

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022

pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	FERMAT – J&F STROJE, s.r.o.
Sídlo:	Prakovce 13, 055 62 Prakovce
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 08.08.1994
Hlavný predmet podnikania:	Výroba ostatných strojov na obrábanie
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť FERMAT – J&F STROJE, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2022

Opis činnosti hospodárske činnosti účtovnej jednotky**Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:**

- nákup a predaj strojov a priemyselných zariadení a predmetov a zariadení pre domácnosť,
- sprostredkovanie obchodu s registrovaným sortimentom tovarov,
- stavba a opravy strojov s mechanickým pohonom,
- zámočníctvo,
- kovoobrábanie,
- veľkoobchod s obuvou, textilom a výrobkami, potravinami, farbami a lakmi,
- sprostredkovanie obchodu,
- maloobchod v rozsahu voľných živností,
- veľkoobchod v rozsahu voľných živností,
- prenájom motorových vozidiel,
- vedenie účtovníctva,
- opravy kovoobrábacích a tvárniacich strojov,
- poradenská činnosť v oblasti strojárstva,
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti.

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	3 138 821	3 172 651	áno
Čistý obrat celkom	2 334 375	2 145 074	áno
Počet zamestnancov	40	40	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 neskorších predpisov).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky a **rozhodnutie o rozdelení zisku, resp. vysporiadaní straty:**

Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená dňa 27.07.2022.

Jediný spoločník účtovnej jednotky rozhodol o rozdelení zisku za rok 2021 nasledovne:

- zisk vo výške 35 000 eur bol pridelený do nerozdeleného zisku minulých rokov,
- zvyšok zisku vo výške 4 727,78 eur bol pridelený do sociálneho fondu.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Spoločnosť predkladá riadnu účtovnú závierku za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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):

Obchodné meno: **FERMAT CZ s.r.o.**
 Sídlo: **Žitavského 496**
156 00 Praha 5 – Zbraslav
Česká republika

b) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovanej účtovnej závierky:

Prevádzka FERMAT CZ s.r.o.
 Tuřanka 1319/104, 627 00 Brno, Slatina
 Česká republika

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	40	39
Stav zamestnancov ku dňu zostavenia závierky, z toho:	40	40
Počet vedúcich zamestnancov	3	3

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárnym orgánom spoločnosti FERMAT – J&F STROJE, s.r.o. sú konatelia spoločnosti.

Konateľmi spoločnosti sú:

Milan Kysela, Prakovce 280, 055 62 Prakovce – vznik funkcie: 1.1.2018

Mgr. Lívia Grossová, Tehelná 1320/5, 056 01 Gelnica – vznik funkcie: 1.6.2017

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1) Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti, a to v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z..

2) Informácie o aplikácii účtovných zásad a metód a významné zmeny účtovných zásad a účtovných metód

Zmeny účtovných zásad a metód v účtovnom období nenastali. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

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

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov:

Oceňovanie majetku a záväzkov sa uskutočňuje na základe § 24 – 27 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z..

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
----	---------------	-------------------

1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	
7.	Dlhodobý finančný majetok:	
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Peňažné prostriedky a ceniny:	Menovitá hodnota
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	
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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Dlhodobý majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- Spoločnosť majetok a záväzky v cudzej mene prepočítava na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a k súvahovému dňu kurzom určeným a vyhláseným NBS v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Zrealizované kurzové zisky a straty sú zachytené vo výsledku hospodárenia spoločnosti.
- Pri obstarávaní zásob sa používa spôsob A evidencie zásob. Ocenenie nakupovaných zásob je v obstarávacích cenách (vedľajšími obstarávacími nákladmi sú napr. balné, dopravné, rezanie materiálu a ďalšie iné náklady súvisiace s obstaraním). Zásoby tvorené vlastnou činnosťou sú oceňované vo výške vlastných nákladov. Ocenenie vlastnými nákladmi nadobúda hodnoty z 3 zložiek – priamy materiál, priama kooperácia, výrobná réžia vrátane príslušného podielu prevádzkovej rézie (sadzba pracoviska x počet odvedených hodín). Spoločnosť účtuje o stave a pohybe zásob nedokončenej výroby.
- Účtovné transakcie zo skladovej evidencie prebiehajú na báze pevných tzv. štandardných cien, ktoré majú mesačnú platnosť, pričom vždy na začiatku kalendárneho mesiaca sú systémovo dosadzované aktualizované štandardné ceny, zisťované (systémom na pozadí – tzv. current náklady) váženým aritmetickým priemerom z realizovaných príjmov prebehnutého kalendárneho mesiaca. Rozdiely medzi štandardnými cenami a cenami realizovaných pohybov zásob sú priemetnuté účetne výsledkovo, a to prostredníctvom odchýliek. ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob – vážený aritmetický priemer.
- 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 – pri účtovaní úbytku cudzej meny sa používa metóda FIFO.
- Rezervy spoločnosť ocenila metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov. Spoločnosť tvorí rezervy na nevyčerpané dovolenky a s nimi súvisiace odvody a v prípade potreby na audit účtovnej závierky.

- Spoločnosť vytvára opravné položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávky. Spoločnosť eviduje opravnú položku k pohľadávke voči spoločnosti VAMAX – X, s.r.o. vo výške 3 466,20 EUR, ktorá je prihlásená do konkurzného konania, ktorého rozhodnutie o uspokojení tejto pohľadávky nie je zatiaľ známe. Spoločnosť nevytvárala žiadne ďalšie opravné položky k pohľadávkam.

b) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Spôsob odpisovania DM

Majetok je v spoločnosti zaradený do daňových odpisových skupín na základe zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. O daňovom odpise sa spravidla účtuje raz ročne podľa ustanovení tohto zákona. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Spoločnosť používa rovnomerné odpisovanie majetku.

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého majetku účtovná jednotka zostavila v internom predpise tak, že za základ vzala metódy používané pri vyčíslňovaní daňových odpisov, účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

O účtovných odpisoch sa účtuje raz mesačne, z tohto dôvodu a z dôvodu zaokrúhľovania môžu vznikáť rozdiely medzi účtovnými a daňovými odpismi, pričom je tento rozdiel zohľadnený v daňovom priznaní ako pripočítateľná/odpočítateľná položka.

Tvorba odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	Číslo účtu	Doba odpisovania (počet rokov)	Odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Aktivované náklady na vývoj	-	-	-	-
Software	013.001	4	1/4	rovnomerná
Ostatný DNM	-	-	-	-
Stavby	021.001	20	1/20	rovnomerná
Dopravné prostriedky	022.101	4	1/4	rovnomerná
Ostatné stroje, strojné zariadenia	022.101	6	1/6	rovnomerná
Obytný kontajner	022.101	8	1/8	rovnomerná
Ostatný dlhodobý hmotný majetok 400 – 1700 eur	022.102	2	1/2	rovnomerná
Ostatný dlhodobý hmotný majetok - drobný majetok do 400 eur	501.xxx	-	-	jednorazový odpis (operatívna evidencia majetku)

c) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

Dotácie na obstaranie majetku spoločnosť FERMAT – J&F STROJE, s.r.o. nevyužívala a nečerpala.

4) Informácie o oprave významných chýb – účtovná jednotka neúčtovala o oprave významných chýb.

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

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

Spoločnosť neúčtuje o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.

Názov položky derivátov	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

2a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Spoločnosť neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov.

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

2b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Závazky zabezpečené záložným právom	-	-
Závazky zabezpečené iným spôsobom	-	-
Celková suma zabezpečených záväzkov:	X	-

4) Informácie o vlastných akciách:

Spoločnosť nevydáva vlastné akcie a zároveň sa nezaobrá nákupom akcií.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť FERMAT – J&F STROJE, s.r.o. nevykonávala činnosti, resp. neúčtovala o prípadoch súvisiacich s tvorbou iných aktív alebo pasív.

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

V dôsledku celosvetových sankcií a opatrení voči Ruskej federácii z dôvodu invázie ruských vojsk na Ukrajinu a stále pretrvávajúceho konfliktu, došlo k výraznému zvýšeniu cien energií, čo sa premietlo do cien iných tovarov a služieb. Táto skutočnosť má priamy vplyv na hospodársku činnosť spoločnosti. V súčasnosti je však ťažké odhadnúť, ako sa budú ceny energií naďalej vyvíjať v dôsledku pretrvávajúceho konfliktu a s ním spojených sankcií, a tým pádom je zároveň náročné predikovať, v akej miere to bude vplývať na činnosť spoločnosti. Napriek tejto skutočnosti vedenie spoločnosti prehodnotilo všetky aktuálne informácie, ktoré malo k dispozícii ku dnešnému dňu a je presvedčené, že z dlhodobej perspektívy je spoločnosť FERMAT – J&F STROJE, s.r.o. schopná nepretržite pokračovať v činnosti.

Prakovce, 24.3.2023

