

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2020

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23377/2014-74, 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:	DT Slovenská výhybkáreň, s.r.o.
Sídlo:	915 01 Nové Mesto nad Váhom, Trenčianska 17
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 29.5. 2002
Hlavný predmet podnikania:	Výroba a montáž oceľových konštrukcií, kúpa tovaru na účely predaja konečnému spotrebiteľovi
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť DT – Slovenská výhybkáreň, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2020

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	14 859 312	13 308 595	áno
Čistý obrat celkom	12 902 330	11 998 507	áno
Počet zamestnancov	60	57	áno

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

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

Spoločnosť DT - Slovenská výhybkáreň, s. r. o. nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej inej účtovnej jednotke.

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovnú závierku spoločnosti za rok 2019 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo Predstavenstvo DT – Výhybkárna a strojárna a.s. (materskej spoločnosti) na svojom zasadnutí dňa 25.6.2020

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení ostatných zákonov, zákona č.333/2014 Z.z. a zákona 130/2015 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.januára 2020 do 31. decembra 2020.

5) 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):

Spoločnosť DT Slovenská výhybkáreň, s.r.o. je ovládaná spoločnosťou DT - Výhybkárna a strojárna, a. s., Dolní 100, 797 11 Prostějov, Česká republika, zapísaná v Obchodnom registri u Krajského obchodného súdu v Brně, oddíl B, složka 39 36, ktorá má 100 % podiel na jej základnom imaní a je spoločnosť DT - Slovenská výhybkáreň, a.s. konsolidujúcou účtovnou jednotkou.

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:

Obchodní rejstřík, Vyšehradská 424/16, 128 00 Praha – Nové Město

d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:

Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou.

Materská účtovná jednotka nie je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu.

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	59	57
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	60	57
- počet vedúcich zamestnancov	2	2

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1	Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti	ÁNO	X	NIE	
---	--	-----	---	-----	--

2	Zmeny účtovných zásad a účtovných metód	ÁNO		NIE	X
Zmena účtovných zásad a účtovných metód (popis)	Dôvod uplatnenia	Vplyv (+/-) zmeny na:			
		Hodnotu majetku	Vlastné imanie	Výsledok hospodárenia	

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú **riziká alebo prínosy** vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

Účtovná jednotka nevedla žiadne transakcie, ktoré sa neuvádzajú 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 obstaraný inak (darom):	Obstarávacia cena
3.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
5.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
6.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
7.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
8.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
9.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
10.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
11.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé ani prechodné zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

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

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**:

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

[Vysvetlivky: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]

g) Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: Spoločnosť nečerpala žiadne dotácie na obstaranie majetku.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

➤ Cenné papiere a podiely – spoločnosť nevlastní cenné papiere a podiely

➤ Zásoby

a) Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny zásob nie sú úroky z úverov. Príjem na sklad sa oceňuje v obstarávacích cenách a vyskladnenie v priemerných cenách.

b) Zásoby vlastnej výroby:

Nedokončená výroba – priame materiálové náklady (priamy materiál)

Polotovary vlastnej výroby – priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady, výrobná réžia.

Hotové výrobky – vlastnými nákladmi výroby.

c) Tvorba opravných položiek je tvorená následne:

- Materiál – 100% na položky bez pohybu viac ako jeden rok

- Hotové výrobky – 50% na položky s dobou trvanlivosti viac než 1/3 a 100% na položky s dobou trvanlivosti viac než 2/3.

- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).

➤ Opravné položky k majetku účtovná jednotka v roku 2020 neúčtovala ,

➤ Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke : účtovná jednotka v roku 2020 účtovala o opravnej položke vo výške 600 € k pohľadávke Chemko , a.s. Slovakia . Čo je 30 % z celkovej výšky pohľadávky 2 000,00 €. (Podľa § 20 ods. 14 Zákona o dani z príjmov)

➤ Pohľadávky

Pohľadávky pri vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia obstarávacej ceny. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky. Pravidlá pre tvorbu opravných položiek:

Pohľadávky prihlásené do konkurzu a reštrukturalizácii 100%

Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 365 dní 20%.

Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 720 dní 50%.
Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 1 080 dní 100%.

➤ Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

➤ Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

➤ Cudzia mena. 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)

➤ Vlastné imanie, skladá sa zo základného imania, zákonného rezervného fondu, ostatné kapitálové fondy a výsledku hospodárenia v schvaľovaní. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené ostatnými peňažnými a nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania.

➤ Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

➤ Závázky vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov sa pri vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

➤ Odložené dane sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich dočasnou daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

➤ O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnuteľný. Pri výpočte odloženej dane sa použije sa sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

➤ V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481- Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

➤ Výnosy, tržby za vlastné výkony a tovar sa účtujú bez DPH. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky, bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli poskytnuté. Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

➤ Oprava chýb minulých rokov

Ak účtovná jednotka zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých období, opraví túto chybu na účtoch 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo 429- Neuhradená strata minulých rokov, bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Hranicu významnosti si ÚJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív)

Spoločnosť v roku 2020 neúčtovala o opravách chýb minulých účtovných období.

- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 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	5	20
Ostatný DNM	019	5	20
Stavby	021	20	5
Stavby	021	40	2,5
Samostatné hnutel'.veci a súbory hnutelných vecí	022	2	50
Samostatné hnutel'.veci a súbory hnutelných vecí	022	4	25
Samostatné hnutel'.veci a súbory hnutelných vecí	022	5	20
Samostatné hnutel'.veci a súbory hnutelných vecí	022	6	16,67
Samostatné hnutel'.veci a súbory hnutelných vecí	022	7	14,28
Samostatné hnutel'.veci a súbory hnutelných vecí	022	8	12,5
Samostatné hnutel'.veci a súbory hnutelných vecí	022	10	10
Samostatné hnutel'.veci a súbory hnutelných vecí	022	12	8,33
Ostatný DHM-počítač.sieť	029	20	5

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa Odpisový plán účtovných odpisov nehmotného majetku, ktorý vychádzal z požiadavky zákona 431/2002, dodržiavala sa zásada jeho odpísania v účtovníctve najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy** nehmotného investičného majetku **sa rovnajú**. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku spoločnosť zostavila interným predpisom, v ktorom vychádzala z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy pre majetok obstaraný pred 1.1.2013 sa nerovnajú. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy pre majetok obstaraný po 31.12.2012 sa rovnajú.

Spoločnosť stanovila interným predpisom pravidlá pre účtovanie dlhodobého majetku:

Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 2 400 € alebo je nižšie sa účtuje na ľarchu nákladov účtu 518.430 – Ostatné služby. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie, účtovná jednotka zaradila do dlhodobého nehmotného majetku. Hmotný majetok, ktorého ocenenie je nižšie ako 100 € účtuje do nákladov. Hmotný majetok, ktorého ocenenie od 100,- do 166 € účtuje na ľarchu účtu zásob. Hmotný majetok od 166,00 € do 1 700 € a doba použitia je dlhšia ako jeden rok (dlhodobý drobný majetok), spoločnosť zaraďujeme do majetku spoločnosti, pričom doba odpisovania je 24 mesiacov.

Ak spoločnosť majetok, ktorého obstarávací cena je nižšia ako 100,00 € uzná za významný, tak ho zaradí ako drobný hmotný majetok a odpisuje ho 24 mesiacov. Hmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 1 700 € a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok spoločnosť zaradila do dlhodobého hmotného majetku.

- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuiteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- UJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ používa 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 používa 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).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ 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)	Oceniteľ-né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		19 639			24 218			43 857
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		19 639			24 218			43 857
Oprávky								
Stav na začiatku		16 503			24 218			40 721
Prírastky		1 792						1 792
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		18 295			24 218			42 513
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		3 136			0			3 136
Stav na konci		1 344			0			1 344

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľ-né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		27 538			24 218			51 756
Prírastky								
Úbytky		7 899						7 899
Presuny								
Stav na konci		19 639			24 218			43 857
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		22 610			24 218			46 828
Prírastky		1 792						1 792
Úbytky		7 899						7 899
Presuny								
Stav na konci		16 503			24 218			40 721
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		4 928			0			4 928
Stav na konci		3 136			0			3 136

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>									
Stav na začiatku	175 139	5 268 261	2 780 423			0	451 017	30 352	8 705 192
Prírastky			306 881				1 362 009	292 490	1 961 380
Úbytky			672				309 031	322 842	632 545
Presuny									
Stav na konci	175 139	5 268 261	3 086 632			0	1 503 995	0	10 034 027
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		2 094 019	1 593 868			0			3 687 887
Prírastky		255 548	390 142						645 690
Úbytky			672						672
Presuny									
Stav na konci		2 349 567	1 983 338			0			4 332 906
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	175 139	3 174 242	1 186 555			0	451 017	30 352	5 017 305
Stav na konci	175 139	2 918 694	1 103 294			0	1 503 995	0	5 701 122

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- teľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	175 139	4 412 867	2 385 723			9 981	822 495	32 689	7 838 894
Prírastky		855 394	465 929				1 100 527	181 198	2 603 047
Úbytky			71 229			9 981	1 472 004	183 535	1 736 749
Presuny									
Stav na konci	175 139	5 268 261	2 780 423			0	451 017	30 352	8 705 192
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		1 861 828	1 317 687			9 226			3 188 741
Prírastky		232 191	347 410			755			580 356
Úbytky			71 229			9 981			81 210
Presuny									
Stav na konci		2 094 019	1 593 868			0			3 687 887
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	175 139	2 551 039	1 068 036			755	822 495	32 689	4 650 153
Stav na konci	175 139	3 174 242	1 186 555			0	451 017	30 352	5 017 305

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

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov):

Účtovná jednotka neúčtovala o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá vlastnícke právo

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Účtovná jednotka nemá dlhodobý nehmotný majetok na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Účtovná jednotka nemá dlhodobý hmotný majetok na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

Účtovná jednotka neúčtuje o majetku, ktorým je goodwill

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na:

Účtovná jednotka nevykonáva výskumnú a vývojovú činnosť

f) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Účtovná jednotka nevlastní dlhodobý finančný majetok.

g) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Účtovná jednotka nevlastní dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo.

h) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú:

Účtovná jednotka nevlastní podielové certifikáty

3) Informácie zásobách za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

a) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám

b) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Účtovná jednotka nevlastní zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo

c) **Zákazková výroba** (§ 30 PU) a **zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj** (§ 30d PU):

Účtovná jednotka neúčtuje o zákazkovej výrobe

3) Informácie o pohľadávkach za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

a) 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:

Účtovná jednotka tvorila v roku 2020 podľa § 20 Zákona o dani z príjmov z dôvodu opatrnosti opravnú položku k pohľadávke po splatnosti viac ako 720 dní voči svojmu odberateľovi Chemko a.s. Slovakia v celkovej výške 600,00 €. Čo je 30 % z celkovej hodnoty pohľadávky

b) **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)	16 130	0	0
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 701 751	2 000	1 703 751

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky (R53)	3 368 236	199 454	3 567 690

c) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Účtovná jednotka neúčtuje o pohľadávkach zabezpečených záložným právom.

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 vyrovnaní (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Spoločnosť nevykázala v roku 2020 odloženú daňovú pohľadávku.

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM)**:

Spoločnosť vykonáva inventarizáciu pokladne 1x ročne.

(PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou ÚJ)

Účtovná jednotka neúčtovala o krátkodobom finančnom majetku vo vzťahu s materskou účtovnou jednotkou.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	10 965	7 920
Bežné bankové účty	3 318 502	1 683 020
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	3 329 467	1 690 940

w) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: na ktorý bolo zriadené záložné právo

Účtovná jednotka neúčtovala o krátkodobom finančnom majetku na ktorý bolo zriadené záložné právo.

x) Informácie o vlastných akciách:

Účtovná jednotka nevlastní vlastné akcie.

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

Spoločnosť od 1.1.2014 neúčtuje o časovom rozlíšení nákladov týkajúcich sa záveru roka do výšky 200 EUR za položku.

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	3 061
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	2 199
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	0

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:

Text	v celých EUR	
	BO	PO
Základné imanie celkom	4 500 000	4 500 000
Rozsah splatenia základného imania	4 500 000	4 500 000

2. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia:

Základné imanie spoločnosti bolo dňa 20.7.2019 navýšené o 200 000,00 €,

Výška základného imania spoločnosti 4 500 000 € ktoré je v plnom rozsahu splatené.

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	828 200
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	40 000
Prídel na zvýšenie základného imania	200 000
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	1 107 790
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	
Spolu	1 347 790

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU):

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	820 361
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	40 000
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	824 189
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	
Spolu	864 189

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:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	909 612	100 000	87 209	51 926	870 477
- z toho:					
Rezerva na záručné opravy 2020 ČR		50 000			50 000
Rezerva na záručné opravy 2020 SR		50 000			50 000
Rezerva na opravu AB	220 000			40 425	179 575
Rezerva na záručné opravy 2018 Zvolen	50 000				50 000
Rezerva na záručné opravy 2018 ČR	50 000		5 758		44 242
Rezerva na záručné opravy SHW	150 000		1 039		148 961
Rezerva na záručné opravy HM	78 112		46 624		31 488
Rezerva na zár.opravy Považ. Bystrica	50 000				50 000
Rezerva na záručné opravy 2019 ČR	50 000				50 000
Rezerva na zár.opravy Považ. Bystrica	11 500			11 500	
Rezerva na zár.opravy 2019 Rimav.Sobota	50 000				50 000
Rezerva na zár.opravy 2017	50 000				50 000
Rezerva na opravu výrobné haly	150 000		33 789		116 211
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	214 175	94 413	63 008	151 167	94 413
- z toho:					
Nevyčerpaná dovolenka	52 095	46 638	52 095		46 638
Prémie a odmeny	9 028	34 390	9 028		34 390
Audit a účtovná závierka	1 885	1 885	1 885		1 885
Rezerva na prevádzkové náklady	101 167			101 167	0
Krátkodobá rezerva na zár.opravy	50 000	11 500		50 000	11 500

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	701 500	370 000	121 888	40 000	909 612
- z toho:					
Rezerva na záručné opravy 2015-2018	201 500		50 000	40 000	111 500
Rezerva na opravu AB	100 000	120 000			220 000
Rezerva na záručné opravy 2018 Zvolen	50 000				50 000
Rezerva na záručné opravy 2018 ČR	50 000				50 000
Rezerva na záručné opravy SHW	150 000				150 000
Rezerva na záručné opravy HM	150 000		71 888		78 112
- Rezerva na záručné opravy 2019 ČR		50 000			50 000
Rezerva na zár.opravy 2019 Rimav.Sobota		50 000			50 000
Rezerva na opravu výrobné haly		150 000			150 000
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	68 890	209 409	41 124	23 000	214 175
z toho:					
Nevyčerpaná dovolenka	36 617	47 329	31 851		52 095
Prémie a odmeny	7 458	9 028	7 458		9 028
Audit a účtovná závierka	1 815	1 885	1 815		1 885
Rezerva na prevádzkové náklady	0	101 167			101 167
Krátkodobá rezerva na zár.opravy	23 000	50 000		23 000	50 000

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)	195 481		195 481
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	2 282 719	187 545	2 470 264

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	101 493		101 493
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 678 549	279	1 678 828

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:

Účtovná jednotka nemá záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov.

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

Účtovná jednotka nemá záväzky zabezpečené záložným právom

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	3 758 887	3 202 453	556 434	21	116 851
Nedaňové opravné položky k zásobám				21	
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam				21	
Nedaňové rezervy	289 714	136 275	153 439	21	32 222
Odpočet daňovej straty	x			21	
Záväzky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	1 198	134 632	-133 435	21	-28 021
Iné				21	
SPOLU:	x	x	X	x	121 052

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; Spoločnosť nevykázala v roku 2019 odloženú daňovú pohľadávku .
- Odložený daňový záväzok ÚJ bol zaúčtovaný ako náklad (592/481).

g) Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	57 902	36 592
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	9 773	8 916
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	40 000	40 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	49 773	48 916
Čerpanie sociálneho fondu	33 246	27 606
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	74 429	57 902

h) Vydané dlhopisy:

Spoločnosť nemá vydané dlhopisy

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Spoločnosť má od 27.9.2006 zriadený Kontokorentný bankový úver vo výške 1 659 695,94 €, ktorého výška bola dňa 31.10.2017 Dodatkom č.11 k Zmluve o kontokorentnom úvere upravená a ku dňu účtovnej závierky predstavuje zostatok v plnej výške t.j. 829 848,00 €.

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - forma zabezpečenia:

Spoločnosť nemá žiadne iné bankové úvery ani pôžičky.

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

Účtovná jednotka neúčtovala o výdavkoch budúcich období.

Účtovná jednotka neúčtovala o príjmoch budúcich období.

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa:

Účtovná jednotka nevlastní majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Účtovná jednotka neprenajíma majetok formou finančného prenájmu.

5f) 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)	864 189	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	1 200 611	252 128	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	323 461	67 927	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	- 291 038	-61 118	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	1 233 034	258 937	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	x	336 422	x
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	258 961	x
9	Odložená daň z príjmov:	X	77 461	x
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	336 422	x

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	1 101 184	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	1 101 184	231 249	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	464 425	97 528	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-83 055	-17 441	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	1 482 554	311 336	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	x	459	x
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	311 795	x
9	Odložená daň z príjmov:	X	30 972	x
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	280 823	x

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**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia:

Účtovná jednotka neúčtovala o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ 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:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Železničné výhybky	11 609 676	10 252 367
náhradné diely - tovar	1 282 173	1 679 916
Služby – regenerácia výhybiek	10 481	66 224

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	678 921	431 210	330 316	247 711	100 894
Výrobky	411 893	3 517	111 830	408 376	-108 313
Zvieratá					
Spolu	1 090 814	434 727	442 146	656 087	-7 419
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		

Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X	656 087	-7 419
---	---	---	---	----------------	---------------

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x):

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Aktivácia vnútropodnikových zásob		
Aktivácia dlhodobého majetku	46 013	5 182
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	46 013	5 182

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 dlhod. Majetku	0	3 117
Tržby z predaja materiálu	463	41 138
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	13 126	13 544

e) Opis a suma významných položiek nákladov na hospodársku činnosť (účtová skupina 50x):

Opis účtovného prípadu	Náklady	
	Bežný rok	Minulý rok
Spotreba materiálu z toho „	8 059 960	6 321 846
Spotreba priameho materiálu	7 918 259	6 237 283
Spotreba režijného materiálu	141 701	84 563
Spotreba energií	95 360	76 620
Predaný tovar	1 013 950	1 354 787
Náklady na nákup mater., tovaru a energií (R11,12 ZaS)	9 169 270	7 753 253

f) 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	1 126 586	1 040 396
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	36 000	36 000
Sociálna poisťovňa +Zdravotná poisťovňa	438 435	398 845
Iné osobné a sociálne náklady	58 488	41 989
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	1 659 509	1 517 230

g) 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)	126	2 419
Kurzové zisky počas roku (663.A)	126 046	38 272
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	3 191	3 563
Ostatné finančné výnosy (66x)	0	0
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	129 363	44 254

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady voči audítorovi	3 985	3 985
Opravy a udržiavanie	88 606	387 481
Overenie akosti kvality	38 050	40 435
Preprava výrobkov	339 825	219 032
Prevádzkové náklady	471 837	289 379
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	942 303	940 312

i) 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
Predané materiálové zásoby	346	36 486
Odpis nedobytnnej pohľadávky		
Opravná položky k pohľadávkam	600	400
Poistenie majetku	15 557	15 443
Ostatné prevádzkové náklady	-88 002	110 419

j) 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)		
Kurzové straty počas roku (563.A)	157 322	12 984
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	13	29
Ostatné finančné náklady (56x)	4 956	4 635
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	162 291	17 648

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):

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	1 165	1 165
Iné uisťovacie služby	2 820	2 820
Daňové poradenstvo	0	0
Neaudítorské služby	0	0

4) **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)	1 282 173	1 679 915
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	11 609 676	10 252 367
Tržby z predaja služieb (602, 606)	10 481	66 225
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	12 902 330	11 998 507

[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).]

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	5 434 122	8 063 710
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	7 468 208	3 934 797
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)		

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienенý majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťovacích zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

Účtovná jednotka neeviduje pravdepodobný majetok

1b) **Podmienенé záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

Účtovná jednotka neeviduje podmienené záväzky

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

Účtovná jednotka neeviduje ostatné finančné povinnosti

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

Účtovná jednotka neeviduje na podsúvahových účtoch významné položky

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

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

Po závierkovom dni nenastali v účtovnej jednotke žiadne významné udalosti, ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

Vedenie spoločnosti bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.

b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.

c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba: DT – Výhybkárna a stojirna, a.s	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Služby - nákup	14 371	17 190
Licenčné poplatky - nákup	11 750	11 687
Hmotný majetok - nákup	3 750	7 389
Zásoby - nákup	6 017 026	4 973 706

Spriaznená osoba: DT – Výhybkárna a stojirna, a.s	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Zásoby - predaj	626 595	137 063

2) **Prijmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody): odmena konateľa	36 000	36 000
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme:
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	10 404 487
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	11 228 676
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	4 500 000
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	539 168
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	5 325 320
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	864 189
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	9 624 126
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	200 000
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	10 404 487
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	4 500 000
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	539 168
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	4 544 958
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	820 361
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov pre obdobie 2020 v porovnaní s r. 2019 nepriama metóda

Označ.	Text	Riadok	Bežné obdobie	Minulé obdobie
P.	Stav peňaž. prostriedkov na začiatku úč. Obdobia	1	1 690 940,08	3 175 875,49
A.	Čistý peňažný tok z bežnej a mimoriadnej činnosti	2	4 645 548,24	673 791,48
Z.	Účtovný hospodár. výsledok za účtovnú jednotku	3	864 189,21	820 361,21
A.1.	Úpravy o nepeňažné operácie	4	685 259,34	367 911,02
A.1.1.	Odpisy stálych aktív	5	647 482,39	582 148,51
A.1.2.	Odpis opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku	6	0,00	0,00
A.1.3.	Zmena zostatku rezerv	7	39 134,09	-208 111,62
A.1.4.	Zmena zostatkov časového rozlíšenia	8	-1 357,14	-3 008,21
A.1.5.	Zmena zostatku opravných položiek k stálým aktívam	9	0,00	0,00
A.1.6.	Zisk (strata) z predaja stálych aktív	10	0,00	-3 117,66
A.1.7.	Zúčtovanie oceňovacích rozdielov z kapitálových účasť	11	0,00	0,00
A.2.	Úpravy obežných aktív	12	3 096 100,69	-514 480,75
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok	13	1 289 198,28	-861 535,55
A.2.2.	Zmena stavu krátkodobých záväzkov	14	730 285,12	-193 392,84
A.2.3.	Zmena stavu zásob	15	1 076 617,29	540 447,64
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku	16	0,00	0,00
B.	Investičná činnosť	17	582 866,74	86 604,15
B.1.	Nadobudnutie stálych aktív	18	1 083 329,74	-369 139,99
B.1.1.	Nadobudnutia hmotného investičného majetku	19	1 083 329,74	-369 139,99
B.1.2.	Nadobudnutia nehmotného investičného majetku	20	0,00	0,00
B.1.3.	Nadobudnutie finančných investícií	21	0,00	0,00
B.2.	Výnosy z predaja stálych aktív	22	-463	-44 255,86
B.2.1.	Výnosy z predaja hmotného a nehmotného IM	23	-463	-44 255,86
B.2.2.	Výnosy z predaja finančných investícií	24	0,00	0,00
B.3.	komplexné prenájom	25	500 000,00	500 000,00
B.3.1.	Úhrada pohľadávok z komplexného prenájmu	26	500 000,00	500 000,00
B.3.2.	Úhrada záväzkov z komplexného prenájmu	27	0,00	0,00
C.	Finančná činnosť	28	0,00	0,00
C.1.	Zmena stavu dlhodobých záväzkov	29	0,00	0,00
C.1.1.	Zvýšenie dlhodobých úverov	30	0,00	0,00
C.1.2.	Zníženie dlhodobých úverov	31	0,00	0,00
C.1.3.	Zvýšenie záväzkov z dlhopisov	32	0,00	0,00
C.1.4.	Zníženie záväzkov z dlhopisov	33	0,00	0,00
C.1.5.	Zvýšenie ostatných dlhodobých záväzkov	34	0,00	0,00
C.1.6.	Zníženie ostatných dlhodobých záväzkov	35	0,00	0,00
C.2.	Zvýšenie a zníženie vlastného imania	36	0,00	0,00
C.2.1.	Upísanie cenných papierov a podielov	37	0,00	0,00
C.2.2.	Premena dlhopisov na akcie	38	0,00	0,00
C.2.3.	Peňažné dary a dotácie	39	0,00	0,00
C.2.4.	kapitalizácia záväzkov	40	0,00	0,00

C.2.5.	Úhrada straty spoločníkmi	41	0,00	0,00
C.2.6.	Nárok na dividendy a podiely na zisku	42	0,00	0,00
C.2.7.	Vyplácanie vlastného imania spoločníkom	43	0,00	0,00
C.2.8.	Odpis vlastných akcií	44	0,00	0,00
D.	Rozdiel (R-P-A-B-C)	45	-3 589 888,67	-2 245 331,04
R.	Stav peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	46	3 329 467,39	1 690 940,08