

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023
pre mikro účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	Dajo-servis s.r.o.
Sídlo:	Hviezdoslavova 387, 980 61 Tisovec
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 25.10.2019
Hlavný predmet podnikania:	Vývoj, výroba zabezpečovacích systémov alebo poplachových systémov a zariadení
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	1.1.2023 – 31.12.2023

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Účtovná jednotka, ako novovzniknutá účtovná jednotka sa pri svojom vzniku zatriedila do veľkostnej skupiny mikro účtovná jednotka na základe vlastného rozhodnutia. V roku 2021 spĺňala tri podmienky pre zaradenie do veľkostnej skupiny mikro účtovná jednotka, v roku 2022 spĺňala dve podmienky pre zaradenie do veľkostnej skupiny mikro účtovná jednotka. V roku 2023 účtovná jednotka spĺňa všetky tri kritéria pre zaradenie do veľkostnej skupiny mikro účtovná jednotka.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	260.308,00 €	378,012,00 €	ANO
Čistý obrat celkom	307.477,00 €	629.626,00 €	ANO
Počet zamestnancov	5	6	ANO

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **mikro účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu a v účtovnom období od 1.1.2024 do 31.12.2024 bude zostavovať účtovnú závierku podľa metodiky pre veľkostnú skupinu mikro účtovná jednotka.

2) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka podnikateľského subjektu účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva k poslednému dňu účtovného obdobia za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023.

Účtovná závierka spoločnosti je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

3) **Údaje o konsolidovanom celku**

Spoločnosť nie je súčasťou žiadnej skupiny podnikateľov a nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku

4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	5	6

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Štatutárnym orgánom spoločnosti sú konatelia spoločnosti. Konateľ koná v mene spoločnosti samostatne tak, že k obchodnému menu spoločnosti konateľ pripojí svoj podpis uvedený v podpisovom vzore. Konateľom spoločnosti je Janka Danišová, bytom Daxnerova 713, Tisovec a Jozef Daniš, bytom Daxnerova 713, Tisovec

B/Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
Janka Danišová	5000	100	100	
Spolu	5000	100	100	

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V účtovnom období 2023 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok: majetok ktorého doba použiteľnosti je viac ako 1 rok a vstupná cena je viac ako 2.400,- €
 Dlhodobý hmotný majetok: samostatné hnutelné veci a nehnuteľnosti, ktorých doba použiteľnosti je viac ako 1 rok a vstupná cena viac ako 1.700,- €.

Hmotný majetok, ktorý má samostatno-technické určenie, prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako 1 rok a ocenenie rovné alebo nižšie ako 1700,- € spoločnosť účtuje ako zásoby priamo do spotreby.

Spoločnosť nevlastní dlhodobý nehmotný majetok.

Zásoby

Zásoby spoločnosti tvoria nakúpený nespotrebovaný materiál a zostatok PHL k 31.12.2023. Účtovaná jednotka účtuje o zásobách spôsobom B. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2022 spoločnosť účtovala na účte 121 – nedokončená výroba o nedokončenej objednávke pre spoločnosť Intocast Slovakia a.s. závod Hačava, Calmit s.r.o. – závod Vápenka Žirany – Centová ponuka CP1021/2022/A a spoločnosti EKOMETAL s.r.o. Tisovec, CP0909/2022/A z dôvodu, že výroba automatickej mobilnej pásovej plničky cisterien, chladiča spalín a rozvodnej skrine nebola k 31.12.2022 ukončená. Spoločnosť nedokončenú výrobu ocenila vo vlastných nákladoch. V účtovnom období roku 2023 boli výrobky dokončené.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky /tvorbou opravnej položky/.

Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Závazky vrátane rezerv, dlhopisov a pôžičiek

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení. Rezervy účtovná jednotka netvorila, dlhopisy neemitovala. Pôžičky neprijala.

Derivátové operácie

Účtovná jednotka derivátové operácie nevykonávala.

Článok IV – Spôsob zostavenia odpisového plánu

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty /opravné položky/. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov. Dlhodobý finančný majetok účtovná jednotka nevlastní.

Spoločnosť zatiaľ nevedie kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku. Prípadný hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1700,- € a nižšia sa pri obstaraní bude účtovať do dlhodobého majetku na základe individuálneho posúdenia.

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené tak, že účtovné a daňové odpisy sa rovnajú. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania. Pozemky sa neodpisujú.

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

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):**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
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	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
-----	---	------------------

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta.

g) **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	4	25
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby	021	20/40	4/2,5
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	023	4	25
Ostatné stroje	022.A	4-6	14,3
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	5	20

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa účtovné odpisy rovnajúce sa daňovým odpisom. 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 4 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnorné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- UJ nepoužila 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:

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
Hranicu významnosti si UJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Spoločnosť nevlastní dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill.

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

Účtovná jednotka nemá záväzky so zostatkovou lehotou viac ako 5 rokov.

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo	0
Záväzky zabezpečené iným spôsobom	0	0
Celková suma zabezpečených záväzkov:	x	0

Spoločnosť vo vykazovanom období neevidovala zabezpečené záväzky napr. záložným právom.

4) Informácie o vlastných akciách:

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku. Účtovná jednotka nemá formu akciovej spoločnosti a nenadobúda vlastné akcie.

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho častí, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho častí, škody z dôvodu živelných pohrôm):

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky a to

a/ výške jednotlivých záruk, alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu účtovnej jednotky

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

b/ pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu účtovnej jednotky

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

c/ hlavných podmienkach záruk

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

d/ celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu účtovnej jednotky

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1a) Podmienený majetok –**

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

1b) Podmienené záväzky

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

3) Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU): Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.**Článok VI – INFORMÁCIA O POVINNOSTIACH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A TO****a/ celkovej sume finančných povinností**, ktoré sa nevykazujú v súvahe

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

B/ celkovej sume významných podmienených záväzkov

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

C/ Opis významných finančných povinností a významných podmienených záväzkoch

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

D/ Opis významných finančných povinností a významných podmienených záväzkoch voči dcérskej spoločnosti

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

E/ Opis významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

F/ Informácie o udelení výlučného práva

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.