

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:	KOHAFLEX spol. s r.o.
Sídlo:	Majerská cesta 57, 974 05 Banská Bystrica
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 20.02.1992
Hlavný predmet podnikania:	Výroba a predaj kovových hadíc a kompenzátorov.
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť KOHAFLEX spol. s r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2021

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(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 počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	972121	866048	Áno
Čistý obrat celkom	1943317	1413070	Áno
Počet zamestnancov	24	24	Áno

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 29.03.2021

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2021 je zostavená ako riadna závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	24	24

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: Ing. Oto Šepák	35	35
Štatutárny orgán – konateľ: Ing. Ľubomír Šutovský	35	35
Štatutárny orgán – konateľ: Ing. Marián Hollý	20	20
Spoločník: Ing. Miroslav Uhrík	10	10
- Poskytnutá pôžička, alebo iné plnenie	0	0

Spoločnosť v roku 2019 zmenila vlastnícku štruktúru, pôvodní spoločníci predali časť svojich podielov novým spoločníkom – dlhoročným zamestnancom, aby ich tak priamo motivovali na riadení činnosti a hospodárenia spoločnosti. V roku 2021 neposkytla ÚJ žiadne plnenia a pôžičky štatutárnym orgánom, naopak, štatutári ručia za kontokorentný úver poskytnutý spoločnosti.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Spoločnosť predkladá riadnu účtovnú závierku s predpokladom **nepretržitého pokračovania svojej činnosti**.
- 2) Ku zmenám účtovných zásad a účtovných metód v účtovníctve spoločnosti v tomto účtovnom období nedošlo.
- 3) Spoločnosť neuskutočnila žiadnu finančnú transakciu, ktorá sa neuvádza v účtovnej závierke.
- 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 vyššia ako 2 400 € a použiteľnosť dlhšia ako jeden rok
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena vyššia ako 1 700 € a prevádzkovo-technická funkcia je dlhšia ako jeden rok
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena, ktorá zahŕňa náklady súvisiace s obstaraním (preprava, poistné, provízie, fakturačné, skontá, bonusy, rabaty, zľavy a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely. Úbytok zásob rovnakého druhu spoločnosť účtovala v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom. Spoločnosť účtovala o pohybe zásob (tovaru) v zmysle § 43, ods. 2) Opatrenia MF SR o postupoch účtovania pre právnické osoby – spôsobom A účtovania zásob.
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Spoločnosť v roku 2021 netvorila zásoby vlastnou činnosťou.
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena

11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Spoločnosť ich oceňovala pri ich vzniku ich menovitou hodnotou. Ocenenie pohľadávok ku koncu roku znižovala o pochybné a nedobytné pohľadávky formou opravných položiek. K 31.12.2021 boli tvorené v znení § 20 odst. 14 zákona o dani z príjmov, daňové opravné položky k rizikovým pohľadávkam.
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacía cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Peňažné prostriedky a ceniny spoločnosť ocenila pri ich vzniku ich menovitou hodnotou. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, termínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou lehotou splatnosti do troch mesiacov a kontokorentné úvery.
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Náklady budúcich období spoločnosť vykázala vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásad vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Spoločnosť ocenila pri ich vzniku menovitou hodnotou.
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:	Obstarávacía cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovenej odborným odhadom klienta.

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**: V roku 2021 sme neoceňovali majetok reálnou hodnotou.

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

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku spoločnosť stanovila metódou odúčročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov. Spoločnosť tvorila rezervu na nevyčerpané dovolenky. Jej výška bola stanovená prepočtom.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).

f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

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 (%)
Stavby	021	20	5
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	022	4 až 8	rôzna
Inventár	022	6	16,67
Motorové vozidlá	023	4	25

Komentár k odpisovému plánu:

- 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 počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme Dlhodobý majetok s podporou softvéru Softip (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ 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 používa 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).

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 -v roku 2021 nenastal dôvod na opravu významných chýb minulých rokov.

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

1a) 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 -účtujeme len o záväzku zo sociálneho fondu spoločnosti	747	1119

1b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Dlhodobý bankový úver a zabezpečenie: V máji 2019 spoločnosť kúpila v blízkosti svojho sídla nehnuteľnosť – administratívnu budovu s pozemkom, kúpu nehnuteľnosti financovala z investičného úveru otvoreného v SZRB vo výške 325.000 EUR na obdobie 7 rokov. Tento úver je zabezpečený záložným právom na kupované nehnuteľnosti. V súvislosti

s nástupom pandémie nám financujúca banka ponúkla v roku 2020 prekleňovací úver vo výške 100 000 Eur s výhodnými úrokmi za dodržania podmienky zamestnanosti.

Kontokorent a zabezpečenie

Spoločnosť má kontokorentný účet s možnosťou limitu čerpania 220.000 Eur

Kontokorentný účet pôvodne v Sberbank Slovensko a.s., neskôr v Prima banka a.s. bol v júli 2018 vyplatený z novootvoreného KTK úveru v Československej obchodnej banke a.s. vo výške 220 000 Eur a v roku 2019 pokračoval za nezmenených podmienok. Stav čerpania úveru k 31.12.2021 je v sume 126270 Eur.

Kontokorentný úver je uzatvorený na dobu neurčitú v sume 220 000 Eur s každoročným prehodnotením.

Kontokorentný úver je zabezpečený záložným právom na pohľadávky v prospech banky.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – spoločnosť neevviduje žiadny podmienený majetok.

1b) **Podmienené záväzky** – spoločnosť neevviduje žiadne podmienené záväzky.

2) **Ostatné finančné povinnosti**,

3) **Podsúvahové účty** – spoločnosť neúčtuje o majetku a záväzkoch na podsúvahových účtoch.

Spoločnosť má v prenájme výrobné a skladovacie priestory. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú, od roku 2011. V roku 2021 spoločnosť vyplatila celkové nájomné vo výške 3.328 Eur. Očakávané ročné náklady na prenájom v roku 2022 sú cca 3500 Eur.

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Po 31.12.2021 nenastali udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovnej závierky za rok 2021.

Podnikanie v roku 2021 bolo naďalej ovplyvnené šírením infekčnej ľudskej choroby spôsobenej vírusom COVID-19 (Coronavirus) najmä v prvom polroku. V druhom polroku a hlavne koncom roka 2021 sa oživenie priemyslu prejavilo aj v našej spoločnosti zvýšeným dopytom po našich výrobkoch a tak sa oproti roku 2020 zvýšil obrat takmer o 25%. V roku 2021 účtovná jednotka prijala štátne dotácie na udržanie zamestnanosti v celkovej výške 5.670 EUR. V čase zostavenia tejto účtovnej závierky je pandémie na ústupe, jej vplyv na hospodárenie našej spoločnosti je zanedbateľný.

Koncom februára 2022 začala vojenská invázia, ruskou armádou bola napadnutá Ukrajina. V súvislosti s týmto vojnovým konfliktom vedenie spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na hospodárenie spoločnosti a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemá významný nepriaznivý dopad na spoločnosť – okrem rastúcich cien vstupov, najmä ceny energií, plynu, pohonných látok, materiálov, tovarov a služieb. Vedenie spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie pokračovania činnosti spoločnosti v najbližšej budúcnosti – do konca prebiehajúceho účtovného obdobia. Aj keď vojenský konflikt priamo neovplyvňuje podnikanie našej spoločnosti, takmer určite sa prejaví jeho druhotný negatívny vplyv na ekonomický vývoj v celej Európe.

Pretože situácia sa stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je dnes možné poskytnúť komplexné kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu uvedených skutočností na fungovanie účtovnej jednotky v budúcnosti. Akýkoľvek negatívny vplyv vojenského konfliktu bude zahrnutý v účtovníctve a v účtovnej závierke roka 2022.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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):

Spoločnosť v roku 2021 nemala výlučné právo poskytovať služby vo verejnom záujme, nie je spoločnosťou patriacou do osobitnej kategórie priemyselnej výroby a nemala žiadne finančné vzťahy s orgánmi verejnej moci.

Spoločnosť nemá povinnosť vykazovať prehľad peňažných tokov za rok 2021.