

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo Spoločnosti:

KOMAS Žilina, s.r.o.
013 25 Stráňavy 426

Spoločnosť KOMAS Žilina, s.r.o. bola do obchodného registra zapísaná 06.06.2001 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel s.r.o., vložka 11924/L).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra:

Opravy pracovných strojov

3. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť zamestnávala v roku 2022 priemerne 1 pracovník, z toho 1 pracovník je riadiaci..

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Spoločnosť schválila účtovnú závierku za predchádzajúce obdobie dňa 31.10.2022

B. ORGÁNY SPOLOČNOSTI

Štatutárny orgán :

Meno :	Funkcia :
Marián Kováčik	konateľ

Spoločníci :

Meno :	výška podielu v % :
Marián Kováčik	100

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť nepodlieha konsolidácii.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

α) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

β) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Spoločnosť nevytvára dlhodobý majetok vlastnou činnosťou, nenadobudla dlhodobý majetok bezodplatne a neviduje náklady na výskum a vývoj.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2400 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neviduje dlhodobý nehmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je do 1700 € sa účtuje na ťarchu nákladov, sa účtuje na ťarchu nákladov, evidencia sa v tomto prípade nevedie.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby, technické zhodnotenie	20;40	Rovnomerná	1/20, 1/40
Stroje, prístroje a zariadenia	4;6;8;12	Rovnomerná	1/4; 1/6; 1/8;1/12
Dopravné prostriedky	4	Rovnomerná	1/4

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá by bola zistená pri inventarizácii a bola by výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, by bola vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť eviduje dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej cene 0 € z toho odpisovaný dlhodobý majetok je 0 €.

χ) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neviduje cenné papiere a podiely.

δ) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.). Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B tak, ako to definujú postupy účtovania.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a prípadne aj časť nepriamych nákladov bezprostredne

súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie ako ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť neviduje zásoby materiálu.

ε) Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy percenta dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje ako:

- a) pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým nákladom na zákazku podľa rozpočtu,
- b) posúdenie, zhodnotenie vykonanej práce, napr. odpracované hodiny, počet ukončených operácií,
- c) dokončenie niektorých častí zákazky, napr. dokončenie poschodia domu k celkovému počtu poschodí domu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť nevykonáva zákazkovú výrobu .

ϕ) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť eviduje pohľadávky

γ) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Spoločnosť tvorila rezervu na nevyčerpanú dovolenku a účtovnú závierku.

η) Odložená daň z príjmu

V sledovanom období Spoločnosť nemá povinnosť účtovať o odloženej dani (viď časť F. 4. Odložený daňový záväzok).

ι) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing

Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku (so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu) v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka si Spoločnosť neobstarala dlhodobý majetok formou finančného leasingu .

Operatívny leasing

Majetok prenajatý formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov počas doby trvania zmluvy na základe prijatých faktúr.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, si Spoločnosť neprenajímala žiadny majetok formou operatívneho leasingu ale prenajímala majetok formou operatívneho leasingu.

φ) Deriváty

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neeviduje žiadne deriváty.

κ) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neeviduje majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

λ) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu referenčným kurzom vyhláseným ECB platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (splnenia dodávky) a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

μ) 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.

E. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

K 31. 12. 2022 nie je na dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej hodnote 0 € zriadené záložné právo v prospech veriteľa.

Spoločnosť neeviduje a neužíva nehnuteľný majetok, pri ktorom zatiaľ nebolo vlastnícke právo zapísané do katastra nehnuteľností.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neeviduje náklady na výskum a vývoj. Spoločnosť tak isto nezaradila do dňa účtovnej závierky žiadny drobný dlhodobý nehmotný majetok.

Spoločnosť má uzatvorené poistenie dlhodobého hmotného majetku pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelných pohrôm, prípadne ďalších .

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť ku dňu zostavenia účtovnej závierky neeviduje dlhodobý finančný majetok.

3. Zásoby

Spoločnosť v sledovanom období nevytvorila opravnú položku k zásobám.

Na zásoby nie je zriadené v prospech banky záložné právo.

Zákazková výroba

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, Spoločnosť nevykonávala zákazkovú výrobu.

4. Pohľadávky

Druh pohľadávky	2021	2022
Pohľadávky do lehoty splatnosti	3373	3440
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	0
Spolu	3373	3440

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni, účty v bankách . Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. Krátkodobý finančný majetok

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, Spoločnosť neeviduje žiadne cenné papiere.

7. Časové rozlíšenie

Druh časového rozlíšenia	2021	2022
NBO Havarijné a zákonné poistenie	457	460
NBO Ostatné reklama	2996	0
Spolu	3453	460

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €):

	Stav k 1.1.2022	Rozdelenie HV roku 2021	Oceňovacie rozdiely	Ostatné	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	6639				6639
Základné imanie					
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Kapitálové fondy					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splynutí, zlúčení a rozdelení					
Fondy zo zisku					
Zákonný rezervný fond	664				664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Výsledok hospodárenia minulých rokov	20896				32525
Nerozdelený zisk minulých rokov	20896	11629			32525
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	11629				8182
Vlastné imanie spolu	39828				48010

V sledovanom období spoločnosť vykázala účtovný zisk 8182 €.

Výsledok hospodárenia za predchádzajúce obdobia, rok 2021 bol vo výške 11629 € rozdelený nasledovne:

- zisk vo výške 11629 € ostal nerozdelený

2. Rezervy

	Stav k 31.12. 2021	Tvorba	Použitie / Zrušenie	Stav k 31.12. 2022
Zákonné rezervy	1002	1090	1002	1090
Dlhodobé rezervy				
Odstránenie znečistenia životného prostredia				
Odstránenie odpadov a obalov				
Dlhodobé rezervy spolu				
Krátkodobé rezervy				
Záručné opravy				
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia	1002	1090	1002	1090
Účtovná závierka	100	100	100	100
Rabat odberateľom				
Odmeny pracovníkom				
Odchodné do dôchodku a životné či pracovné jubileá				
Odstupné pracovníkom				
Pokuty a penále				
Iné				
Krátkodobé rezervy spolu	1102	1190	1102	1190
Rezervy spolu	1102	1190	1102	1190

Predpokladaný rok použitia zákonných rezerv je rok 2023

3. Závazky

Druh záväzkov z obchodného styku	2021	2022
Závazky do lehoty splatnosti	4539	3450
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	4539	3450
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	295	333
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	0
Dlhodobé záväzky úver spolu	295	333

Druh záväzkov	2021	2022
Závazky voči spoločníkom	0	0
Závazky voči zamestnancom , záväzky soc. zabezpečenie	934	1041
Daňové záväzky	3505	2309
Ostatné záväzky	0	0

Dlhodobé záväzky nie sú kryté záložným právom veriteľa.

4. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť v zmysle Zákona o účtovníctve č. 431/2002 § 19 ods. 1 a Postupov účtovania § 10 ods. 5 neúčtuje o odloženej dani.

5. Sociálny fond

	2021	Tvorba	Čerpanie	2021
Sociálny fond	295	38	0	295

Spoločnosť v roku 2022 nečerpala zo sociálneho fondu.

6. Bankové úvery

Spoločnosť v roku 2022 nečerpala úver.

7. Časové rozlíšenie

Spoločnosť neviduje ku dňu zostavenia účtovnej závierky výdavky ani výnosy budúcich období.

8. Záväzky z derivátových obchodov

Spoločnosť neviduje ku dňu zostavenia účtovnej závierky záväzky z derivátových obchodov.

9. Záväzky z finančného prenájmu

Spoločnosť neviduje ku dňu zostavenia účtovnej závierky záväzky z finančného prenájmu.

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Druh tržieb	2021	2022
Tržby z predaja služieb	52655	36762
Tržby z predaja tovaru	0	0
Spolu	52655	36762

Spoločnosť v sledovanom období neaktivovala dlhodobý majetok.

2. Tržby z predaja DM a materiálu.

Druh tržieb	2021	2022
Tržby z predaja DM	0	0
Tržby z predaja materiálu	0	0
Spolu	0	0

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Druh výnosov	2021	2022
Ostatné výnosy	0	88
Výnosy z poistných udalostí	0	0
Spolu	0	88

4. Finančné výnosy

Druh výnosov	2021	2022
Úroky	0	0
Spolu	0	0

H. NÁKLADY

I. Výrobná spotreba

Druh nákladov	2021	2022
Spotreba materiálu, energie a ostatných neskl. dodávok	955	2150
Služby	21968	14404
Spolu	22923	16554

2. Osobné náklady

Druh nákladov	2021	2022
Mzdové náklady	7948	6333
Náklady na sociálne poistenie	2777	2214
Sociálne náklady	47	136
Spolu	10772	8683

3. Dane a poplatky

Druh daní	2021	2022
Daň z motorových vozidiel	417	348
Daň z nehnuteľností	0	0
Ostatné dane a poplatky	0	0
Spolu	417	348

4. Zostatková cena DM

Druh nákladov	2021	2022
Zostatková cena predaného DM	6250	0
Spolu	6250	0

5. Ostatné náklady z hospodárskej činnosti

Druh nákladov	2021	2022
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	1703	1509
Pokuty	0	0
Spolu	1703	1509

6. Finančné náklady

Druh nákladov	2021	2022
Úroky debetné	0	0
Poplatky a kurzové straty	111	106
Spolu	111	106

7. Daň z príjmov

Druh nákladov	2021	2022
Daň z príjmov splatná	3088	1468
Daň z príjmov odložená	0	0
Spolu	3088	1468

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Majetok vzatý do prenájmu**

Spoločnosť neviduje majetok vzatý do prenájmu .

2. Majetok daný do prenájmu

Spoločnosť neviduje majetok daný do prenájmu.

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Prípadné ďalšie záväzky

Spoločnosť nemá tieto prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- poskytnuté záruky tretím stranám,
- poskytnuté ručenia,
- existujúce a hroziace súdne spory.

2. Ostatné finančné pohľadávky/záväzky

Spoločnosť neviduje ostatné finančné pohľadávky ani /záväzky.

L. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Počas účtovného obdobia spoločnosť uskutočnila ekonomické transakcie so spriaznenými osobami.

Transakcie so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v celých euro):

	2021	2022
Predaj	52655	36720
Predaj výrobkov, služieb a tovaru	52655	36720
Licenčné poplatky		
Predaj DNM a DHM		
Finančné výnosy		
Ostatné		
Nákup	0	0
Nákup materiálu		
Nákup tovaru		
Nákup strojov a zariadení		
Licenčné poplatky		
Ostatné		

Spoločnosť k 31.12.2022 eviduje vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami

	k 31.12. 2021	k 31.12. 2022
Pohľadávky z obchodného styku	3048	2850
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku		
Poskytnuté pôžičky		
Aktíva spolu	3048	2850
Záväzky z obchodného styku		
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku		
Prijaté pôžičky		
Pasíva spolu	0	0

Transakcie medzi spriaznenými stranami sa uskutočnili za bežných obchodných podmienok.

Poznámky Uč POD 3-01 IČO 3 6 3 8 9 0 0 5 DIČ 2 0 2 1 5 1 3 7 6 9

M. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

N. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. decembru 2022

Spoločnosť v zmysle Zákona o účtovníctve č. 431/2002 § 19 ods. 1 a Opatrenia Ministerstva Financíí SR 10/2003 zo dňa 31.3.2003 § 3 ods. 3 nevypracováva prehľad peňažných tokov.