

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2023

zostavené podľa Opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre **malé účtovné jednotky** v znení opatrenia MF SR č. MF/19927/2015-74 a Opatrenia MF SR, č. MF/14774/2017-74

1. Základné informácie k časti A. prílohy č. 1 o spoločnosti

a) Základné informácie o účtovnej jednotke:

| | |
|-----------------|-----------------------------|
| IČO | 36455644 |
| DIČ | 2020023973 |
| Obchodné meno | KONTROL-TEST spol. s r. o |
| Sídlo | Fidliková 1, 066 01 Humenné |
| Dátum založenia | 27.04.1998 |
| Dátum vzniku | 25.05.1998 |

b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- prevádzkovanie staníc technickej kontroly (STK) pre všetky typy motorových vozidiel
- vykonávanie emisných kontrol motorových vozidiel
- vykonávanie kontroly originality
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
- prenájom hnutelných vecí
- čistiace a upratovacie služby
- administratívne služby

c) Priemerný počet zamestnancov

Tabuľka č. 1.

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 10 | 11 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 10 | 11 |
| počet vedúcich zamestnancov | 1 | 1 |

d) Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie: účtovná závierka za rok 2022 bola schválená valným zhromaždením dňa 21 marca 2023.

Dátum schválenia účtovnej závierky za bežné účtovné obdobie: účtovná závierka za rok 2023 bola schválená valným zhromaždením dňa 11 marca 2024.

2. B. Informácie o členoch štatutárnych orgánov

a) Štatutárny orgán: konatelia - Ing. Peter Cerula - od 25.11.2010
- Ing. Jaroslav Hnatič - od 25.11.2010

3. E. Použité účtovné zásady a účtovné metódy

a) Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

b) Zmeny účtovných zásad a metód:

Zmeny postupov účtovania nenastali s výnimkou zmeny účtovania vyplývajúceho z legislatívnych zmien.

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

Účtovná jednotka oceňovala majetok a záväzky ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu nasledovne:

Obstarávacou cenou:

- dlhodobý hmotný majetok
- dlhodobý nehmotný majetok
- drobný hmotný majetok
- dlhodobý finančný majetok neviduje
- zásoby
- záväzky pri ich prevzatí

Menovitou hodnotou:

- peňažné prostriedky a ceniny
- záväzky pri ich vzniku
- pohľadávky pri ich vzniku

d) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Účtovná jednotka má spracovaný odpisový plán v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, par. 26 a par. 27 a to rovnomerné odpisovanie HM, podľa ktorého hmotný majetok aj odpisuje.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 1700 Eur zaradila účtovná jednotka do dlhodobého hmotného majetku. Pri ocenení majetku nižšom ako 1700 Eur a doby použiteľnosti dlhšej ako jeden rok, tento majetok účtovná jednotka zaradila priamo do spotreby.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého ocenenie bolo vyššie ako 2400 Eur a doba využitia je dlhšia ako 1 rok zaradila účtovná jednotka do príslušnej odpisovej skupiny a odpisovala podľa ustanovení postupov účtovania.

DHM a DNM sa sleduje na účtoch:

013 - Software

021 – Stavby

022 - Samostatné HV a súbory HV

031 - Pozemky

Hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje nasledovne:

| Odpisová skupina | Doba odpisovania |
|------------------|------------------|
| 0 | 2 roky |
| 1 | 4 roky |
| 2 | 6 rokov |
| 3 | 8 rokov |
| 4 | 12 rokov |
| 5 | 20 rokov |
| 6 | 40 rokov |

V prvom roku odpisovania hmotného majetku sa uplatní len pomerná časť z ročného odpisu vypočítaného podľa §27 ods. 1 zákona o dani z príjmov v závislosti od počtu mesiacov, počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania do konca tohto zdaňovacieho obdobia.

Ak počas doby odpisovania hmotného majetku:

- nebolo vykonané technické zhodnotenie hmotného majetku, neuplatnená pomerná časť tohto ročného odpisu sa uplatní v roku nasledujúcom po roku uplynutia doby odpisovania hmotného majetku podľa § 26 ods. 1,
- bolo vykonané technické zhodnotenie hmotného majetku, neuplatnená pomerná časť tohto ročného odpisu sa uplatní podľa § 26 ods. 5 zákona o dani z príjmov.

4. F. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Informácie k časti F. písm. a), prílohy č. 1 o dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku

a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

1. Ocenenie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Tabuľka č.1

| Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok | Ocenenie na zač.bež.účet.obdobia | Prírastky | Úbytky | Stav na konci bež.účet.obdobia |
|------------------------------------|----------------------------------|-----------|--------|--------------------------------|
| Software | 0 | 2587 | 0 | 2587 |
| Pozemky | 41980 | 0 | 0 | 41980 |
| Stavby | 67989 | 33018 | 0 | 101007 |
| Samost.HV a súbory HV | 191382 | | 671 | 190711 |
| Obst.dlhodob. HM | 29500 | 3518 | 33018 | 0 |

2. Oprávky k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku

Tabuľka č.2

| Oprávky | Stav na zač.bež.účet.obdobia | Prírastky | Úbytky | Stav na konci bež.účet.obdobia |
|-----------------------|------------------------------|-------------|------------|--------------------------------|
| Software | 0 | 485 | 0 | 485 |
| Stavby | 47617 | 2154 | 0 | 49771 |
| Samost.HV a súbory HV | 179426 | 7136 | 671 | 185891 |
| Oprávky spolu | 227043 | 9775 | 671 | 236147 |

3. Zostatková hodnota dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Tabuľka č.3

| Zostatková hodnota | Zostatková hodnota na začiatku bežného účet.obdobia | Zostatková hodnota na konci bežného účet.obdobia |
|------------------------|---|--|
| Software | 0 | 2102 |
| Pozemky | 41980 | 41980 |
| Stavby | 20372 | 51236 |
| Samost. HV a súbory HV | 11956 | 4820 |
| Obstaranie DM | 29500 | 0 |
| DM spolu | 103808 | 100138 |

4. Pohľadávky

Tabuľka č.4

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku | 2189 | 551 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 354 | 0 |
| Iné pohľadávky | 0 | 0 |
| Pohľadávky spolu | 3094 | |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 3094 | |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | | 123813 |

5. Krátkodobý majetok

Tabuľka č.5

| Krátkodobý majetok | Ocenenie na zač.bež.účet.obdobia | Prírastky | Úbytky | Stav na konci bež.účet.obdobia |
|--------------------|----------------------------------|-----------|--------|--------------------------------|
| Tovar | 373 | 1528 | 1349 | 552 |

6. Krátkodobý finančný majetok

Tabuľka č.6

| Opis finančného majetku | Stav na začiatku bež.účet.obdobia | Prírastky | Úbytky | Stav na konci bež.účet.obdobia |
|----------------------------|-----------------------------------|----------------|----------------|--------------------------------|
| Peniaze v pokladni | 36017 | 1074464 | 1083425 | 27056 |
| Ceniny | 7379 | 24009 | 29086 | 2302 |
| Účty v banke | 56058 | 671785 | 619080 | 108763 |
| Finančné účty spolu | 99454 | 1770258 | 1731591 | 138121 |

7. Položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Tabuľka č.7

| Opis položky | Stav na začiatku bež.účet.obdobia | Prírastky | Úbytky | Stav na konci bež.účet.obdobia |
|--------------|-----------------------------------|-------------|-------------|--------------------------------|
| Ostatné | 1740 | 1751 | 1740 | 1751 |
| SPOLU | 1740 | 1751 | 1740 | 1751 |

8. Poistenie majetku spoločnosti

Tabuľka č.8

| Opis majetku | Poistná suma | Ročné poistné |
|-----------------------|--------------|---------------|
| Nehnutelný majetok | 200000 | 291 |
| Hnutelný majetok | 100000 | 633 |
| Zodpovednosť za škodu | 65000 | 111 |
| Spolu poistné | | 1035 |

5. G. ÚDAJE VYKAZANÉ NA STRANE PASÍV

Informácie k časti G. písm. a) až f) prílohy č. 1 o údajoch na strane pasív

a) vlastné imanie za bežné účtovné obdobie

Tabuľka č.1

| Zložky vlastného imania | Zač.stav | Zvýšenie | Zníženie | Kon.stav |
|------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 1. Základné imanie | 199168 | 0 | 0 | 199168 |
| 2. Zákonný rezervný fond | 15096 | 3917 | 0 | 19013 |
| 3.Štátutárne a ostatné fondy | 944 | 0 | 0 | 944 |
| 4. Nerozd.zisk min. rokov | 78335 | 0 | 78335 | 0 |
| 5. Účtovný zisk | 0 | 108639 | 0 | 108639 |
| Spolu | 293543 | 112556 | 78335 | 327764 |

b) rozdelenie účtovného zisku vykazaného v predchádzajúcom účtovnom období

Tabuľka č.2

| Názov položky | Hodnota |
|--|--------------|
| prídelenie do zákonného rezervného fondu | 3917 |
| rozdelenie podielov na zisku spoločníkom | 74418 |
| ÚČTOVNÝ ZISK 2022 | 78335 |

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie **2023 - 108639 Eur**

(Výsledok hospodárenia pred zdanením **138098 Eur – daň z príjmov 29459 Eur**) rozhodlo valné zhromaždenie dňa 11.03.2024 takto:

- tvorba zákonného rezervného fondu vo výške 904 EUR
- vyplatenie podielov zo zisku v sume 107735 EUR

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia nezmenilo.

c) rezervy

Tabuľka č.3

| Druh rezervy | Stav na zač.bež. účt.obdobia | Tvorba | Použitie | Stav na konci bež.účt.obdobia |
|--------------|------------------------------|--------|----------|-------------------------------|
| Krátkodobé | 2575 | 2193 | 2575 | 2193 |

Rezerva na mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane zákonného poistenia za rok 2023 bola vytvorená vo výške nevyčerpanej dovolenky jednotlivých zamestnancov.

d) záväzky

Záväzky podľa splatnosti

Tabuľka č.4

| Text | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka | 39705 | 40398 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad jeden rok | | 0 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 39705 | 40398 |
| Záväzky po lehote splatnosti | 0 | 0 |

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

e) záväzky zo sociálneho fondu

Tabuľka č.5

| Text | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------------|-----------------------|--|
| Stav na začiatku bež.účt.obdobia | 948 | 491 |
| Tvorba sociálneho fondu | 1788 | 1741 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 1799 | 1284 |
| Stav na konci bež.účt.obdobia | 937 | 948 |

f) majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Tabuľka č. 6

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|-----------------|-------------------------|--|----------|--|--|--------------|
| | Splatnosť | | | Splatnosť | | |
| | do jedného roka vrátane | od jedného roka do piatich rokov vrátane | Celkom | do jedného roka vrátane | od jedného roka do piatich rokov vrátane | Celkom |
| a | b | c | d | e | f | g |
| Istina | 0 | 0 | 0 | 2755 | 25753 | 28508 |
| Finančný náklad | 0 | 0 | 0 | 14 | 1557 | 1571 |
| Spolu | 0 | 0 | 0 | 2769 | 27310 | 30079 |

6. H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

Informácie k časti H. písm. a),b),c),d) prílohy č. 1 o čistom obrate

Tabuľka č.1

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| a) Tržby z predaja vlastných výkonov a služieb | | |
| - Výkon STK | 306220 | 285516 |
| - STK-nálepky | 123 | 172 |
| - Výkon EK | 208731 | 198936 |
| - EK-nálepky EZ | 1717 | 1421 |
| - Výkon KO | 45646 | 43933 |
| b) Tržby za tovar | 1698 | 2304 |
| c) Ostatné tržby z predaja služieb | 2055 | 1040 |
| d) Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti | 35 | 33 |
| Čistý obrat celkom | 566225 | 533355 |

7. I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Informácie k časti I. písm. a), b) a c) prílohy č. 1

Tabuľka č.1

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| a) Náklady za poskytnuté služby | 67603 | 70331 |
| b) Náklady za predaný tovar | 1349 | 1780 |
| Materiál a energia | 52852 | 54878 |
| Mzdové náklady | 205002 | 200413 |
| Náklady na sociálne poistenie | 71336 | 69721 |
| Sociálne náklady | 11131 | 10751 |
| Dane a poplatky | 5116 | 4334 |
| Odpisy | 9776 | 17016 |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť | 871 | 863 |
| c) Finančné náklady: Ostatné náklady na finančnú činnosť | 3090 | 2995 |

8. J. INFORMÁCIE O VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA a DANIACH Z PRÍJMOV

Daň z príjmov k prílohe č.1 časti J. o výsledku hospodárenia a daniach z príjmov

Tabuľka č. 1.

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | Daň v % | Bezprostredne predch. účtovné obdobie | | Daň v % |
|--|-----------------------|-------|---------|---------------------------------------|-------|---------|
| | Základ dane | Daň | | Základ dane | Daň | |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | 138098 | X | X | 100273 | X | X |
| teoretická daň | X | 29001 | 21 | X | 21057 | 21 |
| Daňovo neuznané náklady | 2185 | 458 | 21 | 4195 | 881 | 21 |
| Výnosy nepodliehajúce dani | X | X | | X | X | X |
| Spolu | 140283 | 29459 | 21 | 104468 | 21938 | 21 |
| Splatná daň z príjmov | X | 29459 | 21 | X | 21938 | 21 |

POZNÁMKY

k..31..12..2023..

A. Poznámky obsahujú tieto informácie o účtovnej jednotke:

- a) IČO, DIČ, obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, dátum jej založenia a dátum jej vzniku,
- b) opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky,
- c) priemerný počet zamestnancov účtovnej jednotky počas účtovného obdobia, počet zamestnancov účtovnej jednotky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho počet vedúcich zamestnancov,
- d) údaj, či je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách,
- e) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky,
- f) dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie a bežné účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky.

B. a) informácie o členoch štatutárnych orgánov účtovnej jednotky.

E. V časti o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach sa uvádzajú informácie o

- a) splnení predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti,
- b) zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód, s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky,
- c) spôsobe oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov.
- d) tvorbe odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, odpisové skupiny, odpisové metódy pre účtovné odpisy a účty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

F. V časti o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy sa uvádzajú informácie o

a) dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku za bežné účtovné obdobie, a to

1. prehľad o pohybe dlhodobého majetku podľa zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy; uvádza sa ocenenie tohto majetku na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky tohto majetku a stav na konci bežného účtovného obdobia,
2. prehľad oprávok podľa jednotlivých zložiek dlhodobého majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy; uvádza sa stav oprávok na začiatku bežného účtovného obdobia, ich prírastky, úbytky počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia,
3. prehľad o zostatkových hodnotách dlhodobého majetku na začiatku účtovného obdobia a na konci účtovného obdobia,
4. prehľad o vekovej štruktúre pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti,
5. prehľad o krátkodobom majetku na začiatku účtovného obdobia, prírastky, úbytky a stav na konci bežného účtovného obdobia,
6. prehľad o krátkodobom finančnom majetku na začiatku účtovného obdobia, prírastky, úbytky a stav na konci bežného účtovného obdobia,
7. prehľad o časovom rozlíšení nákladov budúcich období na začiatku účtovného obdobia,

prírastky, úbytky a stav na konci bežného účtovného obdobia,
8. prehľad o poistení majetku spoločnosti

G. V časti o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy sa uvádzajú informácie o

a) vlastnom imaní za bežné účtovné obdobie, a to stav vlastného imania na začiatku bežného účtovného obdobia zvýšenie alebo zníženie počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

- 1.základné imanie zapísané do obchodného registra,
- 2.zákonný rezervný fond,
- 3.štátutárne a ostatné fondy,
- 4.nerozdelený zisk minulých rokov,
- 5.účtovný zisk alebo účtovná strata,

b) rozdelení účtovného zisku za rok 2022 a účtovného zisku za rok 2023 po schválení valného zhromaždenia,

c) jednotlivých druhoch rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie a ich stav na konci účtovného obdobia,

d) výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie,

e) záväzkoch zo sociálneho fondu, s uvedením stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorbe a čerpaní sociálneho fondu počas bežného účtovného obdobia a stavu na konci účtovného obdobia,

f) majetku prenajatom formou finančného prenájmu

H. V časti o výnosoch sa uvádzajú tieto informácie o:

- a) sumách tržieb z predaja služieb podľa jednotlivých výkonov účtovnej jednotky
- b) tržbách za tovar
- c) sumách ostatných výnosov z predaja služieb
- d) sumách výnosov z hospodárskej činnosti

I. V časti o nákladoch sa uvádzajú tieto informácie:

- a) opis a suma významných položiek nákladov za poskytnuté služby,
- b) opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti,
- c) opis a suma významných položiek finančných nákladov,

J. V časti o výsledku hospodárenie a daniach z príjmov sa uvádzajú tieto informácie:

Výsledok hospodárenia pred zdanením, položky daňovo neuznané, zvyšujúce základ dane, teoretická daň, daň z príjmov splatná za bežné účtovné obdobie a za predchádzajúce účtovné obdobie.