

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo Spoločnosti:

ADIKA, s.r.o.
D. Dlabača 13
010 01 Žilina

Spoločnosť ADIKA s.r.o. bola do obchodného registra zapísaná 24.04.1999 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel s.r.o., vložka 11598/L).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra:

Vedenie účtovníctva
Podnikateľské poradenstvo
Činnosť účtovných, ekonomických a organizačných poradcov

3. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť zamestnávala v roku 2021 9 pracovníkov, z toho 2 riadiaci.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Spoločnosť schválila účtovnú závierku za predchádzajúce obdobie dňa 27.09.2021

B. ORGÁNY SPOLOČNOSTI

Štatutárny orgán :

Meno :	Funkcia :
Ing. Irena Jamborová	konateľ
Ing. Danka Stráska	konateľ

Spoločníci :

Meno :	výška podielu v % :
Ing. Irena Jamborová	50
Ing. Danka Stráska	50

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť nepodlieha konsolidácii.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Spoločnosť nevytvára dlhodobý majetok vlastnou činnosťou, nenadobudla dlhodobý majetok bezodplatne a neviduje náklady na výskum a vývoj.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2400 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť eviduje dlhodobý nehmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je do 1700 € sa účtuje na ťarchu nákladov, sa účtuje na ťarchu nákladov, evidencia sa v tomto prípade nevedie.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby, technické zhodnotenie	20	Rovnomerná	1/20
Stroje, prístroje a zariadenia	4;6;12	Rovnomerná	1/4; 1/6; 1/12
Dopravné prostriedky	4	Rovnomerná	1/4
Drobný dlhodobý hmotný majetok			

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá by bola zistená pri inventarizácii a bola by výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, by bola vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neviduje cenné papiere a podiely.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.). Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B tak, ako to definujú postupy účtovania.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a prípadne aj časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie ako ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť neeviduje zásoby.

e) Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy percenta dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje ako:

- a) *pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým nákladom na zákazku podľa rozpočtu,*
- b) *posúdenie, zhodnotenie vykonanej práce, napr. odpracované hodiny, počet ukončených operácií,*
- c) *dokončenie niektorých častí zákazky, napr. dokončenie poschodia domu k celkovému počtu poschodí domu.*

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť nevykonáva zákazkovú výrobu.

f) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť eviduje pohľadávky a tvorila opravnú položku k pohľadávkam a aj rozpustila opravné položky .

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Spoločnosť tvorila rezervu na nevyčerpané dovolenky .

h) Odložená daň z príjmu

V sledovanom období Spoločnosť nemá povinnosť účtovať o odloženej dani (viď časť F. 4. Odložený daňový záväzok).

i) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing

Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku (so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu) v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, si Spoločnosť neprenajímala žiadny majetok formou finančného leasingu.

Operatívny leasing

Majetok prenajatý formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov počas doby trvania zmluvy na základe prijatých faktúr.

Poznámky Uč POD 3-01 | IČO | 3 | 6 | 3 | 8 | 5 | 5 | 6 | 5 | DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 9 | 8 | 0 | 0 | 3 |

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, si Spoločnosť neprenajímala žiadny majetok formou operatívneho leasingu .

j) Deriváty

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neeviduje žiadne deriváty.

k) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neeviduje majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

l) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu referenčným kurzom vyhláseným ECB platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (splnenia dodávky) a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

m) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

E. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

K 31. 12. 2021 nebolo na dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej cene 5.634 EUR zriadené záložné právo v prospech veriteľa.

Spoločnosť neeviduje a neužíva nehnuteľný majetok, pri ktorom zatiaľ nebolo vlastnícke právo zapísané do katastra nehnuteľností.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neeviduje náklady na výskum a vývoj. Spoločnosť tak isto nezaradila do dňa účtovnej závierky žiadny dlhodobý nehmotný majetok.

Spoločnosť má uzatvorené poistenie majetku pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelných pohrôm, prípadne ďalších .

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť ku dňu zostavenia účtovnej závierky neeviduje dlhodobý finančný majetok.

3. Zásoby

Spoločnosť v sledovanom období nevytvorila opravnú položku k zásobám.

Na zásoby nie je zriadené v prospech banky záložné právo.

Zákazková výroba

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť nevykonávala zákazkovú výrobu.

4. Pohľadávky

Druh pohľadávky	2020	2021
Pohľadávky do lehoty splatnosti	16941	1274
Pohľadávky po lehote splatnosti	3938	3090
Opravná položka	-120	0
Spolu	20759	4364

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni, účty v bankách . Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. Krátkodobý finančný majetok

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neeviduje žiadne cenné papiere.

7. Časové rozlíšenie

Druh časového rozlíšenia	2020	2021
NBO publikácie, ostatné	1080	1829
PBO účtovníctvo december	15240	19736
Spolu	16320	21565

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

	Stav k 1.1.2021	Rozdelenie HV roku 2020	Oceňovacie rozdiely	Ostatné	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	6640				6640
Základné imanie					
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Kapitálové fondy					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splynutí, zlúčení a rozdelení					
Fondy zo zisku	664				664
Zákonný rezervný fond	664				664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Výsledok hospodárenia minulých rokov	19932				10037
Nerozdelený zisk minulých rokov	19932				10037
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	647	Rozdelenie zisku 647			28494
Spolu vlastné imanie	27883				45835

V sledovanom období spoločnosť vykázala účtovný zisk 28494 €.

Výsledok hospodárenia za predchádzajúce obdobie 2020 zisk vo výške 647 € bol rozdelený medzi spoločníkov.

Poznámky Uč POD 3-01 | IČO | 3 | 6 | 3 | 8 | 5 | 5 | 6 | 5 | DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 9 | 8 | 0 | 0 | 3 |

2. Rezervy

Rezervy	2020	Tvorba	Čerpanie	2021
Dlhodobé rezervy				
Odstránenie odpadov a obalov	0	0	0	0
Dlhodobé rezervy spolu	0	0	0	0
Rezervy zákonné	6590	6366	6590	6366
Krátkodobé rezervy	6590	6366	6590	6366
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia	6590	6366	6590	6366
Krátkodobé rezervy spolu	6590	6366	6590	6366
Rezervy spolu	6590	6366	6590	6366

Predpokladaný rok použitia zákonných rezerv je rok 2022.

3. Závazky

Druh záväzku	2020	2021
Závazky do lehoty splatnosti	14680	29106
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	14680	29106
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	1054	1358
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	1054	1358

4. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť v zmysle Zákona o účtovníctve č. 431/2002 § 19 ods. 1 a Postupov účtovania § 10 ods. 5 neúčtuje o odloženej dani.

5. Sociálny fond

	2020	Tvorba	Čerpanie	2021
Sociálny fond	1054	475	171	1358

6. Bankové úvery

Spoločnosť v roku 2021 nečerpala úvery.

Poznámky Uč POD 3-01 | IČO | 3 | 6 | 3 | 8 | 5 | 5 | 6 | 5 | DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 9 | 8 | 0 | 0 | 3 |

7. Časové rozlíšenie

VBO	2020	2021
Výdavky BO reklama	23100	0
Závazky po lehote splatnosti	23100	0

8. Závazky z derivátových obchodov

Spoločnosť neeviduje ku dňu zostavenia účtovnej závierky záväzky z derivátových obchodov.

9. Závazky z finančného prenájmu

Spoločnosť neeviduje ku dňu zostavenia účtovnej závierky záväzky z finančného prenájmu.

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Druh tržieb	2020	2021
Tržby z predaja služieb	183597	210834
Tržby z predaja tovaru	0	0
Spolu	183597	210834

Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť v sledovanom období neeviduje zmenu stavu zásob vlastnej výroby

2. Aktivácia

Spoločnosť v sledovanom období neaktivovala dlhodobý majetok.

3. Tržby z predaja DM a materiálu

Druh tržieb	2020	2021
Tržba z predaja DM a materiálu	0	0
Spolu	0	0

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Druh výnosov	2020	2021
Ostatné výnosy	0	0
Spolu	0	0

5. Finančné výnosy

Druh výnosov	2020	2021
Kreditné úroky	0	0
Spolu	0	0

H. NÁKLADY**1. Výrobná spotreba**

Druh nákladov	2020	2021
Spotreba materiálu, energie a ostatných neskl. dodávok	5715	6539
Služby	63491	48339
Spolu	69206	54878

2. Osobné náklady

Druh nákladov	2020	2021
Mzdové náklady	79385	84391
Náklady na sociálne poistenie	27086	28610
Sociálne náklady	4118	4225
Spolu	110589	117226

3. Dane a poplatky

Druh nákladov	2020	2021
Kolky, Daň z MV	200	236
Spolu	200	236

4. Opravné položky k pohľadávkam

Druh nákladov	2020	2021
OP k pohľadávkam	200	120
Spolu	200	120

Poznámky Uč POD 3-01 | IČO | 3 | 6 | 3 | 8 | 5 | 5 | 6 | 5 | DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 9 | 8 | 0 | 0 | 3 |

5. Ostatné náklady z hospodárskej činnosti

Druh nákladov	2020	2021
Ostatné náklady na hospodársku činnosť - poistenie	1451	1215
Spolu	1451	1215

6. Finančné náklady

Druh nákladov	2020	2021
Úroky debetné	0	0
Poplatky	118	116
Kurzové straty	0	0
Spolu	118	116

7. Daň z príjmov z bežnej činnosti

Druh nákladov	2020	2021
Daň z príjmov z BČ splatná	233	7589
Spolu	233	7589

I. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Počas účtovného obdobia Spoločnosť uskutočnila transakcie so spriaznenými osobami. Transakcie medzi spriaznenými osobami boli v cenách obvyklých.

Transakcie so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

	2020	2021
Nákup spolu	2398	2250
Služby	2398	2250
Nákup tovaru	0	0
Tržby spolu	2090	1870
Služby	2090	1870

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

	2020	2021
Pohľadávky z obchodného styku	480	240
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Poskytnuté pôžičky	0	0
Aktíva spolu	480	240
Závazky z obchodného styku	150	216
Prijaté pôžičky	0	0
Pasíva spolu	150	216

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Majetok vzatý do prenájmu

Spoločnosť neviduje majetok vzatý do prenájmu .

2. Majetok daný do prenájmu

Spoločnosť neviduje majetok daný do prenájmu.

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Prípadné ďalšie záväzky

Spoločnosť nemá tieto prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- poskytnuté záruky tretím stranám,
- existujúce a hroziace súdne spory

2. Ostatné finančné pohľadávky/záväzky

Spoločnosť neviduje ostatné finančné pohľadávky ani /záväzky.

L. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykávanie v účtovnej závierke za rok 2021.

M. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. decembru 2021

Spoločnosť v zmysle Zákona o účtovníctve č. 431/2002 § 19 ods. 1 a Opatrenia Ministerstva Financíí SR 10/2003 zo dňa 31.3.2003 § 3 ods. 3 nevypracováva prehľad peňažných tokov.