

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	REGADA, s.r.o.
Sídlo:	08001 Prešov, Strojnícka 7
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Registovaná v OR na OS Prešov, Oddiel S r o. Vložka č. 11000/P dňa 25.01.1998.
Hlavný predmet podnikania:	Výroba priemyselných armatúr, servopohonov, pneumatických prvkov, elektromagnetických ventilov, kalolisov, regulátorov tlaku plynu (RTP) a tlakových odliatkov hliníka.
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť REGADA, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2022

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 Zo U)

(Doveľkostnej skupiny veľkej účtovnej jednotky sa zatriedi účtovná jednotka, ktorá spĺňa aspoň dve z týchto podmienok: a) celková suma majetku presiahla 4 000 000 eur, b) čistý obrat presiahol 8 000 000 eur, c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Splnenie Áno/Nie
Netto aktíva celkom	3 520 115	3 851 567	N
Čistý obrat celkom	5 735 365	6 106 388	N
Počet zamestnancov	144	142	A

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – malá účtovná jednotka, preto zostavujeme účtovnú závierku podľa metodiky určenej pre malú účtovnú jednotku (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 30.06.2022

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka spoločnosti je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou ale nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku ani konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve:

- obchodné meno a sídlo dcérskej účtovnej jednotky:

Regada Česká, s.r.o., Kopaninská 109, Ořech, Praha.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	144	142
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	143	149
- počet vedúcich zamestnancov	15	16

Článok II Informácie o orgánoch spoločnosti

Členom štatutárnych ani iných orgánov účtovnej jednotky neboli poskytnuté žiadne záruky, zabezpečenia, pôžičky, finančné prostriedky a iné plnenia na súkromné účely.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Účtovná jednotka neuskutočnila počas účtovného obdobia zmeny spôsobu oceňovania.

Účtovná jednotka neuskutočnila počas účtovného obdobia zmeny spôsobov odpisovania

Účtovná jednotka neuskutočnila počas účtovného obdobia zmeny usporiadania a obsahového vymedzenia položiek účtovnej závierky okrem zmien vyplývajúcich zo zmeny legislatívy.

3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Nemáme obsahovú náplň.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 Zo U):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Cena stanovená súdnym znalcom
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Cena stanovená súdnym znalcom
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Cena stanovená súdnym znalcom
11.1.	Pohľadávky:	Menovitá hodnota
11.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
12.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
13.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
14.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
15.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
16.	Deriváty:	Menovitá hodnota
17.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
18.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou:

Nemáme obsahovú náplň.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

Nemáme obsahovú náplň.

f) ÚJ používa na ocenenie podielov v dcérskej spoločnosti metódu vlastného imania.

Komentár k oceňovaniu metódou vlastného imania:

Ø Podľa § 27 ods. 8 Z o Ú sa akcie a podiely v dcérskej účtovnej jednotke alebo v účtovnej jednotke s podielovou účasťou môžu oceňovať metódou vlastného imania. Pri použití metódy vlastného imania sa hodnota akcií a podielov porovnáva s hodnotou zodpovedajúcou miere účasti na vlastnom imaní v dcérskej účtovnej jednotke a v účtovnej jednotke s podielovou účasťou a hodnota akcií a podielov sa upraví na hodnotu zodpovedajúcu miere účasti na vlastnom imaní v dcérskej účtovnej jednotke a v účtovnej jednotke s podielovou účasťou. Ak účtovná jednotka použije túto metódu ocenenia, je povinná ju použiť na ocenenie všetkých takých akcií a podielov a za predpokladu, že môže určiť ocenenie metódou vlastného imania. Účtovná jednotka, v ktorej má iná účtovná jednotka podielovú účasť, poskytuje informácie o aktuálnej štruktúre svojho vlastného imania v takom čase, aby účtovná jednotka mohla oceniť akcie a podiely metódou vlastného imania.

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Aktivované náklady na vývoj	012	max.5 rokov	20
Software	013	max.5 rokov	20
Stavby priemyselné	021.A	20	5
Stavby administratívne	021.A	30	3,33
Stroje, prístroje a zariadenia	022.A	4; 6; 8; 12	25; 16,66; 12,50; 8,33
Dopravné prostriedky	022.A	4	25

Komentár k odpisovému plánu:

Ø ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje najdlhšie počas 5 rokov od jeho obstarania.

Ø ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme „Dlhodobý majetok“ s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

Ø ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuťelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).

Ø ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).

Ø ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU), tie účtuje rovno do spotreby na účte 518AE a eviduje v podsystéme „Drobný dlhodobý majetok“.

Ø ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU), tie účtuje rovno do spotreby na účte 501AE a eviduje v podsystéme „Drobný dlhodobý majetok“.

- Ø ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- Ø ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

h) Informácia o poskytnutých dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:
Nemáme obsahovú náplň.

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov.

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Ø Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Ø Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Ø Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Ø Hranicu významnosti si ÚJ stanovila individuálne (0,1% z netto aktív).
- Ø Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či ÚJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Ø Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniť- né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku	306 793	374 750	66 388			14 245		762 176
Prírastky	2574					29 068		+31 642
Úbytky						2573		
Presuny								
Stav na konci	309 367	374 750	66 388			40 740		791 245
Stav na začiatku	294 823	331 705	66 388					692 916
Prírastky	12 078	30 584						42 662
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci	306 901	362 289	66 388					735 578
Stav na začiatku	11 971	43 044				14 245		69 260
Stav na konci	2466	12 461				40 740		55 667

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku	306 793	374 750	66 388					747 931
Prírastky	14 245							+14 245
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci	306 793	374 750	66 388					762 176
Stav na začiatku	279 535	294 925	66 388					640 848
Prírastky	15 288	36 780						+52 068
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci	294 823	331 705	66 388					692 916
Stav na začiatku	27 258	79 825						107 083
Stav na konci	26 215	46 045						69 260

a.2) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	172 967	1 175 032	5 938 516			20 750		2000	7 309 265
Prírastky			28 636						+28 636
Úbytky			63 289					2000	-65 289
Presuny									
Stav na konci	172 967	1 175 032	5 903 863			20 750			7 272 612
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		625 655	5 590 226			19 312			6 235 193
Prírastky		52 638	138 794			1438			+192 870
Úbytky			63 289						-63 289
Presuny									
Stav na konci		678 293	5 665 731			20 750			6 364 774
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	172 967	549 377	348 290			1 438		2 000	1 074 072
Stav na konci	172 967	496 739	238 132						907 838

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	172 967	1 155 933	5 857 703			20 750	12 980		7 220 333
Prírastky		19 099	122 748				128 867	24 183	+294 897
Úbytky			53 004				141 847	22 183	-217 034
Presuny			11 069						11 069
Stav na konci	172 967	1 175 032	5 938 516			20 750		2 000	7 309 265

Oprávky									
Stav na začiatku		573 230	5 508 648			15 853			6 097 731
Prírastky		52 425	134 582			3 459			+190 466
Úbytky			41 935						-41 935
Presuny			11 069						11 069
Stav na konci		625 955	5 590 226			19 312			6 235 193
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku	172 967	582 703	349 055			4 897	12 980		1 122 602
Stav na konci	172 967	549 377	348 290			1 438	2 000		1 074 072

Komentár: ÚJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	1 347 999
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

c) Majetok, ktorým je goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:
Nemáme obsahovú náplň.

d) Výskumná a vývojová činnosť účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na:

Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období:

1. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období: 199 000€
2. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 041): 2574 €

e) Informácie o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy)					
Regada Česká	100	0	57804	+4547	57804

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

Rozhodujúci vplyv - je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľ, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoU; § 14/3/a PU).

f) Najvýznamnejšie položky pohľadávok, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)					
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)					
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: voči prepojeným účtovným jednotkám					

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- Ø Dôvod tvorby - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- Ø Dôvod zúčtovania – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- Ø Spôsob výpočtu – ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 20% k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti, vo výške 50% k pohľadávkam nad 720 dní po lehote splatnosti a 100% k pohľadávkam nad 1080 dní po lehote splatnosti.

g) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)			
Krátkodobé pohľadávky (R53)	851 642	354 426	1 206 068

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)			
Krátkodobé pohľadávky (R53)	885 018	307 840	1 192 858

h) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	Tatra banka	Všetky pohľadávky z obchodného styku okrem pohľadávok Regada Česká

i) Kurzarbeit

- Ø Kvôli vyhláseniu mimoriadnej situácie pre vojnu na Ukrajine, mala naša spoločnosť začiatkom roka problém s obchodovaním. Vzhľadom na to, sme požiadali o štát o podporu v čase skrátenej práce.

Nárok na dotáciu 2022	Čerpanie dotácie 2022
12 286,72	12 286,72

j) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Titul Kontrola	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)				21	
Dočasný rozdiel odpisov medzi uplatnenou a priznanou dotáciou				21	
Nedaňové rezervy	15 464	15 464		21	3247
Odpočet daňovej straty				21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	1013	1013		21	213
Časove rozlíšenie certifikácie				21	
Časové rozlíš. Zruš. investícia	19 341	6079	13 262	21	1277
SPOLU:					4737

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- Ø ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).

- Ø Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).

j) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	743
Úroky – splátkový úver	743
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	11 868
Poistenie	4906
Ostatné	6962
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

- Opis základného imania : Ing. Peter Šiovič, PhD. 100% vlastník podielov, splatené základné imanie: 2 000 000 €
- Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykazanej v predchádzajúcom účtovnom období: Valným zhromaždením jediného spoločníka bolo prijaté: preúčtovanie účtovnej straty vo výške 125 891 € na neuhradenú stratu minulých rokov (429).

b) Jednotlivé druhy rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	4 372	4246		4372	4246
- z toho: reklamácie	4 372	4246		4372	4246
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	125 992	78 651	125 992		78 651
- z toho: mzdy	43 230	50 080	43 230		50 080
soc.,zdr. poist.	15 000	17 353	15 000		17 353
účtovnú závierku	2 550	2600	2550		2600
nevyf. dodávky					
reklamácie	8 632	8618		8632	8618
odmeny 4Q	41 850		41 850		
soc.,zdr. poist. 4Q	14 730		14 730		

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	4 260	4 372		4 260	4 372
- z toho: reklamácie	4 260	4 342		4 260	4 372
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	61 910	125 992	54 729	7 181	125 992
- z toho: mzdy	36 400	43 230	34 422	1 978	43,230
soc.,zdr. poist.	12 700	15 000	11 801	899	15 000
účtovnú závierku	4 500	2 550	4 349	151	2 550
nevyf. dodávky					
reklamácie	8 310	8 632	4 157	4 153	8 632
Odmeny 4Q		41 850			41 850
Soc.zdr.poist. 4Q		14 730			14 730

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	100 614		100 614
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	570 752	166 443	737 195

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	87 890	0	87 890
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	642 178	301 012	943 190

d) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	922 765	667 489	255 276	21%	53 608
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21%	
Iné .. Reg.Česká na účte 414AE	38 865		38 865	21%	8162
SPOLU:					61 770

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

Ø ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).

Ø Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

Ø Odložený daňový záväzok z ocenenia Regada Česká bol zaúčtovaný do nákladov (592/414AE)

e) Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	11 668	8 011
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	9 184	9 799
Tvorba sociálneho fondu spolu	9 184	9 799
Čerpanie sociálneho fondu	6273	6 142
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	14 579	11 668

f.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%) + euribor	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)				67 082		
Tatra Banka	EUR	splátkový - investičný		67 082		
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)				759 067		
Tatra banka	EUR	kontokorernt -Covid		250 000	1,3%	31.08.2023
Tatra banka	EUR	kontokorernt		458 277	1,8%	31.12.2023
Tatra banka	EUR	splátkový - investičný		50 790	1,2%	30.06.2027
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)				0		

f.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - forma zabezpečenia: Bankové úvery sú zabezpečené záložným právom na nehnuteľný majetok vo výške 1 347 999 € a kontokorent pohľadávkami okrem pohľadávok voči Regada Česká.

h) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	
Výnosy -ITSM 25110120964 dotácia na obstaranie majetku	
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	25 577
Výnosy -ITSM 25110120964 dotácia na obstaranie majetku	25 577

g) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina				9 551	9 551	
Finančný náklad				86	86	
Spolu				9 637	9 637	

h) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (teoretická daň):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	6070	1275	
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		14 217	21%
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	41 606	8737	21%
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	93 756	19 691	21%
5	Pripočítateľné položky spolu (R303 DP)	2320	487	21%
6	Odpočítateľné položky spolu (R307DP)	9600	2016	21%
7	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			21%
8	Základ dane (R500 DP):	53 360		21%
9	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
10	Splatná daň z príjmov po úpravách:			
11	Zrážková daň			19%
12	Odložená daň z príjmov:		14 217	21%
13	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		14 217	
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	-147 495		
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	-147 495	-30 974	21%
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	98 372	20 658	21%
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	39 759	8 349	21%
5	Pripočítateľné položky spolu (R303 DP)	1 820	382	21%
6	Odpočítateľné položky spolu (R307DP)	28 800	6 048	
7	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			21%

8	Základ dane (R500 DP):			21%
9	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			21%
10	Splatná daň z príjmov po úpravách:			21%
11	Zrážková daň			21%
12	Odložená daň z príjmov:		21 604	21%
13	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:			

Komentár:

- Ø Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Ø Celková daň (riadok 11) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

3) Informácie k položkám – VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

- a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby za vlastné výrobky	5 635 204	5 792 569
Tržby z predaja služieb	25 505	21 605
Tržby z predaja tovaru	132 390	157 525

b) Sumy nákladov:

Typ nákladu	Suma nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Spotreba materiálu	2 149 011	2 490 560
Spotreba energií	282 433	151 030
Opravy a údržba	51 323	80 798
Služby	347 835	382 778
Osobné náklady	2 565 253	2 782 858

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Nemáme obsahovú náplň.

**Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
(Následné udalosti)**

Situácia na trhu s energiami súvisiaca s vysokými cenami komodít na Slovensku našu spoločnosť negatívne zasiahla. Patríme k podnikateľským subjektom mimo regulovaného segmentu trhu s elektrinou a trhu s plynom, ktoré majú ceny zmluvne dohodnuté a ktoré kopírujú aktuálne veľkoobchodné ceny energií a znášame nepriaznivú súčasnú situáciu na trhu v plnom rozsahu, platby za dodávku energií nám v roku 2023 stúpili niekoľkonásobne. Dotácie na pokrytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien plynu a elektriny je zatiaľ možné požiadať len v mesiacoch január-marec, vzhľadom na to nedokážeme predvídať budúci vývoj ekonomickej situácie v spoločnosti. Napriek negatívnym vplyvom spoločnosť nepredpokladá, aby bolo ohrozené jej nepretržité pokračovanie v činnosti v najbližšom období (12 mesiacov odo dňa zostavenia účtovnej závierky).

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme:
 - 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):
 - 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):
- Nemáme obsahovú náplň.