

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie

pre malé účtovné jednotky

v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 (FS č.12/2015) a opatrenia č.MF/14774/2017-74 (FS č.16/2017)

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

Obchodné meno:	AT GEMER, s.r.o.
Sídlo:	Šafárikova 124,048 01, Rožňava
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 10.09.2001
Hlavný predmet podnikania:	Výroba elektriny
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť AT GEMER, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	2 275 837	2 941 018	A
Čistý obrat celkom	2 189 164	2 006 572	A
Počet zamestnancov	3	3	N

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

Čl. I**Všeobecné informácie**

1. Názov a sídlo právnickej osoby jednotky: *AT GEMER: spol. s r.o. Šafárikova 124, 048 01 Rožňava.*

Miesto podnikania: *941 35, Dubník.*

Opis vykonávanej činnosti:

- *sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby*
- *poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve*
- *poľnohospodárska výroba rastlinná a živočíšna*
- *prenájom hnutelných vecí*
- *výroba a dodávka elektriny zariadeniami na výrobu elektriny s celkovým inštalovaným výkonom do 1 MW vrátane pre zariadenie: bioplynová stanica*
- *prenájom nehnuteľností*
- *sprostredkovanie obchodu a služieb*
- *kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľných živností*
- *kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných živností*
- *uskutočňovanie stavieb a ich zmien*
- *prípravné práce k realizácii stavby*
- *dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov*
- *nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla*
- *výroba tepla: celkový inštalovaný výkon 1 MW; z toho obnoviteľné zdroje 1 MW, rozvod tepla*
- *podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom*

2. Dátum schválenia účtovnej závierky:

Účtovná závierka k 31.12.2022 bola schválená dňa 22.03.2023 Valným zhromaždením obchodnej spoločnosti

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: *účtovná závierka spoločnosti zostavená k 31.12. 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023*

5. *Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky za rok 2023 bol 2,2 zamestnanec.*

Čl. II**Informácie o orgánoch spoločnosti**

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky a to:

a/ *výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu: spoločnosť nemá záruky pre členov štatutárneho orgánu*

b/ *pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu:*

1. *spoločnosť neposkytla žiadne pôžičky členom štatutárneho orgánu k poslednému dňu účtovného obdobia*

2. *spoločnosť neeviduje splatené pôžičky k poslednému dňu účtovného obdobia*

3. *spoločnosť neeviduje a ani nemá odpustené a odpísané pôžičky k poslednému dňu účtovného obdobia.*

c/ *hlavné podmienky, na základe ktorých boli poskytnuté záruky, alebo iné zabezpečenie a pôžičky nejestvujú, z dôvodu ich nejestvovania*

d/ spoločnosť neposkytla žiadne finančné prostriedky ani iné plnenie na súkromné účely členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky.

Čl. III

Informácie o prijatých postupoch

1. Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti – *v spoločnosti je predpoklad, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.*

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

- *V spoločnosti v priebehu roka 2023 neboli zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód. V spoločnosti nenastali dôvody na uplatnenie zmien účtovných zásad a účtovných metód.*

3. Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:

Spoločnosť neeviduje a nemá také transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

4. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov:

a/ obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota, reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, aktivovanie úrokov tvoriacich súčasť ocenenia majetku a záväzkov:

- dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou
- dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom spoločnosť neobstarala
- dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou oceňuje sa obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním /clo, prepravu, montáž/.
- dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou oceňuje sa vlastnými nákladmi, vlastné náklady sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo na inú činnosť
- dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom spoločnosť neobstarala
- dlhodobý finančný majetok vo výške menovitej hodnoty
- zásoby obstarané kúpou v obstarávacej cene
- zásoby vytvorené vlastnou činnosťou vo výške vlastných nákladov, vlastné náklady zahŕňajú priame náklady /priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady/ a časť nepriamych nákladov /výrobná réžia/.
- zásoby obstarané iným spôsobom spoločnosť neobstarala
- zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj spoločnosť neobstarala
- pohľadávky pri ich vzniku sú ocenené menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou.
- krátkodobý finančný majetok ocenený menovitou hodnotou
- časové rozlíšenie na strane aktív súvahy vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
- deriváty oceňujú sa reálnou hodnotou.
- majetok a záväzky zabezpečené derivátmi oceňujú sa reálnou hodnotou.
- prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas

dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb zníženými o nerealizované finančné náklady. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

- majetok obstaraný v privatizácii spoločnosť neobstarala

- splatná daň z príjmov odložená daň z príjmov – menovitá hodnota

b/ určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku:

spoločnosť neurčila odhad zníženia hodnoty majetku a teda neúčtovala o tvorbe opravnej položky k majetku

c/ určenie odhadu záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv:

- *záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov Záväzky pri ich vzniku sú ocenené v menovitej hodnote, záväzky pri prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.*

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

d/ určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou

- *o takomto majetku spoločnosť neúčtovala*

e/ určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi

- *o takomto majetku spoločnosť neúčtovala*

f/ stanovenie metódy vlastného imania

vlastné imanie je tvorené zo základného imania, ostatných kapitálových fondov zákonnej rezervy, hospodárskeho výsledku

g/ tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa § 27 Zákona 595/2003 Z.z v znp. o daniach z príjmov mesačne lineárnou metódou.

Pozemky sa neodpisujú.

Druh dlhodobého majetku	Doba odpisovania	Sadzby odpisov	Odpisové metódy pre účtovné odpisy
Samostatne hnutelné veci, zvieratá	8 roky	1/8	Rovnomerné
Samostatne hnutelné veci	6 rokov	1/6	Rovnomerné
Samostatne hnutelné veci	12 rokov	1/12	Rovnomerné
Budovy, stavby	20 rokov	1/20	Rovnomerné
Budovy, stavby	40 rokov	1/40	rovnomerné

h/ informácie o poskytnutých dotáciách

v roku 2023 spoločnosti boli poskytnuté dotácie na prevádzkové výdavky vo výške 26 123,06 Eur, z čoho 24 759,10 predstavovalo zálohovú platbu vo výške 50%. Na účte 648 okrem toho bolo zaúčtovaných zvyšných 50 % platby a alikvótna čiastka z účtu 384 v sume 53 738,27 Eur.

5. Informácia o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období:

Spoločnosť o významných chybách minulých období neúčtovala.

Čl. IV**Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát**

1. K dlhodobému nehmotnému majetku

Spoločnosť goodwill ani záporný goodwill neeviduje.

2. Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Spoločnosť o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečenými derivátmi neúčtovala.

3. Informácie o záväzkoch

a/ celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov: 0 €

b/ celková suma zabezpečených záväzkov:

Spoločnosť nemá bankový úver.

Spoločnosť vykazuje záväzky z obchodného styku v celkovej sume: 18 803,61 €.

Informácie o vlastných akciách a to:

a/ vlastné akcie počas účtovného obdobia 2023 spoločnosť nenadobudla

b/ vlastné akcie spoločnosť nemá

5. Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Spoločnosť o výnimočných nákladoch neúčtovala.

Výnimočné výnosy: dotácie v poľnohospodárstve vo výške 26 123,06 €.

Spoločnosť vykazuje pohľadávky z obchodného styku vo výške 141 131,27 €.

Spoločnosť dosiahla zisk v roku 2022 vo výške + 234 243,16 €.

Výsledok hospodárenia za rok 2023 je vo výške + 302 242,53 €.

Čl. V**Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

1. K iným aktívam a iným pasívam

a/ *Spoločnosť nemá podmienený majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky*

b/ *spoločnosť nemá podmienené záväzky ani zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, z všeobecne záväzného právneho predpisu.*

2. Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch

Spoločnosť takéto záväzky nemá.

3. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch:

Spoločnosť na podsúvahových účtoch neúčtovala.

Čl. VI**Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**

Informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát:

a/ pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky, s uvedením dôvodu týchto zmien:

v spoločnosti takého zmeny nenastali

b/ dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: *v spoločnosti takého zmeny nenastali*

c/ zmene spoločníkov účtovnej jednotky:

v spoločnosti k zmene spoločníkov nedošlo
d/ prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:
v spoločnosti nedošlo k predaji účtovnej jednotky ani jej časti
e/ zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:
v spoločnosti k zmenám položiek dlhodobého finančného majetku nedošlo
f/ začatí alebo ukončení činnosti časti účtovnej jednotky:
v spoločnosti nenastali takéto zmeny
g/ vydané dlhopisy a iné cenné papiere
spoločnosť nevydala dlhopisy a iné cenné papiere
h/ zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:
v spoločnosti nenastali takéto zmeny
i/ mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky:
v spoločnosti takého udalosti nenastali
j/ získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:
v spoločnosti takého udalosti nenastali

Čl. VII

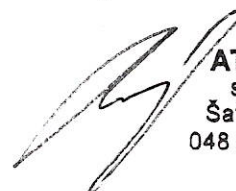
Ostatné informácie

1. Informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme spoločnosť nemá výlučné právo ani osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme
2. Informácie o účtovnej jednotke, na ktorú sa vzťahuje § 23 d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu:
Spoločnosť nie je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu.
3. Informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou: *Spoločnosť nie je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu.*

V Rožňave: 06.02.2024

Vypracovala: Ing. Daša Čerčerová

schválil: Ing. Milan Balogh


AT GEMER
spol. s r.o.
Šafárikova 124 ②
048 01 ROŽŇAVA