

## A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

### 1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Valbek SK, spol. s r.o.  
Eurovea Central 1, Pribinova 4  
811 09 Bratislava

Spoločnosť Valbek SK, spol. s r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 7. marca 1991 a do obchodného registra bola zapísaná 18. marca 1991 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 465/B) pod názvom Prodex spol. s r.o.

01.05.2020 došlo k zlúčeniu spoločnosti Prodex spol. s r.o. so spoločnosťou Valbek s.r.o.; na základe zlúčenia od tohto dátumu spoločnosť Prodex spol. s r.o. vystupovala pod novým názvom VALBEK&PRODEX, spol. s r.o. a 01.06.2022 sa premenovala na Valbek SK, spol. s r.o.

#### Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

projektová činnosť v investičnej výstavbe  
poskytovanie softwaru – predaj hotových programov na základe zmluvy s autormi alebo vyhotovovanie programov na zákazku

### 2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

### 3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. aprílu 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 21. apríla 2023.

### 4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. aprílu 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. mája 2022 do 30. apríla 2023.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

### 5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Valbek-EU a.s.

Názov a sídlo spoločnosti, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a v ktorej je prístupná konsolidovaná účtovná závierka:

Valbek-EU, a.s.  
Vaňurova 505/17  
460 07 Liberec

Spoločnosť Valbek SK, spol. s r.o. nie je materskou účtovnou jednotkou. Od roku 2013 však má organizačnú zložku v Českej republike. Účtovné výkazy organizačnej zložky sú zahrnuté v účtovných výkazoch Spoločnosti.

### 6. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

|                                                                             | 30.04.2023 | 30.04.2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                                    | 118,1      | 115,6      |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 135        | 132        |
| počet vedúcich zamestnancov                                                 | 7          | 7          |

## B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia:

Ing. Ján Bušovský (od 24.11.2014)

Ing. Eduard Manco (od 01.05.2020)

Ing. Ján Špánik (od 01.06.2022)

Ing. Ľubomír Turinič (do 01.06.2022)

## C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 30. aprílu 2023 bola takáto:

| Spoločník, akcionár                                     | Výška podielu na základnom imaní |            | Podiel na hlasovacích právach | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------|------------|-------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                         | absolútne                        | v %        | v %                           | v %                                            |
| a                                                       | b                                | c          | d                             | e                                              |
| Valbek-EU, a.s., Vaňurova<br>505/17, 460 07 Liberec, ČR | 116 400                          | 100        | 100                           | -                                              |
| <b>Spolu</b>                                            | <b>116 400</b>                   | <b>100</b> | <b>100</b>                    | -                                              |

## D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### 1. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

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

### 2. 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.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, z ľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predaj,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne po čas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína v mesiaci nasledujúcom po mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia a zároveň vyššia ako 1 000 EUR, sa tiež odpisuje, od mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 000 EUR a nižšia, sa vykáže v nákladoch jednorazovo pri uvedení do používania.

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

|                                               | Predpokladaná<br>doba používania<br>v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>sadzba v % |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Software                                      | 3-4                                          | lineárna              | 25-33                        |
| Drobný dlhodobý nehmotný majetok nad 1000 EUR | 2                                            | lineárna              | 50                           |
| Drobný dlhodobý nehmotný majetok do 1000 EUR  | rôzna                                        | jednorazový odpis     | 100                          |

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci nasledujúcom po mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia a zároveň vyššia ako 1 000 EUR, sa tiež odpisuje, od mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 000 EUR a nižšia, sa vykáže v nákladoch jednorazovo pri uvedení do používania.

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

|                                             | Predpokladaná<br>doba používania v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>sadzba v % |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Budovy a stavby                             | 20                                        | lineárna              | 5                            |
| Stroje, prístroje a zariadenia              | 3-12                                      | lineárna              | 8,33-33                      |
| Dopravné prostriedky (osobné automobily)    | 4                                         | lineárna              | 25                           |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok nad 1000 EUR | 2                                         | lineárna              | 50                           |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok do 1000 EUR  | rôzna                                     | jednorazový odpis     | 100                          |

Pozemky sa neodpisujú.

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

#### **Posúdenie zníženia hodnoty majetku**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nahodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

### 3. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje realizovateľné cenné papiere a podiely.

Realizovateľné cenné papiere a podiely sa oceňujú reálnou hodnotou bez vplyvu na výsledok hospodárenia; zmeny ich reálnej hodnoty sa účtujú oproti účtu 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Vplyv zmeny reálnej hodnoty oproti nákupnej cene sa prejaví na výsledku hospodárenia až pri predaji realizovateľných cenných papierov a podielov.

### 4. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia 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. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

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 odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

### 5. Zákazková výroba

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako

- pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu,
- zistenie stavu vykonanej práce, napríklad pomocou odpracovaných hodín, ukončených operácií.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa do výpočtu stupňa dokončenia nezahrnú.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnoť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými plátbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

Spájanie zmlúv. Ako jedna zákazková výroba sa účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo s niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,

- c) zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.

Delenie zmlúv. Ak sa v jednej zmluve dohodlo zhotovenie viacerých majetkov, účtuje sa o zhotovení jednotlivého majetku tvoriaceho predmet zmluvy ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- a) pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,
- b) jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,
- c) ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.

## 6. 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.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinnov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

## 7. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

## 8. 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.

## 9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

### *Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob*

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

### *Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok*

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočíta ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

## 10. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

#### 11. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

#### Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

#### 12. 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 odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splnutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, vo či ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženie daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

#### 13. 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.

#### 14. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

**Finančný prenájom.** Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenájatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenájatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenájatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

**Operatívny prenájom.** Majetok prenájatý na základe operatívneho prenájomu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

## 15. 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 (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa preddavky už neprepočítavajú.

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.

## 16. 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.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Výnosy z dividend sa záúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

#### 17. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

#### 18. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Spoločnosť v bežnom účtovnom období ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o významných opravách minulých období.

### E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

#### 1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. mája 2022 do 30. apríla 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. mája 2021 do 30. apríla 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 9 až 10.

Hnuteľné veci tvorí kancelárska technika, klimatizácie a dopravné prostriedky.

#### 2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. mája 2022 do 30. apríla 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. mája 2021 do 30. apríla 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 9 až 10.

#### 3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. mája 2022 do 30. apríla 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. mája 2021 do 30. apríla 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 9 až 10.

Dlhodobý finančný majetok tvoria podielové fondy vo VÚB.

#### 4. Údaje o zákazkovej výrobe

Výnosy zo zákazkovej výroby boli stanovené na základe ceny dohodnutej v zmluve a vykázané v bežnom účtovnom období podľa stupňa dokončenia zákazky. Stupeň dokončenia zákazky sa zistil pomocou počtu odpracovaných hodín a nákladov na subdodávky. Do výpočtu sa zahrnuli len tie náklady, ktoré zodpovedajú už vykonanej práci.



Valbek SK, spol. s r.o.  
Prehľad o pohybe neobežného majetku  
30.4.2023

| Názov                                                                                           | Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady) |                |                |          |                  | Oprávky/Opravné položky |                |                |          |                | Zostatková cena |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------|------------------|-------------------------|----------------|----------------|----------|----------------|-----------------|----------------|
|                                                                                                 | 01.05.2022                                           | Prírastky      | Úbytky         | Presuny  | 30.4.2023        | 01.05.2022              | Prírastky      | Úbytky         | Presuny  | 30.4.2023      | 30.04.2022      | 30.4.2023      |
|                                                                                                 | EUR                                                  | EUR            | EUR            | EUR      | EUR              | EUR                     | EUR            | EUR            | EUR      | EUR            | EUR             | EUR            |
| Aktivované náklady na vývoj                                                                     | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Softvér                                                                                         | 268 712                                              | 17 231         | 0              | 0        | 285 943          | 259 381                 | 8 564          | 0              | 0        | 267 945        | 9 331           | 17 998         |
| Oceniteľné práva                                                                                | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Goodwill                                                                                        | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok                                                               | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok                                                           | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok                                               | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| <b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>                                                          | <b>268 712</b>                                       | <b>17 231</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>285 943</b>   | <b>259 381</b>          | <b>8 564</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>267 945</b> | <b>9 331</b>    | <b>17 998</b>  |
| Pozemky                                                                                         | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Stavby                                                                                          | 0                                                    | 18 601         | 0              | 0        | 18 601           | 0                       | 476            | 0              | 0        | 476            | 0               | 18 125         |
| Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí                                                 | 649 823                                              | 192 137        | 103 405        | 0        | 738 555          | 430 124                 | 132 070        | 103 404        | 0        | 458 790        | 219 699         | 279 765        |
| Pestovateľské celky trvalých porastov                                                           | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Základné stádo a ťažné zvieratá                                                                 | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok                                                                 | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok                                                             | 0                                                    | 22 825         | 0              | 0        | 22 825           | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 22 825         |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok                                                 | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| <b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>                                                            | <b>649 823</b>                                       | <b>233 563</b> | <b>103 405</b> | <b>0</b> | <b>779 981</b>   | <b>430 124</b>          | <b>132 546</b> | <b>103 404</b> | <b>0</b> | <b>459 266</b> | <b>219 699</b>  | <b>320 715</b> |
| Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách                            | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely                                                  | 37 378                                               | 0              | 620            | 0        | 36 758           | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 37 378          | 36 758         |
| Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám                                                           | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám                           | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Ostatné pôžičky                                                                                 | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok                                        | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok   | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok                                          | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Obstarávaný dlhodobý finančný majetok                                                           | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok                                               | 0                                                    | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                       | 0              | 0              | 0        | 0              | 0               | 0              |
| <b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>                                                          | <b>37 378</b>                                        | <b>0</b>       | <b>620</b>     | <b>0</b> | <b>36 758</b>    | <b>0</b>                | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>       | <b>37 378</b>   | <b>36 758</b>  |
| <b>Neobežný majetok spolu</b>                                                                   | <b>955 913</b>                                       | <b>250 794</b> | <b>104 025</b> | <b>0</b> | <b>1 102 682</b> | <b>689 505</b>          | <b>141 110</b> | <b>103 404</b> | <b>0</b> | <b>727 211</b> | <b>266 408</b>  | <b>375 471</b> |

| Valbek SK, spol. s r.o.                                                                         |                                                      |                |              |          |                |                         |                |            |          |                |                 |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------|--------------|----------|----------------|-------------------------|----------------|------------|----------|----------------|-----------------|----------------|
| Prehľad o pohybe neobežného majetku                                                             |                                                      |                |              |          |                |                         |                |            |          |                |                 |                |
| 30.4.2022                                                                                       |                                                      |                |              |          |                |                         |                |            |          |                |                 |                |
| Názov                                                                                           | Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady) |                |              |          |                | Oprávy /Opravné položky |                |            |          |                | Zostatková cena |                |
|                                                                                                 | 01.05.2021                                           | Prírastky      | Úbytky       | Presuny  | 30.4.2022      | 01.05.2021              | Prírastky      | Úbytky     | Presuny  | 30.4.2022      | 30.04.2021      | 30.4.2022      |
|                                                                                                 | EUR                                                  | EUR            | EUR          | EUR      | EUR            | EUR                     | EUR            | EUR        | EUR      | EUR            | EUR             | EUR            |
| Aktivované náklady na vývoj                                                                     | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Softvér                                                                                         | 262 443                                              | 6 269          | 0            | 0        | 268 712        | 252 352                 | 7 029          | 0          | 0        | 259 381        | 10 091          | 9 331          |
| Oceniteľné práva                                                                                | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Goodwill                                                                                        | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok                                                               | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok                                                           | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok                                               | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| <b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>                                                          | <b>262 443</b>                                       | <b>6 269</b>   | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>268 712</b> | <b>252 352</b>          | <b>7 029</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>259 381</b> | <b>10 091</b>   | <b>9 331</b>   |
| Pozemky                                                                                         | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Stavby                                                                                          | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí                                               | 516 189                                              | 134 198        | 564          | 0        | 649 823        | 333 474                 | 97 214         | 564        | 0        | 430 124        | 182 715         | 219 699        |
| Pestovateľské celky trvalých porastov                                                           | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Základné stádo a ťažné zvieratá                                                                 | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok                                                                 | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok                                                             | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok                                                 | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| <b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>                                                            | <b>516 189</b>                                       | <b>134 198</b> | <b>564</b>   | <b>0</b> | <b>649 823</b> | <b>333 474</b>          | <b>97 214</b>  | <b>564</b> | <b>0</b> | <b>430 124</b> | <b>182 715</b>  | <b>219 699</b> |
| Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách                            | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely                                                  | 38 710                                               | 0              | 1 332        | 0        | 37 378         | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 38 710          | 37 378         |
| Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám                                                           | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám                           | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Ostatné pôžičky                                                                                 | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok                                        | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok   | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok                                          | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Obstarávaný dlhodobý finančný majetok                                                           | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok                                               | 0                                                    | 0              | 0            | 0        | 0              | 0                       | 0              | 0          | 0        | 0              | 0               | 0              |
| <b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>                                                          | <b>38 710</b>                                        | <b>0</b>       | <b>1 332</b> | <b>0</b> | <b>37 378</b>  | <b>0</b>                | <b>0</b>       | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>       | <b>38 710</b>   | <b>37 378</b>  |
| <b>Neobežný majetok spolu</b>                                                                   | <b>817 342</b>                                       | <b>140 467</b> | <b>1 896</b> | <b>0</b> | <b>955 913</b> | <b>585 826</b>          | <b>104 243</b> | <b>564</b> | <b>0</b> | <b>689 505</b> | <b>231 516</b>  | <b>266 408</b> |

Ďalšie informácie o zákazkovej výrobe sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

|                                                                 | EUR        |
|-----------------------------------------------------------------|------------|
| Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období            | 12 340 068 |
| Celková suma vynaložených nákladov k 30. aprílu 2023            | 8 624 519  |
| Zisk vykázaný k 30. aprílu 2023                                 | 3 715 549  |
| Suma prijatých preddavkov                                       | 0          |
| Suma zadržanej platby                                           | 0          |
| Saldo zákazkovej výroby - pohľadávka (čistá hodnota<br>zákazky) | 493 307    |

Spoločnosť má k 30.4.2023 niekoľko zákaziek, ktorých náklady neboli vyfakturované do konca účtovného obdobia, a preto bola počítaná rozpracovaná zákazková výroba.

## 5. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

|                                                                                                             | Stav<br>k 1.5.2022<br>EUR | Tvorba<br>(zvýšenie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(použitie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(zrušenie)<br>EUR | Stav<br>k 30.4.2023<br>EUR |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám                                            | 0                         | 0                           | 0                               | 0                               | 0                          |
| Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | 0                         | 0                           | 0                               | 0                               | 0                          |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku                                                                       | 11 394                    | 53 478                      | 0                               | 0                               | 64 872                     |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám                                                       | 0                         | 0                           | 0                               | 0                               | 0                          |
| Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám            | 0                         | 0                           | 0                               | 0                               | 0                          |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu                                                             | 0                         | 0                           | 0                               | 0                               | 0                          |
| Sociálne poistenie                                                                                          | 0                         | 0                           | 0                               | 0                               | 0                          |
| Daňové pohľadávky a dotácie                                                                                 | 0                         | 0                           | 0                               | 0                               | 0                          |
| Iné pohľadávky                                                                                              | 0                         | 0                           | 0                               | 0                               | 0                          |
| <b>Spolu</b>                                                                                                | <b>11 394</b>             | <b>53 478</b>               | <b>0</b>                        | <b>0</b>                        | <b>64 872</b>              |

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                 | 30.4.2023<br>EUR  | 30.4.2022<br>EUR |
|---------------------------------|-------------------|------------------|
| Pohľadávky v lehote splatnosti  | 9 908 937         | 7 340 426        |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 193 758           | 395 716          |
| <b>Spolu</b>                    | <b>10 102 695</b> | <b>7 736 142</b> |

## 6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

|                                                                                                       | 30.04.2023<br>EUR | 30.04.2022<br>EUR |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou |                   |                   |
| – odpočítateľné                                                                                       | -343 305          | -186 305          |
| – zdaniťelné                                                                                          | 0                 | 0                 |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti                                                           | 0                 | 0                 |
| Nevyužitá daňové odpočty a iné daňové nároky                                                          | 0                 | 0                 |
| Sadzba dane z príjmov (v %)                                                                           | 21                | 21                |
| <b>Odložená daňová pohľadávka</b>                                                                     | <b>72 094</b>     | <b>39 124</b>     |

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

|                                       | EUR           |
|---------------------------------------|---------------|
| Stav k 30.4.2023                      | 72 094        |
| Stav k 30.4.2022                      | 39 124        |
| <b>Zmena</b>                          | <b>32 970</b> |
| z toho:                               |               |
| – zaúčtované do výsledku hospodárenia | 32 970        |
| – zaúčtované do vlastného imania      | 0             |

## 7. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny a účty v banke. Účtami v banke môže Spoločnosť voľne disponovať, s výnimkou jedného bankového účtu, na ktorom sú viazané finančné prostriedky vo výške 203 700 EUR ako forma záruky.

## 8. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

| Názov položky                                      | 30. 4. 2023    | 30. 4. 2022    |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>   | <b>783</b>     | <b>25 471</b>  |
| Poistenie                                          | 783            | 0              |
| IT servis, používanie softwaru                     | 0              | 25 471         |
| <b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b> | <b>134 208</b> | <b>107 275</b> |
| Poistenie                                          | 13 984         | 12 371         |
| IT servis, používanie softwaru                     | 52 747         | 62 212         |
| Nájomné                                            | 53 592         | 13 721         |
| Ostatné                                            | 13 885         | 18 971         |
| <b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| Vrátené poistné                                    | 0              | 0              |
| <b>Spolu</b>                                       | <b>134 991</b> | <b>132 746</b> |

#### 9. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 30. aprílu 2023 je 116 400 EUR (k 30. aprílu 2022: 116 400 EUR).  
Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za obdobie 1.5.2021-30.4.2022 vo výške 214 515 EUR bol rozdelený takto:

|                                           | EUR            |
|-------------------------------------------|----------------|
| Výplata dividend                          | 0              |
| Prídel do sociálneho fondu                | 0              |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | 0              |
| Úhrada straty minulých období             | 0              |
| Prevod na nerozdelený zisk                | 214 515        |
| <b>Spolu</b>                              | <b>214 515</b> |

Spoločníci navrhli, aby výsledok hospodárenia za obdobie 1.5.2022-30.4.2023 vo výške 779 660 EUR bol prevedený na nerozdelený zisk minulých rokov.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

#### 10. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

|                                                      | Stav<br>k 1.5.2022<br>EUR | Tvorba<br>EUR  | Zúčtovanie<br>(použitie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(zrušenie)<br>EUR | Stav<br>k 30.4.2023<br>EUR |
|------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>                     | <b>0</b>                  | <b>0</b>       | <b>0</b>                        | <b>0</b>                        | <b>0</b>                   |
| <b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>                      |                           |                |                                 |                                 |                            |
| Záručné opravy                                       | 0                         | 0              | 0                               | 0                               | 0                          |
| Odchodné do dôchodku                                 | 0                         | 0              | 0                               | 0                               | 0                          |
| <b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>                | <b>0</b>                  | <b>0</b>       | <b>0</b>                        | <b>0</b>                        | <b>0</b>                   |
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>                   | <b>312 115</b>            | <b>349 233</b> | <b>312 115</b>                  | <b>0</b>                        | <b>349 233</b>             |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>                    |                           |                |                                 |                                 |                            |
| Mzdy za dovolenku vrátane<br>sociálneho zabezpečenia | 223 176                   | 215 482        | 223 176                         | 0                               | 215 482                    |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>              | <b>223 176</b>            | <b>215 482</b> | <b>223 176</b>                  | <b>0</b>                        | <b>215 482</b>             |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>                    |                           |                |                                 |                                 |                            |
| Zostavenie účtovnej závierky a<br>daňového priznania | 1 500                     | 1 500          | 1 500                           | 0                               | 1 500                      |
| Overenie účtovnej závierky                           | 7 200                     | 7 700          | 7 200                           | 0                               | 7 700                      |
| Pokuty a penále                                      | 0                         | 0              | 0                               | 0                               | 0                          |
| Iné                                                  | 80 239                    | 124 551        | 80 239                          | 0                               | 124 551                    |
|                                                      | <b>88 939</b>             | <b>133 751</b> | <b>88 939</b>                   | <b>0</b>                        | <b>133 751</b>             |
| Nevyfakturované dodávky majetku                      | 0                         | 0              | 0                               | 0                               | 0                          |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>              | <b>88 939</b>             | <b>133 751</b> | <b>88 939</b>                   | <b>0</b>                        | <b>133 751</b>             |

**Nevyfakturované dodávky majetku**

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

## 11. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

|                              | 30. 4. 2023<br>EUR | 30. 4. 2022<br>EUR |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Závazky po lehote splatnosti | 1 201 218          | 309 484            |
| Závazky v lehote splatnosti  | 3 592 746          | 5 104 500          |
|                              | <b>4 793 964</b>   | <b>5 413 984</b>   |

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 30. aprílu 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                                                                                              | Účtovná<br>hodnota | Menej ako<br>1 rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5<br>rokov |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|---------------------|
| Závazky z obchodného styku voči<br>prepojeným účtovným jednotkám                                             | 1 082 451          | 1 082 451          | 0           | 0                   |
| Závazky z obchodného styku v rámci<br>podielovej účasti okrem záväzkov voči<br>prepojeným účtovným jednotkám | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné záväzky z obchodného styku                                                                           | 1 779 689          | 1 779 689          | 0           | 0                   |
| Čistá hodnota zákazky                                                                                        | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné záväzky voči prepojeným<br>účtovným jednotkám                                                        | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej<br>účasti okrem záväzkov voči prepojeným<br>účtovným jednotkám            | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné dlhodobé záväzky                                                                                     | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Dlhodobé prijaté preddavky                                                                                   | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Dlhodobé zmenky na úhradu                                                                                    | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Vydané dlhopisy                                                                                              | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Iné dlhodobé záväzky                                                                                         | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Závazky voči spoločníkom a združeniu                                                                         | 850 000            | 850 000            | 0           | 0                   |
| Závazky voči zamestnancom                                                                                    | 470 302            | 470 302            | 0           | 0                   |
| Závazky zo sociálneho poistenia                                                                              | 269 477            | 269 477            | 0           | 0                   |
| Daňové záväzky a dotácie                                                                                     | 332 404            | 332 404            | 0           | 0                   |
| Závazky z derivátových operácií                                                                              | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Iné záväzky                                                                                                  | 9 641              | 9 641              | 0           | 0                   |
|                                                                                                              | <b>4 793 964</b>   | <b>4 793 964</b>   | <b>0</b>    | <b>0</b>            |

Ako záväzky voči spoločníkom a združeniu vo výške 850 000 EUR sú vykázané záväzky voči spoločníkom pri rozdelení zisku.



Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 30. aprílu 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                                                                                              | Účtovná<br>hodnota | Menej ako<br>1 rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5<br>rokov |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|---------------------|
| Záväzky z obchodného styku voči<br>prepojeným účtovným jednotkám                                             | 1 384 367          | 1 384 367          | 0           | 0                   |
| Záväzky z obchodného styku v rámci<br>podielovej účasti okrem záväzkov voči<br>prepojeným účtovným jednotkám | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné záväzky z obchodného styku                                                                           | 1 029 194          | 1 029 194          | 0           | 0                   |
| Čistá hodnota zákazky                                                                                        | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné záväzky voči prepojeným<br>účtovným jednotkám                                                        | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej<br>účasti okrem záväzkov voči prepojeným<br>účtovným jednotkám            | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné dlhodobé záväzky                                                                                     | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Dlhodobé prijaté preddavky                                                                                   | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Dlhodobé zmenky na úhradu                                                                                    | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Vydané dlhopisy                                                                                              | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Iné dlhodobé záväzky                                                                                         | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu                                                                         | 2 100 000          | 2 100 000          | 0           | 0                   |
| Záväzky voči zamestnancom                                                                                    | 339 093            | 339 093            | 0           | 0                   |
| Záväzky zo sociálneho poistenia                                                                              | 203 981            | 203 981            | 0           | 0                   |
| Daňové záväzky a dotácie                                                                                     | 352 090            | 352 090            | 0           | 0                   |
| Záväzky z derivátových operácií                                                                              | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Iné záväzky                                                                                                  | 5 259              | 5 259              | 0           | 0                   |
|                                                                                                              | <b>5 413 984</b>   | <b>5 413 984</b>   | <b>0</b>    | <b>0</b>            |

Ako záväzky voči spoločníkom a združeniu vo výške 2 100 000 EUR sú vykázané záväzky voči spoločníkom pri rozdelení zisku.

## 12. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

|                           | 30.04.2023<br>EUR | 30.04.2022<br>EUR |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Stav k 1. máju            | 36 742            | 23 787            |
| Tvorba na ťarchu nákladov | 21 109            | 19 096            |
| Tvorba zo zisku           | 0                 | 0                 |
| Čerpanie                  | -13 053           | -6 141            |
| <b>Stav k 30. aprílu</b>  | <b>44 798</b>     | <b>36 742</b>     |

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

### 13. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť v bežnom období nemala žiadne pôžičky ani iné návratné finančné výpomoci.

### 14. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                                    | 30. 4. 2023    | 30. 4. 2022 |
|----------------------------------------------------|----------------|-------------|
| <b>Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>    |
| Ostatné                                            | 0              | 0           |
| <b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>  | <b>204 913</b> | <b>0</b>    |
| Projektantské služby                               | 204 913        | 0           |
| <b>Spolu</b>                                       | <b>204 913</b> | <b>0</b>    |

### F. INFORMÁCIE O FINANČNÝCH PRENÁJMOCH

Spoločnosť nie je finančným prenajímateľom ani finančným nájomcom.

### G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

|                                                     | 30.04.2023            |                |                | 30.04.2022            |               |                |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|---------------|----------------|
|                                                     | Základ<br>dane<br>EUR | Daň<br>EUR     | Daň<br>%       | Základ<br>dane<br>EUR | Daň<br>EUR    | Daň<br>%       |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením                 | 998 767               |                |                | 275 801               |               |                |
| z toho teoretická daň 21 %                          |                       | 209 741        | 21,00 %        |                       | 57 918        | 21,00 %        |
| Daňovo neuznané náklady                             | 373 801               | 78 498         | 7,86 %         | 201 086               | 42 228        | 15,31 %        |
| Výnosy nepodliehajúce dani                          | -175 595              | -36 875        | -3,69 %        | -100 230              | -21 048       | -7,63 %        |
| Umorenie daňovej straty                             | 0                     | 0              | 0,00 %         | 0                     | 0             | 0,00 %         |
| Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov | 0                     | 0              | 0,00 %         | 0                     | 0             | 0,00 %         |
| Daň vyberaná zrážkou                                | 0                     | 0              | 0,00 %         | 0                     | 0             | 0,00 %         |
| Iné (daň zaplatená v zahraničí nad limit zápočtu)   | 0                     | 713            | 0,07 %         | 0                     | 0             | 0,00 %         |
|                                                     | 1 196 973             | 252 077        | 25,24 %        | 376 657               | 79 098        | 28,68 %        |
| <b>Splatná daň</b>                                  |                       | <b>252 077</b> | <b>25,24 %</b> |                       | <b>79 098</b> | <b>28,68 %</b> |
| Odložená daň                                        |                       | -32 970        | -3,30 %        |                       | -17 812       | -6,46 %        |
| <b>Celková vykázaná daň</b>                         |                       | <b>219 107</b> | <b>21,94 %</b> |                       | <b>61 286</b> | <b>22,22 %</b> |

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 30.04.2023<br>EUR | 30.04.2022<br>EUR |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov                                                                                                                                                                            | 0                 | 0                 |
| Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala | 0                 | 0                 |
| Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach                                                                                                               | 0                 | 0                 |
| Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka                                                                                                                           | 0                 | 0                 |
| Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov                                                                                                                                                                        | 0                 | 0                 |

## H. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKoch ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMi

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

## I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

### 1. Tržby za vlastné výkony a tovar (čistý obrat)

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov, služieb a tovaru, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| Oblasť<br>odbytu       | Služby (nájomné,<br>administratívne a iné<br>služby) |               | Inžinierske a<br>architektonické služby<br>(zákazková výroba) |                  | Spolu             |                  |
|------------------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                        | 30.04.2023                                           | 30.04.2022    | 30.04.2023                                                    | 30.04.2022       | 30.04.2023        | 30.04.2022       |
| a                      | b                                                    | c             | d                                                             | e                |                   |                  |
| Slovenská<br>republika | 2 182                                                | 2 135         | 8 600 911                                                     | 5 791 267        | <b>8 603 093</b>  | <b>5 793 402</b> |
| Zahraničie             | 63 880                                               | 68 566        | 3 739 157                                                     | 3 621 083        | <b>3 803 037</b>  | <b>3 689 649</b> |
| <b>Spolu</b>           | <b>66 062</b>                                        | <b>70 701</b> | <b>12 340 068</b>                                             | <b>9 412 350</b> | <b>12 406 130</b> | <b>9 483 051</b> |

### 2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

|                                                                 | 30.04.2023<br>EUR | 30.04.2022<br>EUR |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Tržby z predaja dlhodobého majetku                              | 7 911             | 0                 |
| Výnosy z poistných plnení                                       | 17 967            | 2 177             |
| Výnosy z prefakturácie poplatkov                                | 36 702            | 31 335            |
| Iné                                                             | 177               | 5 941             |
| <b>Spolu</b>                                                    | <b>62 757</b>     | <b>39 453</b>     |
| <i>Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:</i> |                   |                   |
| Náhrada škody zo živelných pohrôm od<br>poistovne               | 0                 | 0                 |

### 3. Osobné náklady

|                                   | 30.04.2023<br>EUR | 30.04.2022<br>EUR |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Mzdy                              | 3 085 802         | 2 800 243         |
| Odmeny členom orgánov spoločnosti | 11 276            | 9 754             |
| Sociálne poistenie                | 723 961           | 704 043           |
| Zdravotné poistenie               | 305 459           | 266 378           |
| Sociálne zabezpečenie             | 169 205           | 156 441           |
| <b>Spolu</b>                      | <b>4 295 703</b>  | <b>3 936 859</b>  |

### 4. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                                                         | 30.04.2023    | 30.04.2022    |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                         | EUR           | EUR           |
| Kurzové zisky                                                           | 44 206        | 45 484        |
| Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 3 995         | 691           |
| Tržby z predaja cenných papierov                                        | 0             | 0             |
| Výnosové úroky                                                          | 4 838         | 1 841         |
| Ostatné finančné výnosy                                                 | 0             | 0             |
| <b>Spolu</b>                                                            | <b>53 039</b> | <b>48 016</b> |

5. Náklady na poskytnuté služby

|                                                                            | 30.04.2023           | 30.04.2022           |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>           | <i>7 791</i>         | <i>7 220</i>         |
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky                        | 7 791                | 7 220                |
| Iné uisťovacie audítorské služby                                           | 0                    | 0                    |
| Súvisiace audítorské služby                                                | 0                    | 0                    |
| Daňové poradenstvo                                                         | 0                    | 0                    |
| Ostatné neaudítorské služby                                                | 0                    | 0                    |
| <br><i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i> | <br><i>6 504 018</i> | <br><i>5 008 280</i> |
| nájomné za kancelárske priestory                                           | 476 794              | 329 652              |
| subdodávkové služby                                                        | 4 498 021            | 3 516 901            |
| podpora a poradenstvo od materskej firmy                                   | 506 010              | 753 311              |
| servis a poskytnutie software                                              | 485 630              | 131 718              |
| poradenstvo, účtovníctvo                                                   | 31 833               | 28 498               |
| právne služby                                                              | 16 628               | 15 902               |
| telefóny, internet                                                         | 42 764               | 19 699               |
| reklama, marketing                                                         | 162 118              | 4 763                |
| opravy a údržba                                                            | 26 281               | 15 511               |
| kopírovacie služby                                                         | 34 783               | 28 319               |
| nájomné za autá                                                            | 12 626               | 19 705               |
| vzdelávanie                                                                | 38 724               | 39 645               |
| ostatné služby                                                             | 171 806              | 104 656              |
| <b>Spolu</b>                                                               | <b>6 511 809</b>     | <b>5 015 500</b>     |

6. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

|                   | 30.04.2023     | 30.04.2022     |
|-------------------|----------------|----------------|
| dary              | 3 000          | 3 200          |
| pokuty a penále   | 9 316          | 189            |
| odpisy pohľadávok | 0              | 0              |
| manká a škody     | 2 205          | 0              |
| poistné           | 38 543         | 33 813         |
| poplatky          | 77 022         | 56 290         |
| iné               | 16 468         | 16 699         |
| <b>Spolu</b>      | <b>146 554</b> | <b>110 191</b> |

**7. Finančné náklady**

|                                                                          | 30.04.2023     | 30.04.2022    |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                                                          | EUR            | EUR           |
| Kurzové straty                                                           | 71 907         | 37 189        |
| Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 3 090          | 1 194         |
| Predané cenné papiere                                                    | 0              | 0             |
| Nákladové úroky                                                          | 0              | 20            |
| Bankové poplatky                                                         | 31 989         | 35 822        |
| Iné                                                                      | 0              | 0             |
| <b>Spolu</b>                                                             | <b>106 986</b> | <b>74 225</b> |

**J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

**1. Najatý majetok**

Spoločnosť má prenajaté kancelárske priestory v operatívnom prenájme. Náklady na nájomné za obdobie 1.5.2022-30.4.2023 boli 476 794 EUR, z toho voči spriazneným osobám 15 011 EUR (za obdobie 1.5.2021-30.4.2022 boli 329 652 EUR, z toho voči spriazneným osobám 103 920 EUR).

Spoločnosť má prenajaté osobné automobily v operatívnom prenájme od tretej osoby. Náklady na nájomné za obdobie 1.5.2022-30.4.2023 boli 12 626 EUR (za obdobie 1.5.2021-30.4.2022: 19 705 EUR).

**2. Prenajatý majetok**

Spoločnosť v období 1.5.2022-30.4.2023 ani 1.5.2021-30.4.2022 neprenajímala majetok.

**K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Pretrvávajúca invázia ruských ozbrojených síl na Ukrajinu, ktorá sa začala 24. februára 2022, a jej ekonomické, politické a bezpečnostné dôsledky nemajú vplyv na ocenenie majetku a záväzkov Spoločnosti vykázaných v závierke k 30. aprílu 2023, a Spoločnosť nepredpokladá ani ich dopad na pokračovanie nepretržitej činnosti Spoločnosti v nasledujúcom účtovnom roku.

## L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

| Spriaznená osoba                                      | Hodnotové vyjadrenie obchodu |            |
|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------|
|                                                       | 30.04.2023                   | 30.04.2022 |
| Valbek-EU - výnosy                                    | 63 880                       | 58 628     |
| Valbek s.r.o. (ČR) - výnosy                           | 1 057 859                    | 778 951    |
| V-Con - výnosy                                        | 0                            | 0          |
| Novák&Partner - výnosy                                | 0                            | 0          |
| VT-Real - výnosy                                      | 2 135                        | 2 135      |
| IBR Consulting s.r.o. (SR) - výnosy                   | 0                            | 3 660      |
| IBR Consulting s.r.o. (ČR) - výnosy                   | 0                            | 0          |
| AZ GEO s.r.o. - výnosy                                | 1 840                        | 0          |
| BUNG CZ - výnosy                                      | 0                            | 0          |
| Valbek-EU - náklady                                   | 912 574                      | 757 981    |
| Valbek s.r.o. (ČR) - náklady                          | 1 568 925                    | 1 508 786  |
| V-Con - náklady                                       | 48 254                       | 338        |
| Novák&Partner - náklady                               | 0                            | 0          |
| VT-Real - náklady                                     | 24 133                       | 102 868    |
| IBR Consulting s.r.o. (SR) - náklady                  | 137 809                      | 39 550     |
| IBR Consulting s.r.o. (ČR) - náklady                  | 8 449                        | 8 633      |
| AZ GEO s.r.o. - náklady                               | 16 640                       | 92 369     |
| BUNG CZ - náklady                                     | 0                            | 0          |
| Valbek Ukrajina - náklady                             | 12 000                       | 0          |
| Valbek-EU - nákup dlhodobého majetku                  | 0                            | 17 000     |
| Valbek s.r.o. (ČR) - nákup dlhodobého majetku         | 56 929                       | 61 719     |
| IBR Consulting s.r.o. (SR) - nákup dlhodobého majetku | 22 825                       | 0          |

### Transakcie s kľúčovým manažmentom

Hrubá mzda kľúčového manažmentu za obdobie 1.5.2022-30.4.2023 bola 0 EUR (za 1.5.2021-30.4.2022 bola 23 430 EUR). Odmeny vedúcemu organizačnej zložky za obdobie 1.5.2022-30.4.2023 boli 11 276 EUR (1.5.2021-30.4.2022: 9 754 EUR).

## M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Vedúcemu organizačnej zložky boli za obdobie 1.5.2022-30.4.2023 poskytnuté odmeny 11 276 EUR (1.5.2021-30.4.2022: 9 754). Orgánom Spoločnosti neboli v bežnom ani bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období poskytnuté žiadne výhody.

## N. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

## O. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

|                                                                    | Stav k<br>1.5.2022<br>EUR | Prírastky<br>EUR | Úbytky<br>EUR | Presuny<br>EUR  | Stav k<br>30.4.2023<br>EUR |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|---------------|-----------------|----------------------------|
| <b>Základné imanie</b>                                             | <b>116 400</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>        | <b>116 400</b>             |
| Základné imanie                                                    | 116 400                   | 0                | 0             | 0               | 116 400                    |
| Zmena základného imania                                            | 0                         | 0                | 0             | 0               | 0                          |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie                               | 0                         | 0                | 0             | 0               | 0                          |
| <b>Emisné ážio</b>                                                 | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>        | <b>0</b>                   |
| <b>Ostatné kapitálové fondy</b>                                    | <b>6 639</b>              | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>        | <b>6 639</b>               |
| <b>Zákonné rezervné fondy</b>                                      | <b>12 304</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>        | <b>12 304</b>              |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)                           | 12 304                    | 0                | 0             | 0               | 12 304                     |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely                   | 0                         | 0                | 0             | 0               | 0                          |
| <b>Ostatné fondy zo zisku</b>                                      | <b>763</b>                | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>        | <b>763</b>                 |
| Štatutárne fondy                                                   | 763                       | 0                | 0             | 0               | 763                        |
| Ostatné fondy zo zisku                                             | 0                         | 0                | 0             | 0               | 0                          |
| <b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>                            | <b>74 110</b>             | <b>0</b>         | <b>621</b>    | <b>0</b>        | <b>73 489</b>              |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov                | 2 948                     | 0                | 621           | 0               | 2 327                      |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín                         | 0                         | 0                | 0             | 0               | 0                          |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 71 162                    | 0                | 0             | 0               | 71 162                     |
| <b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>                        | <b>5 031 680</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>214 515</b>  | <b>5 246 194</b>           |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    | 5 031 680                 | 0                | 0             | 214 515         | 5 246 194                  |
| Neuhradená strata minulých rokov                                   | 0                         | 0                | 0             | 0               | 0                          |
| <b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>             | <b>214 515</b>            | <b>779 660</b>   | <b>0</b>      | <b>-214 515</b> | <b>779 660</b>             |
| <b>Spolu</b>                                                       | <b>5 456 411</b>          | <b>779 660</b>   | <b>621</b>    | <b>0</b>        | <b>6 235 449</b>           |



Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

|                                                                    | Stav k<br>1.5.2021<br>EUR | Prírastky<br>EUR | Úbytky<br>EUR    | Presuny<br>EUR    | Stav k<br>30.4.2022<br>EUR |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------------|
| <b>Základné imanie</b>                                             | <b>116 400</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>116 400</b>             |
| Základné imanie                                                    | 116 400                   | 0                | 0                | 0                 | 116 400                    |
| Zmena základného imania                                            | 0                         | 0                | 0                | 0                 | 0                          |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie                               | 0                         | 0                | 0                | 0                 | 0                          |
| <b>Emisné ážio</b>                                                 | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>                   |
| <b>Ostatné kapitálové fondy</b>                                    | <b>6 639</b>              | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>6 639</b>               |
| <b>Zákonné rezervné fondy</b>                                      | <b>12 304</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>12 304</b>              |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)                           | 12 304                    | 0                | 0                | 0                 | 12 304                     |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely                   | 0                         | 0                | 0                | 0                 | 0                          |
| <b>Ostatné fondy zo zisku</b>                                      | <b>763</b>                | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>763</b>                 |
| Štatutárne fondy                                                   | 763                       | 0                | 0                | 0                 | 763                        |
| Ostatné fondy zo zisku                                             | 0                         | 0                | 0                | 0                 | 0                          |
| <b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>                            | <b>75 441</b>             | <b>0</b>         | <b>1 331</b>     | <b>0</b>          | <b>74 110</b>              |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov                | 4 279                     | 0                | 1 331            | 0                 | 2 948                      |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín                         | 0                         | 0                | 0                | 0                 | 0                          |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 71 162                    | 0                | 0                | 0                 | 71 162                     |
| <b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>                        | <b>5 698 039</b>          | <b>0</b>         | <b>2 100 000</b> | <b>1 433 640</b>  | <b>5 031 680</b>           |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    | 5 698 039                 | 0                | 2 100 000        | 1 433 640         | 5 031 680                  |
| Neuhradená strata minulých rokov                                   | 0                         | 0                | 0                | 0                 | 0                          |
| <b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>             | <b>1 433 640</b>          | <b>214 515</b>   | <b>0</b>         | <b>-1 433 640</b> | <b>214 515</b>             |
| <b>Spolu</b>                                                       | <b>7 343 226</b>          | <b>214 515</b>   | <b>2 101 331</b> | <b>0</b>          | <b>5 456 411</b>           |

**P. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 30. APRÍLU 2023**

|                                                                | 30.04.2023        | 30.04.2022       |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                    |                   |                  |
| Peňažné toky z prevádzky                                       | -761 010          | 178 079          |
| Zaplatené úroky                                                |                   | -20              |
| Prijaté úroky                                                  | 4 838             | 1 841            |
| Prijatá (zaplatená) daň z príjmov                              | 232 721           | -268 355         |
| Vyplatené dividendy                                            |                   |                  |
| Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami                       | -523 451          | -88 455          |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty prevzaté pri zlúčení             |                   |                  |
| <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>              | <b>-523 451</b>   | <b>-88 455</b>   |
| <b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>                     |                   |                  |
| Nákup dlhodobého majetku                                       | -249 738          | -139 174         |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku                            | 7 911             |                  |
| Obstaranie cenných papierov a podielov                         |                   |                  |
| Predaj cenných papierov a podielov                             |                   |                  |
| <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>               | <b>-241 827</b>   | <b>-139 174</b>  |
| <b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>                       |                   |                  |
| Príjmy zo zvýšenia základného imania                           |                   |                  |
| Vyplatenie podielu na vlastnom imaní                           |                   |                  |
| Vyplatené dividendy                                            | -1 250 000        |                  |
| Iné zmeny vlastného imania                                     |                   |                  |
| Príjmy z úverov                                                |                   |                  |
| Splátky dlhodobých záväzkov                                    |                   |                  |
| Splátky prijatých úverov                                       |                   |                  |
| <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>                 | <b>-1 250 000</b> | <b>0</b>         |
| (Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov                      | -2 015 278        | -227 629         |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku          | 3 095 350         | 3 322 979        |
| <b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b> | <b>1 080 072</b>  | <b>3 095 350</b> |

**Peňažné toky z prevádzky**

|                                                              | 30.04.2023      | 30.04.2022     |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením</b> | <b>998 767</b>  | <b>275 801</b> |
| Úpravy o nepeňažné operácie:                                 |                 |                |
| Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku              | 136 079         | 102 950        |
| Opravná položka k pohľadávkam                                | 53 478          | -51 889        |
| Opravná položka k zásobám                                    |                 |                |
| Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku                |                 |                |
| Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku              |                 |                |
| Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov  | 202 668         | -50 162        |
| Úroky účtované do nákladov                                   |                 | 20             |
| Úroky účtované do výnosov                                    | -4 838          | -1 841         |
| Nerealizované kurzové straty                                 |                 | 503            |
| Nerealizované kurzové zisky                                  | -905            |                |
| Rezervy                                                      | 37 118          | 16 079         |
| Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku                   | -6 140          |                |
| Drobný majetok prevzatý pri zlúčení, odúčtovaný do nákladov  |                 |                |
| Iné nepeňažné operácie                                       | 2 205           |                |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu             | 1 418 432       | 291 461        |
| Zmena pracovného kapitálu:                                   |                 |                |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z prevádzkovej činnosti        | -2 643 204      | 551 168        |
| Úbytok (prírastok) zásob                                     |                 |                |
| (Úbytok) prírastok záväzkov z prevádzkovej činnosti          | 463 762         | -664 550       |
| Úbytok (prírastok) krátkodobého finančného majetku           |                 |                |
| <b>Peňažné toky z prevádzky</b>                              | <b>-761 010</b> | <b>178 079</b> |

**Peňažné prostriedky**

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

**Ekvivalenty peňažnej hotovosti**

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.