

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023**A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE****1. Obchodné meno a sídlo Spoločnosti:**

ČKD DUKLA Montáže, s.r.o.

Štrkova 984/10F

010 01 Žilina

Spoločnosť ČKD DUKLA Montáže, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 24.08.1993 a do obchodného registra bola zapísaná 25.08.1993 (Obchodný register Okresného súdu v Žiline, oddiel s.r.o., vložka 1360/L).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra:

- Obchodná činnosť v plnom rozsahu okrem koncesovaných živností
- Sprostredkovanie obchodu
- Výroba a montáž strojárskych zariadení
- Výroba, montáž, rekonštrukcia, opravy a periodické skúšky tlakových zariadení
- Montáž, opravy, revízie výhrevných zariadení, plnenie tlakových nádob na plyn
- Revízie a skúšky prevádzkových kotlov a tlakových nádob
- Inžinierska činnosť v stavebníctve
- Vykonávanie inžinierskych stavieb /vrátane vybavenosti sídliskových celkov/
- Vykonávanie priemyselných stavieb

3. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Priemerný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	10	10

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 29.11.2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY SPOLOČNOSTI**1. Orgány Spoločnosti**

Konatelia: Belánik Ján

Belánik Roman

2. Informácie o spoločníkoch Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023:

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % E
	absolútne b	v % C		
Belánik Ján	67 384	100	100	
Spolu	67 384	100	100	

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa nezahŕňa do žiadnej konsolidovanej účtovnej závierky.

E. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY**a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400EUR, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	4,6	Rovnomerná	25,16,67
Dopravné prostriedky	4	Rovnomerná	

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá by bola zistená pri inventarizácii a bola by výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, spoločnosť by vytvorila opravnú položku na úrovni zisteného zníženia úžitkovej hodnoty.

c) Cenné papiere a podiely

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť nevlastní cenné papiere a podiely

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia).

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa vytvára opravná položka.

e) Zákazková výroba

Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe, pričom čistá hodnota zákazky je určená v súvislosti so stanovením výnosov na základe fixnej ceny a metódy stupňa dokončenia. Metóda stupňa dokončenia je určená pomerom už vynaložených nákladov a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu.

V rokoch 2022 a 2023 spoločnosť nerealizovala zákazkovú výrobu.

f) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

Opravné položky sa vytvárajú k rizikovým pohľadávkam. Za rizikové pohľadávky sa považujú pohľadávky po lehote splatnosti viac ako rok a pohľadávky vymáhané súdnou cestou.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná než ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

j) Odložené dane z príjmu

Odložené dane z príjmu Spoločnosť nemá povinnosť účtovať.

k) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

l) Leasing

Spoločnosť nemá majetok obstaraný na leasing.

m) Deriváty

Spoločnosť o derivátoch neúčtuje.

n) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

o) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným v deň predchádzajúci dňu vzniku uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

p) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

F. ÚDAJE NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Spoločnosť nemá dlhodobý nehmotný majetok.

Na dlhodobý hmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živel. pohromou a ďalšie prípady. Spoločnosť nemá náklady na výskum a vývoj.

2. Zásoby

Spoločnosť nevykazuje zásoby, ktorých čistá realizačná hodnota by bola nižšia ako je ich ocenenie v účtovníctve.

Na zásoby nie je zriadené záložné právo.

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou do výšky 10.000,- EUR.

3. Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	263 666	0	263 666
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	4 753		4 753
Iné pohľadávky	3 671		3 671
Krátkodobé pohľadávky spolu	272 090	0	272 090

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	1 628
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	272 090	42 021
Krátkodobé pohľadávky spolu	272 090	43 649
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom.
Spoločnosť nemá obmedzené právo nakladať s pohľadávkami.

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

5. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nevlastní krátkodobý finančný majetok.

6. Časové rozlíšenie

Spoločnosť časovo rozlišuje poistenie zaplatené na obdobie, ktoré sa týka dvoch účtovných období.

G. ÚDAJE NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti		49 616
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	206 030	359 692
Krátkodobé záväzky spolu	206 030	409 308
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 902	2 259
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	1 902	2 259

Spoločnosť uzatvorila s VÚB bankou:

1. Zmluvu o vystavení záruky č. 24/2023/BZ zo dňa 7.3.2023 vo výške 19 398,30 EUR na obdobie plynutia záručnej doby 2 roky v prospech spoločnosti Viessmann, s.ro. Bratislava. Za poskytnutú bankovú záruku spoločnosť uzatvorila :

- zmluvu o zriadení záložného práva na pohľadávky č. 276/2023/ZZ zo dňa 7.3.2023

H. VÝNOSY**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke :

Oblasť odbytu a	Výrobky		Služby		Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad C)	
	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c	Bežné účtovné obdobie d	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie e	Bežné účtovné obdobie f	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie g
SR			2 561 874	3 170 277		
ČR						
Spolu			2 561 874	3 170 277		

I. NÁKLADY**1. Náklady na poskytnuté služby**

Prehľad nákladov na poskytnuté služby je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 376 271	1 036 057
Opravy	46 814	22 575
Cestovné	21 184	17 682
Reprezentačné	1 099	709
Dopravné	90 282	16 733
Nájomné	43 188	26 873
Telefónne poplatky a internet	2 259	2 149
Ubytovanie	5 441	14 883
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	2 400	2 400
Kooperácie	1 150 178	899 328
Reklama a inzercia		
Ostatné	13 426	32 724

I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	260 222	x	x	298 626	x	x
teoretická daň	x	54 647	21,00%	x	62 711	21,00%
Daňovo neuznané náklady	1 438	302		1 011	212	
Výnosy nepodliehajúce dani		0			0	
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky		0			0	
Umorenie daňovej straty		0			0	
Zmena sadzby dane		0			0	
Iné		0			0	
Spolu	261 660	54 949		299 637	62 924	
Splatná daň z príjmov	x	54 730	21,00%	x	59 534	21,00%
Odložená daň z príjmov	x	0	21,00%	x	0	21,00%

K. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Majetok vzatý do prenájmu**

Spoločnosť má prenajaté priestory na podnikanie.

2. Majetok daný do prenájmu

Spoločnosť ďalej prenajíma časť priestorov v budove na Štrkovej ulici.

L. INÉ AKTÍVA A PASÍVA**1. Prípadné ďalšie záväzky**

Spoločnosť má tieto prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- poskytnuté záruky tretím stranám – spoločnosť kryje bankovými zárukami
- poskytnuté ručenia – neboli poskytnuté
- existujúce a hroziace súdne spory - spoločnosti v súčasnosti nehrozí žiadny súdny spor.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

2. Ostatné finančné pohľadávky / záväzky

Spoločnosť neeviduje žiadne ďalšie finančné pohľadávky resp. záväzky.

M. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Počas účtovného obdobia Spoločnosť neuskutočnila transakcie so spriaznenými osobami v cenách iných ako obvyklých.

O. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.