

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ 2 0 2 0 3 6 2 6 9 6

IČO 0 0 6 7 9 5 0 0

BIS Slovensko s.r.o.

1. POPIS SPOLOČNOSTI

BIS Slovensko s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 10. mája 1990. Je zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Nitra, oddiel Sro, 49781/N. Spoločnosť sídli v Štúrove, Slovenská republika, identifikačné číslo 00 679 500.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. výroba, montáž, rekonštrukcie a periodické skúšky vyhradených tlakových zariadení
2. montáž, demontáž, opravy, rekonštrukcie strojnotechnologických zariadení
3. strojárská výroba
4. zámočníctvo

Informácie o počte zamestnancov

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 51 | 60 |

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

| Spoločník | Výška podielu na základnom imaní | | Podiel na hlasovacích právach v % | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % |
|---------------------------------|----------------------------------|------|-----------------------------------|--|
| | absolútne | v % | | |
| BIS Holding International s.r.o | 1 394 145 EUR | 100% | 100% | 100% |

| | | | |
|-------|---------------|------|------|
| Spolu | 1 394 145 EUR | 100% | 100% |
|-------|---------------|------|------|

Materskou spoločnosťou spoločnosti je BIS Holding International s.r.o. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť LedShape GmbH, Prinzregentenstrasse 56, 80538 München, Nemecká spolková republika. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti.

Konateľ: Ing. Jan Šlappal (vznik funkcie: 01.05.2021)

Prokurista: Ing. Štefan Tamás (vznik funkcie: 01.08.2009)

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2021 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy

3. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti a je zostavená ako riadna účtovná závierka.

Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv

K prvému dňu bežného účtovného obdobia Spoločnosť zmenila metódu evidencie a ocenenia hlavného predmetu svojej činnosti. V

Účtovné zásady a metódy, ktoré Spoločnosť používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 2021 a 2020 sú nasledovné:

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú priame materiálové a mzdové náklady a výrobné režijné náklady a časť správnych nákladov.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia sa účtuje do nákladov pri uvedení do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo do nákladov pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

| | doba používania | sadzba | odpisovania |
|--------------------------------|------------------------|---------------|--------------------|
| Aktivované náklady na vývoj | - | - | - |
| Softvér | 3 až 6 | 33 až 16 % | Lineárna |
| Stavby | 20 až 51 | 5 až 1,9 % | Lineárna |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4 až 12 | 25 až 8,3 % | Lineárna |
| Dopravné prostriedky | 4 až 6 | 25 až 16 % | Lineárna |

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

b) Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy - vážený aritmetický priemer. Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady a nepriame výrobné náklady. Výrobné režijné náklady zahŕňajú časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s

Zásoby obstarané iným spôsobom sa oceňujú obstarávacou cenou.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka v závislosti na dobe nepohybu na sklade.

d) Zákazková výroba

Zákazková výroba sa oceňuje metódou percenta dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje ako:

- pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým nákladom na zákazku podľa rozpočtu.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa nemôže spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené (ďalej len „metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby môže byť identifikovaná, ak sa výsledok zo zákazkovej výroby môže spoľahlivo odhadnúť. Rezerva na stratu zo zákazkovej výroby sa účtuje na ťarchu osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť so súvzťažným zápisom v prospech osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 316 – Čistá hodnota zákazky. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa účtuje na ťarchu účtu 316 – Čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami na základe analýzy očakávanej návratnosti jednotlivých pohľadávok.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Záväzky

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách.

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.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia v schvalovacom konaní.

Základné imanie Spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vykazuje ako zmeny základného imania.

Spoločnosť vytvára rezervný fond v súlade s ustanoveniami Obchodného zákonníka.

k) Transakcie v cudzích menách

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

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 prostredníctvom účtu vedeného v tejto 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 na menu euro už

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

l) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

m) Operatívny lizing

Majetok obstaraný formou operatívneho lizingu sa účtuje do nákladov počas doby trvania lizingovej zmluvy. Nájomné za majetok obstaraný formou operatívneho lizingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania zmluvy o prenájme.

n) Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženom daňovom záväzku účtuje Spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

o) Opravy chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

4. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Informácie o dlhodobom majetku

Spoločnosť má poistený majetok v poisťovni Chubb European Group SE na škody do výšky cca. 600 000 EUR (14,9 mil. CZK) pre budovy, stavby, hnutelné veci, zásoby a cennosti. Majetok Spoločnosti je poistený na novú hodnotu.

V poisťovni Česká podnikateľská poisťovňa a.s. má Spoločnosť uzatvorené poistenie zodpovednosti za škodu osobnú, vecnú a majetkovú, ako aj za zodpovednosť za škodu z prevádzky, produktu a životného prostredia. Hodnota poistenia zodpovednosti pokrýva zákonné záväzky vyplývajúce zo zákaziek s ročným limitom poistného plnenia vo výške cca. 8,4 mil. EUR (210 mil. CZK) a územným rozsahom Európa. Výška zodpovednosti za škody je v zmluvách obmedzená a zodpovednosť za nepriame škody je vylúčená.

Spoločnosť má tiež dojednané stavebno-montážne poistenie v Českej podnikateľskej poisťovni a.s., s limitom poistného plnenia vo

Informácie o kapitálových fondoch

Účtovná jednotka v roku 2021 nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a 217a Obchodného zákonníka v znení

Informácie o rezervách

Rezerva na odchodné do dôchodku predstavuje pomernú časť priemernej mzdy každého zamestnanca vrátane odvodov po zohľadnení fluktuácie zamestnancov. Dlhodobá rezerva je diskontovaná sadzbou štátnych dlhopisov. Prípadná časť rezervy splatnej do jedného roka sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá rezerva.

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy zhotovených diel, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2021. Bola vypočítaná ako súčet predpokladaných nákladov na záručné opravy zhotovených diel, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované, ale na základe historických skúseností Spoločnosti je pravdepodobné že bude nevyhnutné tieto opravy vykonať. Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2022 až 2023.

Rezerva na nevyčerpanú dovolenku sa tvorí na základe inventarizácie dovoleníek a je prepočítaná priemernou mzdou za posledný kvartál roku 2021 na každého zamestnanca s príslušnými odvodmi do poisťovni.

Rezerva na odmeny je vypočítaná ako koeficient z ročnej mzdy jednotlivých zamestnancov podľa dosiahnutých individuálne stanovených cieľov a ich výsledkov.

Spoločnosť tvorí rezervu na prípadné súdne spory.

5. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v Spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní späťne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31.12.2021 daňové priznania Spoločnosti za roky 2016 až 2020 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu Spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti Spoločnosti.

Podmienené záväzky

Spoločnosť poskytla v roku 2021 nasledujúce bankové záruky:

- Banková záruka za záručnú dobu pre spoločnosť VOLINIA, a.s. v hodnote 5 273 EUR (Raiffeisenbank)

K 31.12.2021 stále tvoria nasledujúce bankové záruky:

- Banková záruka za záručnú dobu pre spoločnosť VOLINIA, a.s. v hodnote 5 273 EUR (Raiffeisenbank)

- Platobná banková záruka pre spoločnosť Bilfinger SE v hodnote 26 148,06 EUR (Raiffeisenbank)

- Banková záruka za záručnú dobu pre spoločnosť VOLINIA, a.s. v hodnote 20 810 EUR (Raiffeisenbank)

Podmienенý majetok

Dňa 24.2.2015 bola podaná žaloba voči spoločnosti Mestra, s.r.o. z dôvodu neoprávnenej reklamácie a jej započítanie s iným obchodným prípadom. Reklamácia sa týka opracovania 3 držiakov, na ktoré bola v roku 2014 vystavená faktúra na čiastku 2.401,20 EUR, no MESTRA, s.r.o. faktúru nezaplatila, ohľadne vykonaného a odovzdaného diela vznikla reklamácia, vrámcí ktorej vyšlišla svoju „škodu“ v celkovej výške 12.384,00 EUR a túto škodu započítala proti faktúre vystavenej na sumu 2.401,20 EUR a čiastočne aj proti faktúre vystavenej na 11.640,00 EUR. Nevykompenzovaný zvyšok (1.657,20 EUR) MESTRA uhradila na účet BIS dňa 23.12.2014.

Súdna žaloba voči spoločnosti EURO MACHINERY, s.r.o. o zaplatenie neuhradených faktúr splatných vo februári 2014 vo výške 46.976 EUR. Žaloba podaná 29.1.2015. Dňa 22.1.2016 súd schválil zmier medzi účastníkmi, v zmysle ktorého sa spoločnosť EURO MACHINERY, s.r.o. zaviazala zaplatiť spoločnosti BIS Slovensko s.r.o. sumu 46.976,00 EUR v štyroch rovnakých splátkach. Dňa 29.3.2016 bol podaný návrh na vykonanie exekúcie.

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch, sú nevýznamného charakteru.

6. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2021 nenastali iné udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.