

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie

pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu

### Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

#### 1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

|                            |  |
|----------------------------|--|
| Obchodné meno:             | <b>AGRODETVA, s.r.o.</b>   |
| Sídlo:                     | 962 12 Detva   |
| Právna forma:              | Spoločnosť s ručením obmedzeným  |
| Dátum vzniku:              | Zápis do obchodného registra:  |
| Hlavný predmet podnikania: |  |
| Subjekt verejného záujmu:  | Spoločnosť AGRODETVA. s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie:           | Kalendárny rok 2022  |

#### Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

| Názov položky       | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Áno/Nie |
|---------------------|-----------------------|--|---------|
| Netto aktíva celkom |                       |  | Áno     |
| Čistý obrat celkom  |                       |  | Áno     |
| Počet zamestnancov  | .....                 | .....  | Áno     |

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenieč.MF/23377/2014-74).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:  
Obchodná spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

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

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.decembru 2015 bola schválená :  
Valným zhromaždením dňa 30.6.2016 .

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

Účtovná závierka spoločnosti k 31.decembru.2016 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 2016 do 31. decembra 2016.

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

Účtovná jednotka nie je súčasťou žiadneho konsolidačného celku.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

| Názov položky  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia                          | .....                 | .....  |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | .....                 | .....  |
| - počet vedúcich zamestnancov  | .....                 | .....  |

## Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.
- 2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia.:
- 3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**:  
Neuskutočnili sa také transakcie, ktoré nie sú uvedené v súvahe.
- 4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:
  - 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   |
| 4.    | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:   | Obstarávacia cena |
| 5.    | Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:                                      | Vlastné náklady   |
| 7.    | Dlhodobý finančný majetok:  | Obstarávacia cena |
| 8.    | Zásoby obstarané kúpou:   | Obstarávacia cena |
| 9.    | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:  | Vlastné náklady   |
| 12.1. | Vlastné pohľadávky:   | Menovitá hodnota  |
| 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  |
| 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: Reprodukčná obstarávacia cena platí ešte v roku 2015, od roku 2016 bude nahradená – reálnou hodnotou tak, ako to upravuje novela zákona o účtovníctve č.130/2015 Z.z.

- b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.
- c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.
- d) e) Účtovná jednotka nevlastní finančné nástroje.
- g) Účtovná jednotka prijala dotácie na priame platby

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- 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 – základné pravidlo(D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) **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 (%) |
|---|------------|--------------------------------|---------------------|
| Software                                      | 013        | 2-4                            | 24                  |
| Ostatný DNM                                   | 019        | 2-4                            | 24                  |
| Stavby  | 021        | 40                             |                     |
| Počítače s príslušenstvom                     | 022.A      | 4                              | 20                  |
| Dopravné prostriedky                          | 022A       | 4                              | 14,3                |
| Ostatné stroje                                | 022.A      | 6-12                           | 14,3                |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok               | 029        | 5                              | 20                  |

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ 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. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 2-4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku . Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

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:

Nevyskytli sa žiadne opravy chýb minulých účtovných období.

**Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY**

**1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY**

a.1) Informácie **o dlhodobom nehmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bežné účtovné obdobie       |               |                        |                |                   |                     |                                   | SPOLU |
|---------------------------|-----------------------------|---------------|------------------------|----------------|-------------------|---------------------|-----------------------------------|-------|
|                           | Náklady na vývoj (účet 012) | Softvér (013) | Oceniteľné práva (014) | Goodwill (015) | Ostatný DNM (019) | ObstaranieDNM (041) | Poskytnuté preddavky na DNM (051) |       |
| <i>Prvotné ocenenie</i>   |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| Prírastky                 |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| Úbytky                    |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| Presuny                   |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| <b>Stav na konci</b>      |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| <i>Oprávky</i>            |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| Prírastky                 |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| Úbytky                    |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| Presuny                   |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| <b>Stav na konci</b>      |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| <i>Opravné položky</i>    |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| Prírastky                 |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| Úbytky                    |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| Presuny                   |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| <b>Stav na konci</b>      |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| <i>Zostatková hodnota</i> |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |
| <b>Stav na konci</b>      |                             |               |                        |                |                   |                     |                                   |       |

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |               |                        |                |                   |                      |                                   | SPOLU |
|---------------------------|--|---------------|------------------------|----------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------|-------|
|                           | Náklady na vývoj (účet 012)                  | Softvér (013) | Oceniteľné práva (014) | Goodwill (015) | Ostatný DNM (019) | Obstaranie DNM (041) | Poskytnuté preddavky na DNM (051) |       |
| <i>Prvotné ocenenie</i>   |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Prírastky                 |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Úbytky                    |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Presuny                   |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| <b>Stav na konci</b>      |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| <i>Oprávky</i>            |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Prírastky                 |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Úbytky                    |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Presuny                   |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| <b>Stav na konci</b>      |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| <i>Opravné položky</i>    |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Prírastky                 |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Úbytky                    |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| Presuny                   |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| <b>Stav na konci</b>      |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| <i>Zostatková hodnota</i> |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |
| <b>Stav na konci</b>      |  |               |                        |                |                   |                      |                                   |       |

a.2) Informácie o **dlhodobom hmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

| Dlhodobý hmotný majetok   | Bežné účtovné obdobie |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
|---------------------------|-----------------------|--------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-------|
|                           | Pozemky (účet 031)    | Stavby (021) | Veci a súbory (022) | Pestovateľské porasty (025) | Stádo a ťažné zvieratá (026) | Ostatný DHM (029) | Obstaranie DHM (042) | Preddavky na DHM (052) | SPOLU |
| <i>Prvotné ocenenie</i>   |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                       | 6060         |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Prírastky                 |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Úbytky                    |                       | 100          |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Presuny                   |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <b>Stav na konci</b>      |                       | 5960         |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <i>Oprávky</i>            |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <b>Stavna začiatku</b>    |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Prírastky                 |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Úbytky                    |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Presuny                   |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <b>Stav na konci</b>      |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <i>Opravné položky</i>    |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <b>Stavna začiatku</b>    |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Prírastky                 |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Úbytky                    |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Presuny                   |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <b>Stav na konci</b>      |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <i>Zostatková hodnota</i> |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <b>Stav na konci</b>      |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |

| Dlhodobý hmotný majetok   | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
|---------------------------|--|--------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-------|
|                           | Pozemky (účet 031)                           | Stavby (021) | Veci a súbory (022) | Pestovateľské porasty (025) | Stádo a ťažné zvieratá (026) | Ostatný DHM (029) | Obstaranie DHM (042) | Preddavky na DHM (052) | SPOLU |
| <i>Prvotné ocenenie</i>   |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  | 6160         |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Prírastky                 |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Úbytky                    |  | 100          |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Presuny                   |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <b>Stav na konci</b>      |  | 6060         |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <i>Oprávky</i>            |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Prírastky                 |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Úbytky                    |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Presuny                   |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <b>Stav na konci</b>      |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <i>Opravné položky</i>    |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Prírastky                 |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Úbytky                    |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| Presuny                   |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <b>Stav na konci</b>      |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <i>Zostatková hodnota</i> |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |       |

|               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Stav na konci |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Komentár: UJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) K celému dlhodobému majetku má účtovná jednotka vlastnícke právo.

c.) Na majetok nie je zriadené záložné právo

d) UJ neúčtovala o goodwill.

e) UJ neúčtovala o výskumnej a vývojevej činnosti.

f) g,i,j)h)k) UJ nemá dlhodobý finančný majetok

l) UJ nevlastní žiadne podielové certifikáty.

m) UJ neúčtovala o opravných položkách k zásobám, nakoľko nebol dôvod na ich prechodné znehodnotenie.

n) Na zásoby nie je zriadené záložné právo

o) UJ neúčtuje o zákazkovej výrobe (§ 30 PU) a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d PU):

p) Najvýznamnejšie položky pohľadávok, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

| Pohľadávky                                       | Bežné účtovné obdobie                 |           |   |  |                                    |
|--|---------------------------------------|-----------|---|--|------------------------------------|
|  | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| <b>Dlhodobé pohľadávky celkom(R41 súvahy)</b>    |                                       |           |   |  |                                    |
| - z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku     |                                       |           |   |  |                                    |
| - z toho: ostatné dlhé pohľadávky                |                                       |           |   |  |                                    |
| <b>Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)</b> | 14382                                 |           |   |  | 12601                              |
| - z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku   | 1438/2                                |           |   |  | 12601                              |
| - z toho: ostatné krátke pohľadávky              | <b>14382</b>                          |           |   |  | <b>12601</b>                       |

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

| Dlžník | Menovitá hodnota pohľadávky | Opravná položka (suma) | OP (%) |
|--------|-----------------------------|------------------------|--------|
|        |                             |                        |        |
|        |                             |                        |        |

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti. Žiadna opravná položka k pohľadávkam v roku 2015 nebola tvorená, nakoľko nebol dôvod na jej vytvorenie.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí opravné položky v zmysle zákona o dani z príjmov č.595/2003 Z.Z. § 20 ods.14.

q) **Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:**

| názov položky                    | Bežné účtovné obdobie |                      |                  |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|
|                                  | do lehoty splatnosti  | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy) |                       |                      |                  |
| Krátkodobé pohľadávky (R53)      | 2000                  |                      |                  |

| názov položky                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                      |                  |
|----------------------------------|--|----------------------|------------------|
|                                  | do lehoty splatnosti                         | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy) |  |                      |                  |
| Krátkodobé pohľadávky (R53)      | 2000   |                      |                  |

r) Žiadne pohľadávky nie sú zabezpečené záložným právom.

s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU): účtovná jednotka neučtovala o odloženej dani

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (KFM):**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a peniaze na ceste. Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

| Názov položky            | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------|-----------------------|--|
| Pokladnica, ceniny       | 250                   | 250  |
| Bežné bankové účty       | 320                   | 452  |
| Bankové účty termínované |                       |  |
| Peniaze na ceste         |                       |  |
| <b>Spolu</b>             | <b>570</b>            | <b>702</b>                                   |

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka :

KFM je ocenený v nominálnej hodnote, stav na účtoch v cudzej mene je prepočítaný kurzom ECB.

v) Nebol dôvod na tvorbu opravnej položky ku krátkodobému finančnému majetku.:

w) Na žiadny KFM nebolo zriadené záložné právo.

x) ÚJ neučtuje o vlastných akciách.

y) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

| Názov položky   | Suma |
|---|------|
| Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)   |      |
| Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy) |      |
| Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)          |      |
| Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)        |      |

**Popis údajov a doplňujúce informácie:**

1. Na účtoch časového rozlíšenia boli zaúčtované publikácie

**2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY**

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie:

Základné imanie je vo výške 6 639 EUR, tvorené vkladom jedného spoločníka . Základné imanie je splatené v plnej výške.

2. Hodnota upísaného vlastného imania – zmeny vlastného imania sú uvedené v osobitnej tabuľke.

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanéj v predchádzajúcom účtovnom období:

| Názov položky                                   | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| <b>Účtovný zisk</b>                             | 2 395  |
| <b>Rozdelenie účtovného zisku</b>               | <b>Bežné účtovné obdobie</b>                 |
| Prídel do zákonného rezervného fondu            |  |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov       |  |
| Prídel do sociálneho fondu                      |  |
| Prídel na zvýšenie základného imania            |  |
| Úhrada straty minulých období                   |  |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov    |  |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom |  |
| Iné   |  |
| <b>Spolu</b>                                    |  |

4. Žiadne sumy, ktoré mali byť účtované ako náklady alebo výnosy neboli účtované na účty vlastného imania.

5. Podiel na základnom imaní je zložený podielmi jednotlivých spoločníkov na základnom imaní.

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

Účtovný zisk za rok 2015 vo výške . 4 307 EUR bol navrhnutý na zúčtovanie do nerozdeleného zisku minulých rokov.

b) Jednotlivé druhy rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv: netvorila účtovná jednotka

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

| názov položky                    | Bežné účtovné obdobie |                      |               |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
|                                  | do lehoty splatnosti  | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)   |                       |                      |               |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 11054                 |                      | 11054         |

| názov položky                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                      |               |
|----------------------------------|--|----------------------|---------------|
|                                  | do lehoty splatnosti                         | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)   |  |                      |               |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 11054  |                      | 11054         |

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

ÚJ nemá žiadne záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 a nad vrátane .

e) Žiadne záväzky nie sú zabezpečené záložným právom.

f) Odložený daňový záväzok (§ 10 PU):

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- O odloženom daňovom záväzku sa v roku 2015 neúčtovalo, účtovalo sa len o odloženej daňovej pohľadávke.

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

| Názov položky                                | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| <b>Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)</b> |                       |  |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov   |                       |  |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku             |                       |  |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu              |                       |  |
| <b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>         |                       |  |
| <b>Čerpanie sociálneho fondu</b>             |                       |  |
| <b>Konečný zostatok SF (R114 súvahy):</b>    |                       |  |

h) ÚJ nevydala žiadne dlhopisy.

i.) ÚJ má nasledovné bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci.

|      |      |      |              |                     |   |
|------|------|------|--------------|---------------------|---|
| Úver | mena | úrok | datum splat. | Suma istiny bež.rok | Suma istiny bezprostredne .pred.obdobie |
|------|------|------|--------------|---------------------|---|

j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

| Názov položky  | Suma |
|--|------|
| Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy) |      |
|  |      |

|  |  |
|--|--|
| Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy) |  |
|  |  |
| Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)    |  |
|  |  |
| Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)   |  |
|  |  |

3) 4) ÚJ má prenajatý majetok formou finančného leasingu:

5a-e,g)f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

| Bežné účtovné obdobie |  |             |           |        |
|-----------------------|--|-------------|-----------|--------|
| č.                    | Názov položky  | základ dane | suma dane | % dane |
| 1                     | Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)                    | 126         | x         | x      |
| 2                     | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) |             |           | 15     |
| 3                     | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)                           |             |           |        |
| 4                     | Odpočítateľné položky (R300 DP)                                  |             |           |        |
| 5                     | Odpočet daňovej straty (R410 DP)                                 |             |           |        |
| 6                     | Základ dane (R500 DP):   | 126         |           |        |
| 7                     | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)                  |             |           |        |
| 8                     | Splatná daň z príjmov po úpravách:                               |             | 19        |        |
| 9                     | Odložená daň z príjmov:  |             |           |        |
| 10                    | <b>CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:</b>                                    |             | 19        |        |

| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |  |             |           |        |
|--|--|-------------|-----------|--------|
| č.   | Názov položky  | základ dane | suma dane | % dane |
| 1  | Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)                    | 126         | x         | x      |
| 2  | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) |             |           |        |
| 3  | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)                           |             |           | 15     |
| 4  | Odpočítateľné položky (R300 DP)                                  |             |           | 15     |
| 5  | Odpočet daňovej straty (R410 DP)                                 |             |           |        |
| 6  | Základ dane (R500 DP):   |             |           | 15     |
| 7  | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)                  |             |           |        |
| 8  | Splatná daň z príjmov po úpravách:                               |             |           | 15     |
| 9  | Odložená daň z príjmov:  |             |           | 15     |
| 10   | <b>CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:</b>                                    |             | 19        | 15     |

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi:**

Žiadny majetok a záväzky nie sú zabezpečené derivátmi.

#### Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar(účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

| Oblasť odbytu<br>a | Tržby za vlastné výrobky   |   | Tržby z predaja služieb    |   | Tržby za tovar             |   |
|--------------------|----------------------------|---|----------------------------|---|----------------------------|---|
|                    | Bežné účtovné obdobie<br>b | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie<br>c | Bežné účtovné obdobie<br>d | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie<br>e | Bežné účtovné obdobie<br>f | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie<br>g |
| SR                 |                            |   | 2650                       | 2000  |                            |   |
| Zahraničie         |                            |   |                            |   |                            |   |
| <b>Spolu</b>       |                            |   | 2650                       | 2000  |                            |   |

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

| Názov položky   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                 | Zmena stavu vnútroorganizačných zásob |  |
|---|-----------------------|--|-----------------|---------------------------------------|--|
|   | Konečný zostatok      | Konečný zostatok                             | Začiatkový stav | Bežné účtovné obdobie                 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby                       |                       |  |                 |                                       |  |
| Výrobky   |                       |  |                 |                                       |  |
| Zvieratá  |                       |  |                 |                                       |  |
| <b>Spolu</b>  |                       |  |                 |                                       |  |
| Manká a škody   | x                     | x  | X               |                                       |  |
| Reprezentačné   | x                     | x  | X               |                                       |  |
| Dary  | x                     | x  | X               |                                       |  |
| Iné   | x                     | x  | X               |                                       |  |
| <b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b> | x                     | x  | X               |                                       |  |

c) ÚJ neaktivovala náklady do výnosov(účtová skupina 62x).

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

| Opis účtovného prípadu                | Suma výnosov z hospodárskej činnosti |            |
|---------------------------------------|--------------------------------------|------------|
|                                       | Bežný rok                            | Minulý rok |
| Tržby z predaja materiálu             |                                      |            |
| Plnenia z poisťovne za opravy strojov |                                      |            |

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

| Opis účtovného prípadu                       | Suma osobných nákladov |            |
|--|------------------------|------------|
|  | Bežný rok              | Minulý rok |
| Mzdové náklady                               |                        |            |
| Ostatné osobné náklady na závislú činnosť    |                        |            |
| Sociálna poisťovňa                           |                        |            |
| Zdravotná poisťovňa                          |                        |            |
| Iné osobné a sociálne náklady                |                        |            |
| <b>Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)</b> |                        |            |

f) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

| Opis účtovného prípadu                                    | Suma finančných výnosov |            |
|---|-------------------------|------------|
|   | Bežný rok               | Minulý rok |
| Výnosy z predaja CP a podielov (661)                      |                         |            |
| Výnosové úroky (662)                                      |                         |            |
| Kurzové zisky počas roku (663.A)                          |                         |            |
| Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)                  |                         |            |
| Ostatné finančné výnosy (66x)                             |                         |            |
| <b>Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)</b> |                         |            |

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

| Opis účtovného prípadu                           | Náklady na nákup služieb |            |
|--|--------------------------|------------|
|  | Bežný rok                | Minulý rok |
| Cestovné do limitu                               |                          |            |
| Náklady na poľné práce                           |                          |            |
| Náklady na nájom strojov, nehnuteľnosti          |                          |            |
| Náklady na nájom pôdy                            |                          |            |
| Iné náklady na nákup služieb                     |                          |            |
| <b>Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)</b> |                          |            |

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

| Opis účtovného prípadu                      | Ostatné náklady z hospodárskej činnosti |            |
|---|---|------------|
|   | Bežný rok                               | Minulý rok |
| Havarijné a zákonné poistenie vozidiel      |   |            |
| Poistenie budovy, strojov, zodpov. za škodu |   |            |
|   |   |            |

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

| Opis účtovného prípadu                                    | Suma finančných nákladov |            |
|---|--------------------------|------------|
|   | Bežný rok                | Minulý rok |
| Náklady z predaja CP a podielov (561)                     |                          |            |
| Nákladové úroky (562)                                     | 128                      | 122        |
| Kurzové straty počas roku (563.A)                         |                          |            |
| Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)                 |                          |            |
| Ostatné finančné náklady (56x)                            |                          |            |
| <b>Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)</b> | 128                      | 122        |

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, 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 žiadne položky výnosov a nákladov, ktoré by mali výnimočný rozsah.

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

| Opis účtovného prípadu                | Náklady na audit a poradenstvo |            |
|---------------------------------------|--------------------------------|------------|
|                                       | Bežný rok                      | Minulý rok |
| Náklady za overenie účtovnej závierky |                                |            |
| Iné uisťovacie služby                 |                                |            |
| Daňové poradenstvo                    |                                |            |
| Neaudítorské služby                   |                                |            |

g) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

| Názov položky                            | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Tržby z predaja tovaru (604, 607)        |                       |  |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) |                       |  |
| Tržby z predaja služieb (602, 606)       | 2650                  | 2000   |
| Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)          |                       |  |
| <b>Čistý obrat celkom</b>                | 2650                  | 2000   |

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

#### Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – nie je obsahová náplň.

1b) **Podmienené záväzky** – nie je obsahová náplň.

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch:  
Nie sú žiadne finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

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

V účtovnej závierke nenastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) významné udalosti, ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

#### **Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH**

- 1) Transakcie medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami.

#### **Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE**

- 1) Neexistujú žiadne ďalšie ostatné informácie, ktoré by mali byť uvedené v poznámkach k účtovnej závierke.

