

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2021

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky
 v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 (FS č.12/2015)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	GEO Slovakia, s.r.o.
Sídlo:	Popradská 90, 040 11 Košice
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: Obchodný register OS Košice I, Odd: Sro, vl.č. 11164/V 8.9.1999
Hlavný predmet podnikania:	71.12.2 Geologické práce
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2021

Komentár: ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 5.3.2021

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: ÚZ je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods.6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie 1.1.2021-31.12.2021

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:
 Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovanej skupiny.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	30	30

Komentár: ÚJ v bežnom účtovnom období **nepresiahla** (pre účely plnenia podmienok overenia účtovnej závierky audítorom). priemerný prepočítaný počet zamestnancov 40 (30,40). V bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období ÚJ **nepresiahla** priemerný prepočítaný počet zamestnancov 30 (29,97).

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov je jednou z podmienok, ktoré sa posudzujú na zatriedenie sa do príslušnej veľkostnej skupiny v zmysle § 2 ods. 6 až 8 zákona o účtovníctve, ako aj na povinnosti vyplývajúce z § 17a ods. 2, § 19 ods. 1 a § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov bol s účinnosťou od 1.1.2005 ustanovený zákonom č. 561/2004 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 562/2003 Z. z., ako jedna z podmienok na účely overenia účtovnej závierky audítorom. Definícia priemerného prepočítaného počtu zamestnancov však nebola v zákone o účtovníctve upravená. V zmysle dôvodovej správy k vyššie uvedenému zákonu je priemerný prepočítaný

počet zamestnancov objektívny ukazovateľ vychádzajúci zo štatistických metód. V zmysle vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 358/2011 Z. z., ktorou sa vydáva Program štátnych štatistických zisťovaní na roky 2012 až 2014 v znení neskorších predpisov, spravodajské jednotky poskytujú Štatistickému úradu SR, okrem iného, údaje o priemernom prepočítanom počte zamestnancov vo štvrtročnom výkaze o práci - Práca 2-04 (ďalej len „výkaz o práci“). Metodické vysvetlivky k obsahu výkazu o práci upravujú postup na výpočet priemerného prepočítaného počtu zamestnancov, ktorý použije aj účtovná jednotka, ktorá nie je spravodajskou jednotkou podľa § 2 písm. b) zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov.

Za účtovné obdobie 1.1.2021-31.12.2021 sa účtovná závierka v zmysle §19 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve **neoveruje**. Kritériá pre overovanie účtovnej závierky za r.2021(u dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú splnené aspoň 2 z podmienok) neboli splnené podľa podmienok auditu platných od 1.1.2021:

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie čistý obrat **nepresiahol** 4 mil.EUR

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie počet zamestnancov **nepresiahol** 30.

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie celková suma majetku **presiahla** 2 mil. EUR.

Za bežné účtovné obdobie čistý obrat **nepresiahol** 6 mil.EUR

Za bežné účtovné obdobie počet zamestnancov **nepresiahol** 40.

Za bežné účtovné obdobie celková suma majetku **nepresiahla** 3 mil. EUR.

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – informácie sa neuvádzajú pretože, by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) Účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia, boli účtovnou závierkou konzistentne aplikované, bez osobitosti a priebehu účtovného obdobia nedošlo k žiadnym zmenám účtovných metód.

3) V priebehu účtovného obdobia nenastali v účtovnej jednotke žiadne transakcie, ktorých výsledok sa neuvádza v súvahe a ktorých vplyv na účtovnú jednotku by bolo potrebné uviesť, na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky v poznámkach.

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

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
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady

10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	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

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta.

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

g) **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	4	25
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby	021.A	20/12	5/8,33
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	022.A	4	25
Ostatné stroje	022.A	4/6	25/16,67
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	4/6	25/16,67

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa účtovné odpisy, ktoré sa rovnajú daňovým odpisom. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. UJ vedie podrobný účtovný odpisový plán po položkách
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných 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 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).

h) Účtovnej jednotke *neboli v bežnom, ani v predchádzajúcom účtovnom období poskytnuté žiadne dotácie na obstaranie majetku.*

5) **Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období:**

Opis účtovného prípad	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie	

- Hranicu významnosti si účtovná jednotka stanovila v internej účtovnej smernici v sume 1% vlastného imania ku koncu predchádzajúceho účtovného obdobia.

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

Vzhľadom na mimoriadnu situáciu a núdzový stav, ktorý bol vládou SR vyhlásený v r.2021

a ktorý stále trvá, ako aj s ohľadom na pretrvávajúcu pandémiu vírusom Covid-19 a zároveň s ohľadom na vojnový konflikt na Ukrajine, spoločnosť obozretne sleduje a vyhodnocuje situáciu a jej ekonomické a finančné dosahy. Nakoľko situácia sa mení v čase a taktiež aj prijaté opatrenia, nie je možné prijať komplexné strategické rozhodnutia v súvislosti s touto situáciou.

Rozsah tohto potencionálneho negatívneho vplyvu na finančnú situáciu spoločnosti a jej schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt, nevie vedenie účtovnej jednotky spoľahlivo kvantifikovať vzhľadom na vývoj situácie, ktorý nedokáže predvídať.

NÚDZOVÝ STAV v období pretrvávajúcej mimoriadnej situácie v súvislosti s pandémiou COVID-19 bol vyhlásený 3-krát vládou SR podľa Čl. 5 ústavného zákona č. 227/2002 Z. z. o bezpečnosti štátu v čase vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu a núdzového stavu v znení neskorších predpisov v súvislosti s vykonávaním niektorých opatrení hospodárskej mobilizácie prijatých vládou SR na zamedzenie šírenia infekčného ochorenia COVID-19 a to:

1. Vyhlásený od dňa 16. marca 2020 (uznesenie vlády SR č. 114 zo dňa 15.03.2020, publikované v Zbierke zákonov č. 45/2020), ukončený uplynutím 13. júna 2020 (uznesenie vlády SR č. 366 zo dňa 10.06.2020, publikované v Zbierke zákonov č. 147/2020).
2. Vyhlásený od dňa 1. októbra 2020 (uznesenie vlády SR č. 587 zo dňa 30.09.2020, publikované v Zbierke zákonov č. 268/2020), ukončený uplynutím 14. mája 2021 (uznesenie vlády SR č. 260 zo dňa 14.05.2021, publikované v Zbierke zákonov č. 175/2021)
3. Vyhlásený od dňa 25. novembra 2021 (uznesenie vlády SR č. 695 zo dňa 24.11.2021, publikované v Zbierke zákonov č. 428/2021), ukončený uplynutím 22. februára 2022.

MIMORIADNA SITUÁCIA, vyhlásená vládou SR od dňa 12. marca 2020 z dôvodu ohrozenia verejného zdravia II. stupňa v dôsledku pandémie infekčného ochorenia COVID-19, ostáva NAĎALEJ v platnosti.

MIMORIADNA SITUÁCIA, vyhlásená vládou SR od dňa 26. februára 2022 v súvislosti s hromadným prílevom cudzincov na územie Slovenskej republiky spôsobeným ozbrojeným konfliktom na území Ukrajiny, ostáva NAĎALEJ v platnosti.

MIMORIADNA SITUÁCIA je vyhlásená podľa § 8 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 42/1994 Z.z. o civilnej ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov (uznesenie vlády SR č. 111 zo dňa 11.03.2020).

Uvedené uznesenia vlády SR sú prístupné ako dokumenty na stiahnutie na Úradnej tabuli OÚ Košice vyhradenej pre „krízové riadenie“ pod odkazom <https://www.minv.sk/?okresne-urady-klientske-centra&urad=65&odbor=4&sekcia=uradna-tabula#popis>