

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA

Rok: 2021

Spoločnosť: **R-SYS, s.r.o.**

**Trenčín**

Vážený pán konateľ,

ukončili sme audit spoločnosti R-SYS, s.r.o., Trenčín za finančný rok končiaci 31. decembra 2021.

Táto správa obsahuje všetky záležitosti a sporné body, vyplývajúce z auditu, ktoré považujeme za vhodné predložiť vedeniu na zváženie. Je určená výhradne pre potreby vedenia spoločnosti. Táto správa by nemala byť poskytnutá tretej strane bez nášho písomného súhlasu a ani nepreberáme zodpovednosť za jej obsah voči iným osobám.

Pri tejto príležitosti by sme radi poďakovali za spoluprácu, ktorú nám poskytlo vedenie a pracovníci počas vykonávania nášho auditu.

S pozdravom

Ing. Anna Trúsiková



**Ing. Marek Náhlík**  
Konateľ spoločnosti  
**R-SYS, s.r.o.**  
Rybárska 7389  
911 01 Trenčín

List manažmentu  
výsledky overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2021  
**R-SYS, s.r.o., Trenčín**

Príjemca správy:           Konateľ spoločnosti  
                                  R-SYS, s.r.o.  
                                  Rybárska 7389  
                                  911 01 Trenčín

Obsah:                       1. Výsledky overenia  
                                  2. Správa audítora - výrok  
                                  3. Prílohy - účtovná závierka

Overenie vykonala: ADT CONSULTING, s.r.o.  
                                  Legionárska 7451/4  
                                  911 01 Trenčín  
                                  Licencia SKAu č. 154

Audítor:                     Ing. Anna Trúsiková  
                                  Licencia SKAu č. 617

Trenčín, máj 2022

## I ÚVODNÁ ČASŤ

1. Overenie ročnej účtovnej závierky spoločnosti s ručením obmedzeným R-SYS, s.r.o., Trenčín za rok 2021, ktorá bola zostavená k 31. 12. 2021 vykonala spoločnosť ADT CONSULTING, s.r.o., Trenčín na základe vzájomnej zmluvy.
2. Audítor: Ing. Anna Trúsiková, licencia SKAu č. 617.
3. Informácie audítorovi za spoločnosť poskytol: Ing. Dušan Slezák, externé spracovanie účtovníctva.
4. Overované obdobie: od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.
5. Za účtovnú závierku zodpovedá vedenie spoločnosti. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu.
6. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov sme audit naplánovali a vykonali tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.
7. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje v účtovnej závierke, na základe testov. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Sme presvedčení, že náš audit poskytuje primerané východisko pre náš názor.
8. Pri overovaní boli použité najmä tieto podklady a materiály:
  - právno-formálna dokumentácia,
  - interné smernice a normy upravujúce činnosť spoločnosti vrátane zásad a princípov vedenia účtovníctva,
  - prvotné doklady k účtovným operáciám za rok 2021,
  - podklady k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2021,
  - účtovné knihy za rok 2021,
  - účtovné závierky za rok 2021 a rok 2020,
  - ostatné účtovné záznamy potrebné k auditu ročnej účtovnej závierky,
  - ďalšie podklady vyžiadané k objektívnemu zhodnoteniu majetkovej a finančnej situácie spoločnosti,
  - informácie vedúcich pracovníkov a účtovníkov spoločnosti.

## II INFORMÁCIE O ORGANIZÁCI

### 1. Právne postavenie spoločnosti

Obchodné meno: **R-SYS, s.r.o.**  
Sídlo: **Rybárska 911 01**  
**911 01 Trenčín**

IČO: **36 014 061**  
Deň zápisu: **27. 11. 1996**  
Základné imanie: **16 600 EUR**

Právna forma: **spoločnosť s ručením obmedzeným**

Právne skutočnosti sú uvedené vo výpise z Obchodného registra Okresného súdu Trenčín, Oddiel: Sro, Vložka číslo 36349/R.

### 2. Predmet činnosti spoločnosti

Spoločnosť má registrované v obchodnom registri činnosti, na ktoré má udelené živnostenské oprávnenie:

- automatizované spracovanie údajov,
- poskytovanie software - predaj hotových programov na základe zmluvy s autorom,
- obchod s tovarom všetkého druhu v rozsahu voľných živností,
- výskum, výroba a projektovanie automatizovaných systémov pre dopravu a priemysel,
- konzultačná a poradenská činnosť v oblasti informatiky, programovania a výpočtovej techniky,
- výroba elektrických strojov a prístrojov,
- sprostredkovateľská činnosť.

### 3. Finančné, daňové a odvodové vzťahy spoločnosti

Finančné vzťahy a platobný styk v priebehu roku 2021 zabezpečuje spoločnosť prostredníctvom účtov otvorených vo viacerých peňažných ústavoch. Spoločnosť je platiteľom daní v rozsahu podnikateľského subjektu.

### III VÝSLEDKY AUDITU

#### 1. ÚČTOVNÉ PRINCÍPY A POSTUPY

- 1.1 Spoločnosť účtovala podľa vydaných zásad pre vedenie účtovníctva v roku 2021, ktoré sú upravené podľa formálnych požiadaviek na riadiace akty spoločnosti a zodpovedajú Opatreniu MF SR č. 23054/2002-92 zo dňa 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Spoločnosť vydala ďalšie organizačné pokyny, ktoré sa vzťahujú k postupom účtovania.
- 1.2 Účtovná dokumentácia má náležitosti podľa zákona o účtovníctve, účtovné záznamy boli vedené predpísaným spôsobom.
- 1.3 Účtovné záznamy: konsolidovaná účtovná závierka nie je vypracovaná, nakoľko spoločnosť nesplnila podmienky pre konsolidáciu.
- 1.4 Účtovníctvo bolo vedené správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, účtovalo sa o operáciách, ktoré sa týkali overovaného obdobia.
- 1.5 Účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi, ktoré majú základné náležitosti v súlade s § 10 zákona o účtovníctve.
- 1.6 Systém účtovníctva je prehľadný a zrozumiteľný.
- 1.7 Zabezpečená bola kontinuita účtovníctva medzi rokmi 2021 a 2020. Dodržaná bola tiež kontinuita v oceňovaní a metódach účtovania.
- 1.8 Otvorenie účtov bežného účtovného obdobia a uzatvorenie účtov k 31.12.2021 bolo vykonané v súlade s Opatrením MF SR č. 23054/2002-92 z 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- 1.9 Oceňovanie majetku a záväzkov spoločnosti ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu bolo v súlade s vnútrofirmitnými predpismi a rešpektovalo zákon o účtovníctve. Oceňovanie ku dňu zostavenia účtovnej závierky rešpektovalo zákon o účtovníctve, § 27 a § 25. Účtovná jednotka zohľadnila ku dňu zostavenia účtovnej závierky predpokladané riziká a straty týkajúce sa majetku a záväzkov prostredníctvom odpisov, rezerv a tvorbou opravných položiek.

#### 2. ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZA ROK 2021

- 2.1 Účtovná závierka bola zostavená v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74, z 3. decembra 2014, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky.

- 2.2 Účtovnú závierku za účtovné obdobie končiace 31. decembrom 2021 vypracovala spoločnosť v častiach:
- Účtovná závierka UZPODv14 Úč POD
  - Poznámky k účtovnej závierke
- 2.3 Účtovná závierka ako celok nadväzuje na hlavnú knihu a ostatné účtovné knihy a evidenciu.
- 2.4 Obsahová náplň Poznámok je v súlade s Opatrením MF SR č. MF/23378/2014-74 z 3. decembra 2014 v zmysle platného znenia.

### 3. OVEROVANÉ POLOŽKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

- 3.1 V súlade s § 8 ods. 4, § 29 a § 30 zákona o účtovníctve vykonala spoločnosť overenie súvahových stavov účtov inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Inventarizáciou boli stavy preukázané, neboli zistené rozdiely, ich stav zodpovedá skutočnosti. Zápis zo zasadnutia inventarizačnej komisie a výsledky inventarizácie schválilo vedenie spoločnosti.
- 3.2 K 31.12.2021 vykazuje spoločnosť nasledovný stav neobežného majetku v EUR:

POLOŽKA	31.12.2021			31.12.2020
	OBSTARÁVACIA HODNOTA	OPRÁVKY OPRAVNÉ POLOŽKY	ZOSTATKOVÁ HODNOTA	ZOSTATKOVÁ HODNOTA
<b>Neobežný majetok</b>	443 496	255 869	187 627	194 027
Dlhodobý nehmotný majetok	219 581	94 291	125 290	146 803
Dlhodobý hmotný majetok	223 915	161 578	62 337	47 224
Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0

Fyzickou a dokladovou inventúrou bol zistený stav majetku, zaznamenaný do inventúrnych súpisov, bol porovnaný so stavom majetku v účtovníctve, inventarizáciou bola preukázaná zhodnosť týchto hodnôt so stavmi v hlavnej knihe.

- 3.3 Spoločnosť neeviduje žiadne zásoby.
- 3.4 Hotovosť v pokladniciach 31.12.2021 súhlasí so stavmi vedenými v pokladničných knihách a v účtovníctve.
- 3.5 Stavy na bežných účtoch v peňažných ústavoch súhlasia k 31.12.2021 na bankové výpisy.
- 3.6 Stav dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31.12.2021 je 758 523 EUR, z toho pohľadávky z obchodného styku vo výške 710 097 EUR. Opravná položka je k 31.12.2021 v celkovej výške 0 EUR.
- 3.7 Spoločnosť vykazuje k 31.12.2021 na jednotlivých účtoch časového rozlíšenia zostatky:
- 381 - Náklady budúcich období dlhodobé 0 EUR, krátkodobé 8 438 EUR,
  - 383 - Výdavky budúcich období 0 EUR,
  - 384 - Výnosy budúcich období 131 390 EUR,

- 385 - Príjmy budúcich období 997 EUR.  
Overované položky časového rozlíšenia boli správne účtované.
- 3.8 Účtovný stav základného imania vo výške 16 600 EUR súhlasí na výpis z obchodného registra. Zoznam spoločníkov spoločnosti je vedený v súlade s platnými predpismi.
- 3.9 Prírastky a úbytky vlastného imania v účtovnom období boli účtované správne podľa rozhodnutia valného zhromaždenia a v súlade s postupmi účtovania pre Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín a Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.
- 3.10 Stav rezerv k 31.12.2021 je vo výške 36 849 EUR, pričom sa jedná o krátkodobé rezervy.
- 3.11 Stav krátkodobých a dlhodobých záväzkov k 31.12.2021 vykazuje spoločnosť vo výške 178 506 EUR, z toho záväzky z obchodného styku 19 866 EUR.

#### 4. ZÁVER

##### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **R-SYS, s.r.o., Trenčín** („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2021 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

##### Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

##### Iná skutočnosť

Spoločnosť zvažila všetky potenciálne dopady situácie spôsobenej COVID-19 na jej podnikateľské aktivity a dospela k záveru, že nemajú významný vplyv na jej schopnosť nepretržite pokračovať v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt.

### Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo

okolnosťami, ktoré by mohli významne pochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

## **II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

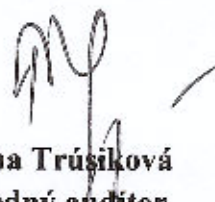
Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

V Trenčíne, dňa 31. mája 2022

**ADT CONSULTING, s.r.o.**  
**Legionárska 7451/4, 911 01 Trenčín**  
**OR OS Trenčín, oddiel Sro, vložka 10713/R**  
**Licencia SKAu č. 154**



**Ing. Anna Trúšiková**  
**Zodpovedný audítor**  
**Licencia SKAu č. 617**

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti R-SYS, s.r.o.

## I. Správa z auditu účtovnej závierky

### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **R-SYS, s.r.o., Trenčín** („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2021 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

### Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

### Iná skutočnosť

Spoločnosť zvažila všetky potenciálne dopady situácie spôsobenej COVID-19 na jej podnikateľské aktivity a dospela k záveru, že nemajú významný vplyv na jej schopnosť nepretržite pokračovať v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt.

### Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

## II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

V Trenčíne, dňa 31. mája 2022

*Auditorská spoločnosť*

ADT CONSULTING, s.r.o.  
Licencia SKAu číslo 154

*Zodpovedný audítor*

Ing. Anna Trúsiková  
Licencia SKAu číslo 617

**R-SYS, s.r.o., Rybárska 7389, 911 01 Trenčín**

**zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sro, vložka č. 36349/R**

**ADT CONSULTING, s.r.o.  
Legionárska 7451/4  
911 01 Trenčín**

V Trenčíne, dňa 30. 06. 2022

**Vec: Vyhlásenie**

Predkladáme Vám vyhlásenie v súvislosti s auditom účtovnej závierky spoločnosti **R-SYS, s.r.o., Trenčín** /ďalej len účtovná závierka/, ktorého cieľom je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka za obdobie, ktoré sa skončilo k 31. 12. 2021, poskytuje verný a pravdivý obraz finančnej situácie spoločnosti **R-SYS, s.r.o., Trenčín** k 31. 12. 2021 a výsledkoch jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

Uznávame našu zodpovednosť za objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

Na základe nášho najlepšieho vedomia a presvedčenia potvrdzujeme nasledujúce vyhlásenia:

**A/ Všeobecné informácie**

1. Nevyskytli sa žiadne neregulárne a protizákonné akty zo strany vedenia účtovnej jednotky alebo zo strany osôb, ktoré majú významnú úlohu v účtovnom systéme alebo v internom kontrolnom systéme, alebo ktoré by mohli mať významný efekt na finančné výkazy.
2. Nevyskytli sa žiadne prípady rozporov alebo nesúladu so zákonodarnými a štátnymi orgánmi a ostatnými inštitúciami.
3. Spoločnosť dodržala všetky podmienky zmluvných dohôd, ktoré by v opačnom prípade mohli mať závažný vplyv na účtovnú závierku.
4. Uznávame svoju zodpovednosť za implementáciu a fungovanie systému účtovníctva a systému internej kontroly, ktoré sú zamerané na prevenciu a odhaľovanie podvodov a chýb. Vyhlasujeme, že nemáme žiadnu informáciu o podvodoch alebo o podozrení z podvodu. Sme presvedčení, že nie je dôvod sa domnievať, že účtovná závierka môže byť významne nesprávna z dôvodu podvodu.

**B/ Účtovníctvo a písomnosti**

Účtovná závierka bola zostavená v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74 z 3. decembra 2014, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky.

V účtovných knihách sú zúčtované všetky obchodné prípady, ktoré podliehali zúčtovaniu v účtovnom období roku 2021. K auditu účtovnej závierky sme Vám poskytli všetky účtovné záznamy, právne a daňové náležitosti, zápisy zo zasadnutia valného zhromaždenia, ako aj iné písomnosti spoločnosti a žiadne iné neexistujú.

V účtovnej závierke sú uvádzané všetky majetkové hodnoty, záväzky a riziká, ktoré podliehajú zúčtovaniu alebo zverejneniu a žiadne iné neexistujú.

Zmluvy a iné právne skutočnosti, ktoré kvôli svojmu predmetu, trvaniu alebo z iných dôvodov sú alebo sa môžu stať významnými pre posúdenie ekonomickej situácie spoločnosti (napr. zmluvy s dodávateľmi, odberateľmi, spoločníkmi, zmluvy o združení právnických a fyzických osôb, ako aj zmluvy o pracovnom pomere a audite, dohody o zmluvných pokutách, zmluvy o záväzkoch, ktoré majú byť uhradené zo zisku a pod.) ku dňu uzávierky neexistovali, resp. sú zohľadnené alebo zverejnené v účtovnej závierke.

Ručenie za cudzie záväzky (napr. vydanie a odovzdanie zmeniek a šekov, záruk a zárukám podobné právne vzťahy, ako aj poskytnutie vecných a právnych istôt za cudzie záväzky) ku dňu závierky neexistovalo, resp. je uvedené v účtovnej závierke.

Spoločnosť má zákonné práva ku všetkým aktívam a nevyskytujú sa iné ťarchy a záložné práva, okrem tých, ktoré sú uvedené v účtovnej závierke.

Iné vzťahy ručenia ku dňu závierky neexistovali, resp. sú uvedené v účtovnej závierke.

Právne a iné spory, ktoré existovali a mali vplyv na posilnenie a oslabenie hospodárskej situácie spoločnosti ku dňu závierky sme uviedli v poznámkach k účtovnej závierke a prehlasujeme, že žiadne iné neexistujú.

Udalosti osobitného významu po ukončení účtovného obdobia sa až do dnešného dňa nevyskytli alebo sú uvedené v účtovnej závierke.

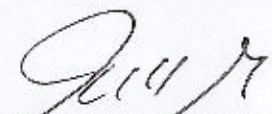
Nemáme žiadne plány a zámery, ktoré by znamenali významnú zmenu v hodnote alebo v klasifikácii aktív alebo pasív, ktoré sú vyjadrené v účtovnej závierke.

Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli kompletnú informáciu ohľadne definovania spriaznených osôb a personálne prepojených subjektov. Všetky transakcie so spriaznenými osobami a personálne prepojenými subjektami boli uskutočnené pod podmienkou, že tieto osoby sú nezávislé a rovnocenné a ceny sú ekonomicky opodstatnené. Všetky transakcie so spriaznenými osobami a personálne prepojenými osobami boli uvedené v účtovnej závierke.

Účtovná závierka neobsahuje žiadne významné chyby vrátane tých, ktoré by vznikli vynechaním.

Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID-19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt.

S pozdravom

  
.....  
Ing. Marek Náhlik  
konateľ spoločnosti  
R-SYS, s.r.o., Trenčín





Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2		3
			Brutto - časť 1	Netto		
	<b>SPOLU MAJETOK</b> r. 02 + r. 33 + r. 74	<b>01</b>	<b>2 0 0 6 8 5 9</b>	<b>1 7 5 0 9 9 0</b>		
			<b>2 5 5 8 6 9</b>		<b>1 3 7 7 1 0 4</b>	
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok</b> r. 03 + r. 11 + r. 21	<b>02</b>	<b>4 4 3 4 9 6</b>	<b>1 8 7 6 2 7</b>		
			<b>2 5 5 8 6 9</b>		<b>1 9 4 0 2 7</b>	
<b>A.I.</b>	<b>Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)</b>	<b>03</b>	<b>2 1 9 5 8 1</b>	<b>1 2 5 2 9 0</b>		
			<b>9 4 2 9 1</b>		<b>1 4 6 8 0 3</b>	
<b>A.I.1.</b>	<b>Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/</b>	<b>04</b>	<b>1 1 0 1 3 5</b>	<b>1 5 8 4 4</b>		
			<b>9 4 2 9 1</b>		<b>3 0 9 6 1</b>	
<b>2.</b>	<b>Softvér (013) - /073, 091A/</b>	<b>05</b>				
<b>3.</b>	<b>Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/</b>	<b>06</b>				
<b>4.</b>	<b>Goodwill (015) - /075, 091A/</b>	<b>07</b>				
<b>5.</b>	<b>Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/</b>	<b>08</b>				
<b>6.</b>	<b>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/</b>	<b>09</b>	<b>1 0 9 4 4 6</b>	<b>1 0 9 4 4 6</b>		
					<b>1 1 5 8 4 2</b>	
<b>7.</b>	<b>Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/</b>	<b>10</b>				
<b>A.II.</b>	<b>Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)</b>	<b>11</b>	<b>2 2 3 9 1 5</b>	<b>6 2 3 3 7</b>		
			<b>1 6 1 5 7 8</b>		<b>4 7 2 2 4</b>	
<b>A.II.1.</b>	<b>Pozemky (031) - /092A/</b>	<b>12</b>				
<b>2.</b>	<b>Stavby (021) - /081, 092A/</b>	<b>13</b>				
<b>3.</b>	<b>Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/</b>	<b>14</b>	<b>2 2 0 7 8 8</b>	<b>5 9 4 2 5</b>		
			<b>1 6 1 3 6 3</b>		<b>4 4 2 3 4</b>	



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	účetné obdobie
				Korekcia - časť 2	Netto 3	
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15				
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16				
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	3 1 2 7	2 9 1 2		
			2 1 5		2 9 9 0	
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18				
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19				
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20				
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21				
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22				
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23				
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24				
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25				
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasť okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26				
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27				
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	28				



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	3
			Korekcia - časť 2		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
<b>B.</b>	<b>Obežný majetok</b> r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	<b>1 5 5 3 8 9 1</b>	<b>1 5 5 3 8 9 1</b>	
					<b>1 1 7 0 8 0 0</b>
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34			
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35			
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39			
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40			
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé pohľadávky</b> súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	<b>1 5 0 8</b>	<b>1 5 0 8</b>	
					<b>1 7 3 9</b>
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2		3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43				
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44				
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45				
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49				
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50				
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51				
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	1 5 0 8	1 5 0 8		
					1 7 3 9	
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	7 5 7 0 1 5	7 5 7 0 1 5		
					7 1 2 2 2 4	
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	7 1 0 0 9 7	7 1 0 0 9 7		
					6 0 1 6 3 3	
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55				
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56				



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	7 1 0 0 9 7	7 1 0 0 9 7	6 0 1 6 3 3
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	4 5 6 2 1	4 5 6 2 1	1 0 9 3 9 1
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	1 2 9 7	1 2 9 7	1 2 0 0
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)</b>	<b>66</b>			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71		7 9 5 3 6 8	7 9 5 3 6 8	
						4 5 6 8 3 7
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72		1 8 0 9	1 8 0 9	
						7 3 0 0
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73		7 9 3 5 5 9	7 9 3 5 5 9	
						4 4 9 5 3 7
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74		9 4 7 2	9 4 7 2	
						1 2 2 7 7
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75		3 7	3 7	
						5 2 7
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76		8 4 3 8	8 4 3 8	
						1 1 7 5 0
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77				
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78		9 9 7	9 9 7	

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	<b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b> r. 80 + r. 101 + r. 141	79	1 7 5 0 9 9 0	1 3 7 7 1 0 4
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 4 0 4 2 4 5	1 0 6 8 1 8 5
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	1 6 6 0 0	1 6 6 0 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	1 6 6 0 0	1 6 6 0 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	1 6 6 0	1 6 6 0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	1 6 6 0	1 6 6 0
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových úcastí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	1 0 4 9 9 2 5	9 1 8 1 4 6
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	1 1 6 5 8 6 7	1 0 3 4 0 8 8
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99	- 1 1 5 9 4 2	- 1 1 5 9 4 2
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	3 3 6 0 6 0	1 3 1 7 7 9
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	2 1 5 3 5 5	1 7 7 5 2 9
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 6 8 8	1 4 9 4
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej úcasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej úcasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	1 6 8 8	1 4 9 4
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 7 6 8 1 8	1 4 4 9 0 8
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 128)	123	1 9 8 6 6	5 5 5 7 2
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 9 8 6 6	5 5 5 7 2
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127	2 0 5 0 5	
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	1 1 6 9 7	4 7 6 9
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	4 9 8 0 0	4 4 5 2 5
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	4 0 3 8 7	3 1 7 3 4
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	3 4 5 5 2	8 2 9 2
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 1	1 6
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	3 6 8 4 9	3 1 1 2 7
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	3 6 8 4 9	3 1 1 2 7
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138		
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	1 3 1 3 9 0	1 3 1 3 9 0
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	1 3 1 3 9 0	1 3 1 3 9 0



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	2 4 5 4 6 6 0	1 7 1 4 4 7 3
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	2 5 3 1 3 9 2	1 7 6 8 8 5 9
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		3 7 9 8 2
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	2 4 5 4 6 6 0	1 6 7 6 4 9 1
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktívacia (účtová skupina 62)	07	6 7 6 1 6	5 3 4 8 9
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	8 6 6 7	
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	4 4 9	8 9 7
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	2 1 3 9 3 8 1	1 6 2 9 4 4 5
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11		
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	9 3 5 0 9	9 8 4 9 1
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	4 9 3 7 5 0	3 7 5 6 5 6
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	1 4 3 6 6 0 7	1 1 3 9 1 7 1
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 0 4 7 2 9 7	8 2 9 2 1 6
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	3 5 6 3 0 4	2 8 5 6 6 3
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	3 3 0 0 6	2 4 2 9 2
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	2 6 4 4	1 0 1 7
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 0 5 6 7 4	1 0 0 0 1
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 0 5 6 7 4	1 0 0 0 1
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25		
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	7 1 9 7	5 1 0 9
**	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	3 9 2 0 1 1	1 3 9 4 1 4



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 6 9	6 8 5
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42	1 3 1	4 2 2
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	3 8	2 6 3
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	8 1 8	1 2 0 7
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	3 2 0	
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	3 2 0	
O.	Kurzové straty (563)	52	1 3	4 1 9
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	4 8 5	7 8 8



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 6 4 9	- 5 2 2
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	3 9 1 3 6 2	1 3 8 8 9 2
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	5 5 3 0 2	7 1 1 3
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	5 5 0 7 1	3 4 1
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	2 3 1	6 7 7 2
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	3 3 6 0 6 0	1 3 1 7 7 9

**Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke****Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie**

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: R-SYS, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: Rybárska 7389, 911 01, Trenčín

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

Predmetom podnikateľskej činnosti je: automatizované spracovanie údajov, poskytovanie software - predaj hotových programov na základe zmluvy s autorom, výskum, výroba a projektovanie automatizovaných systémov pre priemysel.

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	41	40
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	42	40
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

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

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 30.06.2021

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

 riadna mimoriadna priebežná**Čl. I (4) Údaje o skupine**

(4) a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka:

ERA, a.s., Prumyslová 462, 530 03 Pardubice-Pardubičky, Česká republika

(4) 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):

ERA, a.s., Prumyslová 462, 530 03 Pardubice-Pardubičky, Česká republika

(4) c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b):

ERA, a.s., Prumyslová 462, 530 03 Pardubice-Pardubičky, Česká republika

(4) d) Účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou

 Áno Nie

Účtovná jednotka je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22

 Áno Nie

1. Obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov pri oslobodení podľa § 22 ods. 8:

ERA, a.s., Prumyslová 462, 530 03 Pardubice-Pardubičky, Česká republika

2. Obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12:

## 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

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

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
----------------	----------------------------	--------------------------------	-------------	---

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

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

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

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
<b>Obstarávacou cenou</b>		
Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	vlastnými nákladmi
Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou		
Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere		
Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI		
Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		
Záväzky pri ich prevzatí		
<b>Vlastnými nákladmi</b>		
Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		
Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Príchovky a prírastky zvierat		
<b>Menovitou hodnotou</b>		
Peňažné prostriedky a ceniny	x	
Pohľadávky pri ich vzniku	x	
Záväzky pri ich vzniku	x	

#### Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má nápiň (x)	Poznámka k oceneniu
<b>Reálnou hodnotou</b>		
Majetok nadobudnutý bezodplatne		
Hmotný a nehmotný majetok novozistený pri inventarizácii (v účtovníctve doteraz nezachytený)		
Majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania		
Majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti		
Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti		
Záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou ÚJ účtujúcej v jednoduchom účtovníctve		
Cenné papiere a deriváty a podiely na základnom imaní		
Drahé kovy v majetku fondu		
<b>Hodnotou zistenou metódou vlastného imania</b>		
<b>Iné</b>		
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci		
Daň z príjmov - splatná	x	

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

OP k pohľadávkam je vytváraná v ročnom cykle v súlade s ustanovňovaniami ZDP.

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
--------------	------------------------	---------------------------------------	-----------	---------------	------------------------------------

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

OP k pohľadávkam je vytváraná v ročnom cykle v súlade s ustanovňovaniami ZDP.

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
--------------	------------------------	---------------------------------------	-----------	---------------	------------------------------------

### Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Záväzky boli oceňované menovitou hodnotou a rezervy boli oceňované na základe odhadu (predpokladanej výšky).

### Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

Vlastné imanie bolo oceňované nominálnou hodnotou.

### 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 zaradeného 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 vyčíslňovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

Odpisový plán bol tvorený podľa zákona 595/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov podľa § 22 - § 29.

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
osobné autá	4 roky	25%	zrýchlená
kancelárska technika	5 roky	25%	zrýchlená
technické zhodnotenie prenájatých priestorov	40 rokov	2,50%	rovnomerná
SW platforma NL_AISWEB	14 mesiacov - doba používania	7,14% mesačne	rovnomerná

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

Drobné chyby nevýznamného charakteru majúce vzťah k minulým účtovným obdobiam boli účtované priamo do nákladov/výnosov.

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

Popis nevýznamnej chyby	Vplyv na výsledok hospodárenia (BO)

**Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Na konci roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny týkajúce sa COVID-19 (Coronavirus). V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a negatívne ovplyvnil mnoho krajín. Následne obdobie pandémie pretrvávalo aj počas celého roku 2021. Zvážili sme preto všetky potenciálne dopady COVID-19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt.

Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Zoznam udalostí	Dôvod	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky			
b) Zmena výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky			
c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky			
d) Prijatie rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti			
e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku			
f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky (napr. prevádzkare)			
g) Vydanie dlhopisov a iných cenných papierov			
h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy			
i) Mimoriadne udalosti - živelné pohromy			
j) Získanie alebo odobratie licencie alebo iného povolenia významného pre činnosť			