosy dosiahli výšku 2 511 274 EUR a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením /zisk/ je 92 568 EUR.

Spoločnosť vykázala k 31. 12. 2019 celkový bilančný majetok a zdroje ich krytia vo výške /netto/ 4 570 949 EUR.

2.2.1 Prehľad ekonomických údajov v porovnaní s rokom 2015, 2016, 2017, 2018

V EUR	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019
Celkové náklady	3 128 836	2 821 146	2 835 649	2 593 177	2 439 627
z toho daň z príjmov	-17 527	38 482	109 860	100 381	20 920
celkové výnosy	3 159 631	2 785 115	3 346 336	2 978 190	2 511 274
Hosp. výsledok po zdanení	48 322	-36 031	510 687	385 013	71 647

2.2.2 Hospodársky výsledok /pred zdanením/ – v roku 2019 zisk vo výške 92 568 EUR

Štruktúra hospodárskeho výsledku v porovnaní s rokom 2015, 2016, 2017, 2018

V EUR	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019
Výsl.hospodárenia z hospod.činnosti	22 124	-9 492	622 673	484 320	79 337
Výsl.hospodárenia z finančnej činnosti	8 671	11 943	-2 126	1 074	13 231

a/ Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar v roku 2019 dosiahli výšku 2 425 806 EUR

Tržby v porovnaní s rokom 2015, 2016, 2017, 2018

v EUR	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019
Tržby za vajcia	1 905 058	1 605 355	2 458 391	2 101 659	1 984 511
Tržby za hydinu	16 936	17 082	11 282	29 354	9 006
Tržby rastl.výrobu	71 668	72 477	-	-	-
Tržby za vl.výr. krmne zmesi	-	28 901	78 326	82 413	81 221
Tržby za služby	183 843	234 186	180 012	227 411	144 047
Tržby za tovar	407 751	363 302	413 702	284 176	207 021
Tržby celkom	2 585 256	2 321 303	3 141 713	2 725 013	2 425 806

Náklady v roku 2019 predstavovali výšku /bez dane z príjmu / 2 418 706 EUR

Náklady v porovnaní s rokom 2015, 2016, 2017, 2018

V EUR	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019
Spotr. mat. a energ.	620 308	1 435 230	1 489 733	1 424 633	1 463 629
Služby	130 269	87 940	172 667	109 791	70 511
Osobné náklady	474 208	506 400	576 218	562 419	492 631
Odpisy DHM a DNHM	158 138	96 560	71 407	129 748	158 294
Nákl. na pred. tovar	315 349	290 874	272 263	184 317	139 675
Ostatné náklady	138 879	96 809	101 591	46 279	75 268
ZC predan.DM a mat.	291 686	268 851	41 910	35 609	18 698
Náklady- tr.5 celkom	3 128 837	2 782 664	2 725 789	2 492 796	2 418 706

b/ Finančný hospodársky výsledok

Výsledkom hospodárenia s finančnými prostriedkami k 31.12.2019 je zisk vo výške 13 231 EUR. Výnosy sú z úrokov z finančných prostriedkov na bankových účtoch vo výške 57 EUR. Výnosy z finančnej činnosti boli zvýšené aj zúčtovaním vytvorených opravých položiek k finančnému majetku vo výške 14 916 EUR a znížený poplatkami banke vo výške 1 726 EUR, mankami a škodami na finančnom majetku vo výške 4 EUR a kurzovou stratou 12 EUR.

Položky finančného hospodárenia v porovnaní s rokom 2015, 2016, 2017, 2018					
V EUR	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019
Výnosové úroky	10 342	5 043	594	546	57
Kurzové zisky	93	27	1	25	-
rozpust. rezerv a opr. položiek	-	9 510	-	2 727	14 916
Tvorba rezerv a opr. položiek	-	-	519	-	-
Nákladové úroky	-	-	-	-	-
Kurzové straty	-	-7	-88	-14	-12
Ostatné finančné náklady	-1 764	-2 630	-2114	-2 210	-1 726
Manká a škody na fin.majetku	-	-	-	-	-4
Finančný HV	8 671	11 943	-2126	1 074	13 231

Dosiahnutý hospodársky výsledok bol v daňovom priznaní vyčíslený na čiastku /základ dane / 120 259 EUR. Spoločnosť v roku 2019 zaplatila na preddavkoch dane z príjmov 75 323,40 EUR.

Základ dane a daň z príjmov v porovnaní s rokom 2015, 2016, 2017, 2018					
V EUR	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019
Základ dane	80 626	-105 633	608 092	358 683	120 259
Daň z príjmov	17 126	2 880	127 699	72 443	25 254
Daň z úrokov	239	238	113	104	11
Zaplatený preddavok	-	17 738	-	127 699	75 323
nedoplatok na dani -	17 126	-	127 699	-	-
Preplatok na dani +	0	14 858	0	55 256	50 069

2.2.3 Mzdový prehľad

Spoločnosť v roku 2019 výrobu zabezpečovala s priemerným počtom zamestnancov 31 vrátane spoločníkov.

Štruktúra zamestnancov v roku 2019 bola nasledovná:
 riaditeľ + spoločníci - 3, technicko - hospodársky pracovníci – 7, predavačka -1, vodiči – 4, ošetrovatelky hydiny – 11, pracovníci údržby – 5.

Spoločnosť v roku 2019 vyplatila na mzdách 348 145 EUR.

3. UDALOSTI OSOBITNÉHO VÝZNAMU, KTORÉ NASTALI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA

Udalosťou osobitného významu, ktorá nastala po skončení účtovného obdobia je globálna pandémia súvisiaca s COVID-19 a krízou s tým súvisiacou. Vzhľadom na to, že v čase zostavenia Výročnej správy sa situácia sa stále vyvíja, nemožno predvídať budúce dopady krízy na účtovnú jednotku.

4. PREDPOKLADANÝ BUDÚCI VÝVOJ ČINNOSTI ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

V budúcich obdobiach sa spoločnosť bude tak ako doposiaľ sústreďovať predovšetkým na produkciu vajec.

Predpokladá sa, že úroveň výroby ostane zachovaná aj v nasledujúcich rokoch.

5. OBSTARÁVANIE VLASTNÝCH AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV, OBCHODNÝCH PODIELOV A AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV A OBCHODNÝCH PODIELOV OVLÁDAJÚCEJ OSOBY, INÉ SKUTOČNOSTI

Spoločnosť v roku 2019 neobstarala vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, ani dočasné listy a obchodné podiely ovládajúcej osoby. Zmena akcionára. Vplyv na životné prostredie sa nezmenil. Ku dňu zostavenia výročnej správy došlo k dočasnému zvýšeniu trhovej hodnoty finančného majetku.

6. NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU / ÚHRADU STRATY

Za rok 2019 spoločnosť dosiahla zisk po zdanení vo výške 71 647 EUR. Vedenie spoločnosti navrhuje preúčtovanie zisku na nerozdelný zisk minulých období.

7. ÚDAJE O ORGANIZAČNEJ ZLOŽKE SPOLOČNOSTI V ZAHRANIČÍ

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Rimavská Sobota, 03. 06. 2020


.....
Marián Miklo / *prokurista a riaditeľ spoločnosti*

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 9

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 Ć D Ě 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 2 0 2 0 4 7 0 4 6 3	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka X malá	Mesiac Rok od 1 2 0 1 9
IČO 3 1 5 7 6 7 8 8	mimoriadna	veľká	Za obdobie do 1 2 2 0 1 9
SK NACE 0 1 . 4 7 . 0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 1 8 do 1 2 2 0 1 8

Priložené súčasti účtovnej závierky <input checked="" type="checkbox"/> Súvaha (Úč POD 1-01) (v celých eurách)	<input checked="" type="checkbox"/> Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) (v celých eurách)	<input checked="" type="checkbox"/> Poznámky (Úč POD 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch)
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky
S P O H Y P O R i m a v s k á S o b o t a , a . s .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica
K Ľ A Č A N Y

PSČ Obec
9 7 9 0 1 R I M A V S K Á S O B O T A

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti
O R O k r e s n é h o s ú d u B . B y s t r i c a
o d d . S a , v l . č . 1 4 5 / S

Telefónne číslo Faxové číslo
0 4 7 / 5 6 3 3 2 3 9 4 7 / 5 6 3 3 2 3 9

E-mailová adresa
M . M I K L O @ S P O H Y P O . S K

Zostavená dňa: 2 8 . 0 5 . 2 0 2 0	Schválená dňa: 0 3 . 0 6 . 2 0 2 0	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



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



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



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



úče

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	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			
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	2 7 1 1 6	2 7 1 1 6	
					2 2 7 7 1
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 55)	53	3 2 2 2 6 4	2 5 9 1 4 0	
			6 3 1 2 4		3 6 8 3 4 3
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	2 6 9 8 6 6	2 0 6 7 4 2	
			6 3 1 2 4		3 0 4 2 1 9
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			



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



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

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



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



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



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



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



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

Poznámky Úč PODV 3 – 01

IČO:

3 1 5 7 6 7 8 8

DIČ:

2 0 2 0 4 7 0 4 6 3

Čl. I Všeobecné informácie

I.1 Obchodné meno účtovnej jednotky: SPOHYPO Rimavská Sobota, a. s.
Sídlo účtovnej jednotky: Kľačany, 979 01 Rimavská Sobota

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

Spoločnosť sa zaoberá poľnohospodárskou prvovýrobou, ktorá pozostáva predovšetkým z chovu nosníc, produkcie konzumných slepačích vajec, odchovu mládok nosníc, veľkoobchod s obilím, olejninami, výrobou kŕmnych zmesí, sprostredkovateľskou činnosťou v oblasti obchodu a výroby. Okrem uvedených činností spoločnosť prevádzkuje 1 maloobchodnú predajňu a prenajíma nehnuteľnosti.

I.2 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2018):
27.03.2019

I.3 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

X Riadna Mimoriadna

I.5 Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	30,56	41,56

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

III. 1 Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

X áno nie

V súvislosti s globálnou pandémiou súvisiacou s COVID-19 a krízou s tým súvisiacou, nakoľko sa situácia stále mení, nemožno predvídať budúce dopady krízy na účtovnú jednotku. Manažment bude monitorovať potenciálny dopad a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

III. 2 Informácie o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve.

Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov a spôsoby účtovania:

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý iným spôsobom (napr. bezodplatne) sa oceňuje reálnou hodnotou (v r. 2019 bezpredmetné).

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania (alebo iného kritéria).

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. *Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia majetku do používania.*

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe ani zákazkovej výstavbe nehnuteľností na predaj.

Spoločnosť používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého majetku. Doba odpisovania závisí od charakteru majetku / príl. č. 1 k zák. 595/2003 Z. z./

b) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.). Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou *váženého aritmetického priemeru*.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa vytvára opravná položka.

Spoločnosť neobstarala zásoby iným spôsobom.

c) Finančné účty

Finančnými účtami sa rozumie:

- peňažné hotovosti účtovnej jednotky, ekvivalenty peňažných hotovostí, napríklad ceniny, poukážky, šeky,
- účty v bankách,
- majetok účtovaný v účtovej skupine 25,
- peniaze na ceste.

Pokladnica – v pokladni sa účtuje stav a pohyb peňazí v hotovosti. Pokladničné operácie s peniazmi v hotovosti sa účtujú na príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch. Na pokladničné doklady neplatí osobitný predpis, ktorý by určoval záväznú formu a obsah pokladničného dokladu. Pre všetky účtovné doklady platí jednotný predpis vyplývajúci z §10 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať okrem iných náležitostí, označenie účastníkov účtovného prípadu, podpis (podpisový záznam) osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Účtovná jednotka účtuje aj o peniazoch cudzej meny v hotovosti (valuty), ak majetok je vyjadrený v cudzej mene účtuje sa o ňom v súlade s §4 ods. 7 zákona v eurách aj v cudzej mene. Stav a pohyb valút sa sleduje na analytickom účte pokladnice oddelene podľa jednotlivých mien.

Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky. Ceniny zverené zamestnancom alebo spoločníkom na použitie na vopred stanovené účely, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom alebo spoločníkom.

Bankové účty sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov účtovnej jednotky v bankách. Bankové účty majú spravidla aktívny zostatok. Na účte 221 - Bankové účty sa účtuje aj vtedy, ak má po dohode s bankou príslušný účet v banke pasívny zostatok, napríklad kontokorentný účet. V súvahe sa pasívny zostatok vykazuje ako poskytnutý krátkodobý bankový úver.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

e) Závazky

Závazky pri ich vzniku oceňujeme menovitou hodnotou.

Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku. Závazky v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom ECB platným pred dňom uskutočnenia účtovného prípadu. Účtovná jednotka ako deň uskutočnenia účtovného prípadu pre určenie prepočítacieho kurzu určila deň vystavenia faktúry.

Nevyfakturované dodávky sa účtujú položky neúčtované ako obvyklé záväzky, napríklad nevyfakturované dodávky, prijaté služby, ak účtovná jednotka na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná výšku záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtujú upravujúce závierkové účtovné prípady, napríklad ak na základe účtovného dokladu účtovná jednotka získala informáciu o výške záväzku a obstarávacej cene majetku, ktorý bol obstaraný do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

f) Rezervy

Krátkodobé rezervy – sú záväzky s predpokladanou dobou vyrovnania pri vzniku najviac jeden rok /mzdy za nevyčerpané dovolenky vrátane odvodov, nevyfakturované dodávky, nevyplatené mzdy a odvody / ak je neurčité časové vymedzenie alebo výška záväzku.

Dlhodobé rezervy – sú záväzky neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku, účtovná jednotka účtuje len o dlhodobej rezerve na odchodné a zamestnanecké pôžitky.

g) Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

Zamestnanci sa účtujú záväzky z pracovnoprávných vzťahov vrátane sociálneho poistenia voči zamestnancom alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, okrem záväzkov voči spoločníkom a členom družstiev zo závislej činnosti.

Ostatné záväzky voči zamestnancom sa účtujú rôzne záväzky voči zamestnancom, napríklad nárok zamestnancov na prídeltové vajcia, plat na účet.

Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na nákup PHM, pokladničná hotovosť v predajniach do ich odvodu na bankový účet, uplatnenie náhrady voči zamestnancovi.

h) Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia sa účtujú:

a) v prospech tohto účtu záväzky zo sociálneho poistenia voči Sociálnej poisťovni a príslušnej zdravotnej poisťovni plnené zamestnávateľom so súvzťažnými zápismi buď na tárchu účtov 524 – Zákonné sociálne poistenie, 331 - Zamestnanci alebo 379 - Iné záväzky.

b) na tárchu tohto účtu nároky na výplaty sociálnych dávok so súvzťažnými zápismi v prospech účtu 331 - Zamestnanci a 379 – Iné záväzky.

i) Zúčtovanie daní a dotácií

Daň z príjmov - sa účtujú platené preddavky na daň z príjmov účtovnej jednotky v priebehu roka a zrazená daň z príjmov podľa osobitného predpisu, ak sa podľa osobitného predpisu zrazená daň z príjmov započíta ako preddavok na daňovú povinnosť za celé zdaňovacie obdobie.

Pri uzavieraní účtovných kníh sa v prospech účtu 341 účtuje záväzok účtovnej jednotky /zrážková daň z bankových úrokov/ zo splatnej dane z príjmov voči daňovému úradu za zdaňovacie obdobie podľa daňového priznania so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 591 - Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti.

Ostatné priame dane - sa účtuje daň z príjmov, ktorá sa odvádza daňovému úradu účtovnou jednotkou ako platiteľom dane z príjmov vybraná od daňovníka alebo zrazená daňovníkovi dane z príjmov, napríklad zamestnancom.

Daň z pridanej hodnoty - sa účtuje nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty. V prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje daňová povinnosť účtovnej jednotky z dane z pridanej hodnoty. Na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje o doklade o oprave základu dane z pridanej hodnoty pri znížení a zvýšení daňovej povinnosti z dane z pridanej hodnoty.

Ostatné dane a poplatky - sa účtuje v prospech účtu daňová povinnosť účtovnej jednotky podľa osobitných predpisov za zdaňovacie obdobie voči príslušnému správcovi dane so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov 311 - Odberatelia, 315 -Ostatné pohľadávky, 335 - Pohľadávky voči zamestnancom, 378 - Iné pohľadávky alebo na ťarchu účtov v účtovej triede 1 a účtovej triedy 5, ak zdaniteľné plnenie sa uskutočnilo pre vlastnú potrebu účtovnej jednotky alebo pri bezodplatnom plnení v prospech iných osôb, ako aj pri vzniku manka a škody na majetku,

j) Dotácie zo štátneho rozpočtu a Ostatné dotácie –sa účtujú:

a) v prospech týchto účtov príjem dotácií,

b) na ťarchu týchto účtov priznanie dotácie, a to:

1. dotácie na obstaranie dlhodobého majetku a na obstaranie technického zhodnotenia so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 - Výnosy budúcich období, /v r. 2019 bezpredmetné/

2. dotácie na hospodársku činnosť so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 –Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli.

Dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje priznanie dotácie, podpory a príspevku poskytnutej zo štátneho rozpočtu a priznanie dotácie, podpory a príspevku z prostriedkov Európskych spoločenstiev podľa osobitného predpisu. O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku sa účtovnej jednotke poskytnú.

Ostatné dotácie – sa účtuje ako prevádzková dotácia na krytie nákladov súvisiacich s rastlinnou výrobou, výšku prijatej dotácie v príslušnom mesiaci účtovná jednotka účtuje do výnosov na účet 648 /v roku 2019 je bezpredmetné/.

Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu sa počíta z nasledovných položiek:

a) rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

k) Leasing – účtovná jednotka nemá leasing, v roku 2019 neúčtovala o leasingu.

Finančný leasing - neúčtovalo sa, účtovná jednotka nemá

Finančný leasing je nájom majetku s dohodnutým právom kúpy prenajatého majetku, ak počas dohodnutej doby nájomca užíva prenajatý majetok za jednorazovú dohodnutú platbu alebo viac dohodnutých platieb. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na tárchu účtu 562 – Úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku (so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu) v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu po dobu nájmu.

Operatívny leasing - neúčtovalo sa, účtovná jednotka nemá

Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

l) Derivát - neúčtovalo sa, účtovná jednotka nemá

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia na účtoch 567 a 667.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - žiadne

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414.

m) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na EURO kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska alebo ECB platným ku dňu predchádzajúcemu dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Pri kúpe a predaji cudzej meny na menu euro sa použije kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. (zákon č.431/2002 Z.z. §24 odst.3)

n) Náklady

V účtovej triede 5 sa účtujú prvotné náklady alebo druhotné náklady. Na jednotlivé účty tejto účtovej triedy sa účtujú účtovné prípady narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia časovo rozlíšené.

Ak vo vyúčtovaniach za prijaté služby alebo v nákladoch zaúčtovaných podľa iných účtovných dokladov budú zahrnuté tiež sumy, ktoré nepatria do nákladov účtovnej jednotky, napríklad náklady na súkromné telefonické hovory, ak sa tieto sumy zistia pri účtovaní v príslušných účtovných dokladoch, účtujú sa tieto sumy na príslušné účty v účtovej triede 5; o dodatočne prijaté náhrady alebo vyúčtované nároky na ne na účtoch v účtovej triede 3 sa znížia zachytené náklady v účtovej triede 5.

Konečné stavy účtov v účtovej triede 5 sa pri uzavieraní účtovných kníh účtujú na tárchu účtu 710 - Účet ziskov a strát.

o) Výnosy

V účtovej triede 6 sa účtujú výnosy narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia. Prvotné výnosy sa v tejto účtovej triede účtujú časovo rozlíšené. Daň z pridanej hodnoty sa účtuje v prospech účtu 343 - Daň z pridanej hodnoty.

Zľava z ceny je súčasťou tržieb a účtuje sa ako zníženie ceny za účelom poskytnutia zvýhodnených podmienok pre odberateľa, napríklad zľava z ceny za odobraté množstvo, zľava z ceny z dôvodu urýchlenej platby, zľava z ceny z dôvodu podieľania sa na reklame výrobku, tovaru alebo služby. Za zľavu z ceny sa nepovažuje nepeňažné dodanie iného druhu ako je poskytovaný tovar, výrobok alebo služba, napríklad tovar zdarma a prezentačné akcie.

Zaniknuté záväzky, napríklad premlčaním sa účtujú na príslušný účet ostatných výnosov. Na tomto účte sa neúčtujú záväzky zaniknuté z dôvodu splnenia záväzku, započítania záväzku, nahradenia súčasného záväzku novým vo výške rovnajúcej sa výške pôvodného záväzku.

Konečné stavy účtov v účtovej triede 6 sa pri uzavieraní účtovných kníh účtujú v prospech účtu 710 - Účet ziskov a strát.

p) Údaje na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 až 79 sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách a ktorých znalosť je podstatná na posúdenie majetkovo - právnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.

Na podsúvahových účtoch sa sledujú cudzie zásoby ktoré sú skladované v priestoroch spoločnosti.

q) Iné aktíva a pasíva

Spoločnosť nemá prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Vzhľadom na to, že mnohé 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.

Spoločnosti nevznikla povinnosť vykonať opravu významných chýb minulých účtovných období.

III. 4 a) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

Druh majetku / záväzkov	Spôsob ocenenia	Náklady spojené s obstaraním
DNM obstaraný kúpou	Obstarávacou cenou	Clo, prov., doprava, polst.
DNM obstaraný vlastnou činnosťou	Vlastnými nákladmi	
DNM obstaraný iným spôsobom	Reálnou hodnotou	
DHM obstaraný kúpou	Obstarávacou cenou	Clo, prov., doprava, polst.
DHM obstaraný vlastnou činnosťou	Vlastnými nákladmi	
DHM obstaraný iným spôsobom	Reálnou hodnotou	
Dlhodobý finančný majetok	Reálnou hodnotou	
Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacou cenou	Clo, prov., doprava, polst.
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastnými nákladmi	
Zásoby obstarané iným spôsobom	Reálnou hodnotou	
Zákazková výroba	Bezpredmetné v 2019	
Zákazková výstav. nehnuteľ. určenej na predaj	Bezpredmetné v 2019	
Pohľadávky	Menovitou hodnotou	
Krátkodobý finančný majetok	Menovitou hodnotou	
Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitou hodnotou	
Záväzky	Menovitou hodnotou	
Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitou hodnotou	
Deriváty	Bezpredmetné v 2019	
Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	Bezpredmetné v 2019	
Prenajatý majetok	Bezpredmetné v 2019	
Majetok obstar. zmluvou o kúpe prenajatej veci	Bezpredmetné v 2019	
Majetok obstaraný v privatizácii	Bezpredmetné v 2019	
Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitou hodnotou	

III. 4 b) Odhad zníženia hodnoty majetku a tvorba OP k majetku

Charakteristika majetku	Odhad zníženia hodnoty majetku	Vytvorená OP
Zásoby (účty 191, 195)	175 968	175 968
Pohľadávky (účet 391)	63 124	63 124

III. 4 c) Ocenenie záväzkov a stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Určenie ocenenia záväzkov	Odhad ocenenia rezerv
3231000-rez. na nevyf. dodávky	0
323 1600- rez. na daň. Porad., audit	2 420
323 2000-rez. na dovol.	16 069
323 2200-rez. na odvody k dovol.	5 634
459 –rez. na odchodné	7 180
3233000 – Rezerva na nedopl.mzdy a odv.	0

III. 4 g) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Pre odpisovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sú záväzné ustanovenia zákona o účtovníctve.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje z obstarávacej ceny, ktorá pre rok 2019 je u dlhodobého hmotného majetku vyššia než 1 700,- EUR a u dlhodobého nehmotného majetku vyššia než 2 400,- EUR,- a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

Spoločnosť eviduje v kategórii dlhodobého hmotného majetku, ostatné hnutelné veci /do 1700 EUR vrátane/, ktorých použiteľnosť je dlhšia ako jeden rok a boli nakúpené pred rokom 2004. V kategórii dlhodobého nehmotného majetku, software do 50 000 Sk nakúpený pred rokom 2004.

Pre odpisovanie dlhodobého hmotného majetku do 1 700 EUR vrátane a pre nehmotného majetku 2 400 EUR vrátane spoločnosť stanovila nasledovný plán odpisovania:

- 1./ Dlhodobý hmotný majetok do 1 700 EUR vrátane a nehmotný majetok do 2 400 EUR vrátane sa odpíše jednou sumou do spotreby na účty 501 a 518 pri jeho zaradení do používania.
- 2./ Dlhodobý hmotný majetok do 1 700 EUR vrátane a nehmotný majetok do 2 400 EUR vrátane sa vedie v operatívnej evidencii.

Odpisový plán vychádza zo súpisu odpisovaného majetku /počítačová zostava/.

Každý odpisovaný majetok je podľa charakteru a predpokladanej doby používania zaradený do jednej z nasledovných odpisových skupín:

Odpisová skupina	Doba odpisovania	Ročný odpis	Odpisová metóda
1	4 roky	1/4	Rovnomerné odp.
2	6 rokov	1/6	Rovnomerné odp.
3	8 rokov	1/8	Rovnomerné odp.
4	12 rokov	1/12	Rovnomerné odp.
5	20 rokov	1/20	Rovnomerné odp.
6	40 rokov	1/40	Rovnomerné odp.

IV. 3 a) Informácie o záväzkoch

Názov položky	BO	PO
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	30 407	29 038

V. 3 Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

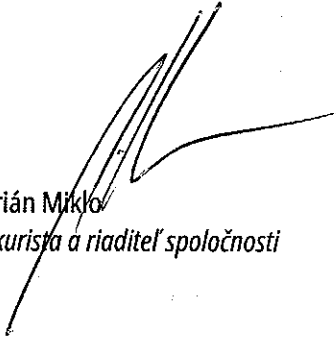
Názov položky	BO	PO
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Záväzky z leasingu		
Iné položky		

Ďalšie dôležité informácie o sumách na podsúvahových účtoch: -

Iné skutočnosti: Zmena akcionára. Vplyv na životné prostredie sa nezmenil. Dočasné zvýšenie trhovej hodnoty finančného majetku ku dňu zostavenia ÚZ.

V čase medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka a dňom jej zostavenia nenastali významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili účtovnú zvierku.

V súvislosti s globálnou pandémiou súvisiacou s COVID-19 a krízou s tým súvisiacou, nakoľko sa situácia stále mení, nemožno predvídať budúce dopady krízy na účtovnú jednotku. Manažment bude monitorovať potenciálny dopad a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.


 Marián Miklo
 prokurista a riaditeľ spoločnosti

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre potreby štatutárneho orgánu spoločnosti

SPOHYPO Rimavská Sobota, a.s.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti SPOHYPO Rimavská Sobota, a.s., Kľačany, PSČ 979 01 Rimavská Sobota, IČO: 31576788, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti SPOHYPO Rimavská Sobota, a.s., k 31. decembru 2019 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 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 spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz 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 jednotlivito 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 obídienie 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 spochybníť 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 predpisovSpráva 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.

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 2019 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 obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Žilina, 3. júna 2020

Data Eko Audit Consult Žilina, spol. s r. o.
Kamenná cesta 3, 010 88 Žilina
Licencia SKAU č. 39
Obchodný register Okresného súdu Žilina
Oddiel: Sro, vložka číslo: 1288/L

Zodpovedný audítor:
Ing. Anna Káčerová
Licencia SKAU č. 188



