

**A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti**

Obchodné meno: Galija Color, s.r.o..  
 Sídlo: Dopravná 8, 040 13 Košice

IČO: 36594385

Spoločnosť GALIJA COLOR s.r.o. bola založená 2.6.2005 a do obchodného registra vedeného Okresným súdom Košice I bola zapísaná 2.6.2005 do oddielu S.r.o., vložka č. 16696/V

**2. Hlavné činnosti spoločnosti zapísané v obchodnom registri**

Spoločnosť vykonávala z predmetu podnikania zapísaného v obchodnom registri tieto hlavné činnosti:

- Kúpa tovaru na účely jeho ďalšieho predaja

**3. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	12	12
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účet,závierka	14	12
počet vedúcich zamestnancov	2	2

**4. Účtovné jednotky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom**

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

**5. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky**

Účtovná závierka spoločnosti Galija color s.r.o. k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

**6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovnú závierku za rok 2020 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 25.03.2021.

**7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2020 bola uložená do Registra účtovných závierok.

**8. Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie neschválilo auditorskú spoločnosť na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie 2021 z dôvodu, že spoločnosť nespĺňa zákonnú povinnosť auditu tohto roka.

## B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

### 1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov a Opatrením MF SR č. č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky. Funkčnou menou pre vykazovanie je Euro.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív spoločnosti a vykazované náklady výnosy za vykazované obdobie. Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov. V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- určenie doby použitia pri dlhodobom majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná (tvorba opravných položiek),
- odhad rezerv,
- zistenie a vykázanie podmienených záväzkov a majetku.

### 2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovníctvo je vedené na aktuálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien okrem položiek, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizovateľné cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie).

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázanych obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t. j. zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenia (pozri bod 1).

### 3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

#### Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

##### Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov s výnimkou úrokov z úverov, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla do času uvedenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku do užívania účtovať ako súčasť nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady (priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady), nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením dlhodobého majetku vlastnou činnosťou (výrobná réžia), ako aj nepriame náklady správneho charakteru, pokiaľ vytvorenie majetku má dlhodobý charakter (presahuje obdobie jedného roka).

##### Finančný leasing – spoločnosť ako nájomca

Leasing sa klasifikuje ako finančný leasing vždy, keď sa jedná o obstaranie majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu

tohto majetku. Majetok získaný na základe finančného leasingu sa zaúčtuje v ocenení, ktoré sa rovná istine u nájomcu súvzťažne na účet záväzku z finančného leasingu. Táto obstarávacia cena sa zvyšuje o vedľajšie náklady obstarania. Rozdiel medzi celkovými dohodnutými platbami (vr. kúpnej ceny prenajatej veci na konci leasingu) a istinou sú celkové nerealizované finančné náklady (úroky). Tieto sa zaúčtujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do nákladov vo výkaze ziskov a strát v sume pripadajúcej na bežné obdobie

### Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Zásoby obstarané zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou. Nakupované zásoby sa pri úbytku oceňujú metódou -váženým aritmetickým priemerom .

Zásoby vlastnej výroby sa oceňujú na úrovni vlastných nákladov. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priame materiály, priame mzdy a ostatné priame náklady) a 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. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa zásoby hodnotia, či nenastalo zníženie ich hodnoty. Zníženie sa zistí porovnaním účtovnej hodnoty s čistou realizačnou hodnotou, čo je predpokladaná predajná cena (znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané predajné náklady). Ak je čistá realizačná hodnota nižšia ako účtovná hodnota zásob, zaúčtuje sa tvorba opravnej položky do nákladov vo výkaze ziskov a strát. Na tom istom účte sa premietne ich zúčtovanie v prípade, že pominuli dôvody na zníženie hodnoty.

### Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky (tvorbou opravnej položky).

### Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Bankové kontokorentné účty, ktoré sú splatné na požiadanie a ktoré majú kreditný zostatok sa vykazujú v záväzkoch.

### Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

### Rezervy

Rezervy sa tvoria na budúce straty a záväzky, u ktorých je viac než pravdepodobné, že nastanú na základe minulých udalostí a ktoré sa dajú odhadnúť. Tvorba sa účtuje na príslušný nákladový účet s výnimkou tvorby rezervy na reklamácie, skontá a rabaty. Rezervy sa zaúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky na usporiadanie tejto povinnosti a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

### Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

### 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.

### Finančný a operatívny nájom

Finančný nájom sa klasifikuje ako finančný leasing vždy, keď sa jedná o obstaranie majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca.

### Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane a z odloženej dane. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 21 % daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

### Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu Euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu Euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu Euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa tieto preddavky neprepočítavajú kurzom ku dňu účtovnej závierky.

### Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty, sú znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

## 4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

### Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobým nehmotným majetkom sú zložky majetku nehmotnej povahy, ktorých ocenenie je vyššie ako suma 2 400 Eur a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania.

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25,00

Spoločnosť nevedie kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobým hmotným majetkom sú pozemky, umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov, stavby, byty a nebytové priestory. Ďalej ide o samostatné hnutelné veci, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako 1 700 Eur.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené individuálne vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania pri uplatnení metódy lineárneho odpisovania.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou leasingu sa účtuje v majetku nájomcu vo výške istiny. Istinou sa rozumie celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady. Majetok sa odpisuje rovnomerne počas doby trvania prenájmu.

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

Dlhodobý hmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
OS 1 - Kanc. stroje a počítače, dopr.prostriedky	4	lineárna	25,00
OS 2 - Stroje, prístroje a zariadenia	6	lineárna	16,60
OS 3 -Zdvíhacie zariadenia, zásobníky	8	lineárna	12,50
OS 4 - Drobné stavby	12	lineárna	6,66
OS 5- Budovy,haly,stavby-výrobný hala	20	lineárna	3,30

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 1700 Eur a nižšia, spoločnosť pri obstaraní účtuje priamo do nákladov . Spoločnosť nevedie operatívnu evidenciu tohto majetku.

Technické zhodnotenie dlhodobého majetku

Technickým zhodnotením hmotného a nehmotného majetku sú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku 1 700 Eur v úhrne za účtovné obdobie. Technické zhodnotenie je súčasťou vstupnej ceny, resp. zostatkovej ceny.

Technické zhodnotenie neprevyšujúce v úhrne za účtovné obdobie sumu 1 700 Eur sa účtuje:

- jednorázovo priamo do nákladov (spotreba materiálu, resp. ostatné služby),
- nad 1 700 Eur ako zvýšenie vstupnej alebo zostatkovej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Hodnotenie zníženia hodnoty – opravné položky

Zostatkové hodnoty majetku spoločnosti sa každý rok ku dňu zostavenia účtovnej závierky preverujú, či nedochádza k zníženiu ich hodnoty v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov. Ak existujú náznaky, že k takému zníženiu dochádza, odhadne sa predpokladaná suma budúcich ekonomických úžitkov, ktorá bude plynúť z používania majetku v budúcnosti. Ak je táto suma nižšia ako zostatková hodnota majetku, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty ako tvorba opravnej položky do výkazu ziskov a strát. Ak sa dá zistiť predpokladaná predajná cena majetku (znížená o náklady predaja) a táto je vyššia ako odhadnutá predpokladaná suma, ktorá bude plynúť z používania majetku, použije sa táto vyššia suma na porovnanie so zostatkovou hodnotou majetku.

**5. Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku**

V roku 2021 ani v predchádzajúcom účtovnom období spoločnosť nezískala žiadne dotácie na obstaranie dlhodobého majetku.

**6. Informácie o oprave chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období**

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave chýb minulých účtovných období a chýb pri vykazovaní záväzkov.

**C. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY****1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok****a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku****Dlhodobý nehmotný majetok**

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
<b>Prvotné ocenenie</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 570						2 570
Prírastky		0						0
Úbytky		0						0
Presuny		0						0
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 570	0	0	0	0	0	2 570
<b>Oprávky</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 897						1 897
Prírastky		367						367
Úbytky		0						0
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 264	0	0	0	0	0	2 264
<b>Opravné položky</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Zostatková hodnota</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	673	0	0	0	0	0	673
Stav na konci účtovného obdobia	0	306	0	0	0	0	0	306

**Dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutelné veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	445 410	484 870	393 639				93 370	0	1 417 289
Prírastky	0	0	19 610				95 843	1 666	117 120
Úbytky	0	0					19 610		19 610
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	445 410	484 870	413 249	0	0	0	169 603	1 666	1 514 798
<b>Oprávky</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia		71 896	209 912						281 807
Prírastky		25 872	76 083						101 955
Úbytky		0,00	0						0
Stav na konci účtovného obdobia	0	97 768	285 995	0	0	0	0	0	383 762
<b>Opravné položky</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Zostatková hodnota</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	445 410	412 974	183 728	0	0	0	93 370	0	1 135 481
Stav na konci účtovného obdobia	445 410	387 102	127 255	0	0	0	169 603	1 666	1 131 036

**Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku**

Spoločnosť má poistený dlhodobý hmotný majetok budovy pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou, požiarom do výšky 298 887 Eur v poisťovni Uniqa. Poistná zmluva je uzavretá na dobu neurčitú. Ročné poistné predstavuje celkovo sumu 1.182 Eur a 473 Eur. Poistenie ostatného majetku – zariadenia predstavuje sumu 154 150 Eur v poisťovni Uniqa. Ročné poistné predstavuje celkovo sumu 754 Eur. Vozový park má spoločnosť poistený zákonnými a havarijnými poisťkami.

## 2. Zásoby

### Opravné položky k zásobám

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Zásoby	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
Materiál					0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					0
Výrobky					0
Zvieratá					0
Tovar	24 228	0		24 228	0
Nehnutelnosť na predaj					0
Poskytnuté preddavky na zásoby					0
<b>Zásoby spolu</b>	<b>24 228</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 228</b>	<b>0</b>

V bežnom období účtovná jednotka tvorila opravné položky k dlhodobo skladovaným zásobám.

### Poistenie zásob

Spoločnosť má poistené zásoby pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou udalosťou, požiarom, v poisťovni Uniqa. Poistná hodnota poisteného majetku predstavuje sumu 270 000 Eur. Celkové náklady ročného poistenia zásob predstavujú sumu 329 Eur.

## 3. Pohľadávky

### Opravné položky k pohľadávkam

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
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 981	1 445	1 770	1 205	2 451
Ostatné pohľadávky voči prepoj.účtovným jednotkám					0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepoj.účt.jednotkám					0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					0
Iné pohľadávky					0
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>3 981</b>	<b>1 445</b>	<b>1 770</b>	<b>1 205</b>	<b>2 451</b>

Spoločnosť vytvorila opravné položky na pohľadávky po lehote splatnosti v závislosti od ich vekovej štruktúry. Na pohľadávky po lehote splatnosti boli vytvorené opravné položky do výšky, ktoré sú v zmysle zákona o dani z príjmov považované za daňovo uznané náklady.

Spoločnosť v roku 2019 tvorila opravné položky nedaňové v hodnote 2.995 eur aj na rizikové pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 180 dní do 359 dní nasledovne:

- od 90 – 180 dní = 20% tvorba OP
- od 180 – 270 dní = 50% tvorba OP
- od 270 – 359 dní = 100% tvorba OP

#### b) Veková štruktúra pohľadávok

Veková štruktúra pohľadávok v brutto hodnote je uvedená v tabuľkovom prehľade nižšie, pohľadávky sú členené do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti.

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku			0
Ostatné pohľadávky voči prepoj.úctov.jednotkám			0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným osobám			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	189 199	29 657	218 856
Ostatné pohľadávky voči prepoj.úctov.jednotkám			0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným osobám			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0		0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	0		0
Iné pohľadávky	673		673
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>189 872</b>	<b>29 657</b>	<b>219 529</b>

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka. Informácie o odloženej dani sú uvedené v tomto bode pod písmenom d).

#### c) Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	29 657	61 850
Pohľadávky v lehote splatnosti	189 199	122 071
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka		
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>218 856</b>	<b>183 921</b>
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4. Finančné účty

##### Peniaze a bankové účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Spoločnosť má zriadený bankový účet v Slovenskej sporiteľni a.s. a Tatra banke a.s.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2 154	9 854
Bežné bankové účty	2 484	4 599
<b>Bankové účty</b>	<b>4 638</b>	<b>14 453</b>
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>4 638</b>	<b>14 453</b>

#### 5. Časové rozlíšenie aktív

Ide o nasledujúce položky:

<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	0	
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>5 413</b>	<b>5 993</b>
poistenie majetku	1 315	1 398
poistenie ostatné	4 098	4 595

### D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

#### 1. Vlastné imanie

##### Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je vo výške 10 900 Eur a je splatené v plnom rozsahu. Spoločnosť bola založená 2 spoločníkmi. Základné imanie je v celom rozsahu zapísané do obchodného registra.

##### Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v časti L.

##### Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí rozhodlo o rozdelení zisku účtovného roku 2020 vo výške 24.035,82 Eur na úhradu straty minulých rokov 17,97eur , tvorbu SF 117,85eur a na zaúčtovanie nerozdeleného zisku v sume 23.900eur.

## 2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rezerva na odchodné					0
Rezerva na jubilejné odmeny					0
Rezerva na znečistenie životného prostredia					0
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>12 930</b>	<b>5 455</b>	<b>12 930</b>	<b>0</b>	<b>5 455</b>
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	11 430	5 455	11 430	0	5 455
Rezerva na prémie a odmeny					0
Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky	1 500		1 500		0
Rezerva na súdne spory					0
Nevyfakturované dodávky					0

### Rezervy zákonné

#### *Nevyčerpané dovolenky*

Rezerva je zúčtovaná vo výške náhrady za nevyčerpané dni nároku jednotlivých pracovníkov. Pre výpočet náhrady mzdy bola použitá priemerná hodinová mzda prislúchajúca v IV.Q. 2021. Súčasťou rezervy sú aj náklady na sociálne a zdravotné poistenie. Predpoklad použitia rezervy je do 30.6.2022.

### Ostatné rezervy

#### *Na overenie účtovnej závierky a výročnej správy*

Rezerva je zaúčtovaná vo výške zmluvne dohodnutej odmeny za vykonanie overenia účtovnej závierky a nákladov na jej zverejnenie.

### 3. Závazky

#### Veková štruktúra záväzkov

Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Závazky spolu
<b>Dlhodobé záväzky</b>			
Ostatné záväzky z obchodného styku			0
Ostatné záväzky voči prepojoj.účt.jednotkám			
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti, okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Ostatné dlhodobé záväzky - lízing	82 280		82 280
Dlhodobé prijaté preddavky		0	0
Závazky zo SF	40		40
Iné dlhodobé záväzky - úvery	0	0	0
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>82 320</b>	<b>0</b>	<b>82 320</b>
<b>Krátkodobé záväzky</b>			
Ostatné záväzky z obchodného styku	511 274	7 584	518 858
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti, okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Závazky voči spoločníkom, členom a združeniu	116 790		116 790
Závazky voči zamestnancom	9 182		9 182
Sociálne a zdravotné poistenie	8 720		8 720
Daňové záväzky a dotácie	9 229		7 581
Krátkodobé záväzky - úvery	151 103		151 103
Iné záväzky	1 269		1 269
Iné záväzky - lízingy MV	18 325		18 325
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>825 892</b>	<b>7 584</b>	<b>833 476</b>

#### Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	7 584	16 497
Závazky v lehote splatnosti	509 702	460 696
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka		
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>517 286</b>	<b>477 193</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	82 280	27 256
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>82 280</b>	<b>27 256</b>

V rámci dlhodobých záväzkoch je k súvahovému dňu vykazovaný:

- zostatok nesplateného záväzku predstavujú investičné úvery na motorové vozidlá.

Dominantnú časť krátkodobých záväzkov tvoria záväzky z obchodného styku. Priemerná splatnosť záväzkov z dodávateľských faktúr je v priemere 30 dní. Spoločnosť väčšinu svojich záväzkov uhradza v lehote splatnosti.

#### 4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia je znázornená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>192</b>	<b>971</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2 246	1 885
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorná sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>2 246</b>	<b>1 885</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>2 256</b>	<b>2 664</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>182</b>	<b>192</b>

Povinný príděl do sociálneho fondu bol tvorený vo výške 1 %. Základom na určenie ročného prídělu do fondu bol súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Sociálny fond sa čerpá v súlade s § 7 zákona o sociálnom fonde; dominantná časť bola použitá ako príspevok na stravovanie zamestnancov.

#### 5. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>					
Kontokorent Tatra banka.a.s.	eur	4,00%	neurčito	241 281	154 075
Tatra banka, a.s.	eur	3,50%	31.1.2022	2 500	0
				<b>243 781</b>	<b>154 075</b>
<b>Dlhodobé úvery</b>					
Tatra banka, a.s.	eur	2,7%	30.9.2025	387 491	399 992
Tatra banka, a.s.	eur	3,50%	29.12.2023	59 155	59 155

Tatra banka, a.s. poskytla spoločnosti úver, ktorého zostatok k 31.12.2021 predstavuje sumu 690.427 EUR.

Na zabezpečenie kontokorentného úveru 1 a 2 je zriadené :

- záložné právo k nehnuteľnostiam
- záložné právo k stavbe v zmysle Zmluvy o zriadení záložného práva a Mandátnej zmluvy
- záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku v prospech banky,
- vinkulácia poisťného plnenia z poistenia majetku Dlžníka
- vlastná blankozmenka vystavená Dlžníkom nad rad Banky s doložkou „bez protestu“

- vlastná blankozmenka vystavená Dlžníkom s avalom spoločníka
- dohoda o nadriadenosti záväzkov Dlžníka voči Banke pred záväzkami dlžníka voči jeho veriteľovi - spoločníkovi.
- Notárska zápisnica ako exekučný titul na celý majetok povinnej osoby.

## E. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

### 1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Tovar a výrobky		Služby		Spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
tuzemsko	2 083 151	2 000 806	46 089	17 797	2 129 240	2 018 602
zahranície						
<b>Spolu</b>	<b>2 083 151</b>	<b>2 000 806</b>	<b>46 089</b>	<b>17 797</b>	<b>2 129 240</b>	<b>2 018 602</b>

### 2. Aktivácia, ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>		<b>2 249</b>
aktivácia dlhodobého majetku		2 249
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>24 348</b>	<b>13 497</b>
Iné prevádzkové výnosy	14 183	9 431
ostatné náhrada škody, RZZP	10 165	4 066
faktoring postúpenie pohľadávok do SLSP		
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
výnosové úroky	0	

## 3. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržba za vlastné výrobky		
Tržba z predaj služieb	49 377	46 089
Tržba za tovar	2 210 393	2 083 151
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	9 848	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	63 686	0
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>2 333 304</b>	<b>2 129 240</b>

## F. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Prehľad o štruktúre vykázaných nákladov je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>151 212</b>	<b>109 345</b>
<i>Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>151 212</i>	<i>109 345</i>
opravy a údržba	45 595	18 983
cestovne	0	51
reprezentačné náklady	2 669	4 522
nájomné	1 665	3 996
servisné služby	2 590	5 381
obchodné činnosti	3 000	30 658
reklama	534	0
orange,tmobil,telekomunikácie,internet	7 147	7 321
služby elektronické	13 011	0
účtovnícke služby	11 288	0
prenájom fliaš	292	259
prepravné	32 841	25 139
ostatné náklady za poskytnuté služby	30 580	13 035
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>18 887</b>	<b>24 349</b>
poistenie	14 911	13 660
<i>manká a škody</i>	<i>2 013</i>	<i>10 165</i>
<i>postúpenie pohľadávok so SLSP faktoring</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>ostatné prevádzkové náklady</i>	<i>1 963</i>	<i>524</i>
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>29 684</b>	<b>33 213</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>1</i>	<i>3</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>29 683</i>	<i>33 210</i>
nákladové úroky	24 977	29 754
bankové poplatky a ostatné finančné náklady	4 706	3 456

**G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	3 824	x	x	24 519	x	x
z toho teoretická daň 21 %	x	803	21,00 %	x	5 149	21,00 %
Položky zvyšujúce základ dane	49 805	10 459	273,51 %	32 773	6 882	179,97 %
Položky znižujúce základ dane	9 849	2 068	54,08 %	53 011	11 132	291,11 %
Umorenie daňovej straty	1 980	416	10,88 %	1 980	416	10,88 %
Základ dane	43 780		359,47 %	4 281		502,96 %
Splatná daň z príjmov	x	8 778	359,47 %	x	483	502,96 %
Zrážková daň		0			0	
daňová licencia		0			0	
Odložená daň z príjmov	x	0	0,00 %	x	0	0,00 %
<b>Celková daň z príjmov</b>	<b>x</b>	<b>8 778</b>	<b>359,47 %</b>	<b>x</b>	<b>483</b>	<b>502,96 %</b>

**H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

Spoločnosť poskytuje na prenájom časť nehnuteľnosti nachádzajúcej sa na ul. Dobrovinská 6 Košice od septembra 2021 a to dvom spoločnostiam ( Aquamotion ROSSA s.r.o., ATC-JR, s.r.o.) v zmysle nájomnej zmluvy.

Spoločnosť od októbra 2019 prenajíma administratívnu budovu od spoločnosti Casspos a.s.

**I. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

V bežnom období konateľovi spoločnosti neboli vyplatené žiadne odmeny ani poskytnuté iné výhody.

**J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spriaznenými osobami vo vzťahu k spoločnosti je konateľ a spoločník v jednej osobe.

AUTOFARBY, s.r.o.

Jaklovsky a syn s.r.o.

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenou osobou:

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
AUTOFARBY s.r.o.	01	1 427	0

(kód obchodu: 01-kúpa; 02-predaj; 03-poskytnutie služby; 04-obchodné zastúpenie; 05-licencia; 06-transfer; 07-know-how; 08-úver, pôžička; 09-výpomoc; 10-záruka; 11-iný obchod)

Konečný stav pohľadávok a záväzkov z uvedených transakcií so spriaznenými osobami je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky z obchodného styku	0	0
Ostatné pohľadávky	0	1 000
<b>Spolu aktíva</b>	<b>0</b>	<b>1 000</b>
Záväzky z obchodného styku	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky		
<i>z toho záväzok splatný do 1 roka</i>	0	0
<b>Spolu pasíva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

V roku 2021 sa koronavírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo významný pokles predaja, ale v dôsledku stále sa meniacej situácie preto nemožno predvídať budúce dopady na činnosť a celkové ekonomické výsledky firmy za rok 2022.

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

**L. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA**

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
<b>Základné imanie</b>	<b>10 900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 900</b>
Základné imanie	10 900				10 900
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					0
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
<b>Kapitálové fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy					0
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov					0
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín					0
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					0
<b>Fondy zo zisku</b>	<b>8 076</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 076</b>
Zákonný rezervný fond	8 076				8 076
Nedeliteľný fond					0
Štatutárne fondy a ostatné fondy					0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>238 846</b>	<b>23 900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>262 746</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	238 846	23 900	0	0	262 746
Neuhradená strata minulých rokov					0
<b>Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie</b>	<b>24 036</b>	<b>3 824</b>	<b>24 036</b>	<b>0</b>	<b>3 824</b>
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>281 858</b>	<b>27 724</b>	<b>24 036</b>	<b>0</b>	<b>285 546</b>
Vyplatené podiely na zisku					0
Ostatné položky vlastného imania				0	
Prídel do sociálneho fondu			0		

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 zisk vo výške 3824,14 Eur rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– zaúčtovanie na účet nerozdeleného zisku minulých rokov .

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, nakoľko zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

**M. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV**

V zmysle opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky, spoločnosť nie je povinná zostaviť prehľad peňažných tokov.