

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2019

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

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

Obchodné meno:	DEKONA, s.r.o.
Sídlo:	96001 Zvolen, Buzulucká 3
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 26.9.1996.
Hlavný predmet podnikania:	Zhotovenie výrobnej konštrukčnej dokumentácie náradia, výroba prípravkov.
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť DEKONA, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2019

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	4 957 533	4 319 754	Áno
Čistý obrat celkom	7 322 697	7 381 947	Áno
Počet zamestnancov	78	80	Áno

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

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

Obchodná spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

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

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.decembru 2018 bola schválená : Valným zhromaždením dňa 18.3.2019 .

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti k 31.decembru.2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods.6 zákona NR SR č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1.januára 2019 do 31. decembra 2019.

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

Účtovná jednotka nie je súčasťou žiadneho konsolidačného celku.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	77,9	79
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	78	80
- počet vedúcich zamestnancov	12	12

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti .

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia.:

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. Nenastali zmeny účtovných zásad a metód za účtovné obdobie 2019.

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**:

Neuskutočnili sa také transakcie, ktoré nie sú uvedené v súvahe.

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

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

Komentár: Oceňovanie reálnou hodnotou tak, ako to upravuje novela zákona o účtovníctve č. 130/2015 Z.z.

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku / pohľadávky /.

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

d) e) Účtovná jednotka nevlastní finančné nástroje.

g) Účtovná jednotka neprijala žiadne dotácie.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	2-4	24
Ostatný DNM	019	2-4	24
Stavby	021	40	
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	20
Dopravné prostriedky	022A	4	14,3
Ostatné stroje	022.A	6-12	14,3
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	5	20

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 2-4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnorné a zrýchlené odpisovanie dlhodobého hmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužíva jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov :

Nevyskytli sa žiadne opravy chýb minulých účtovných období.

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		523519	11498					535017
Prírastky		115933						115933
Úbytky		9961						9961
Presuny								
Stav na konci		629491	11498					640989
Oprávkyy								
Stav na začiatku		473964	319					474283
Prírastky		39026	3833					42859
Úbytky		9961						9961
Presuny								
Stav na konci		503029	4152					507181
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		49555						49555
Stav na konci		126462	7346					133808

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľ- né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		523519						523519
Prírastky			11498					11498
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		523519	11498					535017
Oprávky								
Stav na začiatku		442124						442124
Prírastky		31840	319					32159
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		473964	319					474283
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		81395						81395
Stav na konci		49555	11179					60734

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- teľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	39392	657499	2350692						3047583
Prírastky			17731						17731
Úbytky			79693						79693
Presuny									
Stav na konci	39392	657499	2288730						2985621
Oprávky									
Stav na začiatku		480030	2196573						2676603
Prírastky		29885	61994						91879
Úbytky			79693						79693
Presuny									
Stav na konci		509915	2178874						2688789
Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku	39392	177469	154119						370980
Stav na konci	39392	147584	109856						296832

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- teľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	39392	657499	2324930						3021821
Prírastky			75279						75279
Úbytky			49517						49517
Presuny									
Stav na konci	39392	657499	2350692						3047583
Oprávky									
Stav na začiatku		450145	2185612						2635757
Prírastky		29885	60477						90362
Úbytky			49516						49516
Presuny									
Stav na konci		480030	2196573						2676603
Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku	39392	207354	139318						386064
Stav na konci	39392	177469	154119						370980

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

b) K celému dlhodobému majetku má účtovná jednotka vlastnícke právo.

c.) Na žiadny majetok nie je zriadené záložné právo.

d) ÚJ neúčtovala o goodwill.

e) ÚJ neúčtovala o výskumnej a vývojovej činnosti.

f) g,i,j) h) k) ÚJ nevlastní žiadny dlhodobý finančný majetok.

l) ÚJ nevlastní žiadne podielové certifikáty.

m) ÚJ neúčtovala o opravných položkách k zásobám, nakoľko nebol dôvod na ich prechodné znehodnotenie.

n) Na žiadne zásoby nie je zriadené záložné právo.

o) ÚJ neúčtuje o zákazkovej výrobe (§ 30 PU) a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d PU):

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

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

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti. Žiadna opravná položka k pohľadávkam v roku 2019 nebola tvorená, nakoľko nebol dôvod na jej vytvorenie.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí opravné položky v zmysle zákona o dani z príjmov č.595/2003 Z.Z. § 20 ods.14.

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

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)			
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 207 712	536 174	1 743 886

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)			
Krátkodobé pohľadávky (R53)	946 522	622 535	1 569 057

r) Žiadne pohľadávky nie sú zabezpečené záložným právom.

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

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísľuje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnaní (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- O odloženej daňovej pohľadávke sa v roku 2019 neúčtovalo, účtovalo sa o odloženom daňovom záväzku.

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (KFM):**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a peniaze na ceste. Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2 767	2 599
Bežné bankové účty	903 086	690 429
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste	915 223	932 752
Spolu	1 821 076	1 625 780

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka :

KFM je ocenený v nominálnej hodnote, stav na účtoch v cudzej mene je prepočítaný kurzom ECB.

v) Nebol dôvod na tvorbu opravnej položky ku krátkodobému finančnému majetku.:

w) Na žiadny KFM nebolo zriadené záložné právo.

x) ÚJ neúčtuje o vlastných akciách.

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

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	2 316
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	24 023
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	550 586

Popis údajov a doplňujúce informácie:

1. Na účtoch časového rozlíšenia boli zaúčtované výdavky na poistenie majetku, aktualizácie softvérových programov na r. 2019, paušálne poplatky za mobilné telefóny, poistenie vozidiel a pod.

2. Príjmy budúcich období predstavujú časovo rozlíšené výnosy – očakávané príjmy - kreditné úroky, vyfakturované služby.

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

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

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

Základné imanie je vo výške 33 196 EUR, tvorené vkladmi štyroch spoločníkov, každý vklad vo výške 8 299 EUR. Základné imanie je splatené v plnej výške.

2. Hodnota upísaného vlastného imania – zmeny vlastného imania sú uvedené v osobitnej tabuľke.

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázané v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	255 099
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	255 099
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	255 099

4. Žiadne sumy, ktoré mali byť účtované ako náklady alebo výnosy neboli účtované na účty vlastného imania.

5. Podiel na základnom imaní je zložený podielmi jednotlivých spoločníkov na základnom imaní.

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

Účtovný zisk za rok 2018 vo výške 255 099 EUR bol navrhnutý na zúčtovanie do nerozdeleného zisku minulých rokov.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy): z toho					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	95 781	63 596	95 781		63 596
- z toho:					
Rezerva na mzdy na dovolenku	47 050	37 987	47 050		37 987
Rezerva na over.účtov.záverky	1 250	1 250	1 250		1 250
Rezerva na nevyfakturov.dodávky					
Rezerva na rabat	47 481	47 481	47 481		24 359

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy): z toho :					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	128 614	95 781	128 614		95 781
- z toho:					
Rezerva na mzdy na dovolenku	78 600	47 050	78 600		47 050
Rezerva na over.účtov.záverky	1 113	1 250	1 113		1 250
Rezerva na nevyfakturov.dodávky					
Rezerva na rabat	48 901	47 481	48 901		47 481

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

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	56 315		56 315
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 287 309	14 133	1 301 442

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	73 045		73 045
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	928 261	26 152	954 413

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

ÚJ nemá žiadne záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 a nad vrátane .

e) Žiadne záväzky nie sú zabezpečené záložným právom.

f) Odložený daňový záväzok (§ 10 PU):

Riadok daň. priznania	Dočasne pripočítateľné a odpočítateľné položky a ich vysporiadanie	Vplyv na základ dane	
		splatnej	odloženej
z r. 130	riadok 10 tabuľky A-III.časť: rezervy neuznané za daňový výdavok-zostav.účtov.záverky	1 250,00	-1 250,00
z r. 140	Sumy podľa § 17 ods.19 zákona,ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	3 950,80	-3 950,80
z r. 130	riadok 10 tabuľky A-III.časť: rezervy neuznané za daňový výdavok-rabat z objemu nákupu	22 887,38	-22 887,38
z r. 150	Dočasný rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi dlhodobého hmotného majetku	1 146,40	-1 146,40
z r.290	Použitie krátkod.rezervy,tvorba ktorej nebola daňovým nákladom-zostav.účtovnej závierky	- 1 250,00	1 250,00
z r.270	Zaplatené sumy podľa §17 ods.19 zákona	- 2 539,87	2 539,87
z r.290	Použitie krátkod.rezervy,tvorba ktorej nebola daňovým nákladom-rabat z objemu nákupu	- 47 481,26	47 481,26
Spolu	x	- 22 036,55	22 036,55

Výpočet odloženej dane:

základ odloženej dane:

$$22\,036,55 \times 21\% \text{ sadzba dane} = 4\,627,67 = \mathbf{4\,627,67} \text{ odložený daňový záväzok}$$

Účtovanie: odložený daňový záväzok z dočasných rozdielov splatnej dane za rok 2019

MD 592-100 / D 481-100 4 627,67

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný ako náklad (592/481).

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	31 843	33 759
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	8 013	8 050
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	8 013	8 050
Čerpanie sociálneho fondu	7 942	9 966
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	31 914	31 843

h) ÚJ nevydala žiadne dlhopisy.

i.) ÚJ nemá žiadne bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci.

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

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	231
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	

3) 4) Finančný prenájom : Predmetom prenájmu je čelný vysokozdvíhací vozík H5.OFT LPG. Cena obstarania 32 000 Eur. Leasingová zmluva č.301037, doba nájmu 44 mesiacov, počet leasingových splátok 36 mesiacov.

4) Finančný prenájom : Predmetom prenájmu je nákladné vozidlo Renault D13 MED 4x2 R280 E6. Cena obstarania 67 400 Eur. Leasingová zmluva č.LZF/18/31082, doba nájmu 48 mesiacov, počet leasingových splátok 48 mesiacov.

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

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	434 470	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		91 239	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	46 918		
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	60 575		
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	420 813		
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		90 242	
9	Odložená daň z príjmov:		4 628	
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		94 870	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	327 455	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		68 766	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	69 839		
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	59 029		
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	338 265		
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		72 242	
9	Odložená daň z príjmov:		114	
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		72 356	

Komentár:

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

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**:

Žiadny majetok a záväzky nie sú zabezpečené derivátmi.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

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

Oblasť odbytu	Tržby za vlastné výrobky		Tržby z predaja služieb		Tržby za tovar	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
SR	581 066	1 094 241	27 798	21 323	106 615	139 964
Zahraničie	6 489 885	6 004 600	19 082	84 125	98 282	37 694
Spolu	7 070 921	7 098 841	46 880	105 448	204 897	177 658

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	342 152	383 583	556 485	-41 431	-172 901
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu	342 152	383 583	556 485	-41 431	-172 901
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X	-41 431	-172 901

c) ÚJ neaktivovala náklady do výnosov(účtová skupina 62x).

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja materiálu	3 235	2 594
Plnenia z poisťovne za opravy	2 333	476

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

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	1 474 086	1 481 082
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	3 434	70 785
Sociálna poisťovňa	378 455	359 596
Zdravotná poisťovňa	165 142	144 423
Iné osobné a sociálne náklady	75 947	39 802
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	2 097 064	2 095 688

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	9 304	6 802
Kurzové zisky počas roku (663.A)	1 087	5 851
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	45 371	27 372
Ostatné finančné výnosy (66x)		
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	55 762	40 025

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Cestovné do limitu	64 218	75 236
Náklady na prepravné služby	136 128	151 868
Náklady na licenčné poplatky	109 369	107 538
Náklady na opracovanie prípravkov	102 313	97 690
Iné náklady na nákup služieb	152 875	148 314
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	564 903	580 646

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

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Havarijné a zákonné poistenie vozidiel	8 556	8 924
Poistenie budovy, strojov, zodpovedajúca škoda	12 747	8 656

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	1 641	1 578
Kurzové straty počas roku (563.A)	6 618	4 447
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	6 157	26 469
Ostatné finančné náklady (56x)	3 521	3 849
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	17 937	36 343

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

nevyskytli sa žiadne položky výnosov a nákladov, ktoré by mali výnimočný rozsah.

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	2 500	2 500
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neaudítorské služby		

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	204 897	177 658
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	7 070 921	7 098 841
Tržby z predaja služieb (602, 606)	46 880	105 448
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	7 322 697	7 381 947

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

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – nie je obsahová náplň.

1b) **Podmienené záväzky** – nie je obsahová náplň.

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch:

Nie sú žiadne finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Skúšobné vzorky dodávateľov na overovanie prípravkov	0 EUR	0 EUR
Iné		

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

V účtovnej závierke nenastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) významné udalosti, ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Nevyskytli sa žiadne transakcie medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami.

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Neexistujú žiadne ďalšie ostatné informácie, ktoré by mali byť uvedené v poznámkach k účtovnej závierke.

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	3 196 349
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	339 600
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	3 535 949
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	33 196
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	3 319
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	1 928
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	3 157 906
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	339 600
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	3 941 250
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	744 901
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	3 196 349
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	33 196
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	3 319
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	1 928
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	2 902 807
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	255 099
k) vyplatené dividendy:	991 600
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Ozn. pol.	Obsah položky	č. r.	Účtovné obdobie	
			bežné	bezprostredne predchádzajúce
A.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (PČ)			
A.1.	Výdavky na PČ bez osobitne vykaz. položiek	01	-7 619905	-7 539 125
A.1.2.	Výdavky na obst. predaného tovaru, výr. spotrebu a služby	02	-5 085249	-5 222 148
A.1.3.	Výdavky na osobné náklady	03	-2 138130	-2 178 247
A.1.4.	Výdavky na dane a poplatky okrem dane z príjmov	04	-171 331	-103 560
A.1.5.	Výdavky na ost. náklady na hosp. činnosť a finančnú činnosť	05	-49 092	-35 173
A.2.	Príjmy z tržieb a výnosov PČ	06	6 978 381	7 020 686
A.2.1.	Príjmy z predaja tovaru a predaja vlastných výkonov	07	6 949 721	7 008 781
A.2.2.	Príjmy z ost. výnosov z hosp. činnosti a finančnej činnosti	08	28 660	11 905
A.*	Peňažné toky z PČ bez položiek osobitne vykazovaných (A.1.+A.2.)	09	-641 524	-518 439
A.3.	Osobitne vykazované položky	10	7 663	-994 776
A.3.1.	Príjmy z výnosových úrokov	11	9 304	6 802
A.3.2.	Zaplatené nákladové úroky	12	-1 641	-1 578
A.3.3.	Príjmy z dividend, podielov na zisku	13		
A.3.4.	Výdavky na vyplatené dividendy, podiely na zisku	14		-1 000 000
A.**	Peňažné toky z PČ (A* + A.3.)	15	-633 861	-1513 215
A.4.	Zapl. daň z príjmov vrátane vrátených prepl. dane	16	105 317	28 266
A.5.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu	17	2 691	
A.6.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu	18	-2344	
A.7.	Ostatné nevýznamné pol. ovplyvňujúce peň. toky z PČ (+,-)	19	826 617	105 616
A.***	Čisté peňažné toky z PČ (A***+ A.4. až A.7.)	20	298 420	-1 379 333

Ozn. pol.	Obsah položky	č. r.	Účtovné obdobie	
			bežné	bezprostredne predchádzajúce
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti (IČ)			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	21	-152 903	-111 118
B.2.	Príjmy z predaja dlhodobého majetku	22	20417	4150
B.3.	Výdavky na dlhodobé pôž. poskytnuté v rámci podiel. účasti	23		
B.4.	Príjmy zo splácania dlhod. pôž. v rámci podielovej účasti	24		
B.5.	Výdavky na ostatné poskytnuté dlhodobé pôžičky	25		
B.6.	Príjmy zo splácania ostatných dlhodobých pôžičiek	26		
B.7.	Príjmy z dotácií na obstaraný dlhodobý majetok	27		
B.8.	Prijaté úroky, dividendy okrem zahrnutých do PČ alebo FČ	28		
B.9.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu	29		
B.10.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu	30		
B.11.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na IČ	31		
B.12.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na IČ	32		
B.	Čisté peňažné toky z IČ (B.1. + až B.12.)	33	-132 486	-106 968
C.	Peňažné toky z finančnej činnosti (FČ)			
C.1.	Peňažné toky vyplývajúce z vlastného imania	34		
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a vkladov do vlastného imania	35		
C.1.2.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi	36		
C.1.3.	Výdavky na obstaranie vl. akcií a vl. obch. podielov	37		
C.1.4.	Výdavky na vyplatené podiely na vl. imaní (vyrovnacie podiely a iné úhrady zo zníženia vl. imania)	38		
C.1.5.	Výdavky spojené so znížením fondov zahrnov. do vl. imania	39		
C.1.6.	Prídel zo zisku do SF	40		
C.2.	Peňažné toky z dlhodobých záväzkov z FČ	41	-9 910	-9 334

Ozn. pol.	Obsah položky	č. r.	Účtovné obdobie	
			bežné	bezprostredne predchádzajúce
C.2.1.	Príjmy z prijatých dlhod. úverov, pôžičiek a emitovaných dlhopisov a iných dlhových c.p.	42		
C.2.2.	Výdavky na splácanie dlhod. úverov, pôžičiek a emitovaných dlhopisov a iných dlhových c.p.	43		
C.2.3.	Príjmy z ost. dlhodobých pôžičiek	44		
C.2.4.	Výdavky na splácanie ost. dlhodobých pôžičiek	45	-9 910	-9 334
C.3.	Výdavky na zapl. úrokov a dividend, okrem zahrnutých do PC alebo IC	46		
C.4.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu	47		
C.5.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu	48		
C.6.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na FC	49		
C.7.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na FC	50		
C.	Čisté peňažné toky z FC (C.1. + až C.7.)	51	-9 910	-9 334
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peň. prostriedkov (súčet A***+B.+C.)	52	156 024	-1 495 635
E.	Stav peň. prostriedkov a peň. ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	53	1 625 780	3 122 451
F.	Stav peň. prostr. a peň. ekv. na konci účt. obdobia pred zohľadnením kurz. rozdielov ku dňu účtovnej závierky (D. + E.)	54	1 781 804	1 626 816
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené z peň. prostr. a peň. ekv. ku dňu účtovnej závierky	55	39 272	-1 036
G.1.	Kurzové straty (563A)	56	-6 079	-26 336
G.2.	Kurzové zisky (663A)	57	45 351	27 372
H.	Zostatok peň. prostr. a peň. ekv. na konci účtovného obdobia, upravený o KR vyčíslené ku dňu účtovnej závierky (D. + E. + G.)	58	1 821 076	1 625 780

