

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

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

| | |
|----------------------------|---|
| Obchodné meno: | DEJ invest, s.r.o. |
| Sídlo: | Mlynská 1346, 093 01 Vranov nad Topľou |
| Právna forma: | Spoločnosť s ručením obmedzeným |
| Dátum vzniku: | Zápis do obchodného registra:12.07.1995 |
| Hlavný predmet podnikania: | Prenájom nehnuteľností a hnutelných vecí |
| Subjekt verejného záujmu: | Spoločnosť DEJ invest, s.r.o. je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie: | Kalendárny rok 2022 |

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť 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 | Predchádzajúce účtovné obdobie 2021 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2022 | Bežné účtovné obdobie k 31.12.2023 | Áno/Nie |
|---------------------|-------------------------------------|---|------------------------------------|---------|
| Netto aktíva celkom | 5 783 924 | 5 971 061 | 5 298 142 | Áno |
| Čistý obrat celkom | 1 310 714 | 1 001 958 | 746 410 | Nie |
| Počet zamestnancov | 20 | 16 | 12 | Nie |

Komentár: Za dve predchádzajúce účtovné obdobia pred rokom 2023 spoločnosť DEJ invest s.r.o. 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 tabuľke sú uvedené aj údaje k 31.12.2023 .

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 28.6.2023.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:
Riadna účtovná závierka za rok 2023.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Spoločnosť DEJ invest s.r.o. ako materská účtovná jednotka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, nakoľko v zmysle § 22 odst. 10) nespĺňa podmienky .

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia | 17 | 16 |

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

| Orgány účtovnej jednotky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------|-----------------------|--|
| Štatutárny orgán | x | x |
| - druh príjmu (výhody): | žiadne | žiadne |
| Dozorný orgán | x | x |
| - druh príjmu (výhody): | x | x |
| Iný orgán účtovnej jednotky | x | x |
| - druh príjmu (výhody): | x | x |

Štatutárnym orgánom spoločnosti DEJ invest s.r.o. je Drozd Ján – konateľ spoločnosti. V roku 2023 nemal žiadny príjem ani iné výhody .

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Účtovná závierka za rok 2023 je zostavená za predpokladu, že spoločnosť DEJ invest s.r.o. bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni.
- 2) Použité účtovné zásady a metódy boli v zmysle platného zákona o účtovníctve a postupov účtovania. V roku 2023 nedošlo k zmene účtovných zásad a metód.
- 3) Všetky finančné transakcie boli zaúčtované v účtovníctve.

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): | Reálnou hodnotou |
| 4. | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený: | Obstarávacia cena |
| 5. | Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený: | Vlastné náklady |
| 6. | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom): | Reálnou hodnotou |
| 7. | Dlhodobý finančný majetok: | Obstarávacia cena |
| 8. | Zásoby obstarané kúpou: | Obstarávacia cena |
| 9. | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou: | Vlastné náklady |
| 10. | Zásoby obstarané inak (darom): | Reálnou hodnotou |
| 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. | Záväzky, 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 účtované formou opravnej položky stanovenej odborným odhadom bonity klienta.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Spoločnosť nevyužívala finančné nástroje vo svojej činnosti v roku 2023.

f) Účtovná jednotka použila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

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 (%) |
|---|------------|--------------------------------|---------------------|
| Softvér | 013AE | 4 | 25 |
| Goodwill | 015AE | 4 | 25 |
| Stavby | 021AE | 20;40 | 5;6 |
| Dopravné prostriedky | 022AE | 4;6; | 25; 16,67 |
| Stroje a zariadenia | 022AE | 4;6; | 25; 16,67 |
| Zvieratá | 026AE | 4 | 25 |

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok v programe NORIS (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

➤ UJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).

4) Majetok a záväzky boli ocenené v zmysle platného zákona o účtovníctve. Obchodné podiely a pohľadávky obstarané postúpením boli účtované v obstarávacej cene.

Spoločnosť dostala dotáciu v roku 2023 na prevádzku zimného štadióna od mesta Vranov nad Topľou vo výške 150 000 Eur. Zimný štadión prevádzkuje spoločnosť DEJ invest s.r.o. na základe koncesnej zmluvy s mestom Vranov nad Topľou.

5) V roku 2023 nebola vykonaná žiadna oprava významných chýb minulých účtovných období.

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

1) Spoločnosť neúčtovala o položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU).

2a) Spoločnosť nemá záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov. V dlhodobých záväzkoch vykazuje k 31.12.2023 celkovú sumu 168.265 Eur, ktorú tvorí dlhodobý záväzok z leasingov v sume 164 299 Eur a záväzok zo sociálneho fondu je 3966 Eur k 31.12.2023.

Záväzky z leasingových zmlúv sú záväzky z obstarania osobných áut, nákladných áut a agrostrojov.

3b) Spoločnosť má záväzok z úveru, ktorý je zabezpečený záložným právom k pohľadávkam vo výške 233.830 Eur a blanko zmenkou. Úver bol použitý na refinancovanie bežných výdavkov. Jeho splatnosť je do 1 rokov od uzavretia úverovej zmluvy. Zostatok úveru k 31.12.2023 je 233.830 Eur, splatný do jedného roka (prefinancovanie meškajúcich dotácií).

4) Spoločnosť nemá akcie žiadnej spoločnosti ani nie je spoločníkov v žiadnej spoločnosti.

5) Spoločnosť odpredala podnik z ktorého vznikli mimoriadne výnosy 1.000.000 Eur.

Náklady súvisiace s vyradením podniku z účtovníctva boli 779 044 Eur

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** spoločnosť nemá.

1b) **Podmienené záväzky** spoločnosť nemá.

2) **Ostatné finančné povinnosti** spoločnosť nemá.

3) **Podsúvahové účty** (§ 85 PU):

| Názov podsúvahovej položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Pohľadávky z postúpenia v nominálnej hodnote | 0 | 0 |
| Podmienená pohľadávka z predaja OP | 0 | 35 000 |
| | | |
| | | |

**Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI
(Následné udalosti)**

Po závierkovom dni nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by mali vplyv na údaje vykazované v účtovnej závierke k 31.12.2023 v spoločnosti DEJ invest s.r.o. Spoločnosť DEJ invest s.r.o.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť DEJ invest s.r.o. neposkytovala v roku 2023 služby vo verejnom záujme, nerealizovala osobitnú kategóriu priemyselnej výroby.