

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (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

v znení

opatrenia MF SR č. MF/19927/2015-74 a opatrenia MF SR č. MF/14774/2017-74

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1a) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	ARJ Servis, s.r.o.
Sídlo:	Továrenská č.2, 071 01 Michalovce
Právna forma	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia:	07.04.2000
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra 12.07.2000
Hlavný predmet podnikania:	Výroba výrobkov pre strojárstvo
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť ARJ Servis, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2022

1b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

výroba výrobkov pre strojárstvo, výroba a predaj hotových jedál, kovoobrábanie, dodávka a distribúcia elektrickej energie, výroba a montáž plastových konštrukcií, poľnohospodárstvo a lesníctvo.

1c) Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2 ods.7 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – celková suma majetku presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla sumu 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol sumu 700 000 eur, ale nepresiahol sumu 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	1 488 801	1 513 540	ÁNO
Čistý obrat celkom	851 695	941 980	ÁNO
Počet zamestnancov	37	42	ÁNO

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – malá účtovná jednotka, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74) v znení opatrení MF SR č. MF/19927/2015-74 a č.MF/14774/2017-74.

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

Účtovná závierka ARJ Servis, s.r.o. za rok 2021 bola schválená schvaľujúcim orgánom účtovnej jednotky - Valným zhromaždením – **dňa 25. 05. 2022.**

Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie:

Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky ARJ Servis, s.r.o. k 31. decembru 2021 bolo zaslané elektronicky na Finančnú správu cez Všeobecné podania dňa 27.05.2022 ;

evidenčné číslo podania : 608059946/2022, evidenčné číslo potvrdenia : 608059940/2022

a následne uložená do registra účtovných závierok.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti **ARJ Servis, s.r.o.** k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

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

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

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:

d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov vo fyzických osobách - za účtovnú jednotku:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet vo fyzických osobách	39,67	42,46

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):	-	-
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):	-	-
Iný orgán účtovnej jednotky konateľ spoločnosti	1	1
- druh príjmu (výhody):	-	-

Spoločnosť za sledované obdobie neposkytla záruky alebo iné zabezpečenie, pôžičky, finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely konateľovi spoločnosti.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavila riadna účtovná závierka v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

Účtovná závierka za rok 2022 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Účtovná jednotka uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách.

Účtovná jednotka nemenila účtovné zásady a metódy účtovania. V účtovnom období 2022 Spoločnosť nevykonala opravu významných chýb minulých účtovných období.

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

Účtovná jednotka nemá náplň.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena (v tom prepravné, clo poistné, montáž.)
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady - ÚJ nemá vecnú náplň
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	ROC - ÚJ nemá vecnú náplň
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena (v tom prepravné, clo poistné, montáž.)
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady (materiál, mzda, VR)
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena (v tom prepravné, clo poistné, montáž.)
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady (materiál, mzda, VR)
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	ROC - ÚJ nemá vecnú náplň
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota - ÚJ nemá vecnú náplň
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom.

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**:

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

➤ Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy). **Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.**

➤ Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.

K materiálu na výrobu plastových výrobkov bola od roku 2016 - 2022 tvorená ostatná opravná položka. Výška bola v priebehu rokov upravená z dôvodu odpredaja niektorých druhov materiálov. V niektorých prípadoch

bola využitá možnosť odpredaja nepoužiteľného materiálu, odrezkov a iného plastového a kovového odpadu za šrotovú cenu. Inventarizačná komisia k 31.12.2022 odporučila v roku 2023 získať odberateľov, ktorí budú mať záujem a odpredať ich minimálne v hodnote 10 % zo skladovej ceny zásob. V prípade malého záujmu zo strany odberateľov, využiť možnosť odpredaja jednotlivých druhov týchto zásob za šrotovú cenu.

K 31.12.2022 boli vytvorené opravné položky aj k výrobkom s cieľom úpravy ceny zásob voči reálnej cene na trhu.

ÚJ netvorila zákonnú ani ostatnú opravnú položku ku krátkodobým pohľadávkam. **Neboli preukázané dôvody opodstatnenosti tvorby.**

➤ Opravná položka k dlhodobej pohľadávke a opravná položka k dlhodobej pôžičke - **ÚJ nemá vecnú náplň.**

➤ Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.

Jednotlivé druhy rezerv za účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, **je rozpísaný v tabuľke č. 1:**

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	16 419	8 117	701	6 535	17 300
Ostatné rezervy - reklamácie	10 455	4 117		6 535	8 037
Ostatné rezervy - odstúpné	4 000	0	0	0	4 000
Ostatné rezervy - odchodné	1 964	4 000	701	0	5 263
Krátkodobé rezervy, z toho:	22 463				34 738
Dovolenky, poisťné	20 383				33 452
Audit, zverejnenie údajov	800	0	800		0
Ostatné rezervy	1 280	64	58		1 286
Nevyfakturované dodávky	88	305	88		305

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	a	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	17 300	9 938	784	3 920	22 534
Ostatné rezervy - reklamácie	8 037	5 438		3 920	9 555
Ostatné rezervy - odstupné	4 000				4 000
Ostatné rezervy - odchodné	5 263	4 500	784		8 979
Krátkodobé rezervy, z toho:	34 738	37 383	31 608	1 908	38 605
Dovolenky, poistné	33 452	37 314	31 544	1 908	37 314
Audit, zverejnenie údajov	0				
Ostatné rezervy	1 286	69	64		1 291
Nevyfakturované dodávky	305	105	305		105

Nevyfakturované dodávky predstavujú prijaté služby - právne, vodné, stočné, ktoré účtovná jednotka prevzala do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ale vyúčtovacie faktúry boli vystavené v roku 2023.

➤ ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou - nemá vecnú náplň.

➤ ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob (§25/5 ZoU, §22/1 PU) :

-nakupovaný materiál – pre sklady priameho a režijného materiálu ohodnotený obstarávacou cenou ; pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO. Vedľajšie náklady tvoria súčasť obstarávacej ceny (clo, prepravné, provízie a iné).

-nakupovaný tovar - obstarávacou cenou ; pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru; do vedľajších nákladov patrí (prepravné, clo a provízie), tvoria súčasť obstarávacej ceny tovaru. Táto metóda sa používa v závodnej jedálni (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).

➤ ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).

➤ ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

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	dobu odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	-	-
Ostatný DNM	019	-	-
Stavby - ostatné	021.A	20	5,00
Stavby	021.A	40	2,50
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25,00
Dopravné prostriedky	023	6	16,67
Ostatné stroje	022.A	12	8,33
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	022.A	8	12,50

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ 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 počas 4 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnorné a zrýchlené odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru IFOSOFT Prešov (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ v zmysle § 26 ods.7 ZoDP č.595/20113 v znení neskorších predpisov pri formách a modeloch a šablónach zatriedených do kódov klasifikácie produktov 28.96.1 a 25.73.5 ročný odpis určí ako podiel vstupnej ceny hmotného majetku a určeného počtu vyrobených výliskov. Pri vypočítaní odpisov zaradených foriem sa UJ riadi výkonovou metódou odpisovania.
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuiteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- UJ nepoužíva jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- UJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- UJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- UJ 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).
- UJ 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 a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

Účtovná jednotka obhospodaruje poľnohospodársku plochu na území SR, ktorá v roku 2022 bola využívaná na pestovanie obilnín a udržiavanie trvalých trávnych porastov. V roku 2022 účtovná jednotka podala žiadosť na poskytnutie dotácie zo Štátneho rozpočtu na úhradu prevádzkových nákladov na plochu o výmere 43,02 ha.

PPA Bratislava dňa 09.12.2022 vydala "Rozhodnutie" na základe, ktorého účtovnej jednotke bola poskytnutá podpora: formou jednotnej platby na plochu v zmysle § 7 NV SR č.342/2014 Z.z., na poľnohospodárske postupy prospešné pre klímu a životné prostredie v zmysle § 8 ods.1 NV SR č. 342/2014 Z.z., pre vybrané oblasti s prírodnými alebo inými obmedzeniami v zmysle § 4 NV SR č.75/2015 Z.z.

Nárok na dotáciu bol zúčtovaný na ťarchu účtu 346 a priamo v prospech účtu výnosov. Platba bola poukázaná na účet spoločnosti v 01/2023.

Na účte 346 - Dotácie, ostala nevyplatená hodnota 1 222.- € - dodatočná sankcia za minulé roky. Rozhodnutím súdu bola sankcia voči spoločnosti zrušená, ale k 31.12.2021 neuhradená, nakoľko došlo k ďalšiemu odvolaniu sa PPA voči Rozhodnutiu. Spoločnosť vytvorila ostatnú rezervu, do doby vysporiadania výšky dotácie.

V roku 2022 účtovná jednotka požiadala o Dotáciu na podporu hospodárstva v dôsledku agresie Ruska proti Ukrajine. MHSR konajúce podľa § 13e zákona č.71/2013 Z.z. o poskytovaní dotácií schválilo žiadosť o poskytnutie dotácie na pokrytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien plynu a elektriny 12/2022.

V priebehu roka 2022 účtovnej jednotke bol poskytnutý finančný príspevok v rámci národného projektu "Chyť sa svojej šance" - opatrenie č.3 - Podpora zamestnávania v zmysle § 54 ods.1, písm.a zákona č.5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti.

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. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- 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).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).

- **Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.**

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

1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

- **Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.**

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

Pritom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia (§ 27 ZoU). Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

[Vysvetlivky: Reálnou hodnotou – sa k závierkovému dňu oceňujú, okrem iného, aj deriváty a majetok a záväzky zabezpečené derivátmi (§ 27/1 ZoU); precenenie na reálnu hodnotu k závierkovému dňu sa účtuje (§ 16 PU) - výsledkovo (účty 56x, 66x) alebo súvahovo (účet 414)].

Komentár: Prvotné ocenenie reálnou hodnotou (§ 25 ZoU) počas účtovného obdobia - **ÚJ nemá vecnú náplň.**

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	-	-

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

- **ÚJ nemá vecnú náplň**

3b) Výška záväzkov po lehote splatnosti a štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti podľa zostatkovej doby splatnosti:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	55 837	62 614
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	55 837	62 614
Krátkodobé záväzky spolu	505 746	452 383
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	244 676	270 035
Záväzky po lehote splatnosti	261 070	182 348

Neuhradené záväzky z obchodného styku do lehoty splatnosti predstavujú 47493.- €, po lehote splatnosti sú v hodnote 5167.- €. Ostatné dlhodobé a krátkodobé záväzky sa skladajú z odloženej dane z príjmov - odložený daňový záväzok, z tvorby sociálneho fondu, dlhodobej a krátkodobej pôžičky od konateľa spoločnosti v hodnote 400 804 €, krátkodobé záväzky v lehote splatnosti voči zamestnancom, sociálnej poisťovni.

Vznik odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku:

UJ, i keď od roku 2021 nemá povinnosť účtovať o odloženej dani z príjmov (nesplňa podmienky novely zákona 198/2020 Z.z., prechodné ustanovenie § 39u), pokračovala v účtovaní o odloženej dani, a to v nasledujúcich prípadoch :

- dočasný rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi dlhodobého hmotného majetku,
- tvorba opravnej položky k materiálu,
- tvorba rezervy na reklamácie, ostatné rezervy dlhodobé - odchodné, ostatné rezervy krátkodobé- vodné, stočné,
- zúčtovanie opravných položiek, zrušenie rezervy na reklamácie, využitá rezerva na odchodné.

Konečný zostatok účtu 481 k 31.12.2022

1. Odložená daňová pohľadávka	MD	481 200
Počiatkový stav		5 897,49
Tvorba OP, rezerv,		2 805,16
Rozpustenie OP, rezerv,		- 1 141,66
Konečný stav MD/481 200		7 560,99 €

2. Odložený daňový záväzok	DAL	481 100
Počiatkový stav		- 60 682,50
Tvorba dočasný rozdiel daň. / účtov. odpismi		5 313,07
Konečný stav DAL/481 100		- 55 369,43 €

Výsledný zostatok účtu : DAL 481 predstavuje - 47 808,44 €

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účt. obdobie
A	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky						
Konateľ spoločnosti	EUR		2022		-	-
Krátkodobé pôžičky						
Konateľ spoločnosti	EUR		2018-2022	400 804	144 900	299 577

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo	-
Záväzky zabezpečené iným spôsobom	Tiché záložné právo	106 425
Celková suma zabezpečených záväzkov:	x	106 425

Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, výška úroku, splatnosť:

ÚJ bol poskytnutý kontokorentný úver splatný od 20.10.2021 do 19.10.2022 vo výške 115 000.- € veriteľom je TATRA banka, a.s. K 20.10.2022 bol podpísaný dodatok zmluvy na obdobie od 20.10.2022 do 20.10.2023 vo výške 115 000.- €. Forma zabezpečenia : iné zabezpečenie : zmluva o záložnom práve k pohľadávkam - tiché záložné právo.

4) Informácie o vlastných akciách:

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia:

b1) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní:

b2) počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu:

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm).

- **Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.**

Informácie o výnosoch:

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

(účet 601,602,604)

Oblasť odbytu	2022		2021	
	V EUR	%	v EUR	%
Tuzemsko	483 865	42,17	397 372	46,67
Zahranicie celkom	663 498	57,83	454 232	53,33
Predaj celkom	1 147 363	100,00	851 695	100,00

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb:
(účet 601, 602, 604, 641, 642, 648), okrem zmeny stavu vnútroorganizačných zásob a aktivácie

Výrobok	2022		2021	
	V EUR	%	v EUR	%
Strojárska výroba - výrobky	864 988	73,21	665 841	68,80
- služby	2 338	0,20	5 896	0,61
Lisovňa - výrobky	0	0	42 378	4,38
Plast. konštrukcie - výrobky	111 287	9,42	39 257	4,06
- služby	14 137	1,20	4 895	0,51
Poskytovanie stravovacích služieb	12 385	1,05	11 876	1,23
Distribúcia + Dodávka EE	135 336	11,45	76 723	7,93
Poľnopo -obilie	5 930	0,51	2 624	0,27
Predaj materiálu, DHM, druhot.surov.	3 848	0,32	4 887	0,50
Úrad práce -dotácia	3 406	0,29		
Poľnopo -dotácia	10 995	0,93	11 253	1,16
Opatrenie 3B, náklady EE - dotácia	1 299	0,11	98 340	10,16
Ostatné výkony	974		3 804	0,39
Postúpenie pohľadávky	14 510	1,31		
Predaj celkom	1 181 433	100,00	967 774	100,00

Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	45 871	55 457	45 390	- 9 586	10 067
Výrobky	62578	43 653	35 644	18 925	8 009
Škoda- výrobky					
Spolu		99 110	81 034	9 339	18 076
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	9 339	18 076

Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov:

Aktivácia vnútroorganizačných služieb - závodné stravovanie - v čiastke	19 010 .- €,
Aktivácia materiálu - pre nedokončenú výrobu - výroba dielov - v čiastke	2 568.- €,
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku - investície - v čiastke	6 201.- €

Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

- ÚJ neúčtovala o významných sumách finančných výnosov.

Informácie o nákladoch:

a) Opis a suma významných položiek nákladov za poskytnuté služby:

Nákladová položka	účet	hodnota v €
Oprava a údržba majetku	511 100	9 527.-
Strážna služba	518 150	25 800.-
Prepravné služby –predaj výrobkov	518 170	7 757.-
Opracovanie materiálu – aktivácia do NV	518 200	16 196.-
Služby internet, telekomunikácie ,mobil.sieť	518 1XX	3 087.-
Ostatné služby - prenájom, ostat. prenájom	518 100	8 443.-
Ostatné služby	518 XXX	3 625
Ostatné služby - školenia , kurzy ,BOZP	518XXX	2 372
Spolu účet (účtovná skupina 51XX)		76 807.-

b) Opis a suma významných položiek - náklady na hospodársku činnosť:

Spotreba materiálu,energie a ostatných dodávok	50X XXX	498 240.-
Osobné náklady	52X XXX	625 516.-

c) Opis dane a poplatky

Daň z motorových vozidiel	531 050	1 126.-
Daň z nehnuteľností	532 XXX	11 205.-
Ostatné dane a poplatky	538 XXX	715.-

Článok V - INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmieneny majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

- **Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.**

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

- **Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.**

1c) **Opis a hodnota podmienených záväzkov voči závislým osobám** (závislé osoby sú - napr. majetkovo prepojené osoby, personálne prepojené osoby, vedúci zamestnanci a ich blízke osoby, významní veritelia, významní obchodní partneri):

Spoločnosť má uzatvorenú:

- zmluvu o nájme strojov a zariadení a ostatného majetku na dobu neurčitú s fy - Alena Ravasová, Soľ 206.
- zmluvu o nájme poľnohospodárskej pôdy o celkovej výmere 42,32 ha fy - Ing. Ján Ravas, Soľ 206
- dohoda o zabezpečení stravovacích služieb - poskytovateľ ARJ Servis, sr.o.,
- predaj poľnohospodárskych komodít - poskytovateľ ARJ Servis, s.r.o.,
- zmluvy o pôžičkách s konateľom spoločnosti;

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

ÚJ nemá vecnú náplň.

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	16 940	16 940
Majetok daný do úschovy	9 644	7 294
Príspevok organizácie na stravu + sociálny fond	17 981	
Odpísané pohľadávky	0	826

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

a) **Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku** ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien:

b) **Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek**, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:

g) Vydanie dlhopisov a iné cenné papiere:

h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:

i) **Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky:**

➤ Medzi veľmi závažnú udalosť po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa radí vojna na Ukrajine a invázia vojsk Ruskej federácie, ktorá pretrváva od 24. februára 2022. Charakter udalostí a j finančný dopad na hospodársku a ekonomickú činnosť spoločnosti v tomto období je zložitý. Nárast cien komodít v kombinácii s vyššími úrokmi neprajú a nebudú priať rastu obchodu. Zvýšené ceny energií a ich ohrozená dostupnosť znížia konkurencieschopnosť výrobných podnikov a dá sa očakávať spomalenie ekonomického rastu. V nasledujúcom období môžeme predpokladať ďalší rast inflácie na nové historické maximá.

j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

ÚJ nemá vecnú náplň.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o výlučnom 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):

ÚJ nemá vecnú náplň.

Zostavená dňa : 18.03.2023	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva
Schválená dňa :			