

Poznámky
individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Čl. I

Všeobecné informácie

(1) Názov, sídlo, predmet podnikania:
spoločnosť PRECISION TUBES EUROPE s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 19. 5. 2011 a do obchodného registra bola zapísaná 8. 6. 2011 (Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel s.r.o., vložka 29233/N).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- opracovanie kovu jednoduchým spôsobom
- výroba a hutnícke spracovanie kovov
- výroba jednoduchých výrobkov z kovu

(2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie:
účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 31. 08.2022.

(3) 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 v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

(4) Údaje o skupine účtovných jednotiek: –

(5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:
údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov ku dňu závierky	75	86
Z toho ženy	33	32

Čl. II

Informácie o orgánoch spoločnosti

Údaje o štatutárnych orgánoch Spoločnosti sú uvedené v Obchodnom registri.
Štatutárnymi orgánmi Spoločnosti sú konatelia : Ing. Juraj Palčo, Ing. Ivan Kubala, Ing. Branislav Jankovič a Mgr. Kubinová Emília, Ph.D.

Štatutárnemu orgánu neboli poskytnuté žiadne záruky, žiadne pôžičky, voči štatutárnemu orgánu neboli odpustené ani odpísané žiadne pôžičky. Na súkromné účely neboli štatutárnemu orgánu poskytnuté žiadne finančné prostriedky ani iné plnenia, ktoré by bolo potrebné vyúčtovať.

Čl. III

Informácie o prijatých postupoch

(1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:

účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

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

(3) V súvahe sú uvedené všetky transakcie, uskutočnené Spoločnosťou v účtovnom období.

(4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane odhadov:

a) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok:

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

Dlhodobý hmotný majetok vyrábaný vo vlastnej réžii za účelom zabezpečenia hlavnej činnosti spoločnosti (ťaháčky, navíjačky, odvíjačky, atď) oceňuje nákladmi vynaloženými na výrobu: spotrebovaný materiál a vlastné náklady súvisiace s výrobou (mzdy pracovníkov, prenájom priestorov, odpisy strojov, energie, subdodávateľské náklady, napr. na revízie, atď).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Ku koncu roka 2022 Spoločnosť má v evidencii neodpísaný softvér QAD, ktorý plánuje používať desať rokov a softvér BITRIX24, ktorý plánuje používať päť rokov.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Drobný nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 2400 € s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na ťarchu účtu 518.

O drobnom hmotnom majetku, ktorým sú samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí, ktoré majú samostatné ekonomické určenie, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 1700 € s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje ako o zásobách.

Pozemky ani zásoby sa neodpisujú.

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

Názov položky a	Doba odpisovania b	Sadzba odpisov c	Odpisová metóda
Druh majetku			
Dlhodobý nehmotný majetok	4, 5, 10 rokov	Podľa doby použiteľnosti. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú	Lineárne
Dlhodobý hmotný majetok	4, 6, 8, 12, 20, 40	1/4, 1/6, 1/8, 1/12, 1/20, 1/40 Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú	Lineárne
Majetok obstaraný na finančný leasing	4, 6, 8, 12, 20, 40	1/4, 1/6, 1/8, 1/12, 1/20, 1/40	Lineárne
Iný majetok	Doba trvania	Vstupná cena : doba trvania	Lineárne
Drobný hmotný majetok	Ako zásoba	-	-

b) zásoby :

Skladové zásoby evidujeme v skladovej evidencii ocenené štandardných cenami, pričom rozdiel oproti skutočnej cene obstarania účtujeme na účtoch odchýlok.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytová réžia nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

c) pohľadávky :

pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky vytvorením opravnej položky alebo odpisom pohľadávky.

d) peňažné prostriedky a ceniny :

peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

náklady budúcich období a príjmy budúcich období :

náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

e) rezervy :

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

f) záväzky :

záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

g) odložené dane :

odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

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

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

h) výdavky budúcich období a výnosy budúcich období :

výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) prenájom (lízing) :

majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom. Majetok vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

majetok obstaraný formou finančného lízingu je vlastníctvom nájomcu a ten ho v súlade so zákonom aj odpisuje

j) cudzia mena :

majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

k) 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.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred

na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

l) náklady:

na účtoch nákladov sa účtujú prvotné náklady alebo daňové náklady narastajúcim spôsobom. Ak vo vyúčtovaniach za prijaté služby alebo v nákladoch zaúčtovaných podľa iných účtovných dokladov sú zahrnuté tiež náklady, ktoré nepatria Spoločnosti, postupuje sa tak, že ak sa zistia pred zaúčtovaním príslušných účtovných dokladov, sumy nárokov voči zamestnancom alebo členom štatutárneho orgánu sa zaúčtujú ako pohľadávka v triede 3 zúčtovacie vzťahy. Ak sa nezistia pred zaúčtovaním príslušných účtovných dokladov, účtujú sa tieto sumy na príslušné účty nákladov a dodatočne prijaté náhrady znižujú zaúčtované náklady v účtovej triede 5.

m) poskytnuté dotácie:

Spoločnosti bola priznaná dotácia zo ŠR v sume 12 812,22 EUR.

n) opravy chýb minulých období:

opravy významných chýb minulých účtovných období, účtované s vplyvom na nerozdelený zisk minulých rokov, sa v bežnom účtovnom období nevyskytli.

Nevýznamné opravy chýb minulých účtovných období vykonané v bežnom účtovnom období nemajú významný vplyv na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Cl. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

(1) Na účtovanie goodwillu ani záporného goodwillu nemala Spoločnosť v bežnom účtovnom období náplň.

(2) Na účtovanie o derivátoch, ani o majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi nemala Spoločnosť v bežnom účtovnom období náplň.

(3) Spoločnosť nemá ku koncu bežného účtovného obdobia záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov. Spoločnosť neviduje ku koncu bežného účtovného obdobia žiadne zabezpečené záväzky.

(4) Spoločnosť nenadobudla v bežnom účtovnom období žiadne vlastné obchodné podiely, ani ku koncu bežného účtovného obdobia nevlastní žiadne vlastné obchodné podiely.

(5) Spoločnosť tvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 Obchodného zákonníka vo výške 2.789.485,64 €.

(6) Žiadne položky nákladov ani výnosov bežného účtovného obdobia nemajú výnimočný charakter.

Cl. V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1) Spoločnosť neviduje ku koncu bežného účtovného obdobia žiadny podmienený majetok ani žiadne podmienené záväzky.

- (2) Spoločnosť nemá žiadne finančné povinnosti, ktoré nie sú vykazované v súvahe ku koncu bežného účtovného obdobia.
- (3) Spoločnosť ku koncu bežného účtovného obdobia neeviduje na podsúvahových účtoch žiadne významné položky.

Čl. VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

Čl. VII

Následné udalosti

Predpokladáme, že spoločnosť bude fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

Čl. VIII

Ostatné informácie

- (1) Spoločnosť nemá výlučné ani osobitné práva poskytovať služby vo verejnom záujme.
- (2) Spoločnosť nie je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu s čistým obratom väčším ako 250 000 000 €.
- (3) Preto Spoločnosť ani neeviduje finančné vzťahy medzi orgánom verejnej moci a spoločnosťou.
- (4) Spoločnosť v roku 2022 vykázala účtovný zisk pred zdanením v sume 116.988,85 € a úpravou o pripočítateľné a odpočítateľné položky vykázala daňový zisk v sume 48,65 €.
- (5) Spoločnosť pozastavila daňové odpisovanie časti majetku v celkovej sume 106.543,23 €. Celkový uplatnený daňový odpis hmotného majetku je v sume 465.933,06 €.
- (6) Spoločnosť má v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve povinnosť overovať účtovné závierky audítorom. : limit 4000000 € (spoločnosť spĺňa), priemerný prepočítaný počet zamestnancov 50 (spoločnosť spĺňa), obrat 8000000 (spoločnosť nespĺňa).
- (7) Podľa § 10 ods. 5 Postupov účtovania sú účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, povinné účtovať o odloženej dani z príjmov. Účtovné jednotky, ktoré nemajú povinnosť overovania účtovnej závierky audítorom, sa môžu v zmysle Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92 rozhodnúť a o odloženej dani môžu účtovať. Účtovanie o odloženej dani ovplyvňuje hospodársky výsledok účtovnej jednotky.

Spoločnosť má povinnosť účtovať o odloženej daňovej pohľadávke a záväzku.

Do výpočtu odloženej dane spoločnosť zahrnula všetky skutočnosti, ktoré tvoria dočasný rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou majetku a záväzkov, ako i neumorenú daňovú stratu vykázanú za posledné dva roky ako následok zhoršenej situácie na trhu. V aktuálnom roku 2022 spoločnosť vykázala zisk pred zdanením v sume 116.988,85 €. Spoločnosť podniká všetky kroky pre dosiahnutie zisku v nasledujúcich rokoch a plánuje umoriť stratu minulých rokov v plnej výške v zákonnej lehote.

Vyčíslenie odloženej daňovej pohľadávky z rozdielu účtovného a daňového ocenenia majetku a záväzkov:

a) Rozdiel zostatkovej ceny majetku	516.425,48 €
b) Neuhradené záväzky (§ 17 ods. 27 ZDP)	20.100,- €
c) Neuhradené záväzky (§ 17 ods. 19 ZDP)	122.612,98 €
d) Neuhradené zmluvné pokuty, penále,	22,50 €
e) <u>Neumorená strata (2020 a 2021)</u>	<u>578.151,42 €</u>

Čiastka odloženej daňovej pohľadávky zvýšila pohľadávku z titulu odloženej dane o sumu 74.216,31 € na celkovú sumu odloženej daňovej pohľadávky 254.364,65 €.

V Komárne, dňa 12.2.2022