

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2021

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

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	REGADA, s.r.o.
Sídlo:	08001 Prešov, Strojnícka 7
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Registovaná v OR na OS Prešov, Oddiel S r o. Vložka č. 11000/P dňa 25.01.1998.
Hlavný predmet podnikania:	Výroba priemyselných armatúr, servopohonov, pneumatických prvkov, elektromagnetických ventilov, kalolisov, regulátorov tlaku plynu (RTP) a tlakových odliatkov hliníka.
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť REGADA, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 20201

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 Zo U)

(Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eur, ale nepresiahol 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 00 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	3 851 567	3 736 062	A
Čistý obrat celkom	6 106 388	5 734 394	A
Počet zamestnancov	149	152	N

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – malá účtovná jednotka, preto zostavujeme účtovnú závierku podľa metodiky určenej pre malú účtovnú jednotku (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 22.06.2021

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka spoločnosti je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou ale nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku ani konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve:

- obchodné meno a sídlo dcérskej účtovnej jednotky:

Regada Česká, s.r.o., Kopaninská 109, Ořech, Praha.

5) 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	142	143
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	149	152
- počet vedúcich zamestnancov	16	16

Článok II Informácie o orgánoch spoločnosti

Členom štatutárnych ani iných orgánov účtovnej jednotky neboli poskytnuté žiadne záruky, zabezpečenia, pôžičky, finančné prostriedky a iné plnenia na súkromné účely.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

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

2) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Účtovná jednotka neuskutočnila počas účtovného obdobia zmeny spôsobu oceňovania.

Účtovná jednotka neuskutočnila počas účtovného obdobia zmeny spôsobov odpisovania

Účtovná jednotka neuskutočnila počas účtovného obdobia zmeny usporiadania a obsahového vymedzenia položiek účtovnej závierky okrem zmien vyplývajúcich zo zmeny legislatívy.

3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Nemáme obsahovú náplň.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 Zo U):

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):	Cena stanovená súdnym znalcom
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Cena stanovená súdnym znalcom
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Cena stanovená súdnym znalcom
11.1.	Pohľadávky:	Menovitá hodnota
11.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
12.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
13.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
14.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
15.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
16.	Deriváty:	Menovitá hodnota
17.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
18.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

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

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

Nemáme obsahovú náplň.

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

Nemáme obsahovú náplň.

f) ÚJ používa na ocenenie podielov v dcérskej spoločnosti metódu vlastného imania.

Komentár k oceňovaniu metódou vlastného imania:

Ø Podľa § 27 ods. 8 Z o Ú sa akcie a podiely v dcérskej účtovnej jednotke alebo v účtovnej jednotke s podielovou účasťou môžu oceňovať metódou vlastného imania. Pri použití metódy vlastného imania sa hodnota akcií a podielov porovnáva s hodnotou zodpovedajúcou miere účasti na vlastnom imaní v dcérskej účtovnej jednotke a v účtovnej jednotke s podielovou účasťou a hodnota akcií a podielov sa upraví na hodnotu zodpovedajúcu miere účasti na vlastnom imaní v dcérskej účtovnej jednotke a v účtovnej jednotke s podielovou účasťou. Ak účtovná jednotka použije túto metódu ocenenia, je povinná ju použiť na ocenenie všetkých takých akcií a podielov a za predpokladu, že môže určiť ocenenie metódou vlastného imania. Účtovná jednotka, v ktorej má iná účtovná jednotka podielovú účasť, poskytuje informácie o aktuálnej štruktúre svojho vlastného imania v takom čase, aby účtovná jednotka mohla oceniť akcie a podiely metódou vlastného imania.

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 (%)
Aktivované náklady na vývoj	012	max.5 rokov	20
Software	013	max.5 rokov	20
Stavby priemyselné	021.A	20	5
Stavby administratívne	021.A	30	3,33
Stroje, prístroje a zariadenia	022.A	4; 6; 8; 12	25; 16,66; 12,50; 8,33
Dopravné prostriedky	022.A	4	25

Komentár k odpisovému plánu:

Ø 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 najdlhšie počas 5 rokov od jeho obstarania.

Ø ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme „Dlhodobý majetok“ s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

Ø ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).

Ø ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).

Ø ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU), tie účtuje rovno do spotreby na účte 518AE a eviduje v podsystéme „Drobný dlhodobý majetok“.

Ø ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU), tie účtuje rovno do spotreby na účte 501AE a eviduje v podsystéme „Drobný dlhodobý majetok“.

- Ø 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).
- Ø ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

h) Informácia o poskytnutých dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:
Nemáme obsahovú náplň.

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov.

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie
Priznaná dotácia COVID 3A	2 478	2 478	2 478	-

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Ø Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Ø Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Ø Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Ø Hranicu významnosti si ÚJ stanovila individuálne (0,1% z netto aktív).
- Ø Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či ÚJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Ø Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

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:

Bežné účtovné obdobie								
Dlhodobý nehmotný majetok	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku	306 793	374 750	66 388	0	0	0	0	747 931
Prírastky	14 245							14 245
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci	321 038	374 750	66 388	0	0	0	0	762 176
Oprávky								
Stav na začiatku	279 535	294 925	66 388	0	0	0	0	640 848
Prírastky	15 288	36 780						52 068
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci	294 823	331 705	66 388	0	0	0	0	692 916
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku	27 258	79 825	0	0	0	0	0	107 083
Stav na konci	26 215	46 045	0	0	0	0	0	69 260

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku	280 676	343 654	66 388	0	0	74 468	0	765 186
Prírastky	26 117	31 096				2 640		59 853
Úbytky						4 864		4 864
Presuny						77 108		
Stav na konci	306 793	374 750	66 388	0	0	0	0	747 931
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku	276 015	261 930	66 388	0	0	0	0	604 333
Prírastky	3 520	32 995						36 515
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci	279 535	294 925	66 388	0	0	0	0	640 848
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku	4 661	81 724	0	0	0	74 468	0	160 853
Stav na konci	27 258	79 825	0	0	0	0	0	107 083

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)	Pestova- teľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	172 967	1 155 933	5 857 703	0	0	20 750	12 980	0	7 220 333
Prírastky		19 099	122 748				128 867	24 183	294 897
Úbytky			53 004				141 847	22 183	217 034
Presuny			11 069						11 069
Stav na konci	172 967	1 175 032	5 938 516	0	0	20 750	0	2 000	7 309 265
Oprávky									
Stav na začiatku	0	573 230	5 508 648	0	0	15 853	0	0	6 097 731
Prírastky		52 425	134 582			3 459			190 466
Úbytky			41 935						41 935
Presuny			11 069						11 069
Stav na konci	0	625 955	5 590 226	0	0	19 312	0	0	6 235 193
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku	172 967	582 703	349 055	0	0	4 897	12 980	0	1 122 602
Stav na konci	172 967	549 377	348 290	0	0	1 438	0	2 000	1 074 072

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	172 967	1 155 933	5 822 275	0	0	20 750	24 495	0	7 196 420
Prírastky			111 546				100 030		211 576
Úbytky			76 118				111 545		187 663
Presuny			11 474						11 474
Stav na konci	172 967	1 155 933	5 857 703	0	0	20 750	12 980	0	7 220 333

Oprávky									
Stav na začiatku	0	521 528	5 461 343	0	0	12 395	0	0	5 995 266
Prírastky		51 702	134 897			3 458			190 057
Úbytky			76 118						76 118
Presuny			11 474						11 474
Stav na konci	0	573 230	5 508 648	0	0	15 853	0	0	6 097 731
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku	172 967	634 405	360 932	0	0	8 355	24 495	0	1 201 154
Stav na konci	172 967	582 703	349 055	0	0	4 897	12 980	0	1 122 602

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

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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	1 326 088
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

c) Majetok, ktorým je goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:
Nemáme obsahovú náplň.

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

Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období:

1. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období: 191 822€
2. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 041): 14 245 €

e) 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:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy)					
Regada Česká	100	0	53 257	-11 385	53 257

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

Rozhodujúci vplyv - je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľ, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoU; § 14/3/a PU).

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)	0	0	0	0	0
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	0	0	0	0	0
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
- z toho: ostatné krátke pohľadávky	0	0	0	0	0

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- Ø Dôvod tvorby - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- Ø Dôvod zúčtovania – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- Ø Spôsob výpočtu – ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 20% k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti, vo výške 50% k pohľadávkam nad 720 dní po lehote splatnosti a 100% k pohľadávkam nad 1080 dní po lehote splatnosti.

g) 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)	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky (R53)	885 018	307 840	1 192 858

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky (R53)	992 066	267 314	1 259 380

h) 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:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	Tatra banka	Všetky pohľadávky z obchodného styku okrem pohľadávok Regada Česká

i) Dotácie na COVID 19

Ø V čase vyhlásenie mimoriadnej situácie na udržanie pracovných miest aj v prípade prerušenia alebo obmedzenia prevádzkovej činnosti sme čerpali pomoc v rámci opatrenia „Prvá pomoc“ – Opatrenie č. 3A.

Nárok na dotáciu 2021	Čerpanie dotácie 2021
0	2 478

j) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Titul Kontrola	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	0	0	0	21	0
Dočasný rozdiel odpisov medzi uplatnenou a priznanou dotáciou	0	0	0	21	0
Nedaňové rezervy	72 134	0	72 134	21	15 148
Odpočet daňovej straty	x			21	
Závazky (náklady) podmienené zaplacením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	2 705	0	2 705	21	568
Časové rozlíšenie certifikácie	18 161	6 564	6 564	21	1 378
Časové rozlíš. Zruš. investícia	19 341	12 710	12 710	21	2 669
SPOLU:	x	x	x	x	19 763

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

Ø ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).

Ø Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).

Ø Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

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

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	1 946
Víza a úroky – splátkový úver	1 117
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	22 623
Poistenie	13 813
Ostatné	8 450
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	0
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 : Ing. Peter Šiovič, PhD. 100% vlastník podielov, splatené základné imanie: 2 000 000 €

2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vypořádanie účtovnej straty vykazanej v predchádzajúcom účtovnom období: Valným zhromaždením jediného spoločníka bolo prijaté: preúčtovanie účtovného zisku vo výške 81 859 € na nerozdelený zisk (428) a 4 308 € na prídel do zákonného rezervného fondu (421).

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):	4 260	4 372	0	4 260	4 372
- z toho: reklamácie	4 260	4 342	0	4 260	4 372
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	61 910	125 992	54 729	7 181	125 992
- z toho: mzdy	36 400	43 230	34 422	1 978	43,230
soc.,zdr. poist.	12 700	15 000	11 801	899	15 000
účtovnú závierku	4 500	2 550	4 349	151	2 550
nevyf. dodávky	0	0	0	0	0
reklamácie	8 310	8 632	4 157	4 153	8 632
odmeny 4Q	0	41 850	0	0	41 850
soc.,zdr. poist.4Q	0	14 730	0	0	14 730

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):	4 050	4 260	4 050	0	4 260
- z toho: reklamácie	4 050	4 260	4 050	0	4 260
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	80 300	61 910	66 926	13 374	61 910
- z toho: mzdy	42 800	36 400	40 298	2 502	36 400
soc.,zdr. poist.	14 900	12 700	14 185	715	12 700
účtovnú závierku	4 500	4 500	4 343	157	4 500
nevyf. dodávky	10 000	0	0	10 000	0
reklamácie	8 100	8 310	8 100	0	8 310

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)	87 890	0	87 890
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	642 178	301 012	943 190

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	72 172	0	72 172
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	587 388	318 054	905 442

d) 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)	1 127 088	867 955	259 133	21	54 418
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)	0	0	0	21	0
InéReg.Česká na účte 414AE	34 317		34 317	21	7 206
SPOLU:	x	x	x	x	61 624

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

Ø ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).

Ø Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

Ø Odložený daňový záväzok z ocenenia Regada Česká bol zaúčtovaný do nákladov (592/414AE)

e) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	8 011	5 177
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	9 799	8 361
Tvorba sociálneho fondu spolu	9 799	8 361
Čerpanie sociálneho fondu	6 142	5 527
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	11 668	8 011

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

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%) + euribord	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)				0		
Tatra Banka	EUR	splátkový - LOGIS	0	0		
Tatra banka	EUR	splátkový – hala zliev.	0	0		
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)				896 183		
Tatra banka	EUR	kontokorernt -Covid	342 460	342 460	1,300	31.08.2022
Tatra banka	EUR	kontokorernt	465 497	465 497	1,800	31.12.2022
Tatra banka	EUR	splátkový - LOGIS	45 266	45 266	1,200	31.12.2022
Tatra banka	EUR	splátkový - hala zliev.	42 960	42 960	1,200	31.08.2022
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)				0		

Splatnosť úverov sa posunula o 9 mesiacov z dôvodu COVID opatrenia

f.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - forma zabezpečenia: Bankové úvery sú zabezpečené záložným právom na nehnuteľný majetok vo výške 1 326 088 € a kontokorent pohľadávkami okrem pohľadávok voči

Regada Česká.

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

Názov položky	Suma
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	14 577
Výnosy -ITSM 25110120964 dotácia na obstaranie majetku	14 577
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	25 127
Výnosy -ITSM 25110120964 dotácia na obstaranie majetku	25 127

g) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	9 551	9 551	0	19 616	9 551	0
Finančný náklad	86	86	0	576	86	0
Spolu	9 637	9 637	0	20 192	9 637	0

Splatnosť leasingov sa posunula o 3 mesiace z dôvodu COVID opatrenia

h) 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)	-147 495	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	-147 495	-30 974	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	98 372	20 658	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	39 759	8 349	21
5	Pripočítateľné položky spolu (R303 DP)	1 820	382	21
6	Odpočítateľné položky spolu (R307DP)	28 800	6 048	21
7	Odpocet daňovej straty (R410 DP)	0	0	21
8	Základ dane (R500 DP):	0	0	21
9	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	x	0	
10	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	0	
11	Zrážková daň	0	0	19
12	Odložená daň z príjmov:	x	-21 604	21
13	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	-21 604	x
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	92 032	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	92 032	19 327	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	87 078	18 286	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	87 037	18 278	21
5	Pripočítateľné položky spolu (R303 DP)	0	0	21

6	Odpočítateľné položky spolu (R307DP)	9 600	2 016	21
7	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	82 473	17 319	21
8	Základ dane (R500 DP):	0	0	21
9	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	x	0	
10	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	0	
11	Zrážková daň		0	19
12	Odložená daň z príjmov:	x	5 864	21
13	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	5 864	x

Komentár:

- Ø 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.
- Ø Celková daň (riadok 11) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

3) Informácie k položkám – VÝKAZ 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
Tržby za vlastné výrobky	5 792 569	5 658 854
Tržby z predaja služieb	21 605	17 164
Tržby z predaja tovaru	157 525	73 704

- b) Sumy nákladov:

Typ nákladu	Suma nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Spotreba materiálu	2 490 560	2 335 300
Spotreba energií	151 030	153 369
Opravy a údržba	80 798	90 649
Služby	382 778	385 354
Osobné náklady	2 782 858	2 388 254

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Nemáme obsahovú náplň.

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA (Následné udalosti)

Dňa 24.2.2022 vypukol vojnový konflikt na Ukrajine. Vedenie Spoločnosti monitoruje danú situáciu a jej možné následky na Spoločnosť. Spoločnosť obchoduje priamo s tretími stranami, ktoré sídlia v Ruskej federácii alebo na Ukrajine len minimálne, neobchoduje s osobami na zozname sankcionovaných osôb, avšak má odberateľov, ktorí prevažnú časť svojich obchodov smerujú do týchto krajín. Na základe informácií, ktoré má Spoločnosť v súčasnosti k dispozícii, vedenie predvída výpadok predaja svojich výrobkov v roku 2022 avšak neočakáva významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ). Vedenie Spoločnosti podniká všetky možné kroky na zmiernenie následkov tohto vojnového konfliktu na Spoločnosť a jej zamestnancov.

Článok VII – 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):
- Nemáme obsahovú náplň.