



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANČÍ

INSTITUTE OF FINANCES

VYTVOŘENÍ VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICE OBCHODNÍ KORPORACE

CREATING AN INTERNAL ACCOUNTING PROCEDURE FOR A COMPANY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Lenka Otrubová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Jan Pěta, Ph.D.

BRNO 2019

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Lenka Otrubová
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	Ing. Jan Pěta, Ph.D.
Akademický rok:	2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Vytvoření vnitropodnikové směrnice obchodní korporace

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce z okruhu vnitropodnikových směrnic se zaměřením na potřeby konkrétní obchodní korporace

Analýza vnitřních směrnic vybrané obchodní korporace, identifikace problémů v obchodní korporaci

Návrh řešení zjištěných problémů a jejich včlenění do vnitropodnikových směrnic obchodní korporace

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je identifikovat a analyzovat nedostatky ve vnitropodnikových směrnicích konkrétní obchodní korporace a na základě analýzy navrhnout nové případně upravené vnitropodnikové směrnice.

Základní literární prameny:

KADLEC, R. a kol. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018. 16. vyd. Olomouc: ANAG, 2018. ISBN 978-80-7554-121-5.

KOVALÍKOVÁ, H. Vnitřní směrnice pro podnikatele. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2018. ISBN 978-80-7554-141-3.

LOUŠA, F. Vnitropodnikové směrnice v účetnictví. 7. vyd. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-270-797-1.

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. 18. vyd. Olomouc: ANAG, 2018. ISBN 978-80-75-4-116-1.

SKÁLOVÁ, J. Podvojně účetnictví 2018. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-271-0868-8.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Táto bakalárska práca na tému „Vytvorenie vnútropodnikovej smernice obchodnej korporácie” sa zaoberá témou, ktorá je aktuálna pri vedení takmer každej účtovnej jednotky. Definuje dôležitosť vnútropodnikových smerníc, ich úlohu a objasňuje ktoré smernice sú povinné, ktoré naopak nie a ktoré smernice sú odporúčané. Práca ďalej definuje finančné účty, a spresňuje postupy účtovania účtovných prípadov spojených s týmito finančnými účtami. Praktická časť práce obsahuje návrh vnútropodnikových smerníc pre vedenie finančných účtov pre konkrétnu účtovnú jednotku.

Kľúčové slová

účtovná jednotka, vnútropodnikové smernice, finančné účty, peniaze v hotovosti, bankový účet, krátkodobý finančný majetok

Abstract

This bachelor thesis on topic „Creating an internal accounting procedure for a company“ deals with the topic, which is actual for every entity’s management. It defines the importance of internal regulations, their function, which regulations are required by laws, which are not and which guidelines are recommended. Next, this bachelor thesis defines financial assets and specifies accounting processes which are connected with these financial assets. It also contains draft of intercompany regulations for financial assets management in its practical part.

Key words

accounting entity, internal regulations, financial assets, cash on hand, bank account, current financial assets

Bibliografická citácia

OTRUBOVÁ, Lenka. *Vytvoření vnitropodnikové směrnice obchodní korporace* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-05-09]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/119816>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Jan Pěta.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 10. 5. 2019

.....

podpis studenta

Pod'akovanie

Ďakujem môjmu vedúcemu bakalárskej práce Ing. Janovi Pětovi, PhD. za jeho odborné vedenie, cenné rady a pomoc pri spracovaní bakalárskej práce. Rovnako chcem poďakovať celému kolektívu spoločnosti Stimba, s. r. o. za všetky poskytnuté informácie a potrebné podklady. Moje poďakovanie patrí i mojim rodičom za neustálu podporu a v neposlednom rade chcem poďakovať aj môjmu oponentovi.

OBSAH

ÚVOD	10
CIELE PRÁCE, METÓDY A POSTUPY SPRACOVANIA	11
1 TEORETICKÉ VÝCHODISKÁ PRÁCE	13
1.1 Vnútropodnikové smernice	13
1.1.1 Význam vnútropodnikových smerníc	13
1.1.2 Povinné vnútropodnikové smernice.....	14
1.1.3 Doporučené vnútropodnikové smernice	14
1.1.4 Forma interných smerníc	15
1.1.5 Osoby tvoriace smernice.....	15
1.2 Finančné účty	16
1.2.1 Pokladnica a pokladničné operácie.....	17
1.2.2 Valutovú pokladnica	20
1.2.3 Pokladník	21
1.2.4 Peniaze na bankových účtoch	22
1.2.5 Účtovanie o peňažných prostriedkoch na bankových účtoch v cudzej mene	25
1.2.6 Kurzové rozdiely.....	27
1.2.7 Bezhotovostné platby.....	27
1.2.8 Obmedzenie platieb v hotovosti	27
1.2.9 Krátkodobé bankové úvery	29
1.2.10 Krátkodobé finančné výpomoci.....	30
1.2.11 Krátkodobý finančný majetok	30
1.2.12 Oceňovanie krátkodobých cenných papierov	33
2 ANALÝZA SÚČASNÉHO STAVU	35
2.1 Popis spoločnosti.....	35

2.1.1	Základné informácie o spoločnosti	35
2.1.2	História spoločnosti	36
2.2	Popis ekonomickej činnosti.....	37
2.3	Odvetvové a veľkostné zaradenie spoločnosti	37
2.4	Definícia tržného segmentu spoločnosti	37
2.5	Východiská pre spracovanie bakalárskej práce –analytická časť	38
2.6	Zhodnotenie vnútropodnikových smerníc.....	40
3	VLASTNÉ NÁVRHY RIEŠENIA	41
	ZÁVER	59
	ZOZNAM POUŽITÝCH ZDROJOV	60
	ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK A SYMBOLOV	63
	ZOZNAM GRAFOV	64
	ZOZNAM OBRÁZKOV	65
	ZOZNAM TABULIEK	66
	ZOZNAM PRÍLOH.....	67

ÚVOD

Vnútropodnikové smernice majú svoj význam v každom podniku. Mnoho firiem ich vytvorenie často podceňuje, i keď vytvorenie niektorých smerníc je vyžadované zákonom. Význam vnútropodnikových smerníc spočíva vo vytvorení jednotného postupu pri pozorovaní a zachytávaní skutočností, riešení javov a ich správnom zhodnotení. Slúžia pre celú účtovnú jednotku. Účtovná jednotka pri tvorbe smerníc rozhoduje, ktoré smernice sú v podniku potrebné a na základe toho rozhoduje, ktoré interné smernice vydá.

Zákon nariaďuje aby bolo účtovníctvo vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Interné smernice zaručujú dodržanie týchto podmienok. Avšak ak účtovná jednotka povinnú internú smernicu vytvorenú nemá, môže sa ľahko stať, že vo vedení účtovníctva nastávajú chyby.

Táto bakalárska práca je zameraná na vnútropodnikové smernice v spoločnosti Stimba, s. r. o. Zameriava sa na smernice týkajúce sa vedenia finančných účtov, účtovanie na finančných účtoch a na skutočnosti s nimi spojené. Spoločnosť Stimba, s. r. o. je slovenskou spoločnosťou so sídlom v Trenčíne. Spoločnosť sa venuje najmä automatizácii, robotike a CNC obrábaniu.

V teoretickej časti práce sú vymedzené vnútropodnikové smernice, ich význam a funkcia v účtovnej jednotke. Táto časť taktiež definuje jednotlivé finančné účty a účtovanie s nimi spojené. Druhá časť obsahuje základné údaje o spoločnosti Stimba, s. r. o., jej predmet podnikania, hlavných odberateľov a dodávateľov a pomocou použitia niektorých metód finančnej analýzy spoločnosť analyzuje. Taktiež vyhodnocuje už vytvorené smernice a ich nedostatky. V návrhovej časti sa nachádza Vnútropodniková smernica pre vedenie finančných účtov, ktorá bola vyhotovená na základe informácií poskytnutých zamestnancami spoločnosti Stimba, s. r. o. a na základe použitia informácií z teoretickej i analytickej časti.

CIELE PRÁCE, METÓDY A POSTUPY SPRACOVANIA

Hlavným cieľom tejto bakalárskej práce je navrhnúť vnútropodnikovú smernicu pre spoločnosť Stimba, s. r. o. na základe poskytnutých informácií o spoločnosti, jej potrebách a na základe už existujúcich smerníc. Konkrétne ide o tvorbu smernice pre vedenie finančných účtov v účtovnej jednotke. Táto bakalárska práca má tri časti - teoretické východiská práce, analýza súčasného stavu a vlastné návrhy riešenia.

Cieľom teoretickej časti práce je vymedziť a definovať vnútropodnikové smernice, popísať jednotlivé finančné účty, ich vedenie a účtovanie prípadov súvisiacich s nimi. Je v nej opísaný legislatívny rámec tvorby vnútropodnikových smerníc a taktiež vedenia účtovníctva.

Analytická časť má za cieľ zmapovať potreby spoločnosti a analyzovať už existujúce smernice spoločnosti Stimba, s. r. o. Analýza súčasného stavu tak poskytuje potrebné informácie, ktoré budú nápomocné pri tvorbe vnútropodnikovej smernice obchodnej spoločnosti.

Vlastné návrhy riešenia obsahujú vyhotovenú smernicu, ktorej tvorba je hlavným cieľom tejto bakalárskej práce.

Teoretické východiská práce boli spracované na základe odbornej literatúry vzťahujúcej sa na tvorbu vnútropodnikových smerníc, na vedenie finančných účtov v podniku a na základe zákonov upravujúcich túto problematiku, ako napríklad zákon 394/2012 o obmedzení platieb v hotovosti.

Pri analýze súčasného stavu boli použité metódy finančnej analýzy, za pomoci ktorých bola vykonaná analýza stavu finančných účtov v účtovnej jednotke.

Finančná analýza je metódou, pomocou ktorej je zhodnotená úspešnosť finančného hospodárenia podniku. Táto metóda analyzuje získané údaje podniku a vďaka tomu je potom možné zistiť, aké má spoločnosť silné stránky alebo naopak nedostatky týkajúce sa finančnej situácie podniku. V bakalárskej práci je priložená účtovná závierka, na základe ktorej bola finančná analýza spoločnosti vykonaná (1).

Boli preskúmané existujúce vnútropodnikové smernice spoločnosti Stimba, s. r. o. a vyhodnotené, ktoré smernice spoločnosť potrebuje.

Vďaka analýze vnútropodnikových smerníc je možné určiť nedostatky v smerniciach a taktiež ktoré smernice chýbajú alebo nie sú dostatočne vypracované.

Pri tvorbe návrhovej časti sa vychádzalo z teoretickej časti, ktorá poskytla informácie pre vyhotovenie smernice pre vedenie finančných účtov. Taktiež sa pri návrhu smernice vychádzalo z analytickej časti a jej výsledkov, ktorá poskytla údaje o potrebách spoločnosti.

1 TEORETICKÉ VÝCHODISKÁ PRÁCE

1.1 Vnútropodnikové smernice

Vnútropodnikové smernice sú dôležité pre každú účtovnú jednotku. Ich význam spočíva vo vytvorení jednotného postupu pri pozorovaní a zachytávaní skutočností, riešení javov, a ich správnom zhodnotení. Smernice sú platné pre celú účtovnú jednotku ako celok. Vďaka vnútropodnikovým smerniciam prebieha kontrola účtovníctva omnoho rýchlejšie a jednoduchšie. Tak isto klesá i riziko porušovania právnych predpisov. Pre zamestnancov vzniká vytvorením vnútropodnikových smerníc výhoda v podobe zjednodušenia vykonávania pracovných povinností (2).

1.1.1 Význam vnútropodnikových smerníc

Podpísaním vnútropodnikovej smernice vyjadrujú zodpovedný zamestnanci súhlas a vôľu postupovať v daných situáciách tak, ako nariaďuje smernica. Vnútropodniková smernice bude súborom pravidiel, ktorými sa musia riadiť všetci zamestnanci (3).

Na pamäť zamestnancov sa nemôže spoliehať žiadna spoločnosť. Je totiž nespoľahlivá, a i keď má spoločnosť zamestnanca so skvelou pamäťou, ten môže náhle zabudnúť z akéhokoľvek dôvodu. Tiež nie je nikde istota, že po sebe v spoločnosti zanechá nejaké písomné záznamy o jeho predošlých postupoch. Po nástupe nového zamestnanca môžu vo vedení účtovníctva veľmi jednoducho nastať bez vnútropodnikových smerníc odchýlky (3).

Vydanie niektorých vnútropodnikových smerníc je zo zákona povinné. Zákon tiež nariaďuje aby bolo účtovníctvo vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Avšak ak teda účtovná jednotka povinnú internú smernicu vytvorenú nemá, môžeme považovať účtovníctvo za nesprávane (3).

V mnohých firmách sa môžeme stretnúť aj s takými smernicami, ktoré len citujú časti zo zákonov alebo vyhlášok. V tomto prípade nastáva problém pri zmenách v zákonoch či vyhláškach. Často krát smernice zostanú bez zmeny a sú v rozpore s danými ustanoveniami (3).

1.1.2 Povinné vnútropodnikové smernice

V niektorých právnych predpisoch je vytvorenie niektorých vnútropodnikových smerníc povinné. Medzi povinné vnútropodnikové smernice patria:

- účtovný rozvrh,
- odpisový,
- podpisové záznamy,
- stanovenie druhov zásob materiálu účtovaného pri obstaraní priamo do spotreby,
- rozpustenie nákladov spojených s obstaraním zásob, poprípade oceňovacích odchýlok,
- postupy s dlhodobým hmotným a nehmotným majetkom,
- oceňovanie majetku a záväzkov,
- oceňovanie majetku a záväzkov v cudzej mene,
- používanie cudzích mien, stanovenie kurzov, kurzové rozdiely,
- časové rozlíšenie nákladov a výnosov,
- cestovné náhrady,
- konsolidačné pravidlá (2).

Ak je možné vybrať z viacerých postupov pre vyššie uvedené predpisy, je nutné v smernici uviesť zvolený postup (2).

Zákon platí pre všetky účtovné jednotky a teda všetky účtovné jednotky musia mať vypracované všetky interné smernice, ktoré zákon označuje ako povinné. To platí i pre účtovné jednotky ktoré vedú účtovníctvo v zjednodušenom rozsahu (3) .

1.1.3 Doporučené vnútropodnikové smernice

Niektoré smernice nie sú povinné, no ich tvorba je vysoko odporučená. Medzi ne patria napríklad:

- oceňovanie cenných papierov,
- opravné položky,
- odložená daň,
- okamih uskutočnenia účtovného prípadu,
- zmenky,

- analytické účty dlhodobého majetku,
- súbor pohľadávok,
- pohľadávky po lehote splatnosti,
- dlhodobý nehmotný a hmotný majetok,
- zásoby,
- pokladnica a ceniny, banka,
- náklady a výnosy (3).

1.1.4 Forma interných smerníc

V účtovnej jednotke môžu byť súčasne použité rôzne typy smerníc. Ak nie je jasné o akú formu sa presne jedná, riadime sa obsahom. To pod akým názvom je vydaná smernice nie je podstatné a môže byť vydaná ako:

- metodická smernica,
- organizačná smernica
- vnútorné smernice,
- pokyny,
- obežníky,
- odpisy,
- rozhodnutia,
- nariadenie,
- príkazy,
- pokyny generálneho riaditeľa (2, 3).

Pri smernici je dôležité stanovenie osoby, ktorá bude za dodržovanie smernice zodpovedať, ktorá bude zodpovedať i za udržiavanie smerníc v takom stave aby bola aktuálna. Súčasťou smernice by malo byť tiež stanovenie zodpovednosti za kontrolu a v neposlednom rade aj určenie rozsahu a doby jej platnosti. (3).

1.1.5 Osoby tvoriace smernice

Vo väčšine firiem stále prevláda názor, že vnútropodnikové smernice by mali tvoriť najmä účtovníci. Okrem účtovníkov by sa však na tvorbe niektorých smerníc mali podieľať i riaditelia, ekonómovia, daňoví poradcovia, zamestnanci výrobného

oddelenia a mnohí iní. Záleží na tom, čoho sa smernica týka. Aj pokiaľ fyzická osoba nie je účtovnou jednotkou, existujú smernice, ktoré sa ho môžu týkať aj tak. Môže ísť už o vyššie spomínané formy smerníc, a to napríklad rozhodnutia, pokyny, obežníky atď. (2).

1.2 Finančné účty

Finančný majetok a finančné zdroje sa v rámci účtovnej osnovy nachádzajú v účtovnej triede 2. Základnými črtami finančných účtov je vysoká likvidita, priama obchodovateľnosť a podnik ich drží maximálne po dobu jedného roka. V rámci účtovníctva patria medzi finančné účty:

- peniaze v hotovosti,
- účty v bankách,
- krátkodobý finančný majetok,
- peniaze na ceste (4).

Tabuľka č. 1: Skupiny finančných účtov

Skupina:	Názov:
21	Stav a pohyb hotovosti
22	Pohyb peňažných prostriedkov na bankových účtoch
23	Krátkodobé bankové úvery (maximálne do 1 roka)
24	Krátkodobé finančné výpomoci
25	Krátkodobý finančný majetok (maximálne do 1 roka)
26	Prevody medzi finančnými účtami
29	Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

(Zdroj: vlastné spracovanie podľa 5, § 47)

1.2.1 Pokladnica a pokladničné operácie

Peňažné prostriedky v pokladnici zahŕňajú peniaze v hotovosti a ceniny (kvalifikovaná).

Peniaze v hotovosti sa nachádzajú v druhej účtovnej triede v skupine 21 – Peniaze a účtuje sa o nich na účte 211 (6).

Ceniny sa rovnako ako peniaze v pokladnici nachádzajú v triede druhej, v skupine 21, ale účtuje sa o nich na účte 213 (6).

Pokiaľ sú zverené peniaze zamestnancom firmy aby ich použili na daný účel stanovený zamestnávateľom, účtuje sa o nich ako o pohľadávkach k zamestnancom. Taktiež i ceniny poskytnuté zamestnancom na stanovený účel sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom (6).

V skupine 21 – peniaze sa účtuje a stave a pohybe hotovosti, ktoré sú dokladované pokladničnými dokladmi, stave a pohybe šekov, ktoré účtovná jednotka prijíma namiesto hotovosti a stave a pohybe poukážok (napríklad poukážky na nákup tovaru, poskytnutie služieb atď.) (6).

Peniaze v hotovosti

Všetky účtovné operácie musia byť zaúčtované vždy na základe účtovných dokladov. Pri účtovaní o peniazoch v hotovosti je účtovným dokladom buď príjmový pokladničný doklad alebo výdajový pokladničný doklad. Peniaze v pokladnici nemôžu byť nahradené žiadnymi potvrdenkami (6).

Organizácia XY, s.r.o. Zlatovská 25 911 01 Trenčín		19 Doklad číslo	
Dátum vystavenia 20.11.2018	Prilohy	PRÍJMOVÝ POKLADNIČNÝ DOKLAD	
Prijaté od: ABC, s.r.o., Legionárska 2, 911 01 Trenčín			
Celkom € 119,- cent slovami € <i>jednostonádesať eur</i>			
Účel <i>Úhrada faktúry 12/6</i>	Schválil <i>Jana H.</i>	Podpis pokladníka <i>Jana H.</i>	
Text	Účtovací predpis (Dal)	€	cent
DPH% 19	DPH€ 19,-	Bez dane € 100,-	Prevzal <i>Jana H.</i> Dňa <i>22.11.2018</i>
			Zaučtoval <i>Károľ Z.</i> Dňa <i>22.11.2018</i>

Obrázok č. 1 Vzor pokladničného dokladu

(Zdroj: Vlastné spracovanie podľa 7)

Štúdie v minulosti pozorovali držbu peňazí v hotovosti. Optimálne množstvo peňazí držaných v hotovosti by malo vytvárať kompromis medzi výhodami z držania hotovosti a nákladmi na ich držbu. Množstvo peňazí držaných v hotovosti je ovplyvňované viacerými parametrami a to napríklad veľkosťou firmy, pracovným kapitálom, prevádzkovým cash-flow, kapitálovými výdavkami, dividendami atď. (8).

Ceniny

Medzi ceninami sú radené najmä:

- poštové známky,
 - diaľničné nálepky,
 - kolky,
 - stravné lístky,
 - telefónne karty,
 - karty, ktoré majú určitú hodnotu, z ktorej môže zamestnanec čerpať a podobne
- (2).

Rozdiely vzniknuté v rámci inventarizácie medzi hotovosťou v pokladnici a ceninami sú označované ako schodok, poprípade prebytok (2).

Peniaze na ceste

Peniaze na ceste slúžia k preklenutiu časového nesúladu medzi účtovaním na základe výpisov z účtov a pokladničných dokladov (6).

Účet 261 – peniaze na ceste sa nachádza v účtovnej skupine 26 – prevody medzi finančnými účtami a zachytáva nasledovné situácie:

- pohyb peňazí medzi pokladnicou a bankou,
- pohyb peňazí medzi bežnými bankovými účtami,
- pohyb peňazí medzi bankovým účtom bežným a účtom bankového úveru,
- pohyb peňazí medzi pokladnicami (napríklad medzi tuzemskou a valutovou pokladnicou) (6).

Tabuľka č. 2: Vzor účtovania o peniazoch na ceste

Č.	POPIS OPERÁCIE	TYP ÚČTOVNÉH O DOKLADU	ČIASTKA v €	MD	D
1.	Výber hotovosti z pokladnice – do banky	VPD	70 000	261	211
2.	Príjem v banke – prevod hotovosti z pokladnice	BÚ	70 000	221	261

(Zdroj: vlastné spracovanie podľa 6)

Inventarizácia pokladnice

Fyzickú inventúru je podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. účtovná jednotka povinná uskutočniť raz ročne na konci účtovného obdobia. Avšak aby sa predchádzalo inventarizačným rozdielom je vhodné fyzickú inventúru realizovať viac krát do roka (6).

Je odporúčané kontrolovať stav peňažných prostriedkov na účte 211 aspoň jeden krát za mesiac. Kontrolu je najvhodnejšie vykonať na konci mesiaca. Pri takejto kontrole sa porovnáva stav na účte 211 so stavom v pokladničnej knihe (6).

Pokladničná kniha slúži ako prehľad pre pokladníka ale nemôže sa na základe nej účtovať na účte 211 (6).

Tabuľka č. 3: Vzor účtovania inventarizačných rozdielov v pokladnici

Č.	Popis operácie	MD	D
1.	Prebytok peňažných prostriedkov v pokladnici	211/001	668
2.	Schodok v pokladnici	569	211/001
3.	Predpísanie náhrady škody pokladníkovi	335	668

(Zdroj: vlastné spracovanie podľa 2)

1.2.2 Valutová pokladnica

Valutami sa rozumejú peniaze v cudzej mene, ktoré majú podobu bankoviek alebo mincí. V prípade rôznych operácií s cudzími menami sa používa valutový kurz (6).

Pri účtovaní o valutách by si účtovná jednotka mala viesť valutovú pokladňu, na ktorú podľa predpisov nie je potrebné žiadne povolenie. O valutách sa účtuje v skupine 21, konkrétne na účte 211. Keďže ide o cudziu menu, je vhodné si vytvoriť analytický účet (napríklad 211/002 – valutová pokladnica v CHF) (7).

V pokladnici sa cudzia mena prepočítava na eurá:

- pri pohybe peňazí,
- ku koncu účtovného obdobia alebo k inému dňu, kedy sa zostavuje účtovná závierka (napríklad pri likvidácii podniku) (7).

Pri rozhodovaní o tom, aký kurz bude účtovná jednotka používať, má tri možnosti a to:

- použije aktuálny kurz ECB,
- kurz, za ktorý sa valuty nakúpili alebo predali,
- pevný kurz (7).

Slovenská republika používa od roku 2009 jednotnú menu pre krajiny Eurozóny, ktorou je Euro. Eurozóna je tvorená krajinami Európskej únie, ktoré sa rozhodli prijať Euro. Dňa 8. júla 2008 dostala Slovenská republika na vstup do Eurozóny povolenie a už od 1. januára 2009 bolo na Slovensku zavedené Euro. Preto nielen účtovné jednotky

používajú kurz, ktorý už nie je vydávaný Národnou bankou Slovenska, ale Európskou centrálnou bankou. Kurz je však stále zverejňovaný i na stránkach Národnej banky Slovenska (9, 10).

V prípade použitia pevného valutového kurzu ho účtovná jednotka stanovuje vo vnútropodnikových predpisoch na základe kurzu na valutovom trhu, ktorý vyhlasuje Európska centrálna banka. Účtovná jednotka použije kurz devízového trhu, ktorý je vyhlásený k 1. dňu obdobia, v ktorom bude účtovná jednotka pevný kurz používať. Tento kurz účtovná jednotka používa na vopred stanovenú dobu, ktorá však nemôže presiahnuť jedno účtovné obdobie. V priebehu stanovenej doby je možné kurz meniť pomocou vnútorných predpisov. Pevný kurz môže byť použitý na ocenenie majetku či záväzkov v okamihu uskutočnenia účtovného prípadu (6).

Tabuľka č. 4: Vzor zaúčtovania pri nákupe valút

Č.	Popis operácie	Typ účtovného dokladu	Čiastka v €	MD	D
1.	Nákup 500 CHF (kurz 0,8941 z 28.3. 2019)	VBÚ	447,05	261	221
2.	Príjem valút do pokladnice (kurz 0,8944 z 29.3. 2009)	PPD	447,2	211	261
3.	Kurzový rozdiel - zisk	ID	0,15	261	663

(Zdroj: vlastné spracovanie podľa 7)

1.2.3 Pokladník

Pokladník je dôležitou súčasťou účtovnej jednotky. Úlohou pokladníka je prevádzka pokladnice. Pre lepšie pochopenie prevádzky pokladnice je lepšie chápať pokladnicu z dvoch hľadísk a to:

- organizačné hľadisko – pokladnica je zložkou účtovnej jednotky, na úlohy a povinnosti týkajúce sa vedenia pokladnice má špecializovaný personál,
- štruktúrne hľadisko – všeobecne pokladnica obsahuje peňažné prostriedky získané z platieb, ktoré sú neskôr k dispozícii na uhrádzanie výdavkov (11).

Pri vykonávaní svojej práce má pokladník viaceré funkcie a to:

- vedenie evidencie o peniazoch v hotovosti alebo ceninách (väčšinou v pokladničnej knihe),
- vyhotovovanie pokladničných dokladov (príjmový a výdajový pokladničný doklad) a ich číslovanie, nesie zodpovednosť za ich formálnu správnosť,
- overuje výšku platieb v hotovosti (ak platba v hotovosti prekračuje zákonný limit, je povinný ju odmietnuť),
- spravuje vklad hotovosti z bankových účtov do pokladnice a naopak odvod hotovosti z pokladnice na banky,
- v stanovených časoch prijíma a vydáva peniaze v hotovosti a vydáva ceniny,
- predáva pokladničné doklady na zaúčtovanie (v termíne stanovenom vo vnútornom predpise (2)).

1.2.4 Peniaze na bankových účtoch

V rámci účtovej triedy druhej účtujeme o peniazoch vložených na bankové účty. Ide o skupinu 22. Bankové účty, na ktorých sa peňažné prostriedky účtovnej jednotky nachádzajú môžu mať podobu:

- bežného účtu,
- devízového účtu,
- vkladového účtu (2, 12).

Na bankových účtoch sú zaznamenávané bankové operácie, ktoré znázorňujú pohyby peňažných prostriedkov na bankových účtoch. Ide o tieto pohyby:

- príjmy peňažných prostriedkov v eurách,
- výdavky peňažných prostriedkov z bankového účtu v eurách,
- príjmy peňažných prostriedkov na bankový účet v cudzích menách,
- výdaje peňažných prostriedkov v cudzích menách z bankového účtu (13).

Účtovné prípady účtované v skupine 22 – Účty v bankách môžu byť rôzne a môže ísť napríklad o operácie:

- príjem z bežnej podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky, napríklad úhrada vystavenej faktúry za dodanie tovaru, poskytnutie služby,

- príjem z predaja nespotrebovaného materiálu,
- príjem z predaja dlhodobého majetku zaradeného do obchodného majetku účtovnej jednotky,
- výber peňažných prostriedkov z bankového účtu za účelom dotácie pokladnice,
- úhrada prijatej faktúry za dodaný materiál, poskytnutú službu a pod.,
- úhrada DPH, úhrada dane z pridanej hodnoty,
- výplata miezd zamestnancom a pod (13).

Ak má účtovná jednotka vytvorených viacero bankových účtov v pobočkách rôznych bánk, musí si k jednotlivým bankovým účtom vytvoriť v rámci účtovnej osnovy vytvoriť analytické účty (6).

Tabuľka č. 5: Vzory analytických účtov k bankovým účtom

Účet	Názov
221/001	Bankový účet – Tatra banka
221/002	Bankový účet – Slovenská sporiteľňa
221/003	Bankový účet – Československá obchodná banka

(Zdroj: vlastné spracovanie podľa 6)

V rozvahe je vykazovaný stav bankových účtov buď v položke „Krátkodobý finančný majetok“, alebo v položke „Účty v bankách“ (6).

Položka účty v bankách obsahuje najmä zostatky peňažných prostriedkov na účtoch alebo môže obsahovať i peniaze na ceste, ktoré nadväzujú na účty v bankách. Niektoré banky umožňujú aby bola na konci účtovného obdobia na účte vykázaný pasívny zostatok. V prípade, že je na konci obdobia vo výkaze pasívny zostatok, je vykázaný v položke „Krátkodobé bankové úvery“. Táto položka teda hodnotu aktív nezníži, zvýši ale hodnotu pasív (6).

Ako pri účtovaní operácií spojených s pokladničnými účtami, aj na bankové účty sa môže účtovať len na základe adekvátnych účtovných dokladov. Na účtoch skupiny 22 – Účty v bankách sa účtuje podľa oznámenia z banky o prijatých peňažných prostriedkoch alebo o uskutočnených platbách. Tento doklad sa nazýva bankový výpis (6, 13).

V rámci účtovania o pohyboch na bankových účtoch nie je prípustné aby účtovaná jednotka účtovala na základe iných dokladov ako výpisov z banky. Účtovná jednotka nemôže účtovať napríklad na základe „príkazu k úhrade“. Tento doklad síce svedčí o tom, že majiteľ daného účtu dal banke príkaz aby príslušnú transakciu previedla, nesvedčí však o tom, že operácia bola skutočne uskutočnená (na daný účet ešte platba v skutočnosti prijatá nebola) (6).

Obrázok č. 2: Vzor bankového výpisu

(zdroj: 14)

Tabuľka č. 6: Príklady účtovania na bankovom účte

Č.	Popis operácie	MD	D
1.	Odvod hotovosti na bankový účet:		
	a) VPD – výber z pokladnice	261	211
	b) VBÚ – príjem peňazí na BÚ	221	261
2.	Dotácia pokladnice:		
	a) VBÚ – výber peňazí z BÚ	261	221
	b) PPD – príjem do pokladnice	211	261
3.	Prevod peňazí medzi bankovými účtami:	261	
	a) VBÚ – výber peňazí z BÚ v Tatra banke	221/002	221/001

	b) VBÚ – príjem peňazí na BÚ v Slovenskej sporiteľni		261
4.	VBÚ - Inkaso pohľadávky z predaja výrobkov (VFA)	221	311
5.	VBÚ – Úhrada záväzku za nákup materiálu (PFA)	321	221

(Zdroj: vlastné spracovanie podľa 4)

1.2.5 Účtovanie o peňažných prostriedkoch na bankových účtoch v cudzej mene

Bankový účet, ktorý je vedený v inej mene ako je domáca mena (euro) sa nazýva devízový účet. Na devízovom účte môžu byť realizované vklady a výbery aj v inej mene ako je mena, v ktorej je devízový účet vedený. V takom prípade sú tieto vklady alebo výbery prepočítané aktuálnym kurzom (13).

V prípade, že má účtovná jednotka založené i devízové bankové účty je vhodné si v rámci účtovnej osnovy k týmto účtom vytvoriť analytické účty (6).

Tabuľka č. 7: Analytické účty zahraničných bankových účtov

Účet	Názov
221/004	Devízový účet – Česká sporiteľna v CZK
221/005	Devízový účet – Credit Suisse v CHF

(Zdroj: vlastné spracovanie podľa 6)

Pohľadávky v cudzej mene

Pri účtovaní o pohľadávkach v cudzej mene je účtovná jednotka o nich povinná účtovať v domácej mene i v cudzej mene. Pri prepočítavaní hodnoty pohľadávky v cudzej mene sa účtovná jednotka riadi vyhláseným kurzom Európskej centrálnej banky ku dňu, kedy sa uskutočnil daný účtovný prípad, alebo ku dňu, kedy sa zostavuje účtovná závierka. V prípade že osobitný predpis stanovuje inak, riadi sa účtovná jednotka týmto predpisom (4).

Pohľadávka zaniká zvyčajne jej úhradou. Pri inkase pohľadávky na bankový účet, prepočíta sa cudzia mena na euro na základe kurzu vyhláseného Európskou centrálnou bankou, ktorý je vyhlásený ku dňu inkasa pohľadávky (4).

V prípade zostatku na účte pohľadávok v cudzej mene sa posledný deň účtovného obdobia prepočíta pohľadávka taktiež vyhláseným kurzom Európskou centrálnou bankou (5).

Tabuľka č. 8: Vzor účtovania pohľadávok v cudzej mene

Č.	Popis operácie	Čiastka	MD	D
1.	Pohľadávka voči zahraničnému odberateľovi za predané výrobky: 1000 (kurz z 02. 01. 2019 = 25,773)	38,80	311/002	601
2.	Inkaso pohľadávky: 1000 CZK (kurz z 04.01. 2019 = 25,641)	39,00	221/004	311/002
3.	Kurzový rozdiel	0,20	311/002	663

(Zdroj: vlastné spracovanie podľa 4)

Závázky v cudzej mene

Rovnako ako pohľadávky, aj záväzky je účtovná jednotka povinná účtovať v mene cudzej a prepočítavať ich na menu domácu kurzom, ktorý vyhlási Európska centrálna banka ku dňu uskutočneniu účtovného prípadu (4).

Zostatok záväzkov v cudzej mene, ktorý zostáva ku koncu účtovného obdobia, sa prepočítava vyhláseným kurzom Európskou centrálnou bankou k poslednému dňu účtovného obdobia (4).

Záväzok zaniká jeho úhradou a to či už v hotovosti alebo na bankový účet. V niektorých prípadoch môže záväzok zaniknúť i vzájomným započítaním (4).

Tabuľka č. 9: Vzor účtovania záväzkov v cudzej mene

Č.	Popis operácie	Čiastka v €	MD	D
1.	Záväzok voči zahraničnému dodávateľovi za nákup materiálu: 12 000 CZK (kurz z 02. 01. 2019 = 25,773)	465,60	111	321/002
2.	Inkaso pohľadávky: 12 000 CZK (kurz z 04.01. 2019 = 25,641)	468,00	321/002	221/004
3.	Kurzový rozdiel	2,40	563	321/002

(Zdroj: vlastné spracovanie podľa 4)

Pokiaľ účtovná jednotka uhradí záväzok alebo príjme inkaso pohľadávky v cudzej mene na účet v domácej mene, prepočet na tuzemskú menu už robiť nemusí, pretože to za ňu urobí banka, v ktorej má založený bankový účet v domácej mene, teda v eurách (4).

1.2.6 Kurzové rozdiely

Kurzové rozdiely vznikajú pri používaní cudzích mien. Pri kurzových rozdieloch, ktoré vznikajú v priebehu účtovného obdobia pri oceňovaní záväzkov alebo majetku sa uskutočnením účtovného prípadu rozumie napríklad:

- a) splatenie dlhu alebo inkaso pohľadávky,
- b) postúpenie pohľadávky a vklad tejto pohľadávky,
- c) prevzatie dlhu u dlžníka,
- d) vzájomné započítanie pohľadávok,
- e) úhrada úveru alebo pôžičky novým úverom alebo pôžičkou,
- f) prevod záloh na úhradu pohľadávok alebo dlhov (2).

1.2.7 Bežhotovostné platby

Pokiaľ má účtovná jednotka založený bankový účet, je jej umožnené platiť bezhotovostne, teda platobnou kartou.

Platobné karty môžu byť:

- debetná platobná karta – kartou možno platiť iba pokiaľ sú na platobnej karte dostatočné peňažné prostriedky,
- kreditná platobná karta – kartou sa dá platiť i pokiaľ na nej nie je dostatok prostriedkov. Kartou sa teda nakupuje tovar alebo služba na úver. Podľa bonity klienta banky stanovujú úverový limit a minimálnu výšku splátky úveru (15).

1.2.8 Obmedzenie platieb v hotovosti

Podmienky zákazu platiť v niektorých prípadoch v hotovosti upravuje zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti. Tento zákon zakazuje:

- platbu v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5000 eur,

- platbu v hotovosti prevyšujúcu 15 000 eur medzi fyzickými osobami nepodnikateľmi (16, § 4).

Pokiaľ je platba v inej mene ako v eurách, hodnotou platby v hotovosti sa rozumie nominálna hodnota mincí a bankoviek prepočítaných na domácu menu (euro), prepočítaná kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou ku dňu predchádzajúcemu platbe v hotovosti (16, § 6).

Ak je platba rozdelená na viacero platieb, hodnotou platby je súčet týchto platieb, ak sa tieto platby viažu na jeden úkon (16, § 6).

Zákaz platí i v cudzích krajinách, pokiaľ osoba ktorá vykonáva platbu má sídlo na území Slovenskej republiky a pokiaľ plnenie súvisí s plnením uskutočneným v tuzemsku (16, § 7).

Tak isto sa zákaz vzťahuje i na príjem peňažného plnenia v cudzine príjemcom s trvalým pobytom na území Slovenskej republiky a pokiaľ príjem hotovosti súvisí s plnením uskutočneným tiež na území Slovenska (16, § 7).

Existujú výnimky na ktoré sa zákaz upravený zákonom 394/2012 Z. z. nevzťahuje. Sú to nasledovné prípady:

- a) pri poskytovaní platobných, poštových služieb a poštového platobného styku,
- b) pri zmenárenskej činnosti,
- c) pri spracovávaní mincí a bankoviek,
- d) pri výmene alebo predaji mincí a bankoviek, vrátane výmeny slovenských korún za eurá Národnou bankou Slovenska,
- e) pri správe daní,
- f) pri uplatňovaní colných predpisov,
- g) v čase krízových situácií a to vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu, mimoriadnej situácie,
- h) v spojení so súdnym konaním, v súvislosti s úschovou peňažných prostriedkov,
- i) v cudzine pokiaľ platba v hotovosti súvisí so zabezpečením úloh ozbrojených síl mimo Slovenska, so zabezpečením výkonu činnosti a plnenia úloh zastupiteľských úradov Slovenska, so zabezpečením úloh Ministerstva vnútra Slovenskej republiky, pri medzinárodnej leteckej preprave ústavných činiteľov, predstaviťov štátnych orgánov a pri medzinárodných letov štátnych lietadiel

týkajúcich sa policajných služieb, pri zabezpečovaní úloh zahraničnej rozvojovej spolupráce alebo ak právo štátu, v ktorom je platba odovzdaná alebo prijatá nedovoľuje platiť inak ako v hotovosti (16, § 8).

1.2.9 Krátkodobé bankové úvery

V účtovej skupine 23 – Bežné bankové úvery sa účtuje o úveroch, ktoré boli poskytnuté maximálne na obdobie 1 roka. Ide napríklad o preklenovacie úvery, úvery poskytnuté na základe eskontovaných zmeniek alebo postúpených hypotekárnych záložných listov (4).

Poskytnutím takéhoto úveru vzniká účtovnej jednotke voči banke záväzok a tieto peňažné prostriedky sa radia medzi cudzie zdroje účtovnej jednotky (12).

Na účte 231 – Krátkodobé bankové úvery sa účtuje o úveroch poskytnutých bankou najdlhšie po dobu jedného roka. Pokiaľ banka uhradí určitý záväzok priamo z bankového úveru účtuje sa o poskytnutom úvere vo výške vykonanej úhrady (2).

Pri účtovaní platby kreditnou platobnou kartou sa taktiež účtuje v prospech účtu 231 (4).

Tabuľka č. 10: Vzor účtovania o krátkodobých bankových úveroch

Č.	Popis operácie	MD	D
1.	Banka poskytla úver a previedla peňažné prostriedky na bankový účet klienta:		
	a) Poskytnutie úveru	261	231
	b) Prijatie peňažných prostriedkov na BÚ	221/001	261
2.	Splácanie úveru:		
	a) VBÚ	261	221/001
	b) Výpis z úverového účtu	231	261
3.	Úhrada prijatej faktúry priamo z úverového účtu	321	231
4.	Úroky za poskytnutie krátkodobého úveru	562	231

(Zdroj: vlastné spracovanie podľa 4)

1.2.10 Krátkodobé finančné výpomoci

Krátkodobé finančné výpomoci patria do skupiny 24. Na účte 241 – Vydané krátkodobé dlhopisy sa účtuje o dlhopisoch, ktoré účtovná jednotka emitovala a ich splatnosť je maximálne 1 rok (5, § 47).

Dlhopis je cenný papier, ktorý oprávňuje svojho majiteľa na požadovať splatenie dlžnej sumy do výšky menovitej hodnoty a taktiež požadovať výnos z menovitej hodnoty dlhopisu (4).

Na účte 249 sa účtuje v prípade, že účtovná jednotka prijala krátkodobú finančnú výpomoc. Takáto krátkodobá finančná výpomoc však nemôže byť prijatá od bánk alebo spoločníkov účtovnej jednotky (4).

Tabuľka č. 11: Vzor účtovania o krátkodobých výpomociach

Č.	Popis operácie	Čiastka v €	MD	D
1.	Emisia krátkodobých dlhopisov	5 000	375	241
2.	Emisný kurz dlhopisu	4 000	221	375
3.	Zúčtovanie úroku z dlhopisu	1 000	562	375
4.	Úhrada za emisiu dlhopisov	5 000	241	221
5.	Prijatie krátkodobej finančnej výpomoci	15 000	221	249
6.	Splatenie krátkodobej finančnej výpomoci	15 000	249	221
7.	Úroky z prijatej finančnej výpomoci	1200	562	221

(Zdroj: Vlastné spracovanie podľa 4)

1.2.11 Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok patrí do skupiny 25. Účtuje sa tu o takom finančnom majetku, ktorý účtovná jednotka drží maximálne po dobu jedného roka. Čo sa ale týka cenných papierov k obchodovaniu (majetkové cenné papiere k obchodovaniu a dlhové cenné papiere k obchodovaniu), hlavným zámerom je obchodovať s týmito cennými papiermi a preto v prípade, že sa do 12 mesiacov nepredajú, nie je nutné presúvať ich na

iný účet cenných papierov. Ďalšou výnimkou sú i vlastné akcie a obchodné podiely, u ktorých je možná doba držby 18 mesiacov (17).

Do účtovej skupiny patria nasledovné účty:

Tabuľka č. 12: Účty skupiny 25

Skupina:	Názov:
251	Majetkové cenné papiere na obchodovanie
252	Vlastné akcie a obchodné podiely
253	Dlhové cenné papiere na obchodovanie
254	Emisné kvóty
255	Vlastné dlhopisy
256	Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka
257	Ostatné realizovateľné cenné papiere
259	Obstaranie krátkodobého finančného majetku

(Zdroj: 5, § 47)

Na účtoch skupiny 25 sa účtuje o krátkodobom finančnom majetku so splatnosťou do jedného roka, resp. 18 mesiacov. V nasledujúcej tabuľke je ukážka niektorých účtovných prípadov spojených so skupinou 25 – Krátkodobý finančný majetok (4).

Tabuľka č. 13: Vzor účtovania v účtovej skupine 25

Č.	Popis operácie	MD	D
1.	Nákup krátkodobých cenných papierov majetkových v hotovosti	259	211/001
2.	Prevod obstaraného KFM na účet majetkových cenných papierov	251	259
3.	Predaj majetkových cenných papierov		
	a) výnos z predaja cenných papierov v hotovosti	211/002	661
	b) úbytok cenných papierov v obstarávacej cene	561	251
4.	Výkup vlastných akcií z bankového účtu	252	221/001
5.	Predaj vlastných akcií – úbytok	561	252
6.	Výnos z predaja vlastných akcií	221/001	661
7.	Nákup dlhových cenných papierov obchodovateľných	259	221/002
8.	Prevod obstaraných cenných papierov na účet dlhových denných papierov	253	259
9.	Predaj dlhových cenných papierov:	253	662
	a) doúčtovanie úrokov ku dňu predaja	221/002	661
	b) výnos z predaja dlhových cenných papierov		
	c) vyradenie dlhových cenných papierov z KFM	561	253
10.	Emisia krátkodobých dlhopisov	375	241
11.	Stiahnutie nepredaných dlhopisov	255	375
12.	Vyradenie vlastných dlhopisov	241	255
13.	Nákup dlhových cenných papierov	256	221/001
14.	Úrok z dlhových cenných papierov	256	662
15.	Inkaso dlhových cenných papierov	221/001	256

(Zdroj: vlastné spracovanie podľa 4)

1.2.12 Oceňovanie krátkodobých cenných papierov

V účtovnej jednotke sa cenné papiere oceňujú v dvoch okamihoch:

- v okamihu, kedy cenný papier účtovná jednotka nakúpila alebo nadobudla iným spôsobom, napríklad darovaním,
- v okamihu uzávierky účtovnej jednotky (17).

Ocenenie krátkodobých cenných papierov pri ich obstaraní

Krátkodobé cenné papiere sú oceňované účtovnou jednotkou obstarávacou cenou. Ich ocenenie je uskutočnené v deň ich obstarania (17).

Obstarávacou cenou je cena, ktorá sa skladá z nákupnej ceny krátkodobého cenného papiera a z nákladov, ktoré súvisia s jeho obstaraním. Týmito nákladmi môžu byť napríklad poplatky, provízie, úroky alebo rôzne odmeny sprostredkovateľom nákupu cenného papiera a iné (17).

Čo sa týka dlhových cenných papierov, obstarávacia cena obsahuje i úrokový výnos vzniknutý do doby nadobudnutia (17).

Ocenenie krátkodobých cenných papierov v období uzávierky

Účtovná jednotka má možnosť ocenenia krátkodobého cenného papiera:

- reálnou hodnotou,
- v prvotnej obstarávacej cene (17).

Reálnou hodnotou je:

- trhovú hodnotu cenného papiera,
- cenu, ktorá vychádza z oceňovacích vzorov, pokiaľ tento spôsob určenia reálnej hodnoty cenného papiera zabezpečujú akceptovateľný odhad ceny cenného papiera,
- ocenenia podľa špeciálnych právnych predpisov, v niektorých prípadoch i znalcov odhad (17).

Tržnou hodnotou krátkodobého cenného papiera je cena, ktorá je vyhlásená burzou cenných papierov. Táto cena môže byť vyhlásená ako na tuzemskom trhu cenných papierov, ale i na zahraničnom trhu (17).

Ak sa mal cenný papier oceniť reálnou hodnotou, ale z určitých dôvodov to nebolo možné, je možné ho ku dňu uzávierky oceniť **pôvodnou obstarávacou cenou** (17).

Oceňovacie rozdiely

Z ocenenia cenných papierov pri ich obstaraní a z ocenenia ku dňu uzávierky vzniká oceňovací rozdiel, ktorý sa podľa charakteru cenného papiera účtuje nasledovne:

Tabuľka č. 14: Oceňovacie rozdiely krátkodobých cenných papierov

Č.	Popis operácie	MD	D
1.	Majetkový cenný papier obchodovateľný:		
	- prírastok hodnoty	251	664
	- úbytok hodnoty	564	251
2.	Dlhový cenný papier		
	- prírastok hodnoty	253	666
	- úbytok hodnoty	566	253
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere		
	- prírastok hodnoty	257	414
	- úbytok hodnoty	414	257

(Zdroj: Vlastné spracovanie podľa 17)

2 ANALÝZA SÚČASNÉHO STAVU


V tejto časti sú uvedené bližšie informácie o spoločnosti, ktorú budú v tejto bakalárskej práci spracované vnútropodnikové smernice. Tiež bude táto časť analyzovať aktuálne smernice spoločnosti a zhodnotí, aké smernice spoločnosti chýbajú a aké smernice budú v rámci bakalárskej práce doplnené, poprípade upravené.

2.1 Popis spoločnosti

Pre túto bakalársku prácu bola zvolená firma STIMBA, s. r. o. Spoločnosť sa nachádza v Trenčíne a je zameraná najmä na robotiku a robotické pracoviská. V nasledujúcich kapitolách budú uvedené bližšie informácie o spoločnosti (18).

2.1.1 Základné informácie o spoločnosti

Tabuľka č. 15: Informácie o spoločnosti

Obchodné meno:	STIMBA, s. r. o.
Historický názov:	Treat my water, s. r. o. (28. 8. 2012 – 19. 11. 2014) BTD, s. r. o. (29. 12. 2009 – 27. 8. 2012)
Sídlo:	Súvoz 1/1662, 911 01 Trenčín
IČO:	45 34 70 93
Logo spoločnosti:	
Deň zápisu:	29. 12. 2009
Zapísaná:	Obchodný register okresného súdu Trenčín
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Štatutárny orgán:	Ing. Michal Mosný – konateľ
Spoločníci:	Ing. Michal Mosný (od 4. 11. 2015) Katarína Matejková (od 4. 11. 2015)

Prokúra:	Ing. Andrej Bielik
Základné imanie:	5 000 €
Vklady spoločníkov:	Ing. Michal Mosný Vklad: 1 250 € Splatené: 1 250 € Katarína Matejková Vklad: 3 750 € Splatené: 3 750 €

(Zdroj: vlastné spracovanie podľa 18, 19)

2.1.2 História spoločnosti

STIMBA, s. r. o. patrí spolu s ďalšími 6 spoločnosťami do BOST group. BOST group je 6 firiem, ktoré vznikli rozdelením BOST, a. s. v roku 2015, kedy STIMBA prebrala CNC výrobu a súvisiace činnosti v oblasti priemyselnej automatizácie a kolaboratívnej robotiky (19, 20).

STIMBA, s. r. o. začala s kolaboratívnou robotikou ako jedna z prvých spoločností na Slovensku a v Česku. Je certifikovaným systémovým integrátorom Universal Robots. STIMBA patrí medzi prvé a najskúsenejšie spoločnosti v kolaboratívnej robotike (Universal Robots), má bohaté skúsenosti s komplexnou priemyselnou automatizáciou a má vlastnú výrobnú základňu (19, 21).

Spoločnosť za predchádzajúce roky navrhla, vyrobila, zmontovala a zautomatizovala mnoho jedno účelových výrobných liniek a robotických pracovísk. Spoločnosť vlastní spolu so spoločnosťou Renometal, ktorá tiež patrí do skupiny BOST group, 16 CNC strojov a 10 klasických strojov (21, 22).

Okrem obsluhy CNC strojov má Stimba dlhoročné skúsenosti so sťahovaním strojov alebo i celých prevádzok. Medzi referencie spoločnosti patria napríklad firmy ako LEONI, Danfoss, Panasonic, DATAMONT, HELLA a mnohé iné (23).

2.2 Popis ekonomickej činnosti

SK NACE spoločnosti je 82 990, t. j. ostatné pomocné obchodné činnosti a i. Konkrétne sa spoločnosť zaoberá distribúciou kolaboratívnych robotov, navrhuje a následne stavia automatické výrobné linky a na CNC strojoch tiež vyrába komponenty (18).

Predmetom podnikania podľa obchodného registra je:

- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi alebo iným prevádzkovateľom živnosti,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby,
- prenájom hnutel'ných vecí,
- výroba jednoduchých výrobkov z kovu,
- výroba zdvíhacích a manipulačných zariadení,
- výroba strojov pre hospodárske odvetvie,
- počítačové služby,
- výroba výrobkov z plastov,
- kovoobrábanie a iné (18).

2.3 Odvetvové a veľkostné zaradenie spoločnosti

Keďže firma sa zaoberá navrhovaním a výrobou jednoúčelových výrobných liniek radí sa do sekundárneho sektoru, avšak spoločnosť poskytuje i služby, teda patrí i do sektoru terciálneho (18).

Vo firme sa nachádza 25 zamestnancov, čo znamená že je radená medzi malé podniky. Obrat za rok 2017 je vo výške 1 252 114 € a bilancia je 557 852 €. Obidve tieto položky sú menšie ako 10 000 000 €, čo podnik radí medzi mikro podniky. Hlavným kritériom je ale počet zamestnancov, teda spoločnosť je zaradená medzi malé podniky (24).

2.4 Definícia tržného segmentu spoločnosti

Na základe ústne poskytnutých informácií Simonou Petrušovou (personálna manažérka, Stimba, s. r. o., Súvoz 1/1662, Trenčín 911 01, Slovensko) dňa 18. 4. 2019 bolo zistené,

že odberatelia i dodávatelia pochádzajú zo Slovenska, ale z veľkej časti i zo zahraničia. Medzi dominantných odberateľov patrí SWEP a IKEA Components zo Švédska, ASA Hydraulic z Rakúska, SMRC Reydel so sídlom v Nemecku a Indii. Ďalšími nemeckými odberateľmi sú napríklad Linex a Panasonic Automotive & Industrial system Europe.

Väčšina hlavných dodávateľov Stimby pochádza z Nemecka, a to Schmolz & Bickenbach, HABERKORN a Siemens. Třinecké železárny z Česka sú tiež jedným z hlavných dodávateľom. Tovar dodáva Stimbe aj Iscar, izraelský dodávateľ.

2.5 Východiská pre spracovanie bakalárskej práce –analytická časť

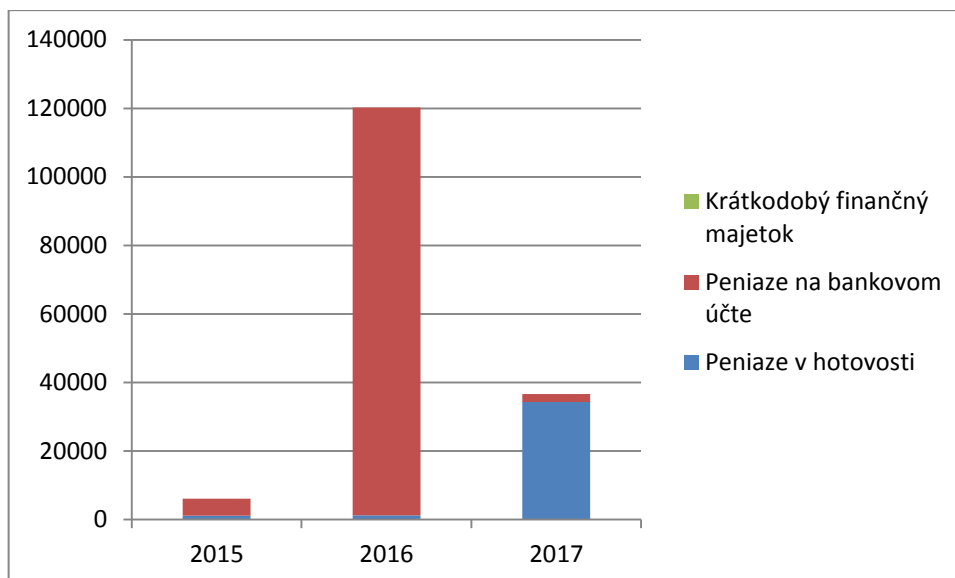
Spoločnosť STIMBA, s. r. o. je výrobným podnikom, ale i podnikom poskytujúcim služby, čo sa týka napríklad inštalácie a programovania UR robotov. Spoločnosť účtuje každý deň o pohybe peňažných prostriedkov. Je dôležité aby pri vedení finančných účtov nenastávali chyby. Ak totiž nie je jasne stanovený systém vedenia finančných účtov, môžu nastať rôzne problémy, ako napríklad manko či prebytok v pokladnici a iné. Spôsob ako zabrániť týmto problémom je vytvorenie vnútro podnikovej smernice k vedeniu finančných účtov (18).

Tabuľka č. 16: : Podiel finančných prostriedkov na celkových aktívach

Účtovné obdobie	Hodnota aktív (v €)	Hodnota finančných prostriedkov (v €)	Podiel na celkových aktívach v %
2015	476 771	6 062	1,27
2016	667 473	120 224	18,01
2017	557 852	36 669	6,07

(Zdroj: vlastné spracovanie podľa 1, 24)

Tabuľka 16 ukazuje podiel finančných prostriedkov na celkových aktívach. Jeho hodnota je za 3 roky sa pohybuje od 1 % až po približne 18 %. Najvyšší podiel finančných prostriedkov na celkových aktívach bol v roku 2016, naopak najmenší v roku 2015.



Graf č. 1 Výška finančných prostriedkov na jednotlivých finančných účtoch
(Zdroj: vlastné spracovanie podľa 1, 24)

Graf č. 1 znázorňuje aký podiel majú jednotlivé finančné účty, t.j. peniaze v hotovosti, na bankovom účte a krátkodobý finančný majetok na celkových finančných prostriedkoch. Z grafu je možné vidieť, že spoločnosť nevlastní žiaden krátkodobý finančný majetok.

Tabuľka č. 17: Rozdiely na finančných účtoch v jednotlivých rokoch

Finančný účet	2016/2015		2017/2016	
	Absolútna zmena	Rozdiel v %	Absolútna zmena	Rozdiel v %
Peniaze v hotovosti	69 €	5,95%	33 047 €	2 691,12%
Peniaze na bankovom účte	114 093 €	2 327%	-116 602 €	97,99%
Krátkodobý finančný majetok	0 €	0%	0 €	0%

(Zdroj: vlastné spracovanie podľa 1, 24)

V tabuľke č. 18 je vidieť zmeny na finančných účtoch v jednotlivých rokoch. V roku 2016 mala spoločnosť finančné prostriedky najmä na bankovom účte, naopak v roku 2017 bola väčšia časť finančných prostriedkov v pokladnici.

Z dôvodu exekučného titulu sa v roku 2016 rozhodla spoločnosť umiestniť svoje peňažné prostriedky na účet peňažných prostriedkov v hotovosti, preto je viditeľný rozdiel na účte peňažné prostriedky v hotovosti v roku 2016 a 2017. Táto informácia bola získaná na základe rozhovoru so Simonou Petrušovou (personálna manažérka, Stimba, s. r. o., Súvoz 1/1662, Trenčín 911 01, Slovensko) dňa 18. 4. 2019.

2.6 Zhodnotenie vnútropodnikových smerníc

Smernice, ktorými sa spoločnosť riadi upravujú aj vedenie firiem spadajúce do skupiny Bost Group. Chyba týchto smerníc je, že sú zastarané, nie sú kompletne a chýba v nich mnoho podstatných smerníc. Chýbajúce sú napríklad smernice o poskytovaní cestovných náhrad, kurzových rozdieloch, o časovom rozlíšení nákladov a výnosov a smernice o vedení finančných účtov (25).

Keďže spoločnosť každý deň účtuje o finančných účtoch, každý deň prijíma a vydáva finančné prostriedky je dôležité aby mala vytvorené smernice o vedení finančných účtov. V opačnom prípade je riziko zlého zaúčtovania, zlého zaobchádzania s finančnými prostriedkami alebo riziko vzniku rozdielov pri inventúre a iné (25).

Keďže firma nemá žiadnu smernicu o vedení finančných prostriedkov, riešením je vytvorenie úplne novej smernice, ktorá bude upravovať vedenie finančných účtov vo firme (25).

3 VLASTNÉ NÁVRHY RIEŠENIA

Komplexná vnútropodniková smernica

Stimba, s. r. o.

Súvoz 1/1662

911 01 Trenčín

IČO: 45347093

DIČ: 2022946211



Vnútropodniková smernica spoločnosti 01/2019

FINANČNÉ ÚČTY

Pokladnica, bankové účty, krátkodobé cenné papiere

Účtovanie, evidencia, oceňovanie, inventarizácia

	Vypracoval:	Overil:	Schválil:
Meno:			
Podpis:			
Platnosť:			

Úvodné ustanovenia

Táto smernica je vypracovaná na základe:

- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23052/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov a doplnkov (ďalej len „postupy účtovania“),
- Zákon č. 659/2007 Z. z. - Generálny zákon o zavedení eura ako tuzemskej meny,
- Zákon č.289/2008 Z. z. o používaní ERP,
- Vyhláška č.75/2008 Z. z. o pravidlách vykazovania, prepočtu a zaokrúhľovania peňažných súm.

Táto smernica je vytvorená za účelom stanovenia zásad a postupov pri vedení tuzemskej i valutovej pokladnice, určenie funkcie pokladníka a jeho zodpovednosti pri vedení pokladnice a spresnenia vykonávania inventúry a inventarizácie pokladnice. Smernica sa tiež zameriava na stanovenie zásad účtovania na bankovom účte a v neposlednom rade sa zameriava na evidenciu krátkodobých cenných papierov, ich oceňovanie a určuje zásady účtovania o krátkodobých cenných papieroch.

Vymedzenie pojmov

Príjem – prírastok peňažných prostriedkov alebo ekvivalentov peňažných prostriedkov, ktorými sú napríklad stravné lístky, kolky, poštové známky, telefónne karty, diaľničné nálepky a taktiež platobné karty, ktoré majú pred ich vydaním hodnotu, z ktorej sa bude dať následne čerpať po vydaní do užívania.

Výdaj – úbytok peňažných prostriedkov alebo úbytok ekvivalentov peňažných prostriedkov, a teda napríklad stravných lístkov, kolkov, poštových známok, telefónnych kariet, diaľničných nálepiek a taktiež výdaj platobných, ktoré majú pred ich vydaním hodnotu, z ktorej sa bude dať následne čerpať po vydaní do užívania.

Pokladničné doklady

Účtovanie pokladničných operácií sa uskutočňuje na základe pokladničných dokladov.

Pokladničnými dokladmi sa pre účely tejto internej smernice rozumejú:

- príjmový pokladničný doklad,
- výdavkový pokladničný doklad.

Pokladničný doklad musí obsahovať náležitosti účtovného dokladu a daňového dokladu.

Účtovný doklad sa považuje za preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať náležitosti podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve, ktorými sú:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného dokladu a označenie účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a množstvo,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, pokiaľ sa nezhoduje s dátumom vyhotovenia účtovného dokladu,
- f) podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpis osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu,
- g) označenie účtov, na ktorých bude účtovný doklad zaúčtovaný v účtovných jednotkách, ktoré účtujú v sústave podvojného účtovníctva.

Náležitosťami daňového dokladu, ktoré musí pokladničný doklad navyše obsahovať sú:

- a) údaje o platiteľovi, ktorý uskutočňuje zdaniteľné plnenie,
- b) údaje o platiteľovi, na ktorého účet sa uskutočňuje zdaniteľné plnenie,
- c) údaje o tovare (názov, množstvo, rozsah zdaniteľného plnenia),
- d) dátum uskutočnenia zdaniteľného plnenia,
- e) dátum vystavenia dokladu,
- f) cena bez dane,
- g) sadzba dane,
- h) celkovú daň.

Pokladničný doklad taktiež musí obsahovať názov obchodnej jednotky, identifikáciu tej osoby, ktorá peniaze v hotovosti alebo ceniny vydala a stručný popis účtovnej operácie.

Účtovný doklad musí byť vyhotovený bez zbytočného odkladu ihneď po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje a účtovné doklady musia byť vyhotovené tak, aby bolo možné určiť obsah každého účtovného prípadu.

Účtovným doklad musí byť doložený každý účtovný zápis.

Pokladničné doklady sa číslujú narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia postupne za sebou.

Oprava pokladničných dokladov

Ak účtovná jednotka zistí, že niektorý z pokladničných dokladov je nesprávny, neúplný, nepreukázateľný alebo nezrozumiteľný, je povinná bez zbytočného odkladu vykonať jeho opravu.

Oprava musí byť uskutočnená tak, aby bolo možné stanoviť zodpovednú osobu, ktorá opravu vykonala, deň opravy pokladničného dokladu a znenie opraveného účtovného dokladu pred vykonaním opravy i po jeho oprave. Oprava pokladničného dokladu nemôže viesť k tomu, že sa pokladničný doklad stane nesprávnym, neúplným, nepreukázateľným alebo nezrozumiteľným. Oprava účtovného dokladu musí byť tiež uskutočnená tak, aby sa účtovníctvo nestalo neprehľadným.

Na opravu pokladničného dokladu je účtovná jednotka povinná vytvoriť doklad.

Pri zaznamenaní dňa opravy účtovného dokladu je potreba, aby bol zaznamenaný s takou presnosťou, aby prípadná neistota neviedla aj k neistote pri stanovení obsahu účtovného dokladu.

Pokladničný doklad, ktorý nemožno prečítať ani ho nie je možné uviesť do čitateľnej podoby, sa považuje, že nie je účtovnou jednotkou vedený.

Preskúvanie pokladničných dokladov

Preskúvané doklady by mali byť preskúvané zásadne pred ich zaúčtovaním. Pokladničný prekontrolovaný doklad podpisuje pokladník.

Pri preskúvaní pokladničných dokladov sa kontroluje formálna a vecná správnosť.

Kontrola vecnej správnosti pokladničných dokladov: Vecná kontrola správnosti pokladničných dokladov sa zameriava na správnosť údajov uvedených na doklade a tiež kontroluje správnosť výpočtov, ktoré sa nachádzajú v účtovnom doklade. Pri vecnej kontrole je porovnávaná skutočnosť s tým, čo je na doklade uvedené. Kontrola vecnej správnosti by mala byť vykonávaná pravidelne.

Kontrola formálnej správnosti pokladničných dokladov: Formálnu správnosť pokladničných dokladov kontrolujú pracovníci účtovného oddelenia. Pri takejto kontrole sa zameriava najmä na to, aby pokladničné doklady obsahovali všetko, čo je potrebné. Taktiež pred kontrolou formálnej správnosti musí doklad obsahovať už kontrolu vecnej správnosti a tá musí byť vykonaná osobou, ktorá je na vykonanie tejto kontroly oprávnená.

Pri kontrole formálnej správnosti sa zameriavame na:

- dodržanie podvojnosti – vykonáva sa na základe tabuľkovej predvahy, kde sa kontrolujú začiatkové stavy na strane Má dať i na strane Dal, obraty na strane Má dať a Dal a taktiež aj súčty začiatkových stavov a obrátov na strane Má dať i Dal,
- číselná zhoda časového zápisu so systematickým – vykonáva sa pomocou denníkovej skúšky. To znamená, že sa kontroluje či je súčet súm v denníku rovnaký so súčtom súm v tabuľkovej predvahe,
- číselná zhoda údajov na syntetických a analytických účtoch – vykonáva sa za pomoci kontrolných súpisiek analytických účtov.

Ak je pokladničný doklad správny i z formálnej aj vecnej stránky môže ho účtovník zaúčtovať.

Zásady vedenia pokladnice

I. Pokladník

Pokladníkom sa rozumie osoba, s ktorou má účtovná jednotka uzavretú dohodu o hmotnej zodpovednosti, na základe ktorej preberá pokladník hmotnú zodpovednosť za nakladanie s pokladničnou hotovosťou alebo ceninami. Hmotná zodpovednosť je ustanovená § 182 až § 184 v Zákonníku práce č. 311/2001 Z. z.

Dohoda o hmotnej zodpovednosti musí byť uzatvorená písomne. Dohoda o hmotnej zodpovednosti, ktorá písomne uzatvorená nie je, je považovaná za neplatnú. Pri uzatvorení tejto dohody musí byť vykonaná inventarizácia pokladnice. O inventarizácii pokladnice je vyhotovený záznam.

Povinnosť pokladníka pri vykonávaní pokladničných operácií:

- a) viesť evidenciu o pohyboch peňažných prostriedkov v hotovosti a ceninách,
- b) vyhotovovanie pokladničných dokladov, kontrola formálnej správnosti pokladničných dokladov a zodpovednosť za ňu (Pokladník je povinný preveriť, či pokladničné doklady obsahujú všetky potrebné údaje.),
- c) zodpovednosť za priebežné zaúčtovanie pokladničných dokladov,
- d) zaúčtovanie pokladničných operácií,
- e) dopĺňanie hotovosti a cenín do pokladnice,
- f) odvádzanie pokladničnej hotovosti na bankový účet (Zodpovedá za odvody pokladničnej hotovosti do banky a i za to aby nebol prekročený stanovený limit hotovosti v pokladnici),
- g) zaisťovať príjem a výdaj hotovosti a cenín z pokladnice (do 15:00),
- h) dodržiavať pokladničné hodiny,
- i) zodpovedať za úschovu peňazí a manipuláciu s nimi, taktiež vlastniť kľúče od pokladnice.

Evidencia pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti alebo cenín sa vedie v evidenčných knihách pre každú cudziu menu alebo druh ceniny osobitne.

Pri vyplácaní peňažnej hotovosti z pokladnice musí príjemca potvrdiť svojím popisom na výdavkovom pokladničnom doklade, že hotovosť prijal. Peňažné prostriedky z pokladnice sa vyplácajú len na základe dokladu, ktorý oprávňuje pokladníka vyplatiť príjemcovi danú hotovosť (napríklad úhrada výdavku na drobný nákup materiálu pre účtovnú jednotku, vyúčtovanie pracovnej cesty a iné).

Ak pokladník nemôže sumu prijať alebo vyplatiť v prípade neprítomnosť, splnomocní iného pracovníka. Splnomocnenie musí obsahovať údaje o splnomocnenom (meno, priezvisko, adresu, rodné číslo a číslo občianskeho preukazu).

Pri vedení tržieb elektronickou registračnou pokladnicou je nevyhnutné za každú elektronickú registračnú pokladnicu zabezpečiť dennú uzávierku (tlačový výstup, ktorý

obsahuje údaje o denných finančných operáciách týkajúcich sa predaja tovaru a poskytovanie služieb), ak sa vystaví paragón počas prerušenia prevádzky elektronickej registračnej pokladnice, je nutné aby pokladník údaje z paragónov po sprevádzkovaní elektronickej registračnej pokladnice následnej zaevidoval v pokladnici, v ktorej bola prerušená prevádzka.

Pokladník ktorý obsluhuje elektronickej registračnú pokladnicu vykonáva dennú uzávierku.

Valutová pokladnica

Pokladník eviduje počas účtovného obdobia tiež všetky pohyby v pokladniciach valutových. V dôsledku vzniku inkasa pohľadávok alebo úhrady záväzkov v cudzej mene, pokladník účtuje o kurzových rozdieloch vo valutových pokladniciach. Pri prepočítavaní prijatej alebo vydanéj zahraničnej meny z dôvodu nákupu alebo predaja cudzej meny na domácu menu sa pokladník riadi § 24 ods. 3 zákona o účtovníctve kurzom, za ktorý boli valuty predané alebo nakúpené (kurz komerčnej banky prípadne zmenárne, valuty nákup – pokiaľ ide o predaj valút banke za domácu menu, valuty predaj – pokiaľ ide o výmenu domácej meny za cudziu menu) alebo sa pokladník riadi referenčným kurzom v deň, kedy uzatvoril obchod. Účtovanie kurzových rozdielov je nasledovné:

Č.	Popis operácie	MD	D
1.	Kurzový zisk	211 AE	663
2.	Kurzová strata	563	211 AE

Prírastky do valutovej pokladnice vzniknuté inkasom faktúr alebo splátok pohľadávok spoločníkom v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou, v prípade vrátenia cudzej meny, ktorá nebola na zahraničnej pracovnej ceste použitá sa ocení kurzom z daného dňa.

Úbytky z valutovej pokladnice pri úhradách faktúr dodávateľom znejúcich na cudziu menu alebo preddavkov zamestnancom na zahraničné pracovné cesty v cudzej mene budú prepočítané kurzom Európskej centrálnej banky.

Ku dňu zostavovania účtovnej závierky musí osoba, ktorá je zodpovedná za účtovanie operácií týkajúcich sa pokladnice, prepočítať zostatky vo všetkých valutových pokladniciach kurzom, ktorý je vyhlásený Európskou centrálnou bankou k tomu dňu, kedy sa vykonáva účtovná závierka. Osoba vykonávajúca účtovanie pokladnice opäť zaúčtuje prípadné kurzové rozdiely.

Pri pokladničných operáciách je aktuálnym kurzom ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu deň, ktorý je na pokladničných príjmových dokladoch a pokladničných výdavkových dokladoch uvedený.

Peniaze na ceste

O peniazoch na ceste sa účtuje na účte 261. Tento účet slúži na preklopenie časového nesúladu pri výbere peňazí alebo vklade peňazí a prijatím výpisov z banky. Taktiež slúži na preklopenie časového nesúladu pri účtovaní prevodov medzi bankovými účtami alebo pokladňami.

Pri účtovaní o peniazoch na ceste sa účtovné operácie spojené s týmto účtom preukazujú príslušnými dokladmi.

Tento účet by mal mať na konci účtovného obdobia v dobe uzávierky nulový konečný zostatok. Ak však tento účet nulový zostatok nemá, je potrebné zistiť z akého dôvodu a či je daný zostatok opodstatnený.

Zásady vedenia evidencie cenín

Stav, príjem a výdaj cenín sa eviduje na účte 213.

Za ceniny sa rozumejú napríklad kolky, poštové známky, šeky, stravné lístky, telefónne karty, diaľničné nálepky a platobné karty, ktoré pred výdajom obsahujú hodnoty, z ktorej bude príjemca platobnej karty môcť čerpať.

Za evidenciu stravných lístkov je zodpovedný personálny pracovník, za evidenciu ostatných cenín je zodpovedný pokladník.

Účtovná jednotka má uzavretú dohodu o hmotnej zodpovednosti s osobou hmotne zodpovednou za nakladanie so stravnými lístkami.

Zostatok a limit v pokladnici

Pokladničnú hotovosť a ceniny dopĺňa pokladník pred otvorením pred otvorením pokladnice na základe toho, aké predpokladá pokladničné výdavky. Pokiaľ niektorá z organizačných zložiek predpokladá, že v danom dni budú výdavky vyššie ako bežná úroveň výdavkov, je povinná odovzdať peňažnú požiadavku pokladníkovi najneskôr do 15:00 v predošlý deň. Písomná požiadavka musí byť schválená zodpovedným pracovníkom.

Limit v pokladnici je stanovený maximálne na 1000 eur. Je stanovený i minimálny limit a to 100 €. Pokiaľ sa v pokladnici nachádza hotovosť presahujúca maximálny limit 1000 eur, odvedie pokladník hotovosť prekračujúcu 1000 eur na eurový bankový účet spoločnosti.

Príjmy v hotovosti, výdaje v hotovosti a vyplácanie hotovosti

1. Príjmy v hotovosti spoločnosti obsahujú najmä príjmy, ktoré vznikli pri dotácii pokladnice ale môžu vzniknúť i pri predaji výrobkov, materiálu, poskytnutí služieb a iné, kedy odberateľ hradí nákup v hotovosti.
2. Hotovosť je vyberaná na úhrady výdavkov spoločnosti, ktoré sú hradené v hotovosti.
Hotovosť sa vyberie z bankového účtu sa následne sa vloží do pokladnice. Túto činnosť vykonáva obvykle pokladník.
3. Z pokladnice sa vyplácajú výdavky najmä pri nákupe drobného materiálu, platení poplatkov, parkovného a iné.

Bezpečnosť pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou pri jej úschove

- 1.) Za úschovu peňažných prostriedkov i cenín je zodpovedný pokladník.
- 2.) Pri odvode pokladničnej hotovosti do banky a pri dopĺňovaní pokladničnej hotovosti sa postupuje nasledovným spôsobom:
 - a) ak ide o sumu, ktorá neprevyšuje 2000 eur odvod pokladničnej hotovosti a dopĺňanie pokladničnej hotovosti vykonáva pokladník sám,

- b) ak ide o sumu, ktorá prevyšuje 2000 eur pri výkone presunu hotovosti je pokladník sprevádzaný povereným pracovníkom organizácie.
- 3.) S osobami, ktoré sú hmotne zodpovednými za nakladanie s finančnými prostriedkami, teda s pokladníkom a osobou sprevádzajúcou pokladníka pri presune hotovosti vyššej hotovosti, musí byť uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti.
- 4.) Kľúče od pokladnice vlastní pokladník. Pri odchode je povinný pokladník miestnosť v ktorej sa nachádza pokladnica zamknúť.

Postup pri poskytovaní preddavkov zamestnancom

- 1.) Pokladník môže zamestnancovi poskytnúť preddavok na základe žiadosti o preddavok. Formulár „Žiadosť o preddavok“ musí byť schválený zodpovedným pracovníkom.
- 2.) Žiadosť o preddavok je následne prílohou k výdavkovému pokladničnému dokladu.
- 3.) Jednorazové preddavky (napríklad preddavok na pracovnú cestu) sa vyúčtujú najneskôr do desiatich dní odo dňa prevzatia preddavku.
- 4.) Preddavky ktoré sa uskutočňujú pravidelne (napríklad preddavky na nákup pohonných hmôt, na pracovnú cestu) sa musia vyúčtovať vždy ku koncu mesiaca, v ktorom bol preddavok poskytnutý.
- 5.) Preddavky musia byť ku koncu účtovného obdobia vyúčtované tak, aby sa tieto výdavky mohli zaúčtovať do nákladov daného účtovného obdobia. Do uskutočnenia účtovnej závierky musia byť všetky preddavky vyúčtované a prípadné nedoplatky vrátené do pokladnice.

Inventarizácia pokladnice

1. Inventarizáciu peňažných prostriedkov vykonáva účtovná jednotka vždy ku dňu, kedy sa zostavuje účtovná závierka, alebo mimoriadna účtovná závierka.
2. Inventarizácia peňažných prostriedkov sa zameriava na zistenie skutočného stavu peňažných prostriedkov a ich ekvivalentov v pokladnici a ich porovnanie so skutočným stavom.

3. Fyzickou inventúrou pokladničnej hotovosti sa zisťuje a spisuje skutočný stav peňažných prostriedkov k danému dňu.
4. Pri inventarizácii pokladnice sa vyhotoví inventúrny súpis. Inventúrnym súpisom sa zaisťuje preukázateľnosť účtovníctva.
5. Účelom inventarizácie je zistiť, či skutočný stav peňažných prostriedkov zodpovedá stavu v účtovníctve účtovnej jednotky. Inventarizácia sa zahŕňa nasledujúce úkony:
 - zistenie skutočného stavu peňažných prostriedkov pomocou fyzickej inventúry, po jej vykonaní zapísanie zistených informácií do inventúrneho súpisu,
 - porovnanie zisteného stavu pokladnice s účtovným stavom pokladnice a vyčíslenie rozdielov zistených pri inventarizácii,
 - dohľadanie príčin inventarizačných rozdielov v pokladnici a zistenie miery zodpovednosti hmotne zodpovedného pracovníka a zaúčtovanie inventarizačných rozdielov.
6. Vykonaním inventarizácie sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a inventarizačným zápisom sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.
7. V prípade, že zistený rozdiel nie je preukázateľný účtovným záznamom, je považovaný za inventarizačný rozdiel. Inventarizačný rozdiel môže mať dve podoby:

Pokladničný schodok: zistený skutočný stav je menší ako zaúčtovaný stav peňažných prostriedkov a tento rozdiel nie je možné preukázať účtovným záznamom. Schodok je zaúčtovaný nasledovne:

Č.	Popis operácie	MD	D
1.	Pokladničný schodok	568	21X
2.	Predpis náhrady schodku pokladníkovi	335	668

Pokladničný prebytok: zistený skutočný stav je vyšší ako zaúčtovaný stav peňažných prostriedkov a tento rozdiel taktiež nie je možné preukázať účtovným záznamom. Pokladničný prebytok sa zaúčtuje nasledovne:

Č.	Popis operácie	MD	D
1.	Pokladničný prebytok	21X	668

8. Inventarizačné rozdiely sa ihneď zaúčtujú do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizácia vykonáva.
9. Pokladničné prebytky a pokladničné schodky sa doložia príjmovými alebo pokladničnými dokladmi, ktoré podpisuje inventúrna komisia.

Peňažné prostriedky na bankových účtoch

Na tomto účte sa účtuje na základe oznámenia banky o uskutočnených alebo prijatých platbách (výpis z bankového účtu). Výpis z bankového účtu môže byť prijatý v elektronickej alebo tlačenej podobe. Výpis musí obsahovať:

- údaje identifikujúce platbu, ak je to možné údaje o príjemcovi a o platcovi,
- čiastku v mene, v ktorej bola odpísaná z účtu alebo pripísaná na bankový účet,
- výšku poplatku, ktorú musí platca banke zaplatiť, ak sa skladá z viacerých položiek, tak ich rozpis,
- pokiaľ je platba v cudzej mene, tak doklad musí obsahovať i zmenňný kurz, ktorý banka použila,
- deň kedy bola z účtu odpísaná suma z účtu alebo dátum kedy bol prijatý platobný príkaz príjemcom platby, alebo deň kedy bola čiastka pripísaná na účet príjemcu.

Analytické účty peňazí na bankových účtoch sa tvoria na základe banky, v ktorých sú účty vedené, alebo na základe meny v ktorej sú vedené účty. Účet 221 by mal mať aktívny zostatok avšak na konci účtovného obdobia môže byť na bežnom bankovom účte vykázaný i záporný zostatok, pokiaľ je to na základe zmluvy s bankou povolené. V takom prípade je záporný zostatok vykazovaný na konci účtovného obdobia v rozvahe vykazovaný poskytnutý krátkodobý bankový úver.

Krátkodobý finančný majetok

Medzi krátkodobý finančný majetok sú radené:

- Majetkové cenné papiere
- Vlastné akcie a obchodné podiely
- Dlhové cenné papiere na obchodovanie
- Emisné kvóty
- Vlastné dlhopisy
- Dlhové cenné papiere so splatnosťou do 1 roka
- Ostatné realizovateľné cenné papiere

Oceňovanie krátkodobých cenných papierov

Pri oceňovaní cenných papierov je potrebné brať v úvahu okamih obstarania a deň zostavenia účtovnej závierky.

Pri zaúčtovaní obstarania cenného papiera sa daný cenný papier oceňuje obstarávacou cenou – cena, za obstaranie cenného papiera, ktorá obsahuje i náklady spojené s jeho obstaraním.

Obstarávacia cena cenných papierov

Cenné papiere sú oceňované obstarávacou cenou. Výnimkou sú cenné papiere, ktoré sú určené na obchodovanie a tie sa oceňované reálnou hodnotou. Spomínané náklady, ktoré sú súčasťou obstarávacej ceny sú napríklad poplatky alebo provízie, spojené s obstaraním cenného papiera. Počas obstarávania sa zložky obstarávacích nákladov účtujú na účet 259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku. Na tomto účte sa účtujú jednotlivé časti obstarávacej ceny krátkodobých cenných papierov, ktoré spoločnosť drží kratšie ako jeden rok.

Reálna hodnota cenných papierov

Reálna hodnota vyjadruje trhovú cenu cenných papierov. Trhová cena je také cena, ktorá je vyhlásená tuzemskou, alebo zahraničnou burzou alebo trhom, na ktorom sa

s cenným papierom obchoduje. Spoločnosť použije podľa zákona cenu, ktorá je najneskôr vyhlásená v deň, kedy účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku.

Trhovou cenou sa rozumie:

- ak sa s daným cenným papierom obchoduje na burze, trhovou cenou je konečná cena, ktorá je vyhlásená burzou,
- ak sa však s daným cenným papierom na burze neobchoduje ale obchoduje sa s ním na inom aktívnom trhu, trhovou cenou je ponuka na tomto trhu, ktorá je najčastejšou.

Pokiaľ nie je možné použiť ani jednu z týchto dvoch možností, použije sa na určenie trhovej ceny cenného papiera medián cien ponúk na aktívnom trhu.

Aktívny trh:

- je trh, na ktorom sa obchoduje s majetkom s podobnými vlastnosťami (cenné papiere) na základe obchodných podmienok,
- je trh, na ktorom sa nachádzajú minimálne dve osoby - kupujúci alebo predávajúci,
- musí poskytovať informácie o cenách pre verejnosť.

Ak sa s daným cenným papierom neobchoduje na slovenskom trhu ale na regulovanom zahraničnom trhu, trhová cena sa určí podľa rozhodujúceho regulovaného trhu, ktorý stanoví konečnú trhovú cenu cenného papiera.

V prípade, že sa v deň ocenenia cenného papiera na zahraničnom trhu neobchodovalo, trhová cena sa stanoví podľa toho, ktorá cena z cien vyhlásených zahraničným regulovaným verejným trhom je najvyššia.

Zmena reálnej hodnoty cenných papierov

O zmene hodnoty krátkodobých cenných papierov sa účtuje nasledovne:

Č.	Zmena reálnej hodnoty:	MD	D
1.	Majetkový cenný papier:		
	- zníženie	564	251
	- zvýšenie	251	664
2.	Dlhové cenné papiere:		
	- zníženie	566	253
	- zvýšenie	253	666

V prípade zmeny hodnoty ostatných realizovateľných cenných papierov sa použije účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Krátkodobé cenné papiere v cudzej mene

Kurzové rozdiely nie sú súčasťou obstarávacej ceny krátkodobého cenného papiera. Pri zaúčtovaní kurzových rozdiel sa použije účet 563 pri kurzovej strate a v prípade kurzového zisku sa použije účet 663.

Ocenenie úbytku cenných papierov

Pri ocenení úbytku cenného papiera sa použije menovitá hodnota cenného papiera. Na odlíšenie cenných papierov slúži vytvorenie analytických účtov v účtovnej osnove spoločnosti.

Záverečné ustanovenia

1. Táto smernica je súčasťou interného kontrolného systému účtovnej jednotky. Je možné ju aktualizovať podľa zmien a potrieb v spoločnosti.
2. Ustanoveniami tejto smernice sú všetci zamestnanci povinní sa riadiť.

Príloha č. 1: Vzor dohody o hmotnej zodpovednosti

DOHODA O HMOTNEJ ZODPOVEDNOSTI

**uzatvorená podľa § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení
neskorších predpisov medzi**

zamestnávateľom:

názov:
sídlo:
IČO:
zapísaný v registri Okresného súdu:
zastúpený:
ďalej len „zamestnávateľ“

a

zamestnancom:

meno a priezvisko:
bytom:
dátum narodenia:
číslo OP:
št. príslušnosť:
ďalej len „zamestnanec“

I.

Predmet dohody

1. Zamestnávateľ a zamestnanec uzatvorili dňa pracovnú zmluvu, na základe ktorej vykonáva zamestnanec prácu
2. Na základe tejto dohody zamestnanec preberá hmotnú zodpovednosť za rozdiel na zverených hodnotách, ktoré je povinný vyúčtovať v zmysle ustanovenia § 182 Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z.

II.

Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Zamestnávateľ a zamestnanec sa dohodli, že zamestnanec preberá hmotnú zodpovednosť za hodnoty, ktoré prevzal podľa inventárneho zoznamu zo dňa
Zamestnanec ďalej zodpovedá aj za nasledovné hodnoty:
- (pozn.: zoznam zverených cenín, hotovostí, tovaru, zásob materiálu apod.).
2. Zamestnávateľ a zamestnanec sa dohodli, že na základe tejto dohody o hmotnej zodpovednosti bude zamestnanec zodpovedať aj za hodnoty, ktoré mu budú zverené na vyúčtovanie počas trvania pracovného pomeru.
3. Inventarizácia hodnôt zverených na vyúčtovanie musí byť vykonaná k dňu podpísania tejto dohody ako aj v nasledovných prípadoch:

- a) pri zániku tejto dohody,
 - b) pri zmene vo funkcii vedúceho alebo jeho zástupcu,
 - c) pri preradení zamestnanca na inú prácu alebo iné pracovisko.
4. Zamestnanec zodpovedá za rozdiel na zverených hodnotách, ktoré je povinný vyúčtovať, ak nepreukáže, že schodok vznikol celkom alebo sčasti bez jeho zavinenia. Zamestnávateľ sa zaväzuje zabezpečovať zamestnancovi podmienky pre riadny výkon práce spojenej s hmotnou zodpovednosťou zamestnanca. V prípade, že zamestnanec zistí, že nemá potrebné podmienky, pre riadny výkon práce spojenej s hmotnou zodpovednosťou, je povinný tieto nedostatky zamestnávateľovi ihneď oznámiť.

III. Záverečné ustanovenia

1. Táto dohoda nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami.
2. Táto dohoda o hmotnej zodpovednosti zaniká dňom skončenia pracovného pomeru alebo dňom odstúpenia od tejto dohody.
3. Dohoda je vyhotovená vo dvoch vyhotoveniach, pričom každé vyhotovenie má platnosť originálu. Každá zmluvná strana obdrží jedno vyhotovenie.
4. Túto dohodu je možné meniť a dopĺňať len formou písomných dodatkov. V otázkach touto dohodou neupravených sa použijú subsidiárne ustanovenia zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.
5. Zmluvné strany si dohodu prečítali, jej obsahu, právam a povinnostiam z nej vyplývajúcim porozumeli, pričom na znak súhlasu s jej obsahom a so skutočnosťou, že dohodu neuzavreli v tiesni, pod nátlakom alebo za nápadne nevýhodných podmienok, ju vlastnoručne podpisujú.

V dňa

.....
..

zamestnanec

.....

zamestnávateľ

Príloha č. 2: Vzor inventúrneho súpisu

**Inventúrny súpis peňažných prostriedkov
v pokladnici vedenej v €**

Názov účtovnej jednotky,

IČO: , IČ DPH:

Inventúrny súpis
peňažných prostriedkov v pokladnici vedenej v €

Predmet inventarizácie: Pokladnica vedená v €

Dátum začatia inventúry:.....

Inventúra bola vykonaná ku dňu:

Deň skončenia inventúry:

Miesto uloženia majetku:

Inventarizačná komisia zistila prepočítaním peňažných prostriedkov v pokladnici vedenej v Sk tento stav majetku:

Por. číslo	Nominálna hodnota bankovky a mince	Počet kusov	Spolu €
1.	0,01		
2.	0,02		
3.	0,05		
4.	0,10		
5.	0,20		
6.	0,50		
7.	1		
8.	2		
9.	5		
10.	10		
11.	20		
12.	50		
13.	100		
14.	200		
15.	500		
Skutočný stav peňažných prostriedkov spolu:			

Osoba hmotne zodpovedná:

(meno, priezvisko, podpis).....

Inventarizačná komisia:

(meno, priezvisko, podpis).....

(meno, priezvisko, podpis).....

ZÁVER

Bakalárska práca je zameraná na vnútropodnikové smernice, konkrétne smernice spoločnosti Stimba, s. r. o. Hlavným dôvodom boli, odporúčania, predošlé skúsenosti s touto spoločnosťou a znalosť spoločnosti, ktorá bola nadobudnutá najmä počas praxe v Stimba, s. r. o. Na základe toho bola následne vybraná i téma bakalárskej práce, teda Vytvorenie vnútropodnikových smerníc obchodnej korporácie. Oblasť finančných účtov v rámci vnútropodnikových smerníc bola vybraná na základe toho, že spoločnosť k tejto oblasti nemala vytvorené žiadne smernice a keďže spoločnosť na finančných účtoch účtuje denne, bude vytvorenie tejto smernice pre spoločnosť veľmi užitočné.

Cieľom bakalárskej práce bolo už spomínané vytvorenie smernice pre vedenie finančných účtov v spoločnosti. Ako prvé bolo zistenie, aké smernice spoločnosť už má, aké smernice jej chýbajú a ktoré nie sú kompletne. Na základe toho bolo zistené že firme chýba smernica o vedení pokladnice, bankových účtov a krátkodobého finančného majetku. Nasledovalo overenie či je táto smernica pre firmu potrebná a to bolo potvrdené tým, že spoločnosť na týchto účtoch účtuje denne a denne s týmito účtami a finančnými prostriedkami pracuje a preto je táto smernica pre firmu veľmi podstatná.

Ako už bolo spomínané, spoločnosť nemala vytvorenú žiadnu smernicu o vedení finančných účtov a teda bola vytvorená úplne celá vnútropodniková smernica zameraná na vedenie a účtovanie na finančných účtoch. Účelom tejto smernice je znížiť riziká a straty spojené s účtovaním a vedením finančných účtov a taktiež by mala pomôcť zamestnancom v rôznych nejasnostiach spojených s touto témou. Týmto autorka považuje ciele bakalárskej práce za splnené.

ZOZNAM POUŽITÝCH ZDROJOV

- (1) SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční analýza podniku*. 2. aktualiz. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3386-6.
- (2) KOVALÍKOVÁ, Hana. *Vnitřní směrnice pro podnikatele 2018*. 14. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2018. ISBN 978-80-7554-141-3.
- (3) LOUŠA, F. *Vnitropodnikové směrnice v účetnictví*. 7. vyd. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-2710-797-1.
- (4) OSVALDOVÁ, Lenka. Účtovná trieda 2 - Finančné účty. *Epi.sk* [online]. Žilina: S – EPI, 29. 9. 2006 [cit. 2018-12-04]. Dostupné z: <http://www.epi.sk/odborny-clanok/Uctova-trieda-2-Financne-ucty.htm>
- (5) SLOVENSKO. Oznámenie č. 740/2002 Z. z.: Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. In: *Zbierka zákonov Slovenskej republiky*. 2002, čiastka 280/2002. Dostupné tiež z: <https://www.zakonypreludi.sk/zz/2002-740/znenie-20181001>
- (6) CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018*. 16. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2018. ISBN 978-80-7554-121-5.
- (7) PILÁTOVÁ, Jana a Tomáš PILÁT. *Pokladna - její organizace a vedení: výklad včetně příkladů z praxe*. 7. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-640-2.
- (8) BICK, Patty, Svetlana ORLOVA a Li SUN. Fair value accounting and corporate cash holdings. *Advances in Accounting* [online]. 2018, č. 3, s. 98-110 [cit. 2018-12-05]. ISSN 0882-6110. Dostupné z: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0882611017300433>
- (9) OTRASCHENKO, Vladimir, Olga POPOVA a José TAVARES. Psychological costs of currency transition: evidence from the euro adoption. *European Journal of Political Economy* [online]. 2016, č. 12, s. 89-100 [cit. 2018-12-05]. ISSN 0176-2680. Dostupné z: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S017626801630221X>

- (10) NBS. Zavedenie eura v Sr. *NBS.sk* [online]. © Národná banka Slovenska [cit. 2018-12-14]. Dostupné z: <https://www.nbs.sk/sk/o-narodnej-banke/nbs-v-eurosysteme/euro-na-slovensku/zavedenie-eura-v-sr>
- (11) BEBESELEA, Mihaela. The Problem of Treasury,s Flows in Romania and their Interaction. *Procedia - Social and Behavioral Sciences* [online]. 2012, č. 46, s. 2664-2668 [cit. 2018-12-14]. ISSN 1877-0428. Dostupné z: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877042812016722>
- (12) SKÁLOVÁ, J. *PodvojnÉ účetnictví 2018*. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-271-0868-8.
- (13) STRÄHLOVÁ, Jarmila. Bankové účty v sústave jednoduchého účtovníctva. *Epi.sk* [online]. Žilina: S – EPI, 19. 5. 2006 [cit. 2018-12-20]. Dostupné z: <http://www.epi.sk/odborny-clanok/Bankove-ucty-v-sustave-jednoducheho-uctovnictva.htm>
- (14) RAIFFEISEN. Informace k výpisů. *Rsts.cz* [online]. ©2019 [cit. 2019-02-20]. Dostupné z: <https://www.rsts.cz/vypis-z-uctu-preklenovaciho-uveru/>
- (15) FINANCE. Platobné a kreditné karty. *Finance.sk* [online]. © 2019 [cit. 2019-02-21]. Dostupné z: <https://www.finance.sk/bankovnictvo/platobne-a-kreditne-karty/>
- (16) SLOVENSKO. Zákon č. 394/2012 Z. z.: Zákon o obmedzení platieb v hotovosti. In: *Zbierka zákonov Slovenskej republiky*. 2012, čiastka 98/2012. Dostupné tiež z: <https://www.zakonypreludi.sk/zz/2012-394>
- (17) RYNEŠ, P. *PodvojnÉ účetnictví a účetní závěrka*. 18. vyd. Olomouc: ANAG, 2018. ISBN 978-80-7554-116-1.
- (18) FINSTAT. STIMBA, s. r. o. *Finstat.sk* [online]. © 2019 [cit. 2018-11-14]. Dostupné z: https://finstat.sk/45347093/obchodny_register
- (19) STIMBA. Universal Robots. *Stimba.sk* [online]. © 2019 [cit. 2018-11-14]. Dostupné z: <https://www.stimba.sk/universal-robots/>
- (20) BOST. O skupine. *Bost.sk* [online]. © 2019 [cit. 2018-11-14]. Dostupné z: <http://www.bost.sk/o-skupine/>
- (21) STIMBA. Rozhovor s Andrejom Bielikom v Průmyslovém inženýrství. *Stimba.sk* [online]. © 2019 [cit. 2018-11-14]. Dostupné z:

<https://www.stimba.sk/rozhovor-s-andrejom-bielikom-v-prumyslovem-inzenyrstvi-32017/>

- (22) STIMBA. CNC obrábanie. *Stimba.sk* [online]. © 2019 [cit. 2018-11-14]. Dostupné z: <https://www.stimba.sk/machining/>
- (23) STIMBA. Automatizácia. *Stimba.sk* [online]. © 2019 [cit. 2018-11-14]. Dostupné z: <https://www.stimba.sk/priemyselna-automatizacia/>
- (24) REGISTER ÚČTOVNÝCH ZÁVIEROK. STIMBA, s. r. o. *Registruz.sk* [online]. © 2011 - 2019 [cit. 2018-12-20]. Dostupné z: <https://www.finance.sk/bankovnictvo/platobne-a-kreditne-karty/>
- (25) BOST GROUP. *Vnútropodniková smernica pre vedenie účtovníctva*. Trenčín: Bost group, 2018.

ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK A SYMBOLOV

AE	analytická evidencia
atď.	a tak ďalej
BÚ	bankový účet
CNC	Computer Numerical Control
CZK	česká koruna
CHF	švajčiarsky frank
D	Dal
ERP	elektronická registračná pokladnica
€	euro
IČO	identifikačné číslo organizácie
Ing.	inžinier
MD	Má Dať
ods.	odstavec
PPD	príjmový pokladničný doklad
resp.	respektíve
s. r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným
UR	Universal Robots
VBÚ	bankový výpis
VFA	vystavená faktúra
VPD	výdajový pokladničný doklad
Z. z.	Zbierka zákonov
§	paragraf

ZOZNAM GRAFOV

Graf č. 1 Výška finančných prostriedkov na jednotlivých finančných účtoch.....	39
--	----

ZOZNAM OBRÁZKOV

Obrázok č. 1 Vzor pokladničného dokladu	18
Obrázok č. 2: Vzor bankového výpisu.....	24

ZOZNAM TABULIEK


Tabuľka č. 1: Skupiny finančných účtov	16
Tabuľka č. 2: Vzor účtovania o peniazoch na ceste	19
Tabuľka č. 3: Vzor účtovania inventarizačných rozdielov v pokladnici	20
Tabuľka č. 4: Vzor zaúčtovania pri nákupe valút	21
Tabuľka č. 5: Vzory analytických účtov k bankovým účtom	23
Tabuľka č. 6: Príklady účtovania na bankovom účte	24
Tabuľka č. 7: Analytické účty zahraničných bankových účtov	25
Tabuľka č. 8: Vzor účtovania pohľadávok v cudzej mene	26
Tabuľka č. 9: Vzor účtovania záväzkov v cudzej mene	26
Tabuľka č. 10: Vzor účtovania o krátkodobých bankových úveroch	29
Tabuľka č. 11: Vzor účtovania o krátkodobých výpomociach	30
Tabuľka č. 12: Účty skupiny 25	31
Tabuľka č. 13: Vzor účtovania v účtovej skupine 25	32
Tabuľka č. 14: Oceňovacie rozdiely krátkodobých cenných papierov	34
Tabuľka č. 15: Informácie o spoločnosti	35
Tabuľka č. 16: : Podiel finančných prostriedkov na celkových aktívach	38
Tabuľka č. 17: Rozdiely na finančných účtoch v jednotlivých rokoch	39

ZOZNAM PRÍLOH

Príloha 1: Rozvaha k 31. 12. 2015.....	I
Príloha 2: Výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2015	IX
Príloha 3: Rozvaha k 31. 12. 2016.....	XII
Príloha 4: Výkaz k 31. 12. 2016	XX
Príloha 5: Rozvaha k 31. 12. 2017.....	XXIII
Príloha 6: Výkaz k 31. 12. 2017	XXXI

Príloha 1: Rozvaha k 31. 12. 2015

(Zdroj: 24)

UZPODv14_2		Súvaha		Dič 2 0 2 2 9 4 6 2 1 1		Ičo 4 5 3 4 7 0 9 3			
Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
			1	2	3	4	5	6	
			Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3				
			Korekcia - časť 2						
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	4 7 7 9 5 1	4 7 6 7 7 1					
			1 1 8 0		1 9 1 3 5				
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	6 4 2 5 3	6 3 0 7 3					
			1 1 8 0		0				
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	6 4 2 5 3	6 3 0 7 3					
			1 1 8 0		0				
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04	5 4 5 0 0	5 3 5 9 1					
			9 0 9		0				
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	0	0					
			0		0				
3.	Ocenené práva (014) - /074, 091A/	06	9 7 5 3	9 4 8 2					
			2 7 1		0				
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07	0	0					
			0		0				
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	0	0					
			0		0				
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	0	0					
			0		0				
7.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10	0	0					
			0		0				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	0	0					
			0		0				
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	0	0					
			0		0				
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	0	0					
			0		0				
3.	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	0	0					
			0		0				



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



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



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



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

UZPODv14_7

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 2 9 4 6 2 1 1

IČO 4 5 3 4 7 0 9 3



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

Ozna- čenie 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 7 6 7 7 1	1 9 1 3 5
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	6 0 3 7 7	2 4 8 2
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	5 0 0 0	5 0 0 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	5 0 0 0	5 0 0 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83	0	0
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84	0	0
A.II.	Emisné ážio (412)	85	0	0
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	6 7 1 1 1	2 1 1 1
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	1 5 5	1 3 4
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	1 5 5	1 3 4
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89	0	0




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



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

Príloha 2: Výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2015

(Zdroj: 24)

UZPODv14_10		DIČ 2 0 2 2 9 4 6 2 1 1						IČO 4 5 3 4 7 0 9 3					
Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01													
Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť										
			bežné účtovné obdobie 1		bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2								
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	5	4	5	5	7	8	1	0	4	3	8
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	7	2	5	4	5	3	1	0	4	3	8
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	1	0	2	2	7	0					
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	2	0	6	3	2	0	0				
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	3	2	4	4	0	6	1	0	4	3	8
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	4	6	6	0	6	0					
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	0	0	0	0	0	0					
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	4	6	2	5	0						
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	1	3	3	2	6	9	0				
**	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	7	1	0	6	9	5	8	9	6	9	
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	5	1	1	6	0						
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	1	6	8	3	5	8	1	7			
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	0	0	0	0	0						
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	3	7	4	8	5	7	8	9	1	3	
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	1	6	0	2	9	8	0				
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1	1	5	0	1	9	0				
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	0	0	0	0	0						
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	3	9	7	4	2	0					
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	5	5	3	7	0						
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	2	9	8	3	9						
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1	1	8	0	0						
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1	1	8	0	0						
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23	0	0	0	0	0						
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	5	5	5	0							
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	0	0	0	0	0						
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	3	3	0	0							
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	1	4	7	5	8	1	4	6	9		




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



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)	55	- 7 2	- 1 0 1
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	1 4 6 8 6	1 3 6 8
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	2 1 7 9 1	9 6 0
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 1 7 9 1	9 6 0
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	0	0
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60	0	0
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	- 7 1 0 5	4 0 8

Príloha 3: Rozvaha k 31. 12. 2016

(Zdroj: 24)

UZPODv14_2		Súvaha		DIČ 2 0 2 2 9 4 6 2 1 1		IČO 4 5 3 4 7 0 9 3			
Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1		2		3		
			Brutto - časť 1		Netto				
			Korekcia - časť 2						
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	6 9 9 7 2 3		6 6 7 4 7 3				
			3 2 2 5 0				4 7 6 7 7 1		
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	2 6 1 9 1 3		2 2 9 6 9 8				
			3 2 2 1 5				6 3 0 7 3		
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	6 4 2 5 2		4 8 9 1 2				
			1 5 3 4 0				6 3 0 7 3		
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04	5 4 5 0 0		4 2 6 8 3				
			1 1 8 1 7				5 3 5 9 1		
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	0		0				
			0				0		
3.	Ocenené práva (014) - /074, 091A/	06	9 7 5 2		6 2 2 9				
			3 5 2 3				9 4 8 2		
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07	0		0				
			0				0		
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	0		0				
			0				0		
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	0		0				
			0				0		
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10	0		0				
			0				0		
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	1 9 7 6 6 1		1 8 0 7 8 6				
			1 6 8 7 5				0		
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	0		0				
			0				0		
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	0		0				
			0				0		
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	1 9 7 6 6 1		1 8 0 7 8 6				
			1 6 8 7 5				0		



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



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



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



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

UZPODv14_7

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 2 9 4 6 2 1 1

IČO 4 5 3 4 7 0 9 3



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

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




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



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

Príloha 4: Výkaz k 31. 12. 2016

(Zdroj: 24)

UZPODv14_10		DIČ 2 0 2 2 9 4 6 2 1 1		IČO 4 5 3 4 7 0 9 3			
Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01							
Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť'				
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2			
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	1 1 7 6 3 6 8	5 4 5 5 7 8			
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 1 4 3 4 0 8	7 2 5 4 5 3			
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	5 2 9 9 0	1 0 2 2 7			
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	3 9 0 4 2 8	2 0 6 3 2 0			
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	7 2 7 7 3 8	3 2 4 4 0 6			
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	- 3 8 7 0 4	4 6 6 0 6			
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	0	0			
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	5 2 1 1	4 6 2 5			
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	5 7 4 5	1 3 3 2 6 9			
**	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	1 1 1 4 6 7 2	7 1 0 6 9 5			
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	3 8 3 3 0	5 1 1 6			
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	4 6 0 8 0 6	1 6 8 3 5 8			
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	0	0			
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	2 8 2 3 5 6	3 7 4 8 5 7			
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	2 9 9 5 0 9	1 6 0 2 9 8			
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	2 1 6 2 2 8	1 1 5 0 1 9			
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	0	0			
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	7 3 4 9 3	3 9 7 4 2			
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	9 7 8 8	5 5 3 7			
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	6 3 2	2 9 8			
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	3 1 0 3 5	1 1 8 0			
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	3 1 0 3 5	1 1 8 0			
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23	0	0			
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	9 3 6	5 5 5			
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	3 5	0			
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	1 0 3 3	3 3			
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	2 8 7 3 6	1 4 7 5 8			




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



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	2 6 2 6 9	1 4 6 8 6
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	2 8 8 1	2 1 7 9 1
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 8 8 1	2 1 7 9 1
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	0	0
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60	0	0
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	2 3 3 8 8	- 7 1 0 5

Príloha 5: Rozvaha k 31. 12. 2017

(Zdroj: 24)

UZPODv14_2		Súvaha		DIČ 2 0 2 2 9 4 6 2 1 1		IČO 4 5 3 4 7 0 9 3			
Ozna- čenie 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	6 9 9 7 2 3		6 6 7 4 7 3				
			3 2 2 5 0		4 7 6 7 7 1				
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	2 6 1 9 1 3		2 2 9 6 9 8				
			3 2 2 1 5		6 3 0 7 3				
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	6 4 2 5 2		4 8 9 1 2				
			1 5 3 4 0		6 3 0 7 3				
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04	5 4 5 0 0		4 2 6 8 3				
			1 1 8 1 7		5 3 5 9 1				
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	0		0				
			0		0				
3.	Ocenené práva (014) - /074, 091A/	06	9 7 5 2		6 2 2 9				
			3 5 2 3		9 4 8 2				
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07	0		0				
			0		0				
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	0		0				
			0		0				
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	0		0				
			0		0				
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10	0		0				
			0		0				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	1 9 7 6 6 1		1 8 0 7 8 6				
			1 6 8 7 5		0				
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	0		0				
			0		0				
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	0		0				
			0		0				
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	1 9 7 6 6 1		1 8 0 7 8 6				
			1 6 8 7 5		0				



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



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



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



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

UZPODv14_7

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 2 9 4 6 2 1 1

IČO 4 5 3 4 7 0 9 3



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

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

MF SR č. 18009/2014

Strana 7




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



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

Príloha 6: Výkaz k 31. 12. 2017

(Zdroj: 24)

UZPODv14_10		DIČ 2 0 2 2 9 4 6 2 1 1		IČO 4 5 3 4 7 0 9 3			
Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01							
Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť'				
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2			
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	1 1 7 6 3 6 8	5 4 5 5 7 8			
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 1 4 3 4 0 8	7 2 5 4 5 3			
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	5 2 9 9 0	1 0 2 2 7			
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	3 9 0 4 2 8	2 0 6 3 2 0			
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	7 2 7 7 3 8	3 2 4 4 0 6			
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	- 3 8 7 0 4	4 6 6 0 6			
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	0	0			
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	5 2 1 1	4 6 2 5			
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	5 7 4 5	1 3 3 2 6 9			
**	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	1 1 1 4 6 7 2	7 1 0 6 9 5			
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	3 8 3 3 0	5 1 1 6			
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	4 6 0 8 0 6	1 6 8 3 5 8			
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	0	0			
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	2 8 2 3 5 6	3 7 4 8 5 7			
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	2 9 9 5 0 9	1 6 0 2 9 8			
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	2 1 6 2 2 8	1 1 5 0 1 9			
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	0	0			
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	7 3 4 9 3	3 9 7 4 2			
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	9 7 8 8	5 5 3 7			
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	6 3 2	2 9 8			
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	3 1 0 3 5	1 1 8 0			
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	3 1 0 3 5	1 1 8 0			
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23	0	0			
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	9 3 6	5 5 5			
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	3 5	0			
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	1 0 3 3	3 3			
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	2 8 7 3 6	1 4 7 5 8			



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



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	2 6 2 6 9	1 4 6 8 6
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	2 8 8 1	2 1 7 9 1
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 8 8 1	2 1 7 9 1
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	0	0
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60	0	0
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	2 3 3 8 8	- 7 1 0 5