

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: Envis Žilina, s. r. o.

Sídlo účtovnej jednotky: Štrková 4, 01001, Žilina

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

Výstavba rozvodov pre plyn a kvapaliny, realizácia rúrových priepustov, výstavba preložiek vodovodných a kanalizačných rozvodov, realizácia drobných stavebných prác.

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	23	23
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	24	23
Počet vedúcich zamestnancov	5	1

Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti Envis Žilina, s.r.o., bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2022, podľa slovenských právnych predpisov, a to Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 23054/2002 92 postupy účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 30.06.2024

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

riadna mimoriadna priebežná

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná závierka za rok 2024 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Čl. III (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

Áno Nie

Čl. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód

Účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého trvania svojej činnosti. ÚJ účtuje v sústave podvojného účtovníctva, účtovným obdobím je kalendárny rok. Účtovné prípady sa účtujú a vykazujú v období, s ktorým vecne a časovo súvisia. Náklady a výdavky, výnosy a príjmy, ktoré sa týkajú budúcich období sa časovo rozlišujú. Závazky a pohľadávky sa účtuje podľa ich splatnosti ako krátkodobé (do 1 roka) a dlhodobé (nad 1 rok). ÚJ v roku 2023 nezmenila účtovné zásady a metódy, ktoré by mali vplyv na príslušné položky súvahy. Účtovníctvo spoločnosti je vedené externou firmou ECRO s. r. o., ktorá používa na spracovanie účtovníctva účtovný program OMEGA od spoločnosti KROS a. s.

Čl. III (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód

Položka súvahy	Aplikované zásady a metódy	Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. položku súvahy
----------------	----------------------------	--------------------------------	-------------	---

Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacía cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Spoločnosť je povinná v zmysle ustanovenia par. 24 odst. 1 ZÚ oceňovať majetok a záväzky: 1/ ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, 2/ ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, 3/ k inému dňu v priebehu účtovného obdobia, ak to vyžaduje osobitný predpis.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacía cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	OC + náklady spojené s obstaraním
Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	x	OC + prepravné, balné, manipulačné
Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere	x	1/3 podielu na ZI spoločnosti BAUTERRA
Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI		
Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	OC + náklady spojené s obstaraním
Záväzky pri ich prevzatí		
Vlastnými nákladmi		
Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		
Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Príchovky a prírastky zvierat		
Menovitou hodnotou		
Peňažné prostriedky a ceniny	x	nominálna hodnota
Pohľadávky pri ich vzniku	x	nominálna hodnota
Záväzky pri ich vzniku	x	nominálna hodnota

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Peňažné prostriedky a ceniny, pohľadávky pri ich vzniku a záväzky pri ich vzniku ÚJ oceňuje menovitou hodnotou.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Reálnou hodnotou		
Majetok nadobudnutý bezodplatne		
Hmotný a nehmotný majetok novozistený pri inventarizácií (v účtovníctve doteraz nezachytený)		
Majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania		
Majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti		
Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti		
Záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou ÚJ účtujúcej v jednoduchom účtovníctve		
Cenné papiere a deriváty a podiely na základnom imaní		
Drahé kovy v majetku fondu		
Hodnotou zistenou metódou vlastného imania		
Iné		
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	x	menovitou hodnotou
Daň z príjmov - splatná	x	menovitou hodnotou

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Spoločnosť pri nákupe materiálu používa metódu účtovania zásob B, t. j. v priebehu roka účtuje nákup zásob na nákladový účet 501 a na konci roka preúčtuje zostatky nespotrebovaných zásob podľa inventarizácie k 31.12. na účet 112 - materiál na sklade.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

- spôsobom A účtovania zásob
 spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

- váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov
 metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)
 iným spôsobom:

Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky - bežné obdobie

Pri rizikových pohľadávkach znižuje spoločnosť ich hodnotu prostredníctvom opravných položiek.

Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky - bežné obdobie

Druh majetku	Odhad zníženia hodnoty	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP	Stav OP na konci účtovného obdobia
pohľadávky		11 378	10 639	11 378	10 639

Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky - predchádzajúce obdobie

Pri rizikových pohľadávkach znižuje spoločnosť ich hodnotu prostredníctvom opravných položiek.

Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky - predchádzajúce obdobie

Druh majetku	Odhad zníženia hodnoty	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP	Stav OP na konci účtovného obdobia
pohľadávky			11 378		11 378

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Pri rizikových pohľadávkach znižuje spoločnosť ich hodnotu prostredníctvom opravných položiek.

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

V roku 2024 vytvorila spoločnosť zákonnú rezervu k nevyčerpaným dovolenkám za rok 2024 a rezervu na odvody k uvedeným nevyčerpaným dovolenkám r. 2024.

Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

Pri ocenení metódou vlastného imania sa postupuje tak, že podiel na základnom imaní, ktorý je pri obstaraní ocenený obstarávacou cenou sa pri ocenení ku dňu ustanovenému v § 24 odst. 1 písm. b/ a c/ zákona upravuje na hodnotu zodpovedajúcu miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka podiel na ZI. Zmena hodnoty cenných papierov a podielov sa účtuje pri ocenení metódou VI takto: a/ zmena reálnej hodnoty cenného papieru a podielu sa zaznamenáva na ľarchu alebo v prospech samostatného analytického účtu príslušného finančného majetku (u nás 062) súvzťažne s účtom 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. B/ pri predaji sa zaúčtovaná zmena hodnoty zruší zápisom na ľarchu alebo v prospech samostatného analytického účtu príslušného finančného majetku (062) súvzťažne s účtom 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

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 4 rokov od jeho obstarania.

ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme Majetok s podporou softvéru Omega (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory huteľných 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 nepoužíva 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).

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Dlhodobý nehmotný majetok

odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.

Dlhodobý hmotný majetok:

odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaradovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.

Dlhodobý hmotný majetok:

odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslívaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
osobné automily	4 roky	25%	lineárna
stroje a zariadenia na stavebnú činnosť	8 rokov	12,5%	lineárna
kontajnery na stavby	12 rokov	8,33%	ÚO = DO

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie

Poskytnutá dotácia z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny bola poskytnutá na vzdelávanie zamestnancov.

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie, vrátane dotácií na obstaranie majetku

Dotácia/Majetok	Ocenenie	Výška dotácie (BO)	Výška dotácie (PO)
Poskytnutá dotácia - podpora rozvoja zručností zamestnancov		1 775	

Čl. III (5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom období

Čl. III (5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Popis významnej chyby	Vplyv na nerozdelený zisk minulých rokov	Vplyv na neuhradenú stratu minulých rokov
Zníženie zisku minulých rokov r. 2018 dorubenie dane z príjmu z dôvodu rozhodnutia Daňového úradu Žilina	54 184	

Čl. III (5) Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom období

Čl. III (5) Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Popis nevýznamnej chyby	Vplyv na výsledok hospodárenia (BO)
rozpracovanosť zákazkovej výroby nebola zaúčtovaná k zníženiu tržby v r. 2023	147 808

Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Dňa 24.2.2022 ozbrojené sily Ruskej federácie vstúpili na územie Ukrajiny, ktorá je susedným štátom Slovenskej republiky. Napriek tomu, že účtovná jednotka nemá priamy obchod s tretími stranami, ani s osobami na zozname sankcionovaných osôb, sídlacimi na týchto územiach, účtovná jednotka neustále monitoruje situáciu. V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky sa situácia stále mení, preto nemožno predvídať budúce účinky/dopady. Spoločnosť bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov. Účtovná závierka za rok 2024 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Zoznam udalostí	Dôvod	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky			
b) Zmena výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky			
c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky	predaj podielu	3 387	
d) Prijatie rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti			
e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku			
f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky (napr. prevádzkarne)			
g) Vydanie dlhopisov a iných cenných papierov			
h) Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy			
i) Mimoriadne udalosti - živelné pohromy			
j) Získanie alebo odobratie licencie alebo iného povolenia významného pre činnosť			