

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2024

pre malé účtovné jednotky

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

Obchodné meno:	FERMAT – J&F STROJE, s.r.o.
Sídlo:	Prakovce 13, 055 62 Prakovce
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 08.08.1994
Hlavný predmet podnikania:	Výroba ostatných strojov na obrábanie
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť FERMAT – J&F STROJE, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2024

Opis činnosti hospodárske činnosti účtovnej jednotky**Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:**

- nákup a predaj strojov a priemyselných zariadení a predmetov a zariadení pre domácnosť,
- sprostredkovanie obchodu s registrovaným sortimentom tovarov,
- stavba a opravy strojov s mechanickým pohonom,
- zámočníctvo,
- kovoobrábanie,
- veľkoobchod s obuvou, textilom a výrobkami, potravinami, farbami a lakmi,
- sprostredkovanie obchodu,
- maloobchod v rozsahu voľných živností,
- veľkoobchod v rozsahu voľných živností,
- prenájom motorových vozidiel,
- vedenie účtovníctva,
- opravy kovoobrábacích a tvárniacich strojov,
- poradenská činnosť v oblasti strojárstva,
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti.

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	1 944 011	4 282 726	áno
Čistý obrat celkom	3 392 360	1 953 614	áno
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	24	35	áno

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu.

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky a **rozhodnutie o rozdelení zisku, resp. vysporiadaní straty:**

Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená dňa 10.06.2024.

Jediný spoločník účtovnej jednotky rozhodol o rozdelení zisku za rok 2023 nasledovne:

- zisk vo výške 6 000 eur bol pridelený do nerozdeleného zisku minulých rokov,
- zvyšok zisku vo výške 3 277,05 eur bol pridelený do sociálneho fondu.

Dňa 10.12.2024 jediný spoločník spoločnosti FERMAT – J&F STROJE, s.r.o., ktorým je jej materská spoločnosť FERMAT CZ s.r.o., pri výkone pôsobnosti mimoriadneho valného zhromaždenia rozhodol o rozdelení zisku spoločnosti tak, že časť nerozdeleného zisku minulých rokov vo výške 1 091 947,53 eur bude vyplatená jedinému spoločníkovi ako podiel na zisku.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Spoločnosť predkladá riadnu účtovnú závierku za obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2024 podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):

Obchodné meno: **FERMAT CZ s.r.o.**
 Sídlo: **Žitavského 496**
156 00 Praha 5 – Zbraslav
Česká republika

b) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovanej účtovnej závierky:

Prevádzka FERMAT CZ s.r.o.
 Tuřanka 1319/104, 627 00 Brno, Slatina
 Česká republika

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	24	35
Stav zamestnancov ku dňu zostavenia závierky, z toho:	23	31
Počet vedúcich zamestnancov	3	3

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárnym orgánom spoločnosti FERMAT – J&F STROJE, s.r.o. sú konatelia spoločnosti.

Konateľmi spoločnosti sú:

Milan Kysela, Prakovce 280, 055 62 Prakovce – vznik funkcie: 1.1.2018

Mgr. Lívia Grossová, Tehelná 1320/5, 056 01 Gelnica – vznik funkcie: 1.6.2017

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti, a to v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z..

2) Informácie o aplikácii účtovných zásad a metód a významné zmeny účtovných zásad a účtovných metód

Zmeny účtovných zásad a metód v účtovnom období nenastali. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

3) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov:

Oceňovanie majetku a záväzkov sa uskutočňuje na základe § 24 – 27 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z..

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	
7.	Dlhodobý finančný majetok:	
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Peňažné prostriedky a ceniny:	Menovitá hodnota
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:	
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	
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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Dlhodobý majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- Spoločnosť majetok a záväzky v cudzej mene prepočítava na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a k súvahovému dňu kurzom určeným a vyhláseným NBS v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Zrealizované kurzové zisky a straty sú zachytené vo výsledku hospodárenia spoločnosti.
- Pri obstarávaní zásob sa používa spôsob A evidencie zásob. Ocenenie nakupovaných zásob je v obstarávacích cenách (vedľajšími obstarávacími nákladmi sú napr. balné, dopravné, rezanie materiálu a ďalšie iné náklady súvisiace s obstaraním). Zásoby tvorené vlastnou činnosťou sú oceňované vo výške vlastných nákladov. Ocenenie vlastnými nákladmi nadobúda hodnoty z 3 zložiek – priamy materiál, priama kooperácia, výrobná réžia vrátane príslušného podielu prevádzkovej réžie (sadzba pracoviska x počet odvedených hodín). Spoločnosť účtuje o stave a pohybe zásob nedokončenej výroby.
- Účtovné transakcie zo skladovej evidencie prebiehajú na báze pevných tzv. štandardných cien, ktoré majú mesačnú platnosť, pričom vždy na začiatku kalendárneho mesiaca sú systémovo dosadzované aktualizované štandardné ceny, zisťované (systémom na pozadí – tzv. current náklady) váženým aritmetickým priemerom z realizovaných príjmov prebehnutého kalendárneho mesiaca. Rozdiely medzi štandardnými cenami a cenami realizovaných pohybov zásob sú priemetnuté účetne výsledkovo, a to prostredníctvom odchýliek. ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob – vážený aritmetický priemer.
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – pri účtovaní úbytku cudzej meny sa používa metóda FIFO.

- Rezervy spoločnosť oceníla metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov. Spoločnosť tvorí rezervy na nevyčerpané dovolenky a s nimi súvisiace odvody a v prípade potreby na audit účtovnej závierky alebo iné predpokladané budúce záväzky. V roku 2024 spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a s nimi súvisiace odvody vo výške 32 148,46 eur a rezervu na vypracovanie transferovej dokumentácie za rok 2024 vo výške 6 280 eur.
- Spoločnosť vytvára opravné položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávky. Spoločnosť eviduje opravnú položku k pohľadávke voči spoločnosti VAMAX – X, s.r.o. vo výške 3 466,20 EUR, ktorá je prihlásená do konkurzného konania, ktorého rozhodnutie o uspokojení tejto pohľadávky nie je zatiaľ známe. Spoločnosť nevytvárala žiadne ďalšie opravné položky k pohľadávkam.

b) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Spôsob odpisovania DM

Majetok je v spoločnosti zaradený do daňových odpisových skupín na základe zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. O daňovom odpise sa spravidla účtuje raz ročne podľa ustanovení tohto zákona. Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a všetky náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Dlhodobý hmotný majetok v sume vyššej ako 1 700 eur sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania.

Dlhodobý nehmotný majetok v sume vyššej ako 2 400 eur a dlhodobý drobný majetok v sume vyššej ako 400 eur a nižšej ako 1 700 eur sa začína odpisovať v mesiaci, ktorý nasleduje po mesiaci zaradenia majetku do užívania. Spoločnosť používa rovnomerné odpisovanie majetku.

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého majetku účtovná jednotka zostavila v internom predpise tak, že za základ vzala metódy používané pri vyčísľovaní daňových odpisov a do úvahy sa vzala aj predpokladaná doba použitia daného majetku.

Ostatný dlhodobý hmotný majetok, ktorého OC je nižšia ako 400 eur sa eviduje v operatívnej evidencii spoločnosti a účtuje sa priamo do spotreby na príslušné nákladové účty.

O účtovných odpisoch sa účtuje raz mesačne.

Účtovné a daňové odpisy dlhodobého hmotného majetku sa nerovnajú pri majetku zaradenom do používania od 1.11.2023 po zmenu účtovného odpisového plánu.

Účtovné a daňové odpisy drobného dlhodobého majetku (OC od 400 do 1 700 eur) sa rovnajú.

Tvorba odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

Kategoríe	SK KP	účetní skupina			daňová skupina	
		metoda	let	měsíci	metoda	let
PC, IT technika, elektronika	26.2	casu	4	48	1R	4
nástroje, náradí	27.9	casu	6	72	2R	6
Osobní vozidla	29.10.2	casu	5	60	1R	4
Motorová vozidla pro přepravu nákladu	29.10.4	casu	10	120	1R	4
přívěsy, návěsy, kontejnery	29.2	casu	10	120	2R	6
(ost.) elektrická zařízení	27.9	casu	10	120	2R	6
měřidla	28.29.3	casu	6	72	2R	6
nábytek	31.0	casu	10	120	2R	6
regály	31.0	casu	15	180	2R	6
Stroje na tvarování a obrábění kovů	28.4	casu	15	180	2R	6
modely	§26/7 ZDPSK	casu	5	60	dan=uce	5
elektrické motory, generátory	27.11	casu	10	120	3R	8
klimatizace	§22/15 ZDPSK	casu	12	144	4R	12
jeřáby (portálové)	28.22.14	casu	20	240	2R	6
Zdvíhací a manipulační zařízení (vysokozdvizné vozíky)	28.22	casu	10	120	2R	6
Budovy (haly)	1	casu	30	360	5R	20

Budovy pro administrativu	1220	casu	50	600	6R	40
Drobný dlhodobý majetok 400 – 1 700 eur	-	casu	2	24	dan=uce	2

V roku 2024 boli účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku vo výške 36 894,18 eur a odpisy drobného dlhodobého majetku vo výške 3 262,48 eur.

c) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

Dotácie na obstaranie majetku spoločnosť FERMAT – J&F STROJE, s.r.o. nevyužívala a nečerpala.

Spoločnosť v roku 2024 čerpala príspevok na zabezpečenie praktického vyučovania v systéme duálneho vzdelávania vo výške 1 000 eur od Štátneho inštitútu odborného vzdelávania.

4) Informácie o oprave významných chýb – účtovná jednotka neúčtovala o oprave významných chýb.

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

Zaradenie účtu 421 – Zákonný rezervný fond na riadku 89 súvahy bolo zmenené na zaradenie na riadok 88 z dôvodu správnejšieho vykazovania účtu.

1) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

Spoločnosť neúčtuje o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.

Názov položky derivátov	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

2a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Spoločnosť neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	-	-

1.2b) Celková suma bankových úverov, pôžičiek a krátkodobých finančných výpomocí:

Bankové úvery	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobé bankové úvery, z toho:	35 875	879 000
- Splátkový úver	0	879 000
- Kontokorentný úver	35 875	0
Dlhodobé bankové úvery	0	0
Celková suma bankových úverov	35 875	879 000

V roku 2023 spoločnosť FERMAT – J&F STROJE, s.r.o. načerpala na základe úverovej zmluvy 2 splátkové úvery, a to jeden vo výške 570 000 eur so splatnosťou 30.08.2024 a druhý vo výške 309 000 eur so splatnosťou 31.07.2024. Úroky

z načerpaných úverov sa splácajú mesačne, a to vo výške sadzby 1M EURIBOR + marža 2,5 % p. a.. Istina vo výške 309 000 eur bola splatená jednorazovo dňa 14.5.2024 a istina vo výške 570 000 eur bola jednorazovo splatená dňa 15.5.2024.

4) Informácie o vlastných akciách:

Spoločnosť nevydáva vlastné akcie a zároveň sa nezaobrá nákupom akcií.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť FERMAT – J&F STROJE, s.r.o. nevykonávala činnosti, resp. neúčtovala o prípadoch súvisiacich s tvorbou iných aktív alebo pasív.

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

Vedenie spoločnosti zhodnotilo, že vo firme nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by bránili spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej podnikateľskej činnosti.

Prakovce, 26.5.2025