

## Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

### Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: UPK s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: 2, 023 03, Zborov nad Bystricou

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

zámočníctvo, kovoobrábanie, maliarske a natieračské práce

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	21	23
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	20	21
Počet vedúcich zamestnancov	2	2

### Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 02.06.2022

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

 riadna mimoriadna priebežná

## Čl. III Informácie o prijatých postupoch

### Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Čl. III (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

 Áno Nie

### Čl. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód

V r. 2021 neboli tvorené opravné položky k pohľadávkam. Bola zúčtovaná opravná položka k pohľadávkam firmy Kovomont Krásno, s.r.o. v konkurze, konkurz bol ukončený z dôvodu nedostatku fin.prostriedkov.

Čl. III (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód

Položka súvahy	Aplikované zásady a metódy	Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. položku súvahy
zásoby	spôsob "B" účtovania			
časové rozlíšenie	§56ods.14 Post.účtovania - nevýzn.a každoročne sa opakujúce položky sa čas.nerozlišujú /tel.účty/			
pohľadávky- OP	§20 ods.10 ZDP			

### Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

pohľadávky, záväzky, peňažné prostriedky a ceniny, časové rozlíšenie - oceňujú sa menovitou hodnotou - §25 Zák.o účtovníctve

### Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
<b>Obstarávacou cenou</b>		
1. Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	+vedľ.náklady /dopr.,popl.,iné/
2. Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	x	+vedľ.náklady /dopr., popl, iné/
3. Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere		
4. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI		
5. Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		
6. Záväzky pri ich prevzatí		
<b>Vlastnými nákladmi</b>		
1. Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
2. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		
3. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
4. Príchovky a prírastky zvierat		
<b>Menovitou hodnotou</b>		
1. Peňažné prostriedky a ceniny	x	
2. Pohľadávky pri ich vzniku	x	Tvorené OP k rizikovým pohľadávkam
3. Záväzky pri ich vzniku	x	

### Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

- spôsobom A účtovania zásob  
 spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

- váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov  
 metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)  
 iným spôsobom:

### Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky - bežné obdobie

Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky - bežné obdobie

Druh majetku	Odhad zníženia hodnoty	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP	Stav OP na konci účtovného obdobia
pohľadávky		38 155		18 352	19 803

**Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky - predchádzajúce obdobie**

Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky - predchádzajúce obdobie

Druh majetku	Odhad zníženia hodnoty	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP	Stav OP na konci účtovného obdobia
pohľadávky		28 738	9 417		38 155

**Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu**

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

- Dlhodobý nehmotný majetok odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
OS 1-stroje, autom.,zariad.	4	1/4	rovn.
OS2-stroje, zar.	6	1/6	rovn.
OS 3- stroje, zar.	8	1/8	rovn.
OS 4	12	1/12	rovn.
OS 5 -budovy, stavby	20	1/20	rovn.
OS 6- byt.budovy,admin.,,	40	1/40	rovn.

**Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie**

- 1/ 70% ceny oprávnených výdavkov na obst.dohod.majetku- poskytnutá dotácia v r.2015. Zostatok nezúčtovanej dotácie k 31.12.2021= 0.
- 2/ Dňa 6.11.2018 bola schválená Zmluva o poskytnutí NFP č. KŽP-P04-SC421-2017-30/P349 - názov projektu: Zníženie energetickej náročnosti prev. spol. UPK, s.r.o. Maximálna výška príspevku =157175,85 Eur. Začiatok realizácie projektu r.2019. Prijatá výška príspevku = 157155,23 Eur, zostatok k 31.12.2020=133495.

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie, vrátane dotácií na obstaranie majetku

Dotácia/Majetok	Ocenenie	Výška dotácie (BO)	Výška dotácie (PO)
NFPč.KaHR111DM-1301/033/267 -dlhod.maj./r.2015	152 088		12 583
NFP č.KŽP-P04-SC421-2017-30/P349 /zniž.energ.náročnosti prev.	157 155	123 025	133 495

**Čl. III (5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom období**

Doučítované vyradenie pohľadávok fi KOVOMONT Krásno sro, IČO:36394521 v sume 18531,52 eur - firma v konkurze. Dňa 4.3.2020 bol konkurz zrušený. Pohľadávky boli prihlásené do konkurzu v r.2013, na pohľadávky bola tvorená opravná položka 100% -daňovo uznaná.

Čl. III (5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Popis významnej chyby	Vplyv na nerozdelený zisk minulých rokov	Vplyv na neuhradenú stratu minulých rokov
Vyradenie pohf. z evidencie - 391/311		

**Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát****Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch****Čl. IV (3) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov**

Čl. IV (3) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Záväzky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Výd.bud.období- prijatí NFP- zníž.energ.nár.	123 025	133 495

**Čl. IV (6) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**

Čl. IV (6) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	Dôvod vzniku	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
<b>Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:</b>			
Zúčt. NFP z r.2015/ vo výške 70% roč. odpisov strojov obstaraných z poskyt.FP	rozpúšť.pomerne	12 583	12 583
Zúčt.NFP z r.2019 /vo výške 85% roč.odpisu tech.zhodnotenia budovy		10 470	10 470
<b>Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:</b>			

**Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach****Čl. V (3) Informácie k údajom sledovaných na podsúvahových účtoch**

V r. 2015 odpísané pohľ. vo výške 2250,55 Eur /TCT SK sro= 1629,35 Eur, ADAMS ks.s =571,20 Eur, CARMEL Auto CZ, s.r.o.= 50,- Eur. V r.2019 odpísané pohľ. vo výške 2271,84 Eur / KaR Steel =1996,44 Eur, SSM, s.r.o.=164,40 Eur, Pavol Kormanec= 114,- Eur. V r. 2021 odpísané pohľ.vo výške 18351,52 Eur /Kovomont Krásno.

Čl. V (3) Informácie k údajom sledovaných na podsúvahových účtoch

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Záväzky z leasingu		
Iné položky		

**Čl. VII Ostatné informácie**

**Čl. VII (2) Ostatné informácie o účtovnej jednotke, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby a ktorej čistý obrat bol väčší ako 250 000 000 eur**

**Čl. VII (2) c) Výška dotácií a návratných finančných výpomocí**

1/ NFP 12/2015= 152087,59 Eur.V r. 2015 - 2018 zúčt. vo výške odpisov DM /70%=88 808,- Eur. Zúčtovanie dotácie vo výške odpisov DM do r. 2021.  
2/ Zmluva o poskyt. NFP z 6.11.2018 - Zníženie energetickej náročnosti prev. spol. UPK, s.r.o. - poskyt. príspevok v r.2019.

Čl. VII (2) c) Výška dotácií a návratných finančných výpomocí

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Zml. KaHR 111DM-1301/033/267 - NFP 12/2015		12 583
Zml. KŽP-P04-SC421-2017-30/P349 /zniž.energ.nárochn./	123 025	133 495

**Čl. VII (2) e) Záruky poskytnuté orgánom verejnej moci a záruky poskytnuté inou účtovnou jednotkou, podmienky poskytnutia a náklady na získanie**

1/ v zmysle Zml. KaHR 111DM-1301/033/267 - NFP 12/2015  
11/2018

2/ v zmysle zmluvy č. KŽP-P04-SC421-2017-30/P349 z

Čl. VII (2) e) Záruky poskytnuté orgánom verejnej moci a záruky poskytnuté inou účtovnou jednotkou, podmienky poskytnutia a náklady na získanie

Informácie o zárukách	Podmienky poskytnutia	Hodnota	Hodnota nákladov na získanie

**Čl. VII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku**

Čl. VII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
ú428.017-ner.zisk 2017 -celkom 107498,90eur/vypl. podiel 50% Šilhár	53 092	53 749
ú428.017-ner.zisk 2017 -celkom 107498,90eur/ vypl. podiel 50% Král	53 093	53 750
ú428.018- ner.zisk 2018 - nerozdelené	154 708	154 708
ú428.019- ner.zisk 2019 - nerozdelené	6 265	6 265
ú428.020- ner.zisk 2020 - nerozdelené	3 155	

**Čl. VII (3) Informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou**

NFP prijatý v 12/2015

Čl. VII (3) Informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona

Opis položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Náhrady strát z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky		
Peňažné a nepeňažné vklady		
Nenávratné finančné príspevky alebo pôžičky za zvýhodnených podmienok		
Finančné výhody (napr. nevymáhanie pohľadávky voči ÚJ)		
Vzdanie sa dividend a podielov na zisku		
Poskytnuté náhrady za finančné povinnosti uložené orgánom verejnej moci		