

**Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2023****Čl. I****Všeobecné údaje****1) Názov právnickej osoby a jej sídlo:****WERTIKA, s.r.o.**

Bratislavská 7788

Bratislava - mestská časť Záhorská Bystrica 841 06

Dátum založenia: 17.06.2022

Dátum zápisu do obchodného registra: 13.08.2022

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III.

Oddiel: S.r.o., vložka č.27283/B.

**Opis hlavnej vykonávanej činnosti**

- Uskutočňovanie stavieb a ich zmien
- Prenájom nehnuteľností s poskytovaním iných než základných služieb
- Sprostredkovanie kúpy, predaja a prenájmu nehnuteľností
- Sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- atď.

**2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie:**

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená rozhodnutím valného zhromaždenia dňa 15.02.2023.

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

Účtovná závierka sa zostavuje ako riadna v súlade s § 17 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

**4) Údaje o skupine účtovných jednotiek:**

Účtovná jednotka nemá náplň.

**5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	4	3

## Čl. II

### Informácie o orgánoch spoločnosti

#### 1) Prijmy a výhody členov štatutárnych orgánov.

- členom štatutárneho orgánu neboli poskytnuté záruky ani iné zabezpečenie,
- členom štatutárneho orgánu neboli poskytnuté pôžičky
- členom štatutárneho orgánu neboli poskytnuté finančné prostriedky a ani iné plnenia na súkromné účely, ktoré je potrebné vyúčtovať.

## Čl. III

### Informácie o prijatých postupoch

#### 1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

#### 2) Informácia o aplikácia účtovných zásad a metód.

Do 31.12.2022 sa výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj účtovala na farchu účtu 381 - Náklady budúcich období .

Od 01.01.2023 došlo k zmene metódy účtovania výstavby inžinierskych sietí na účtovanie podľa §30d ods. 6 Opatrenia. Účtuje sa ako o zásobách vlastnej výroby. Vlastné náklady sa aktivujú na účte 121 – Nedokončená výroba, dokončené nehnuteľnosti na predaj sa aktivujú na účte 123 – Výrobky. Výnosy z predávanej nehnuteľnosti alebo časti nehnuteľnosti sa účtujú v prospech účtu 601 - Tržby za vlastné výrobky.

Ostatné účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované

Zmeny účtovných zásad a účtovných metód				
Zmena účtovných zásad a účtovných metód (popis)	Dôvod uplatnenia	Vplyv (+/-) zmeny na:		
		Hodnota majetku	Vlastné imanie	Výsledok hospodárenia
Metóda účtovania výstavby nehnuteľnosti na účet 381 – Náklady budúcich období	Nesplnenie dôvodov na účtovanie pri výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj	Zníženie aktív 381 -o 590 150,- EUR	Zvýšenie aktív 121 -o 590 150,- EUR	Bez vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia

Ostatné účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované

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

príčom 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

Účtovná jednotka nemá náplň.

#### 4) Spôsoby ocenenia zložiek majetku a záväzkov, vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov:

##### Obstarávací cena:

- účtovná jednotka oceňuje nakupovaný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstarávacími cenami, t.j. cenou obstarania a nákladmi súvisiacimi s obstaraním, napr. preprava, inštalácia, montáž a pod. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania. Účtovná jednotka nemá náplň.
- účtovná jednotka neobstarala dlhodobý finančný majetok, tento sa pri obstaraní oceňuje obstarávacou cenou.
- nakupované zásoby sa oceňovali obstarávacími cenami, t.j. cenou obstarania a nákladmi spojenými s ich obstaraním, napr. preprava, provízie, poistné, clo a pod. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.
- zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou (predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané náklady súvisiace s ich predajom).

##### Vlastné náklady:

- Účtovná jednotka oceňuje vlastnými nákladmi zásoby vytvorené vlastnou činnosťou.
- Nedokončená výroba a výrobky sa oceňujú vo výške vlastných nákladov
- Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe nehnuteľností určených na predaj podľa §30d ods.6) Postupov účtovania. Účtuje sa ako o zásobách vlastnej výroby. Vlastné náklady sa aktivujú na účte 121 – Nedokončená výroba, dokončené nehnuteľnosti na predaj sú aktivované na účte 123 – Výrobky.
- Pri účtovaní zásob vlastnej výroby sa postupovalo podľa Opatrenia, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len Postupov účtovania) , ÚT 1, §43 spôsobom B.

##### Menovitá hodnota:

- účtovná jednotka oceňuje pohľadávky pri ich vzniku menovitými hodnotami. Pohľadávky postúpené spoločnosť oceňuje obstarávacími cenami. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky formou opravných položiek. Ocenenie dlhodobých pohľadávok sa upravuje na hodnotu pohľadávky v čase účtovania a vykazovania formou opravnej položky. Spoločnosť nevykazuje dlhodobé pohľadávky.
- účtovná jednotka oceňuje krátkodobý finančný majetok ich menovitými hodnotami.
- účtovná jednotka oceňuje časové rozlíšenie na strane aktív menovitými hodnotami vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- účtovná jednotka oceňuje záväzky ich menovitými hodnotami pri ich vzniku. Pri prevzatí sa oceňujú záväzky obstarávacou cenou. . Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná, ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
- účtovná jednotka oceňuje rezervy menovitými hodnotami, resp. sa oceňujú v predpokladanej výške záväzku,
- účtovná jednotka oceňuje prijaté úvery menovitou hodnotou pri ich vzniku,
- Účtovná jednotka oceňuje prijaté pôžičky menovitou hodnotou pri ich vzniku,
- účtovná jednotka oceňuje časové rozlíšenie na strane pasív menovitými hodnotami vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím

**Ostatné:**

- zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou (predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané náklady súvisiace s ich predajom).
- skladované zásoby rovnakého druhu /tovar, materiál / sa oceňovali obstarávacími cenami, t.j. cenou obstarania a nákladmi spojenými s ich obstaraním, napr. preprava a pod. Pri vyskladnení zásob sa prvá cena prírastku zásob použila ako prvá cena pri vyskladnení zásob (metóda FIFO). Pri účtovaní obstarania a úbytku zásob sa postupovalo podľa Opatrenia, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len Postupov účtovania) , ÚT 1, §43 spôsobom A.
- účtovná jednotka neúčtovala o dlhopisoch,
- účtovná jednotka neúčtuje o derivátoch ani o majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi
- účtovná jednotka oceňuje majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci jeho obstarávacou cenou pri kúpe ,
- účtovná jednotka nemá majetok nadobudnutý privatizáciou, ani kúpou cez FNM
- účtovná jednotka účtovala o splatnej dani z príjmu v súlade so zák. č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov a túto prepočítavala sadzbou 21% ,
- účtovná jednotka neúčtovala o dotáciách poskytnutých na obstaranie majetku

**Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku:**Dočasné zníženie hodnoty majetku :

- V prípade pochybných a rizikových pohľadávok sa tvorba opravnej položky účtuje v súlade s kritériami definovanými v zákone o dani z príjmov, pričom tvorba sa posudzuje individuálne
- Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku - v prípade zníženia reálnej hodnoty sa toto ocenenie zohľadní tvorbou opravnej položky vo výške rozdielu medzi obstarávacou cenou a reálnou hodnotou ku dňu zostavenia závierky.
- Účtovná jednotka nemá dôvod na zníženie hodnoty majetku pri zásobách a inom majetku.

**Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou:**

- Účtovná jednotka nemá náplň.

**Stanovenie metódy vlastného imania:**

- Účtovná jednotka nemá náplň.

**Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene**

Účtovná jednotka počas roku 2022 a 2023 neúčtovala o majetku a záväzkoch v cudzej mene.

**Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok a metódy odpisovania**

Odpisový plán bol zostavený internou smernicou tak, že boli použité odpisové metódy v zmysle zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov pre dlhodobý hmotný majetok a v znení zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve pre dlhodobý hmotný majetok. Účtovné odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sú zhodné s daňovými odpismi .

Pozemky sa neodpisujú.

Pravidlá zostavenia účtovného odpisového plánu dlhodobého hmotného majetku:

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje v súlade §20 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, a to ročnou odpisovou sadzbou z obstarávacej ceny, počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania, v závislosti od predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Účtovné odpisy sú zhodné s daňovými. Elektroautomobil sa účtovne odpisuje 48 mesiacov.

Pravidlá zostavenia daňového odpisového plánu dlhodobého hmotného majetku:

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje v súlade §28 zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmu, t.j. rovnomerným spôsobom odpisovania a to ročnou odpisovou sadzbou z obstarávacej ceny v závislosti od zaradenia do príslušnej odpisovej skupiny v súlade s §26 zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmu.

Dlhodobý drobný hmotný majetok, ktorého ocenenie je :

1. nižšie ako 1700,- EUR / rok / ks sa považuje za zásoby a účtuje sa o nich v triede I. pri obstaraní priamo do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.
2. technické zhodnotenie dlhodobého majetku do 1700,- EUR / rok / ks – náklady neprevyšujúce uvedenú sumu sa účtujú ako náklady na hospodársku činnosť § 21, ods.3 , písm. C) Postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v podvojnóm účtovníctve, t.j. jednorazový odpis pri uvedení do používania.

Dlhodobý drobný nehmotný majetok, ktorého ocenenie je:

nižšie ako 2400,- EUR sa účtuje priamo do nákladov na účet 518 – Ostatné služby, t.j. jednorazový odpis pri uvedení do používania.

Dlhodobý hmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba
Osobné, nákladné automobily	4	rovnomerná	¼
Stroje, prístroje	6	rovnomerná	1/6
Stroje, prístroje	8	rovnomerná	1/8
Osobný elektromobil	4	rovnomerná	¼
Stroje, prístroje	12	rovnomerná	1/12

Odpisová skupina	doba odpisovania daňová	Mesačná odpisová sadzba daňová	Doba odpisovania účtovná	Mesačná odpisová sadzba účtovná
1	4 roky	1/48	4 roky	1/48
2	6 rokov	1/72	6 rokov	1/72
3	8 rokov	1/96	8 rokov	1/96
4	12 rokov	1/144	12 rokov	1/144
5	20 rokov	1/240	20 rokov	1/240
6	40 rokov	1/480	40 rokov	1/480

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ak je to potrebné pre verné zobrazenie, vykonávajú sa úpravy.

**5) Informácie o poskytnutých dotáciách**

- účtovná jednotka neúčtovala o dotáciách poskytnutých na obstaranie majetku

**6) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov; informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia**

Účtovná jednotka neúčtovala o významných chybách minulých účtovných období.

## Čl. IV

## Informácie , ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

## 1) Dlhodobý nehmotný majetok – goodwill alebo záporný goodwill

- účtovná jednotka nemá náplň

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

- účtovná jednotka nemá náplň

3) *Prehľad o výške záväzkov, lehotách splatnosti a zostatkovej doby splatnosti a štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti:*

Informácie o záväzkoch		
a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	BO 0,-	PO 0,-
b) Celková suma zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov		
Spôsob zabezpečenia:		EUR
Vyhlásenie ručiteľa	Zmluva o bankovom úvere (Slovenská sporiteľňa, a.s.)	43 494,-
Záložné právo na pozemky v k. ú. Záhorská Bystrica vo vlastníctve spoločnosti a vo vlastníctve spoločníka Ing. R. Verner, ručiteľské vyhlásenie Ing. R. Verner	Zmluva o bankovom úvere (BPT LEASING, a.s.)	903 733,-
Vyhlásenie ručiteľa	Zmluva o bankovom úvere (Slovenská sporiteľňa, a.s.)	55 301,-
Vyhlásenie ručiteľa	Zmluva o kontokorentnom úvere (Slovenská sporiteľňa, a.s.)	8,-
<b>Spolu zabezpečené:</b>		1 002 536,-

## 4) Informácie o vlastných akciách:

- účtovná jednotka nemá náplň

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

- účtovná jednotka nemá náplň

## 6) Informácie kapitálových fondoch

- Účtovná jednotka vytvorila kapitálových fondy vo výške 470 465,- € podľa §123 ods.2 a 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

## Čl. V

### Informácie o iných aktívach a iných pasívach

#### *1. Podmienený majetok a záväzky a ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe*

##### *a) Podmienený majetok*

Účtovná jednotka nemá žiadne budúce práva a povinnosti, ako sú právo odkúpenia predmetu leasingu, právo z devízových termínových obchodov, z opčných obchodov, z nájomných, servisných zmlúv, z dodania služieb, poistných, koncesionárskych, licenčných a iných zmlúv, ktoré sa nevykazujú v súvahe.

Na základe uzatvorenej leasingovej zmluvy so spoločnosťou Tatra-Leasing s.r.o. má spoločnosť právo kúpy najatej veci – osobný automobil. Právo si spoločnosť môže uplatniť najneskôr v roku 2027.

##### *b) Podmienené záväzky*

Účtovná jednotka neposkytla žiadne záruky, neuzavrela zmluvy o podriadenom záväzku a neexistujú budúce možné záväzky nevykázané v súvahe, ktoré vyplývajú z príslušných súdnych rozhodnutí.

Účtovná jednotka nemá podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Účtovná jednotka nevykazuje ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ako sú zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície, veľké opravy a a podobne.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli 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, prípadne 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 povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe*

Účtovná jednotka nevykazuje ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ako sú zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície, veľké opravy a a podobne.

#### *3) Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch.*

Účtovná jednotka nemá náplň pre účtovanie na podsúvahových účtoch.

## Čl. VI

### Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

V účtovnej jednotke nenastali skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili verné zobrazenie skutočností, ktoré sa vykazujú v účtovnej závierke.

## Čl. VII

### Ostatné informácie

#### *1) Udelenie výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme.*

Účtovná jednotka nemá takéto právo udelené.

Účtovná jednotka nemá náplň pre ostatné informácie.