

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022

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

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

Obchodné meno:	Doprava a mechanizácia, a.s. Prešov
Sídlo:	Strojnícka 9, 080 06 Prešov
Právna forma:	akciová spoločnosť
Zápis do obchodného registra:	Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel Sa, vložka 49/P,
Dátum zápisu:	01.05.1992
Hlavný predmet podnikania:	predaj áut servisné služby motorových vozidiel s tým súvisiace služby nákup a predaj tovaru
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Doprava a mechanizácia a.s. Prešov nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU.
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Netto aktíva celkom	7 228 961	5 504 962
Čistý obrat celkom	7 775 929	6 894 992
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	31	29

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).

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

Účtovná závierka Spoločnosti zostavená k 31. decembru 2022, za účtovné obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022, bola schválená valným zhromaždením akcionárov spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 02. júna 2023.

3) **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 za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

4) **Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola podaná 02.6.2023 predložením dokumentov finančnej správe. Správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 bola podaná predložením dokumentov finančnej správe 02.06.2023. Prenos účtovnej závierky a správy audítora do registra účtovných závierok zabezpečila finančná správa.

5) **Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie, konané dňa 2. júna 2023 schválilo spoločnosť ADEZ s.r.o. so sídlom Slovenská 40, 086 01 Prešov, ako audítora s číslom licencie 310, na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

6) **Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**

Spoločnosť sa nezahrňa do konsolidovanej účtovnej závierky.

7) **Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	31,1	29,1

Článok II

INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

1) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Predstavenstvo : Ing. Miroslav Majirský – predseda
 Ing. Michal Kožár – člen
 Mgr. Radoslav Šebian – člen
 Ing. Iveta Múdra – člen
 Pavol Majirský – člen
 Ing. Radovan Kohút – člen

Dozorná rada: Ing. Štefan Fabian, PhD. – predseda
 Ing. Erik Kuric – člen
 Ing. Diana Richnavská - člen

Článok III

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

2) Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe** pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

Všetky transakcie sú uvedené v súvahe

4) Informácia o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný majetok 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.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré

vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Odpisy **dlhodobého nehmotného majetku** sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Pri dlhodobom nehmotnom majetku, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, účtovná jednotka individuálne posúdi, či uvedený dlhodobý nehmotný majetok odpíše jednorazovo, alebo či ho zaradí do odpisovaného majetku a odpisuje ho.

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý nehmotný majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Metóda odpisovania	Doba odpisovania (počet rokov)	Odpisová sadzba (%)
Software	Lineárna	4	25
Oceniteľné práva (licencia)	Lineárna	8	12,5
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok odpisovaný	Lineárna	4	25
Krátkodobý nehmotný majetok neodpisovaný	Jednorazový odpis	Do 1 roka	100

Odpisy **dlhodobého hmotného majetku** sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Pri drobnom dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, účtovná jednotka individuálne posúdi, či uvedený dlhodobý hmotný majetok odpíše jednorazovo, alebo či ho zaradí do odpisovaného majetku a odpisuje ho.

Pozemky sa neodpisujú.

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný majetok	Metóda odpisovania	Doba odpisovania (počet rokov)	Odpisová sadzba (%)
Budovy a stavby, okrem inžinierskych sietí	Lineárna	30	3,33
Inžinierske siete	Lineárna	20	5,0
Drobné stavby	Lineárna	12	8,33
Stroje, prístroje a zariadenia	Lineárna	6 a 12	16,67 a 8,33
Dopravné prostriedky	Lineárna	4,5,6	25; 20; 16,67
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Lineárna	4	25
Krátkodobý hmotný majetok neodpisovaný	Jednorazový odpis	Do 1 roka	100

b) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou).

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku 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.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

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

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Rezervy

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.

h) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

i) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

k) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

l) Prenájom (lízing)

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 účtu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených 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. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na účtu 562 – Úroky.

m) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti účtovná jednotka ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítava na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na úbytok cudzej meny z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

n) 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.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

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.

Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Nevyskytli sa opravy významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období.

Článok IV

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Informácie o vlastných akciách:

a) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní:

výška základného imania 2 352 970,00 Eur

b) valné zhromaždenie, konané dňa 30.5.2022 schválilo ponechať v majetku spoločnosti vlastné akcie spoločnosti v počte 2 127 ks v hodnote 36 159 EUR a neznižovať hodnotu základného imania spoločnosti a o ďalšom postupe s nakladaním s vlastnými akciami rozhodne v budúcnosti predstavenstvo a valné zhromaždenie spoločnosti. V roku 2023 spoločnosť nenadobudla ďalšie vlastné akcie. Spoločnosť má k 31.12.2023 k držbe celkom 2 127 ks vlastných akcií.

2) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, 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 náklady a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah, alebo výskyt

3) informácie o záväzkoch z obchodného styku:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Do lehoty splatnosti	2 255 421	1 465 702
Po lehote splatnosti	502 327	1017
Po lehote splatnosti nad 5 rokov	0	0

4) Prehľad bankových záruk a založeného majetku

Spoločnosť mala založený nehnuteľný majetok v zostatkovej cene 1 020 836 EUR v prospech Všeobecnej úverovej banky a.s. na základe zmluvy o zriadení záložného práva č. 1935/2022/ZZ.

Prostriedky z kontokorentného účtu môže spoločnosť čerpať do limitu 700 000 EUR. Aktuálny zostatok kontokorentného úveru vo VÚB banke k 31.12.2023 je vo výške -595 714,95 Eur.

Spoločnosť má s VÚB bankou uzavretú zmluvu o poskytnutí bankovej záruky č. 124/2022/BZ vo výške 300 000 EUR v prospech spoločnosti CNH Industrial Capital Solutions S.p.A. na obdobie od 30.11.2022 do 31.12.2024.

Článok V

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienенý majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia, alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

Spoločnosť nemá podmienený majetok

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

Spoločnosť nemá podmienené záväzky

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

Žiadne

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
Drobný majetok v operatívnej evidencii	98 659	102 103
Palubné mýtné jednotky	50	50
Majetok – záložné právo	1 020 836	1 020 836
Stav konsignačného skladu	0	0
Odpis pohľadávok 2009	14 223	14 223
Odpis pohľadávok 2010	28 121	28 121
Odpis pohľadávok 2011	7 570	7 570
Odpis pohľadávok 2013	1 271	1 271
Odpis pohľadávok 2015	11 992	11 992
Odpis pohľadávok 2016	88 696	88 696
Odpis pohľadávok 2017	19 970	19 970
Odpis pohľadávok 2018	2 159	2 159
Odpis pohľadávok 2019	1 003	1 003
Odpis pohľadávok 2020	176	176
Odpis pohľadávok 2021	9 900	9 900

Článok VI

UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

(Následné udalosti)

Po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali vplyv na údaje vykázané v Účtovnej závierke.

Po konci roka 2021 došlo k eskalácii politického napätia v regióne, ktoré vyústilo do vojnového konfliktu medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou a výrazne zasiahlo celosvetové dianie, negatívne ovplyvnilo ceny komodít a finančné trhy a prispelo k zvýšeniu volatility podnikateľského prostredia. Situácia zostáva naďalej veľmi nestabilná a možno očakávať vplyv uvalených sankcií, obmedzenie aktivít spoločností pôsobiach v danom regióne, ako aj dôsledky na celkové ekonomické prostredie,

predovšetkým obmedzenie dodávateľských a odberateľských reťazcov. Rozsah dôsledkov týchto udalostí na Spoločnosť však v danom momente nie je možné úplne predvídať.