

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Názov a sídlo spoločnosti****PROCESNÁ AUTOMATIZÁCIA a.s. Košice**

Spoločnosť bola založená dňa 17. apríla 1992 a zaregistrovaná v Obchodnom registri dňa 18. mája 1992, pod vložkou č. 292/V, odd. č. Sa.

Opis hospodárskej činnosti spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra je (len hlavné aktivity):

- automatizované spracovanie dát
- dodávky a poradenské služby ohľadne programov na spracovanie dát
- údržba a oprava kancelárskych a počítačových strojov a zariadení na spracovanie dát
- veľkoobchod s kancelárskymi strojmi
- iný špecializovaný maloobchod v predajniach
- projektová činnosť v investičnej výstavbe
- technické, technologické a energetické vybavenie stavieb v rozsahu: výrobné technologické zariadenia

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom spoločnosti

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 17.6.2021.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti 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.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek, a to:

- a) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka,
- b) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka, a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a),
- c) adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b),
- d) údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádzajú
 1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,
 2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.

► Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov spoločnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	49	45

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**Informácie o orgánoch účtovnej jednotky, a to:**

- a) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány,
- b) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to o
 - 1. celkovej sume poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 - 2. celkovej sume splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 - 3. celkovej sume odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
- c) hlavných podmienkach, na základe ktorých boli osobám uvedeným v písmene a) záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby,
- d) celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.

► *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Splnenie predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.

2. Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli spoločnosťou všeobecne aplikované v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a postupmi účtovania.

3. Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

► *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

4. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti a-f)

- 1. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou,
- 2. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi,
- 3. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom – obstarávacou cenou,
- 4. dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou - obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním /clo, prepravu, montáž, poistné a pod./ . Súčasťou obstarávacej ceny nie sú realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.
- 5. dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi ,
- 6. dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – obstarávacou cenou,
- 7. dlhodobý finančný majetok – obstarávacou cenou,
- 8. zásoby obstarané kúpou – obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním /clo, preprava, poistné, provízie, skonto a pod./,
- 9. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi,
- 10. zásoby obstarané iným spôsobom – obstarávacou cenou,
- 11. zákazkovú výrobu a zákazkovú výstavbu nehnuteľností určenej na predaj – vlastnými nákladmi ,
- 12. pohľadávky –pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.
- 13. krátkodobý finančný majetok – menovitou hodnotou,
- 14. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej

a časovej súvislosti s účtovným obdobím,

15. záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov – záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou, pri ich prevzatí obstarávacou cenou, 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,

16. časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,

17. deriváty – trhovou cenou alebo kvalifikovaným odhadom,

18. majetok a záväzky zabezpečené derivátmi – trhovou cenou alebo kvalifikovaným odhadom,

19. prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci – obstarávacou cenou,

20. majetok obstaraný v privatizácii – na základe ohodnotenia znalca,

21. daň z príjmov splatnú za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie (ďalej len „splatná daň z príjmov“) a daň z príjmov odloženú do budúcich účtovných období a zdaňovacích období (ďalej len „odložená daň z príjmov“)

Odložené dane /odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok/ sa vzťahujú na:

a/ dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

b/ možnosťou umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

c/ možnosť uviesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

g) tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Dlhodobý hmotný majetok okrem počítačovej techniky, ktorého obstarávací cena je 1700 EUR a nižšia, sa považuje za zásobu a do spotreby sa dostáva v momente uvedenia do užívania. Eviduje sa na účte 999 – Operatívna evidencia DNaHM. Počítačová technika sa odpisuje 36 mesiacov odo dňa zaradenia do užívania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Metóda odpisovania/ÚO/
Softvér	individuálna		lineárna
Stavby	20 rokov		lineárna
Počítačová technika do 1700 EUR	3 roky		lineárna
Počítačová technika nad 1700 EUR	3 roky		lineárna
Ostatná technika	4 roky		lineárna
Motorové vozidlá	5 rokov		lineárna

h) informácia o poskytnutých dotáciách

► *Spoločnosti neboli poskytnuté.*

5. Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov / s uvedením aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období na

výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia/

► *Neboli vykonané v spoločnosti.*

D. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Prehľad o majetku, ktorým je goodwill a o spôsobe výpočtu jeho hodnoty

► *Spoločnosť neeviduje takýto majetok.*

2. Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi

► *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

3. Informácie o záväzkoch, a to o:

- a) celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov;
 - b) celkovej sume zabezpečených záväzkov, opise a spôsoboch zabezpečenia záväzkov
- *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

4. Informácie o vlastných akciách, a to o

- a) dôvode nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
 - b) 1. počte a menovitej hodnote nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a o počte a menovitej hodnote prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
2. počte a protihodnote, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a o počte a hodnote, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
 - c) počte, menovitej hodnote a hodnote, 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,
- *Spoločnosť nevykonala zmeny v nadobudnutí ani prevode vlastných akcií za účtovné obdobie.*

5. Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt /predaj podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm

- *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

E. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Informácie o iných aktívach a pasívach:**

- a) opis a hodnota podmieneného majetku
- *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*
- b) opis a hodnota podmienených záväzkov
- *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

2. Informácie o významných položkách ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch

- *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

3. Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcií, odpísaných pohľadávkach a iných pohľadávkach a záväzkoch

- *V roku 2019 spoločnosť zrealizovala investičný projekt, kde od odovzdania a prevzatia ukončeného diela poskytuje objednávateľovi diela záruku za akosť diela po dobu 24 mesiacov. Plnenie povinností vyplývajúcich zo záruky za akosť diela je zabezpečené neodvolateľnou bankovou zárukou vo výške 15 % z ceny diela, čo predstavuje k 31.12.2021 celkovú čiastku 234 tis. EUR.*

Subdodávateľia prác na týchto projektoch poskytujú spoločnosti záruku za akosť diela po dobu 24 mesiacov vo výške 15 % z ceny subdodávok k 31.12.2021 v celkovej čiastke 168 tis. EUR.

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

Informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad informácie o:

a) poklese alebo zvýšení trhovej ceny finančného majetku

► *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

b) dôvodoch pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek

► *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

c) zmene spoločníkov účtovnej jednotky

► *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

d) prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti

► *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

e) zmenách významných položiek dlhodobého finančného majetku

► *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

f) začatí alebo ukončení činnosti časti účtovnej jednotky

► *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

g) vydaných dlhopisoch a iných cenných papieroch

► *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

h) zlúčení, splynutí, rozdelení a zmene právnej formy účtovnej jednotky

► *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

i) mimoriadnych udalostiach /napr. živelnej pohrome a iné/

► *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

j) získaní alebo odobratí licencií alebo iných potvrdení významných pre činnosť účtovnej jednotky

► *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

G. OSTATNÉ INFORMÁCIE

1. Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme /uvádza sa náhrada za túto činnosť a aj iné činnosti/

a) informácie o všetkých formách prijatej náhrady

b) informácie o účtovných zásadách použitých pri prideľovaní nákladov a výnosov

c) informácie o všetkých druhoch činnosti účtovnej jednotky

► *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

2. Informácie účtovnej jednotky, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu

a) informácie o zložení a výške základného imania pripadajúceho na orgány verejnej moci

- a iné osoby, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach s uvedením druhu akcie, opisu práv a povinností s nimi spojených pre každý druh akcií a ich percentuálny podiel na celkovom základnom imaní alebo hodnote a percentuálnej výške podielov na základnom imaní a s nimi spojených hlasovacích právach
- b) informácie o cenných papieroch vo vlastníctve orgánov verejnej moci a iných osôb, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, s ktorými je spojené právo na výmenu za akcie
- c) informácie o výške dotácií a návratných finančných výpomocí
- d) informácie o prijatých úveroch, poskytnutých prečerpaniach úverov, prijatých kapitálových príspevkoch s uvedením úrokových sadzieb a o podmienkach poskytnutia úveru a zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou
- e) informácie o zárukách poskytnutých orgánom verejnej moci a zárukách poskytnutých inou účtovnou jednotkou, v ktorej má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, podmienkach ich poskytnutia a nákladoch na ich získanie
- f) informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku
- g) iných formách prijatej štátnej pomoci, najmä odpustenie súm, ktoré účtovná jednotka dlhuje štátu alebo inému subjektu verejnej správy
- *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*

3. Informácie o finančných vzťahov medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou

- a) informácie o náhradách strát z hospodárskej činnosti
- b) informácie o peňažných a nepeňažných vkladov
- c) informácie o nenávratných finančných príspevkoch alebo pôžičkách za zvýhodnených podmienok
- d) informácie o finančných výhodách *(vymáhanie pohľadávky voči účtovnej jednotke/*
- e) informácie o vzdaní sa dividend alebo podielov na zisku
- f) informácie o poskytnutých náhradách za finančné povinnosti uložené orgánom verejnej moci
- *Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.*