

POZNÁMKY**individuálnej účtovnej závierky malej účtovnej jednotky k 24.09.2024****ČL. I. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke.****a) obchodné meno spoločnosti**

ZVT-PRINT a.s., Zvolenská cesta 14,974 05 Banská Bystrica. Dátum založenia:18.03.1994

Dátum zápisu: 13.04.1994

Obchodný register okresného súdu Banská Bystrica oddiel: Sa, vložka číslo: 182/S.

b) – opis hospodárskej činnosti

- vývoj a výroba dosiek plošných spojov (DPS), vývoj nových technológií a technických zariadení určených pre výrobu dosiek plošných spojov
- poradenská a konzultačná činnosť v oblasti vývoja a výroby dosiek plošných spojov
- sprostredkovateľská a obchodná činnosť mimo riadnej predajne v rozsahu voľnej živnosti
- nákladná cestná doprava

c) o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	K 31.12.2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	9,15	22,3
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	1	28
počet vedúcich zamestnancov	0	3

d) – Účtovná jednotka nie je neobmedzene nikomu ručiacim spoločníkom.

e) –Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Spoločnosť zostavuje účtovnú závierku k 24..09.2024 z dôvodu začatia konkurzu spoločnosti

f) Účtovná závierka za minulé účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením na svojom zasadnutí dňa 26.6.2024. Valné zhromaždenie spoločnosti schválilo návrh predstavenstva tak, že stratu za rok 2023 vo výške 283915,51 EUR treba zaúčtovať na neuhradenú stratu minulých období. Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2023 bola uložená do RÚZ v júli 2024.

Čl. III. Informácie o účtovných zásadách a metódach.

- Spoločnosť zostavuje riadnu účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti organizácie v budúcich obdobiach v súlade s platnou legislatívou.
- Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia v rámci platného zákona o účtovníctve . O nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente , keď sú plnené , dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti.
- Oceňovanie jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

Nehmotný dlhodobý majetok nakupovaný:- ocenený je obstarávacími cenami. Súčasťou ceny obstarania sú všetky výdavky spojené s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov. Podnik netvoril v roku nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

Hmotný dlhodobý majetok nakupovaný:- ocenený je obstarávacími cenami. Súčasťou cien obstarania sú: obstarávacia cena vrátane dopravy, cla, montáže, balného a pod. Spoločnosť upravovala a v roku galvanickú linku vlastnou činnosťou. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov a ani realizované kurzové rozdiely.

Zásoby nakupované: - Spoločnosť eviduje zásoby rozčlenené do nasledovných skladov:

- sklad jednicového materiálu
- sklad režijného materiálu

Účtovná jednotka postupuje pri účtovaní zásob (materiál na sklade, tovar na sklade) podľa postupov účtovania, účtová trieda 1, Čl. II. a to spôsobom A účtovania zásob. Zásoby na sklade jednicového materiálu sú ocenené metódou pevných cien, a taktiež pri vyskladnení je použitá metóda -pevných cien. Rozdiely vzniknuté medzi obstarávacou cenou a pevnou cenou na sklade sa účtujú na samostatnom analytickom účte a záväzným spôsobom sa rozpúšťajú do nákladov priamoúmerne k objemu vyskladnených zásob. Výdavky spojené s obstaraním materiálu ak nie sú súčasťou faktúry, ako clo, preprava, poistné, skonto a pod. sa tiež evidujú na samostatnom analytickom účte a záväzným spôsobom opísaným vyššie sa rozpúšťajú do nákladov

Režijný materiál sa oceňuje obstarávacími cenami. Súčasťou obstarávacej ceny sú aj výdavky spojené s obstaraním materiálu. Vedľajšie náklady na obstaranie eviduje účtovná jednotka na osobitnom analytickom účte a rozpúšťa záväzným spôsobom do nákladov. Pri vyskladnení je použitá metóda FIFO.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou: spoločnosť oceňuje vlastnými nákladmi v zložení priame náklady (jednicový materiál, jednicové mzdy), nepriame náklady (prirážky k jed.materiálu a k jed.mzdám).

Príjem do NV v členení:

- jednicový materiál
- prirážka k jednicovému materiálu
- jednicové mzdy
- prirážka režijná – k mzdám

Výdaj z NV v rovnakom členení na základe kalkulácií.

- jednicový materiál
- prirážka k jednicovému materiálu
- jednicové mzdy
- prirážka režijná k mzdám

Odchýlky vzniknuté medzi účtovnou evidenciou a kalkulovanými cenami sa vyhodnocujú mesačne a zaúčtujú sa na príslušné analytické účty.

Hotové výrobky: oceňujú sa vlastnými nákladmi v rovnakom členení ako NV a podľa platných kalkulácií.

Pohľadávky a záväzky:

Oceňujú sa menovitou hodnotou. Pohľadávky a záväzky v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom peňažných prostriedkov vyhlásovaným ECB, a to ku dňu predchádzajúcemu ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Deň účtovného prípadu považuje a.s. pri došlých zahraničných faktúrach z EU dátum vystavenia faktúry. Pri došlých faktúrach z tretích krajín, je deň účtovného prípadu deň, keď účtovná jednotka prijala materiál do firmy. Koncoročné kurzové rozdiely sa prepočítajú

kurzom ECB ku koncu roka, pričom účtovne vykázané rozdiely sú zároveň aj daňovými. Priebežné kurzové rozdiely sa vyčísľujú podľa dátumov úhrad a príslušného kurzu ECB. K rizikovým a nevymožiteľným pohľadávkam sa vytvárajú opravné položky, ktoré sa vyčísľujú percentom k nominálnej hodnote pohľadávky.

Finančný krátkodobý majetok:

peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Peňažné prostriedky v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom vyhlasovaným ECB, a to ku koncu roka. Pri kúpe cudzej meny sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené. Pri výdaji valút kurzom vyhláseným ECB.

Časové rozlíšenie:

Časové rozlíšenie sa oceňuje v nominálnych hodnotách a je vyčíslené na nákladové položky vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Rezervy:

Zákonné rezervy a.s. na nevyčerpanú dovolenku a odvody z nich, sa oceňujú v očakávanej výške záväzku priemernej mzdy zamestnanca. Odstupné a odchodné sa oceňuje podľa zákonníka práce vo výške priemernej mzdy zamestnanca.

Majetok prenajatý na základe kúpe o prenajatej veci:

Lízing je ocenený obstarávacou cenou v ktorej je zahrnutý aj poplatok za prevod vlastníckych práv. Eviduje sa v majetku a odpisuje v súlade so zákonom o dani z príjmu.

Opravné položky:

Spoločnosť má vytvorené opravné položky k pohľadávkam podľa rizikovosti vymoženía a opravné položky k hotovým výrobkom.

Daň z príjmov:

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane.

Splatná daň z príjmov sa počíta za rok 2023 vo výške 21 % daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

d) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Odpisy budú vykonávané do doby, v ktorej dosiahnu oprávky u jednotlivých zložiek investičného majetku 100% výšky jeho obstarávacej ceny. Po 100% odpísaní investičného majetku bude tento sledovaný v evidencii a bude podliehať inventarizácii až do doby jeho vyradenia. Účtovná jednotka má stanovené rovnomerné odpisovanie.

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého nehmotného majetku vychádzal z predpokladu životnosti príslušného nehmotného majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú a doba odpisovania sa pohybuje podľa druhu a charakteru majetku od 2 - 5 rokov. Stanovené je rovnomerné odpisovanie.

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku bol zostavený tak, že je zohľadnená doba použiteľnosti, očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia, fyzické opotrebovanie majetku, technické a morálne zastaranie, zákonné alebo iné obmedzenia na používanie majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú. Koncoročne sa vyčísľuje rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi. Ročná výška odpisov dlhodobého majetku predstavuje 12 násobok mesačného odpisu vypočítaného rovnomerným spôsobom zo vstupnej ceny majetku, ktorá pripadá na zostatok doby odpisovania.

Hmotný a nehmotný majetok, ktorého hodnota je viac ako 500,-EUR a nepresahuje hodnotu podľa ZDP a doba použiteľnosti je väčšia ako 1 rok bude odpisovaný postupne do 2 rokov.

Hmotný majetok, ktorý je účtovaný ako zásoby (do 500,-EUR) a účtovná jednotka sa rozhodla ho inventarizovať, je evidovaný v operatívnej evidencii a na podsúvahových účtoch. Drobný nehmotný majetok, ktorý sa neodpisuje účtuje sa priamo do nákladov ako služba.

Systém manažérstva kvality

Spoločnosť má obhájený certifikát systému manažérstva kvality podľa štandardov noriem ISO 9001:2015, audítorom organizácie LRQA Praha v máji 2020.

Účtovná jednotka používa na účtovníctvo software od fy. Assec Solutions a na výrobu a logistiku software LCS-NORIS.

Čl. IV. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát.

	Bežné účtovné obdobie						
	Softvér	Stavby	Dlhodobý Hmotný majetok	Dlhodobý Drobný Hmotný majetok	Obstaranie Dlhodobého o Hmotného majetku	Obstaranie Dlhodobého Finančného Majetku	Dlhodobý finančný majetok
Stav na začiatku účtovného obdobia	118 764	72 152	1 680 821	52 331	0	0	361 105
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	73243	0	517164	4715	0	0	361105
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	45521	72 152	1163657	47616	0	0	0

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Tabuľka č. 1

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	1 578	1 578
Pohľadávky v rámci holdingu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	0	1 578	1 578

Informácie o krátkodobom finančnom majetku.

Názov položky	K 24.09.2024	K 31.12.2023
Pokladnica	83	475
Ceniny	0	517
Bežné bankové účty	62	897
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	145	1 889

Informácie o záväzkoch

Názov položky	K 24.09.2024	K 31.12.2023
Záväzky po lehote splatnosti	68 111	73 968
Záväzky do lehoty splatnosti	0	17 951
Záväzky v rámci holdingu	0	184 600
Krátkodobé záväzky spolu z obch.styk.	68 111	276 519
Dlhodobé záväzky spolu	354 943	180 082

Krátkodobé záväzky ostatné

Záväzky sociálneho zabezpečenia + zdravotné poistenie	23 920,-
Daňové záväzky: DPH + daň zo mzdy	5 010,-
Penále soc.poist'ovňa	3 662,-
Poplatky z omeškania – dane	2 168,-
Úroky prepojené osoby	3 314,-

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	K 24.09..2024	K 31.12.2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	107	0
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	360	1 258
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	467	1 258
Čerpanie sociálneho fondu	410	1 151
Konečný zostatok sociálneho fondu	57	107

Spoločnosť tvorila sociálny fond v zmysle zákona 0,6 % z hrubých miezd.

Informácie o tržbách

Tržby za vlastné výrobky (DPS) a služby s tým súvisiace boli k 24.09.2024 vo výške 167 832,-€ z toho sa fakturovalo do EU vo výške 73 666,-€, do Švajčiarska vo výške 15 668,-€, (DPS – dosky plošných spojov.)

Informácie o ostatných výnosoch.

Názov položky	K 24.09.2024	K 31.12.2023
Tržby z predaja majetku	76 118	8 901
Tržby z predaja materiálu	4 883	2 198
Tržby z predaja CP	363 938	0
Tržby z predaja odpadu	6 441	0
Rozpustenie výnosov budúcich období – spätný lízing	39 010	19 158
	0	0
Aktivácia majetku	0	0
Finančné výnosy, z toho:		
Úroky z pôžičiek	0	0
Kurzové zisky	0	0

Predaj odpadu – pri procese výroby nám vzniká odpadový materiál, ktorý obsahuje drahé a farebné kovy, tento následne predávame na ďalšie využitie.

Informácie o čistom obrate

Názov položky	K 24.09.2024	K 31.12.2023
Tržby za vlastné výrobky	167 325	677 083
Tržby z predaja služieb	507	23 959
Tržby za tovar	0	0
		0
Čistý obrat	167832	701 042

Informácie o nákladoch.

Názov položky	K 24.09.2024	K 31.12.2023
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
Prenájom	3 615	25 438
Dopravné	2 453	9 257
Telefónne služby	623	1 878
Ochrana životného prostredia	1 290	1 597
Revízie zariadení	0	2 266
Osadzovanie dosiek DPS	0	296
Opravy strojov a zariadení	1 566	3 665
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Spotreba materiálu	163 158	237 195
Elek.energia, voda, teplo	27 440	116 354
Postúpenie pohľadávok	0	0
Poistenie majetku	1 407	4 017
Predaj CP	361 105	0
Finančné náklady, z toho:		
Úroky z úverov a lízingu	13 629	25 568
Kurzové straty	0	42
Bankové poplatky	1 540	2 293

ČI. VI. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni 31.12.2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky.

V spoločnosti sa od 31.12.2023 do 24.9.2024 ekonomická situácia natolko zhoršila, že firma podala návrh na konkurz a v súčasnosti prebieha konkurzné konanie.