

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

Článok I**Všeobecné informácie****1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

| | |
|----------------------------|--|
| Obchodné meno: | GeneTiCA s.r.o. |
| Sídlo: | Boženy Němcovej 8, 811 04 Bratislava |
| Právna forma: | Spoločnosť s ručením obmedzeným |
| Dátum vzniku: | Zápis do obchodného registra: 03.02.2004 |
| Hlavný predmet podnikania: | Kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) |
| Subjekt verejného záujmu: | Nie je |
| Účtovné obdobie: | Kalendárny rok 2021 |

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2 ZoÚ)

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 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný stav zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Áno/Nie |
|---------------------|-----------------------|--|---------|
| Netto aktíva celkom | 2 117 366 | 1 238 396 | Áno |
| Čistý obrat celkom | 3 419 900 | 2 273 871 | Áno |
| Počet zamestnancov | 6 | 5 | Nie |

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce a bežné obdobie

- 3) Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2020, za bežné účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 22. marca 2021.

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2021, za bežné účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 15. marca 2022.

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2021 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.

5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou.

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.
Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou.

6) Priemerný prepočítaný stav zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 3,42 | 3,67 |

Článok II
Informácie o orgánoch spoločnosti

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

| Orgány účtovnej jednotky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------|-----------------------|--|
| Štatutárny orgán - konateľ | | |
| - druh príjmu (výhody): | | |
| Dozorný orgán | | |
| - druh príjmu (výhody): | | |
| Iný orgán účtovnej jednotky | | |
| - druh príjmu (výhody): | | |

Článok III
Informácie o prijatých postupoch

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude **pokračovať nepretržite** vo svojej činnosti.

- Účtovné metódy a účtovné zásady** boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. Účtovná jednotka nezmenila účtovné zásady ani účtovné metódy, v dôsledku čoho nedošlo k ovplyvneniu hodnoty majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia.
- Účtovná jednotka neuskutočnila žiadne **transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe** a majú finančný vplyv na účtovnú jednotku.
- Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoÚ):

| Č. | Názov položky | Spôsob oceňovania |
|-------|---|-------------------------------|
| 1. | Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený: | Žiadny |
| 2. | Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený: | Žiadny |
| 3. | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom): | Žiadny |
| 4. | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený: | Obstarávacia cena |
| 5. | Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený: | Žiadny |
| 6. | Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak (darom a novozistený) | Žiadny |
| 7. | Dlhodobý finančný majetok: | Žiadny |
| 8. | Zásoby obstarané kúpou: | Obstarávacia cena a preprava |
| 9. | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou: | Žiadny |
| 10. | Zásoby obstarané inak (darom a novozistené) | Reprodukčná obstarávacia cena |
| 11. | ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj: | Žiadny |
| 12.1. | Vlastné pohľadávky: | Menovitá hodnota |
| 12.2. | Kúpené pohľadávky: | Žiadny |
| 13. | Krátkodobý finančný majetok: | Žiadny |
| 14. | Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy: | Menovitá hodnota |
| 15. | Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov: | Menovitá hodnota |
| 16. | Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy: | Menovitá hodnota |
| 17. | Deriváty: | Žiadny |
| 18. | Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi: | Žiadny |
| 19. | Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci: | Žiadny |
| 20. | Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov: | Menovitá hodnota |

- b) Trvale **zniženie hodnoty majetku** nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity dlžníka.
- 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**: nie je vecná náplň v ÚJ.
- e) Určenie ocenenia **finančných nástrojov** pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č. 566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy). ÚJ nepoužila ocenenie, lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- **Opravné položky** k majetku stanovila ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.
- **Rezervy** ocenila ÚJ metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoÚ), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoÚ) nepoužila ocenenie **reálnou hodnotou** – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob – metóda FIFO, resp. obstarávacia cena = skladová cena.

- ÚJ používa pri oceňovaní **prírastku** cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – **zmenárenský kurz** konkrétnej banky (§ 24/3 ZoÚ).
 - ÚJ používa pri oceňovaní **úbytku** cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – **základné pravidlo** (D-1), teda kurz ECB zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoÚ).
- f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov **metódou vlastného imania** (§ 2/9 ZoÚ).
- g) **Odpisový plán** pre dlhodobý majetok je totožný so spôsobom a dĺžkou odpisovania podľa zákona o dani z príjmov

| Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok | číslo účtu | doba odpisovania (počet rokov) | odpisová sadzba (%) |
|---|------------|--------------------------------|---------------------|
| Ostatné stroje a zariadenia | 022.100 | 6 | 16,66% |
| Dopravné prostriedky – autá | 022.200 | 4 | 25 % |

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa **účtovné odpisy odvodené od daňových odpisov**. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol **zaradený do užívania**.
 - ÚJ používa **rovnomerné odpisovanie** dlhodobého hmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru Money S4 (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
 - ÚJ nepoužila **jednorazový odpis** dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 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) Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: Účtovná jednotka nedostala žiadne dotácie na obstaranie majetku.

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. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave **nevýznamných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

| Opis účtovného prípadu | Suma | MD/DAL | Vplyv na výsledok | Vplyv na vlastné imanie |
|------------------------|------|--------|-------------------|-------------------------|
| | | | | |

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoÚ).
- Opravy **nevýznamných** nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).

- **Významné** opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si ÚJ stanovila v internej účtovnej smernici
- Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihladne daňový úrad aj na to, či ÚJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoÚ).
- 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 dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

- 1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je **goodwill alebo záporný goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.
Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP).
- 2) Informácie o významných položkách **derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU)**: Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.

Pritom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia (§ 27 ZoÚ). Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a **v tabuľkovej forme** informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch **z ocenenia reálnou hodnotou** počas účtovného obdobia.

| Názov položky derivátov | Suma | MD/DAL | Vplyv na výsledok | Vplyv na imanie |
|-------------------------|------|--------|-------------------|-----------------|
| | | | | |
| | | | | |

Prvotné ocenenie reálnou hodnotou (§ 25 ZoÚ) počas účtovného obdobia : Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.

Vysvetlivky: **Reálnou hodnotou** sa k závierkovému dňu oceňujú, okrem iného, aj deriváty a majetok a záväzky zabezpečené derivátmi (§ 27/1 ZoÚ); precenenie na reálnu hodnotu k závierkovému dňu sa účtuje (§ 16 PU) - výsledkovo (účty 56x, 66x) alebo súvahovo (účet 414).

- 3a) Celková suma **záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov**:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov | | |

Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU.)

3b) Celková suma **zabezpečených záväzkov** – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov: Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.

| Zabezpečené záväzky | Bežné účtovné obdobie | |
|---|-----------------------|------------------|
| | Spôsob zabezpečenia | Hodnota záväzkov |
| Záväzky zabezpečené záložným právom | záložné právo | |
| Záväzky zabezpečené iným spôsobom | | |
| Celková suma zabezpečených záväzkov: | X | X |

4) **Informácie o vlastných akciách:** Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia:

b1) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní:

b2) počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu:

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní:

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, ktoré majú **výnimočný rozsah alebo výskyt** (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): Účtovná jednotka nemá vecnú náplň

Článok V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

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

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

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.

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

| Názov podsúvahovej položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Prenajatý majetok – nebytové priestory | | |
| Majetok prijatý do úschovy : nie je vecná náplň | | |
| Pohľadávky z opcí : nie je vecná náplň | | |
| Závazky z opcí : nie je vecná náplň | | |
| Odpísané pohľadávky : nie je vecná náplň | | |

Článok VI Udalosti, ktoré nastali po závierkovom dni (Následné udalosti)

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

a) **Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku** ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: nie je vecná náplň

b) **Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek**, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: nie je vecná náplň

c) **Zmena spoločníkov účtovnej jednotky** : nie je vecná náplň

d) Prijaté rozhodnutia o **predaji účtovnej jednotky** alebo jej časti : nie je vecná náplň

e) Zmeny významných položiek **dlhodobého finančného majetku** : nie je vecná náplň

f) **Začatie alebo ukončenie činnosti** časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne : nie je vecná náplň

g) **Vydané dlhopisy a iné cenné papiere** : nie je vecná náplň

h) **Zlúčenie, splynutie, rozdelenie** a zmena právnej formy účtovnej jednotky: nie je

i) **Mimoriadne udalosti**, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: nenastali

j) Získanie alebo odobratie **licencií alebo iných povolení** významných pre činnosť účtovnej jednotky: nie je

Vysvetlivky: **Následná udalosť** – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. **Upravujúci závierkový účtovný prípad** – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).

Článok VII Ostatné informácie

Účtovná jednotka nemá pre túto časť náplň.

- 1) Informácie o výlučnom 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):