

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

CARMEL Auto, s. r. o.  
Na stanicu 22  
010 09 Žilina

Spoločnosť CARMEL Auto, spol. s r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 4. apríla 2007 a do obchodného registra bola zapísaná 4. apríla 2007 (Obchodný register Okresného súdu Žilina v Žiline, oddiel Sro, vložka 18836/L).

**Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- predaj súčiastok a príslušenstva pre motorové vozidlá,
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností,
- veľkoobchodná a maloobchodná činnosť v rozsahu voľných živností.

**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 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka 29. júna 2022.

**4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

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 nie je súčasťou skupiny.

**6. Počet zamestnancov**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2022 bol 135 (v účtovnom období 2021 bol 159).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 118, z toho 7 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2021 to bolo 147 zamestnancov, z toho 10 vedúcich zamestnancov).

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

|           |                |
|-----------|----------------|
| Spoločník | Hyo-Sook Song  |
| Konateľ   | Kwon Byong Sok |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

|               | Podiel na základnom imaní |            | Hlasovacie práva |
|---------------|---------------------------|------------|------------------|
|               | EUR                       | %          | %                |
| Hyo-Sook Song | 23 236                    | 100        | 100              |
| <b>Spolu</b>  | <b>23 236</b>             | <b>100</b> | <b>100</b>       |

**D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Dňa 24. februára 2022 začala Ruská federácia vojenskú inváziu na území Ukrajiny, ktorá mala výrazný negatívny vplyv na činnosť Spoločnosti. Hlavný zákazník Spoločnosti dočasne pozastavil nové objednávky demontáže automobilov do Ruska, ktoré tvorili v minulosti hlavnú časť podnikania Spoločnosti. V prvom polroku 2022 Spoločnosť demontovala len automobily Kia Sportage vyrobené v Kórejskej republike, dovezené loďnou dopravou do slovinského prístavu a následne do závodu, keďže na tieto automobily sa nevzťahovalo exportné embargo. Znížením objemu obchodov klesol predaj o dve tretiny. V dôsledku toho Spoločnosť zaznamenala počas roka končiaceho sa 31. decembra 2022 čistú stratu vo výške 1 833 tis. EUR a krátkodobé záväzky Spoločnosti k tomuto dátumu prevyšovali jej obežný majetok o 2 969 tis. EUR.

Na základe tejto udalosti začalo vedenie Spoločnosti pracovať na alternatívnom podnikateľskom zámere, ktorý v blízkej budúcnosti prinesie zníženie rozsahu činnosti. Vedenie Spoločnosti zredukovalo prevádzku, napríklad znížením počtu agentúrnych pracovníkov a ponechaním si len kmeňových zamestnancov.

Na základe predpokladu zníženia počtu obchodov a spustenia nového projektu s Kazachstanom je možné v týchto činnostiach pokračovať, preto vedenie predpokladá, že Spoločnosť má dostatočné zdroje a plány na pokračovanie v činnosti v období najmenej 12 mesiacov od konca vykazovaného obdobia a v dohľadnej budúcnosti. Vyššie opísané udalosti a podmienky však naznačujú, že existuje významná miera neistoty, nakoľko jedna alebo viacero udalostí môžu dopadnúť inak, ako vedenie v skutočnosti odhadlo, čo môže výrazne spochybniť schopnosť Spoločnosti pokračovať v nepretržitej činnosti, a preto Spoločnosť nemusí byť schopná zhodnocovať svoj majetok a plniť svoje záväzky v rámci bežnej obchodnej činnosti.

Táto účtovná závierka bola zostavená na základe predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti a neobsahuje žiadne úpravy účtovných hodnôt a klasifikácie majetku, záväzkov a vykazovaných nákladov, ktoré by mohli byť inak potrebné, ak by predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti nebol vhodný.

**2. Použitie odhadov a úsudkov**

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

**3. 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, zľavy 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

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:

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat',
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) 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,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevyšuje 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 počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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 % |
|------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Softvér                | 5                                            | lineárna              | 20                           |
| Technická dokumentácia | 5                                            | lineárna              | 20                           |

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.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Pozemky sa neodpisujú.

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 % |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Technické zhodnotenie prenajatej budovy | rôzna                                        | lineárna              | rôzne                        |
| Stroje, prístroje a zariadenia          | 4 až 6                                       | lineárna              | 16,7 až 25                   |
| Dopravné prostriedky                    | 4                                            | lineárna              | 25                           |
| Inventár                                | 6                                            | lineárna              | 16,7                         |

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**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 nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

**4. Dlhodobý finančný majetok**

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

**5. 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, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej obstarávacej cene.

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 úverov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

**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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

|     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IČO | 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |   |   |
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |

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 ak súčet súčinov 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 D.13. 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 neprevyší 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 vypočítajú 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 farchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu

Poznámky Úč PODV 3 - 01

|     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IČO | 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |   |   |
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |

záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

## 12. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

## 13. 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 neučtuje 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, splynutí 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, voči 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 odložený daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

## 14. 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.

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

**Finančný prenájom.** Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajímateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý 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 prenajatému 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 odpisovacej 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 – Záväzky 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

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

#### 16. 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 (okrem ocenenia cudzej meny obstaráanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstaráanej v rámci menového derivátu) 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 obstaráanej 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

- spôsob, keď prvá cena na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku cudzej meny v eurách (tzv. FIFO metóda).

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 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.

#### 17. 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.

#### 18. 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.

#### 19. 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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet. Spoločnosť v roku 2022 o chybách minulých období neúčtovala.

**E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY****1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 9 a 10.

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: žiadny).

**2. Dlhodobý nehmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 9 a 10.

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: žiadny).

**3. Dlhodobý finančný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľke na stranách 9 a 10.

Podiel v spoločnosti eliastech s.r.o. bol nadobudnutý v rokoch 2018 a 2019.

|                                                                             | Podiel<br>na ZI | Podiel<br>na hlas.<br>právach | Mena | Výsledok hospodárenia |            | Vlastné imanie |         | Účtovná hodnota<br>vykázaná v súvahe |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------|------|-----------------------|------------|----------------|---------|--------------------------------------|------------------|
|                                                                             | %               | %                             |      | 2022                  | 2021       | 2022           | 2021    | 2022                                 | 2021             |
| <b>Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách</b> |                 |                               |      |                       |            |                |         |                                      |                  |
| eliastech s.r.o.                                                            | 28,5            | 34                            | EUR  | 303 015               | -1 316 228 | 170 730        | 170 730 | 2 916 000                            | 2 916 000        |
| Opravná položka                                                             |                 |                               |      |                       |            |                |         | 0                                    | 0                |
| <b>Spolu</b>                                                                |                 |                               |      |                       |            |                |         | <b>2 916 000</b>                     | <b>2 916 000</b> |



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 7 6 2 0 5 9

DIČ

2 0 2 2 3 5 8 7 6 7

| CARMEL Auto, s. r. o.                                                                           |                                                      |               |          |          |                        |                  |                |          |                 |                  |                  |                  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------|----------|----------|------------------------|------------------|----------------|----------|-----------------|------------------|------------------|------------------|--|
| Prehľad o pohybe neobežného majetku                                                             |                                                      |               |          |          |                        |                  |                |          |                 |                  |                  |                  |  |
| 31.12.2022                                                                                      |                                                      |               |          |          |                        |                  |                |          |                 |                  |                  |                  |  |
| Názov                                                                                           | Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady) |               |          |          | Opravy/Opravné položky |                  |                |          | Zostatková cena |                  |                  |                  |  |
|                                                                                                 | 1.1.2022                                             | Prírastky     | Úbytky   | Presuny  | 31.12.2022             | 1.1.2022         | Prírastky      | Úbytky   | Presuny         | 31.12.2022       | 31.12.2021       | 31.12.2022       |  |
|                                                                                                 | 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                                                                                         | 20 582                                               | 0             | 0        | 6 350    | 26 932                 | 19 454           | 2 311          | 0        | 0               | 21 765           | 1 128            | 5 167            |  |
| 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                                                               | 33 194                                               | 0             | 0        | 0        | 33 194                 | 33 194           | 0              | 0        | 0               | 33 194           | 0                | 0                |  |
| Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok                                                           | 3 175                                                | 9 175         | 0        | -6 350   | 6 000                  | 0                | 0              | 0        | 0               | 0                | 3 175            | 6 000            |  |
| Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok                                               | 0                                                    | 0             | 0        | 0        | 0                      | 0                | 0              | 0        | 0               | 0                | 0                | 0                |  |
| <b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>                                                          | <b>56 951</b>                                        | <b>9 175</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>66 126</b>          | <b>52 648</b>    | <b>2 311</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>        | <b>54 959</b>    | <b>4 303</b>     | <b>11 167</b>    |  |
| Pozemky                                                                                         | 0                                                    | 0             | 0        | 0        | 0                      | 0                | 0              | 0        | 0               | 0                | 0                | 0                |  |
| Stavby                                                                                          | 180 973                                              | 0             | 0        | 0        | 180 973                | 107 669          | 10 307         | 0        | 0               | 117 976          | 73 304           | 62 997           |  |
| Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí                                               | 1 644 466                                            | 0             | 0        | 17 145   | 1 661 611              | 1 440 292        | 108 239        | 0        | 0               | 1 548 531        | 204 174          | 113 080          |  |
| 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                                                             | 176 328                                              | 16 845        | 0        | -17 145  | 176 028                | 49 070           | 16 356         | 0        | 0               | 65 426           | 127 258          | 110 602          |  |
| Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok                                                 | 0                                                    | 0             | 0        | 0        | 0                      | 0                | 0              | 0        | 0               | 0                | 0                | 0                |  |
| <b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>                                                            | <b>2 001 767</b>                                     | <b>16 845</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>2 018 612</b>       | <b>1 597 031</b> | <b>134 902</b> | <b>0</b> | <b>0</b>        | <b>1 731 933</b> | <b>404 736</b>   | <b>286 679</b>   |  |
| Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách                            | 2 916 000                                            | 0             | 0        | 0        | 2 916 000              | 0                | 0              | 0        | 0               | 0                | 2 916 000        | 2 916 000        |  |
| 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                                                  | 0                                                    | 0             | 0        | 0        | 0                      | 0                | 0              | 0        | 0               | 0                | 0                | 0                |  |
| 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 preddávky na dlhodobý finančný majetok                                               | 0                                                    | 0             | 0        | 0        | 0                      | 0                | 0              | 0        | 0               | 0                | 0                | 0                |  |
| <b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>                                                          | <b>2 916 000</b>                                     | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>2 916 000</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>        | <b>0</b>         | <b>2 916 000</b> | <b>2 916 000</b> |  |
| <b>Neobežný majetok spolu</b>                                                                   | <b>4 974 718</b>                                     | <b>26 020</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>5 000 738</b>       | <b>1 649 679</b> | <b>137 213</b> | <b>0</b> | <b>0</b>        | <b>1 786 892</b> | <b>3 325 039</b> | <b>3 213 846</b> |  |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 7 6 2 0 5 9

DIČ

2 0 2 2 3 5 8 7 6 7

| CARMEL Auto, s.r.o.                                                                             |                                                      |               |               |          |                        |                  |                |               |                 |                  |                  |                  |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------|------------------------|------------------|----------------|---------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------|
| Prehľad o pohybe neobežného majetku                                                             |                                                      |               |               |          |                        |                  |                |               |                 |                  |                  |                  |            |
| 31.12.2021                                                                                      |                                                      |               |               |          |                        |                  |                |               |                 |                  |                  |                  |            |
| Názov                                                                                           | Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady) |               |               |          | Opravy/Opravné položky |                  |                |               | Zostatková cena |                  |                  |                  |            |
|                                                                                                 | 1.1.2021                                             | Prírastky     | Úbytky        | Presuny  | 31.12.2021             | 1.1.2021         | Prírastky      | Úbytky        | Presuny         | 31.12.2021       | EUR              | EUR              | 31.12.2021 |
|                                                                                                 | EUR                                                  | 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                | 0          |
| Softvér                                                                                         | 20 582                                               | 0             | 0             | 0        | 20 582                 | 18 413           | 1 041          | 0             | 0               | 19 454           | 2 169            | 1 128            | 0          |
| Oceniteľné práva                                                                                | 0                                                    | 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                | 0          |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok                                                               | 33 194                                               | 0             | 0             | 0        | 33 194                 | 33 194           | 0              | 0             | 0               | 33 194           | 0                | 0                | 0          |
| Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok                                                           | 0                                                    | 3 175         | 0             | 0        | 3 175                  | 0                | 0              | 0             | 0               | 0                | 0                | 3 175            | 0          |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok                                               | 0                                                    | 0             | 0             | 0        | 0                      | 0                | 0              | 0             | 0               | 0                | 0                | 0                | 0          |
| <b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>                                                          | <b>53 776</b>                                        | <b>3 175</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>56 951</b>          | <b>51 607</b>    | <b>1 041</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>        | <b>52 648</b>    | <b>2 169</b>     | <b>4 303</b>     |            |
| Pozemky                                                                                         | 0                                                    | 0             | 0             | 0        | 0                      | 0                | 0              | 0             | 0               | 0                | 0                | 0                | 0          |
| Stavby                                                                                          | 180 973                                              | 0             | 0             | 0        | 180 973                | 97 362           | 10 307         | 0             | 0               | 107 669          | 83 611           | 73 304           | 0          |
| Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí                                                   | 1 702 399                                            | 0             | 57 933        | 0        | 1 644 466              | 1 340 402        | 157 823        | 57 933        | 0               | 1 440 292        | 361 997          | 204 174          | 0          |
| Pestovateľské celky trvalých porastov                                                           | 0                                                    | 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                | 0          |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok                                                                 | 0                                                    | 0             | 0             | 0        | 0                      | 0                | 0              | 0             | 0               | 0                | 0                | 0                | 0          |
| Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok                                                             | 169 389                                              | 6 939         | 0             | 0        | 176 328                | 32 713           | 16 357         | 0             | 0               | 49 070           | 136 676          | 127 258          | 0          |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok                                                 | 0                                                    | 0             | 0             | 0        | 0                      | 0                | 0              | 0             | 0               | 0                | 0                | 0                | 0          |
| <b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>                                                            | <b>2 052 761</b>                                     | <b>6 939</b>  | <b>57 933</b> | <b>0</b> | <b>2 001 767</b>       | <b>1 470 477</b> | <b>184 487</b> | <b>57 933</b> | <b>0</b>        | <b>1 597 031</b> | <b>582 284</b>   | <b>404 736</b>   |            |
| Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách                            | 2 916 000                                            | 0             | 0             | 0        | 2 916 000              | 0                | 0              | 0             | 0               | 0                | 2 916 000        | 2 916 000        | 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                | 0          |
| Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely                                                  | 0                                                    | 0             | 0             | 0        | 0                      | 0                | 0              | 0             | 0               | 0                | 0                | 0                | 0          |
| Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám                                                           | 0                                                    | 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                | 0          |
| Ostatné pôžičky                                                                                 | 0                                                    | 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                | 0          |
| Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok okrem splatnosti najviac jeden rok                  | 0                                                    | 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                | 0          |
| Obstarávaný dlhodobý finančný majetok                                                           | 0                                                    | 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                | 0          |
| <b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>                                                          | <b>2 916 000</b>                                     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>2 916 000</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>        | <b>0</b>         | <b>2 916 000</b> | <b>2 916 000</b> |            |
| <b>Neobežný majetok spolu</b>                                                                   | <b>5 022 537</b>                                     | <b>10 114</b> | <b>57 933</b> | <b>0</b> | <b>4 974 718</b>       | <b>1 522 084</b> | <b>185 528</b> | <b>57 933</b> | <b>0</b>        | <b>1 649 679</b> | <b>3 500 453</b> | <b>3 325 039</b> |            |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**4. Pohľadávky**

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

|                                                                                                             | Stav<br>k 1.1.2022<br>EUR | Tvorba<br>(zvýšenie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(použitie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(zrušenie)<br>EUR | Stav<br>k 31.12.2022<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                                                                       | 0                         | 0                           | 0                               | 0                               | 0                           |
| 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>0</b>                  | <b>0</b>                    | <b>0</b>                        | <b>0</b>                        | <b>0</b>                    |

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

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej 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:

|                                 | 31. 12. 2022<br>EUR | 31. 12. 2021<br>EUR |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Pohľadávky v lehote splatnosti  | 544 026             | 1 919 797           |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 13 581              | 32 526              |
| <b>Spolu</b>                    | <b>557 607</b>      | <b>1 952 323</b>    |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**5. Odložená daňová pohľadávka**

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

|                                                                                                       | 31. 12. 2022<br>EUR | 31. 12. 2021<br>EUR |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou |                     |                     |
| – odpočítateľné                                                                                       | 267 399             | 267 399             |
| – zdaniteľné                                                                                          | 0                   | 0                   |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti                                                           | 0                   | 0                   |
| Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky                                                          | 0                   | 0                   |
| Sadzba dane z príjmov (v %)                                                                           | 21                  | 21                  |
| <b>Odložená daňová pohľadávka</b>                                                                     | <b>56 154</b>       | <b>56 154</b>       |
| <b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>                                                            | <b>56 154</b>       | <b>56 154</b>       |

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

|                                       | EUR      |
|---------------------------------------|----------|
| Stav k 31. decembru 2022              | 56 154   |
| Stav k 31. decembru 2021              | 56 154   |
| <b>Zmena</b>                          | <b>0</b> |
| z toho:                               |          |
| – zaúčtované do výsledku hospodárenia | 0        |
| – zaúčtované do vlastného imania      | 0        |

**6. Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 7 6 2 0 5 9

DIČ 2 0 2 2 3 5 8 7 6 7

**7. Časové rozlíšenie**

Ide o tieto položky:

|                                                   | 31. 12. 2022<br>EUR | 31. 12. 2021<br>EUR |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Náklady budúcich období - dlhodobé                |                     |                     |
| Nájomné                                           | 0                   | 0                   |
| Ostatné                                           | 0                   | 0                   |
| <b>Spolu náklady budúcich období - dlhodobé</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>            |
| Náklady budúcich období - krátkodobé              |                     |                     |
| Nájomné                                           | 0                   | 0                   |
| Ostatné                                           | 7 337               | 8 232               |
| <b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b> | <b>7 337</b>        | <b>8 232</b>        |
| Príjmy budúcich období - dlhodobé                 |                     |                     |
| Prenájom                                          | 0                   | 0                   |
| Ostatné                                           | 0                   | 0                   |
| <b>Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé</b>    | <b>0</b>            | <b>0</b>            |
| Príjmy budúcich období - krátkodobé               |                     |                     |
| Prenájom a podporná činnosť                       | 0                   | 0                   |
| Úroky                                             | 0                   | 0                   |
| Ostatné                                           | 200                 | 200                 |
| <b>Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé</b>  | <b>200</b>          | <b>200</b>          |
| <b>Spolu</b>                                      | <b>7 537</b>        | <b>8 432</b>        |

**8. Vlastné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 23 236 EUR (k 31. decembru 2021: 23 236 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 1 128 177 EUR bola rozdelená takto:

|                                           | EUR              |
|-------------------------------------------|------------------|
| Výplata dividend                          | 0                |
| Prídel do sociálneho fondu                | 40 000           |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | 0                |
| Úhrada straty minulých období             | 0                |
| Prevod na nerozdelený zisk                | 1 088 177        |
| <b>Spolu</b>                              | <b>1 128 177</b> |

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške -1 833 017 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– prevod na nuhradená strata 1 833 017 EUR.

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 7 6 2 0 5 9

DIČ 2 0 2 2 3 5 8 7 6 7

**9. Rezervy**

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

|                                                            | Stav<br>k 1.1.2022<br>EUR | Tvorba<br>EUR  | Zúčtovanie<br>(použitie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(zrušenie)<br>EUR | Stav<br>k 31. 12. 2022<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>208 315</b>            | <b>153 250</b> | <b>208 315</b>                  | <b>0</b>                        | <b>153 250</b>                |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>                          |                           |                |                                 |                                 |                               |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia          | 190 477                   | 141 250        | 190 477                         | 0                               | 141 250                       |
| Rezerva na emisie                                          | 0                         | 0              | 0                               | 0                               | 0                             |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>                    | <b>190 477</b>            | <b>141 250</b> | <b>190 477</b>                  | <b>0</b>                        | <b>141 250</b>                |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>                          |                           |                |                                 |                                 |                               |
| Sprostredkovateľské provízie                               | 0                         | 0              | 0                               | 0                               | 0                             |
| Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania | 17 838                    | 12 000         | 17 838                          | 0                               | 12 000                        |
| Rabat odberateľom                                          | 0                         | 0              | 0                               | 0                               | 0                             |
| Odmeny pracovníkom                                         | 0                         | 0              | 0                               | 0                               | 0                             |
| Odstupné zamestnancom                                      | 0                         | 0              | 0                               | 0                               | 0                             |
| Pokuty a penále                                            | 0                         | 0              | 0                               | 0                               | 0                             |
| Iné                                                        | 0                         | 0              | 0                               | 0                               | 0                             |
|                                                            | <b>17 838</b>             | <b>12 000</b>  | <b>17 838</b>                   | <b>0</b>                        | <b>12 000</b>                 |
| Nevyfakturované dodávky majetku                            | 0                         | 0              | 0                               | 0                               | 0                             |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>                    | <b>17 838</b>             | <b>12 000</b>  | <b>17 838</b>                   | <b>0</b>                        | <b>12 000</b>                 |

**10. Závazky**

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

|                              | 31. 12. 2022<br>EUR | 31. 12. 2021<br>EUR |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Závazky po lehote splatnosti | 1 688 764           | 1 235 248           |
| Závazky v lehote splatnosti  | 2 341 398           | 3 379 554           |
|                              | <b>4 030 162</b>    | <b>4 614 802</b>    |

Z celkovej sumy záväzkov po splatnosti 1 377 888 EUR predstavujú záväzky po splatnosti voči spriazneným osobám (k 31. decembru 2021: 1 121 315 EUR).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 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                                             | 1 377 888          | 1 377 888          | 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                                                                           | 557 988            | 557 988            | 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                                                                                   | 223 760            | 0                  | 0           | 223 760             |
| 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                                                                         | 1 679 511          | 1 679 511          | 0           | 0                   |
| Záväzky voči zamestnancom                                                                                    | 110 275            | 110 275            | 0           | 0                   |
| Záväzky zo sociálneho poistenia                                                                              | 56 886             | 56 886             | 0           | 0                   |
| Daňové záväzky a dotácie                                                                                     | 21 210             | 21 210             | 0           | 0                   |
| Záväzky z derivátových operácií                                                                              | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Iné záväzky                                                                                                  | 2 644              | 2 644              | 0           |                     |
|                                                                                                              | <b>4 030 162</b>   | <b>3 806 402</b>   | <b>0</b>    | <b>223 760</b>      |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 7 6 2 0 5 9

DIČ

2 0 2 2 3 5 8 7 6 7

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                                                                                              | Účtovná<br>hodnota | Menej ako 1<br>rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5<br>rokov |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|---------------------|
| Záväzky z obchodného styku voči<br>prepojeným účtovným jednotkám                                             | 1 156 159          | 1 156 159          | 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                                                                           | 729 658            | 729 658            | 0           | 0                   |
| Čistá hodnota zákazky                                                                                        | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným<br>jednotkám                                                        | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti<br>okrem záväzkov voči prepojeným účtovným<br>jednotkám            | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné dlhodobé záväzky                                                                                     | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Dlhodobé prijaté preddavky                                                                                   | 223 760            | 0                  | 0           | 223 760             |
| 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                                                                         | 1 679 511          | 1 679 511          | 0           | 0                   |
| Záväzky voči zamestnancom                                                                                    | 150 990            | 150 990            | 0           | 0                   |
| Záväzky zo sociálneho poistenia                                                                              | 123 442            | 123 442            | 0           | 0                   |
| Daňové záväzky a dotácie                                                                                     | 546 486            | 546 486            | 0           | 0                   |
| Záväzky z derivátových operácií                                                                              | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Iné záväzky                                                                                                  | 4 796              | 4 796              | 0           |                     |
|                                                                                                              | <b>4 614 802</b>   | <b>4 391 042</b>   | <b>0</b>    | <b>223 760</b>      |



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 7 6 2 0 5 9

DIČ 2 0 2 2 3 5 8 7 6 7

**11. Sociálny fond**

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

|                            | 31. 12. 2022  | 31. 12. 2021 |
|----------------------------|---------------|--------------|
|                            | EUR           | EUR          |
| Stav k 1. januáru          | 2 542         | 9 598        |
| Tvorba na ťarchu nákladov  | 10 320        | 19 401       |
| Tvorba zo zisku            | 40 000        | 5 000        |
| Čerpanie                   | -42 573       | -31 457      |
| <b>Stav k 31. decembru</b> | <b>10 289</b> | <b>2 542</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.

**12. Pôžičky a návratné finančné výpomoci**

Spoločnosť obdržala dlhodobú úročenú pôžičku od svojej sesterskej účtovnej jednotky:

|                                               | Mena | Úrok p.a.<br>v % | Dátum<br>splatnosti | Suma istiny<br>v príslušnej<br>mene<br>k 31.12.2022 | Suma istiny<br>v eurách<br>k 31.12.2022 | Suma istiny<br>v príslušnej<br>mene<br>k 31.12.2021 |
|-----------------------------------------------|------|------------------|---------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci</b>   |      |                  |                     |                                                     |                                         |                                                     |
| ELIAS SK, s.r.o.                              | EUR  | 2                | 2024                | 48 000                                              | 48 000                                  | 0                                                   |
|                                               |      |                  |                     | <b>48 000</b>                                       | <b>48 000</b>                           | <b>0</b>                                            |
| <b>Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci</b> |      |                  |                     |                                                     |                                         |                                                     |
| eliastech s.r.o.                              | EUR  |                  |                     | 192 931                                             | 192 931                                 | 0                                                   |
|                                               |      |                  |                     | <b>192 931</b>                                      | <b>192 931</b>                          | <b>0</b>                                            |
| <b>Spolu</b>                                  |      |                  |                     | <b>240 931</b>                                      | <b>240 931</b>                          | <b>0</b>                                            |

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                               | 31.12.2022     | 31.12.2021 |
|-----------------------------------------------|----------------|------------|
|                                               | EUR            | EUR        |
| Po splatnosti                                 | 0              | 0          |
| Zostatková doba splatnosti do 1 roka          | 192 931        | 405        |
| Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov       | 48 000         | 0          |
| Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov | 0              | 0          |
| <b>Spolu</b>                                  | <b>240 931</b> | <b>405</b> |

**13. Časové rozlíšenie**

Spoločnosť účtuje o časovom rozlíšení na strane pasív vo výške 92 000 EUR. Ide o výnosy budúcich období krátkodobé, faktúra za rozobraté autá bola vystavená ešte v roku 2022, ale je výnosom roka 2023.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

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

|                                                     | 2022                  |                 |                | 2021                  |                |                |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------|
|                                                     | Základ<br>dane<br>EUR | Daň<br>EUR      | Daň<br>%       | Základ<br>dane<br>EUR | Daň<br>EUR     | Daň<br>%       |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením                 | -1 833 017            |                 |                | 1 470 178             |                |                |
| z toho teoretická daň 21 %                          |                       | -384 934        | 21,00 %        |                       | 308 737        | 21,00 %        |
| Daňovo neuznané náklady                             | 803 118               | 168 655         | -9,20 %        | 601 146               | 126 241        | 8,59 %         |
| Výnosy nepodliehajúce dani                          | -192 410              | -40 406         | 2,20 %         | -393 686              | -82 674        | -5,62 %        |
| Využitie 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 %         |
|                                                     | <b>-1 222 309</b>     | <b>-256 685</b> | <b>14,00 %</b> | <b>1 677 638</b>      | <b>352 304</b> | <b>23,96 %</b> |
| <b>Splatná daň</b>                                  |                       | <b>-256 685</b> | <b>14,00 %</b> |                       | <b>352 304</b> | <b>23,96 %</b> |
| Odložená daň                                        |                       | 0               | 0,00 %         |                       | -10 303        | -0,70 %        |
| <b>Celková vykázaná daň</b>                         |                       | <b>-256 685</b> | <b>14,00 %</b> |                       | <b>342 001</b> | <b>23,26 %</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2022<br>EUR | 2021<br>EUR |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov                                                                                                                                                                | 0           | 0           |
| Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného 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                                                                                                                           | 613 914     | 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           |

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 % .

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**G. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

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

|                             | 2022<br>EUR      | 2021<br>EUR       |
|-----------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Výrobky</b>              |                  |                   |
| Iné                         | 43 000           | 1 410             |
|                             | <b>43 000</b>    | <b>1 410</b>      |
| <b>Tovar</b>                |                  |                   |
| Iné                         | 58 910           | 62                |
|                             | <b>58 910</b>    | <b>62</b>         |
| <b>Služby</b>               |                  |                   |
| Rozoberanie áut             | 4 244 051        | 11 000 872        |
| Podporná činnosť a prenájom | 175 195          | 129 148           |
| Ostatné                     | 418 709          | 63 371            |
|                             | <b>4 837 955</b> | <b>11 193 391</b> |
| <b>Spolu</b>                | <b>4 939 865</b> | <b>11 194 863</b> |

**2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**

|                                                | 2022<br>EUR    | 2021<br>EUR    |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Výnosy z odpísaných záväzkov                   | 0              | 0              |
| Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu | 143 962        | 23 029         |
| Predaj motorového oleja, šrotu                 | 242 924        | 130 616        |
| Podpora COVID                                  | 42 335         | 86 399         |
| Podpora Kurzarbeit                             | 90 086         | 0              |
| Podpora zvýšené ceny energií                   | 14 101         | 0              |
| Zmluvné pokuty a penále                        | 4 671          | 1 216          |
| Iné                                            | 0              | 0              |
| <b>Spolu</b>                                   | <b>538 079</b> | <b>241 260</b> |

**3. Osobné náklady**

|                                    | 2022<br>EUR      | 2021<br>EUR      |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Mzdy                               | 1 861 239        | 2 329 861        |
| Ostatné náklady na závislú činnosť | 2 011            | 4 039            |
| Sociálne poistenie                 | 418 897          | 496 712          |
| Zdravotné poistenie                | 181 919          | 244 950          |
| Sociálne zabezpečenie              | 134 032          | 172 556          |
| <b>Spolu</b>                       | <b>2 598 098</b> | <b>3 248 118</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**4. Kurzové zisky**

|                                                                         | 2022<br>EUR | 2021<br>EUR |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Kurzové zisky                                                           | 1           | 203         |
| Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 0           | 0           |
| <b>Spolu</b>                                                            | <b>1</b>    | <b>203</b>  |

**5. Finančné výnosy**

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                         | 2022<br>EUR  | 2021<br>EUR  |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Výnosové úroky          | 7 037        | 2 870        |
| Ostatné finančné výnosy | 0            | 0            |
| <b>Spolu</b>            | <b>7 037</b> | <b>2 870</b> |

**6. Náklady na poskytnuté služby**

|                                 | 2022<br>EUR      | 2021<br>EUR      |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Personálny lízing               | 916 452          | 2 480 534        |
| Technická podpora               | 0                | 34 844           |
| Nájomné                         | 1 271 784        | 1 323 968        |
| Právne a ekonomické poradenstvo | 9 127            | 32 297           |
| Poškodené autá v zahraničí      | 3 685            | 21 648           |
| Audit a poradenstvo             | 19 650           | 17 988           |
| Práca palety                    | 0                | 0                |
| Prepravné, manipulácia          | 258 267          | 2 965            |
| Colná zábezpeka                 | 83 949           | 0                |
| Iné                             | 233 680          | 277 559          |
| <b>Spolu</b>                    | <b>2 796 594</b> | <b>4 191 803</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť**

|                  | 2022<br>EUR | 2021<br>EUR    |
|------------------|-------------|----------------|
| Dary             | 2           | 42 297         |
| Odpis pohľadávky | 0           | 0              |
| Pokuta           | 125         | 85 839         |
| Iné              | 25          | 1 198          |
| <b>Spolu</b>     | <b>152</b>  | <b>129 334</b> |

**8. Kurzové straty**

|                                                                          | 2022<br>EUR | 2021<br>EUR  |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| Kurzové straty                                                           | 39          | 1 300        |
| Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 0           | 0            |
| <b>Spolu</b>                                                             | <b>39</b>   | <b>1 300</b> |

**9. Finančné náklady**

|                  | 2022<br>EUR   | 2021<br>EUR   |
|------------------|---------------|---------------|
| Nákladové úroky  | 931           | 1 413         |
| Poistenia        | 13 177        | 14 160        |
| Bankové poplatky | 1 085         | 1 763         |
| Iné              | 0             | 0             |
| <b>Spolu</b>     | <b>15 193</b> | <b>17 336</b> |

**10. Náklady za audit a poradenstvo**

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

|                                                                                              | 2022<br>EUR   | 2021<br>EUR   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou | 15 000        | 13 000        |
| Daňové poradenstvo                                                                           | 4 500         | 4 500         |
| Ostatné neaudítorské služby                                                                  | 150           | 488           |
| <b>Spolu</b>                                                                                 | <b>19 650</b> | <b>17 988</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**11. Čistý obrat**

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

|              |                        |                  |                   |
|--------------|------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Rusko</b> | Rozoberanie áut        | 2 865 997        | 9 502 164         |
|              | Tovar                  | 0                | 0                 |
|              | Vlastné výrobky        |                  | 0                 |
|              | Iné                    | 0                | 0                 |
|              | <b>Spolu</b>           | <b>2 865 997</b> | <b>9 502 164</b>  |
| <b>Iné</b>   | Rozoberanie áut        | 1 378 054        | 1 498 708         |
|              | Tovar                  | 58 910           | 62                |
|              | Vlastné výrobky        | 43 000           | 1 410             |
|              | Iné                    | 593 904          | 192 519           |
|              | <b>Spolu</b>           | <b>2 073 868</b> | <b>1 692 699</b>  |
| <b>Spolu</b> | <b>Rozoberanie áut</b> | <b>4 244 051</b> | <b>11 000 872</b> |
|              | <b>Tovar</b>           | <b>58 910</b>    | <b>62</b>         |
|              | <b>Vlastné výrobky</b> | <b>43 000</b>    | <b>1 410</b>      |
|              | <b>Iné</b>             | <b>593 904</b>   | <b>192 519</b>    |
|              | <b>Spolu</b>           | <b>4 939 865</b> | <b>11 194 863</b> |

**H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Podmienené záväzky**

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2022 daňové priznania spoločnosti za roky 2017 až 2021 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Spoločnosť je spoluručiteľom pre bankový úver od KDB Bank Europe Ltd. a finančný leasing od UniCredit Leasing Slovakia, a.s. pre spoločnosť eliastech s.r.o..

Spoločnosť má významné transakcie so spriaznenými osobami (časť J). Tieto transakcie môžu byť predmetom daňovej kontroly z pohľadu transferového oceňovania. Výsledok možnej daňovej kontroly nie je možné spoľahlivo odhadnúť. Spoločnosť je presvedčená, že všetky transakcie so spriaznenými osobami boli uskutočnené v súlade s pravidlami pre transferové oceňovanie platnými v Slovenskej republike a v domovských krajinách spriaznených osôb.

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

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2022.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia.

**Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskou účtovnou jednotkou):

|                             | 2022<br>EUR | 2021<br>EUR   |
|-----------------------------|-------------|---------------|
| Technická podpora           | 0           | 34 844        |
| Úroky                       | 931         | 405           |
| Právne a konzultačné služby | 0           | 0             |
| <b>Nákupy spolu</b>         | <b>931</b>  | <b>35 249</b> |

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

|                                  | 31. 12. 2022<br>EUR | 31. 12. 2021<br>EUR |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Pohl'adávky z obchodného styku   | 96 173              | 25 696              |
| Ostatné pohl'adávky - dlhodobé   | 0                   | 220 000             |
| Ostatné pohl'adávky - krátkodobé | 65 337              | 92 870              |
| Podiel v spoločnosti             | 2 916 000           | 2 916 000           |
| <b>Majetok spolu</b>             | <b>3 077 510</b>    | <b>3 254 566</b>    |

  

|                              | 31. 12. 2022<br>EUR | 31. 12. 2021<br>EUR |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Záväzky z obchodného styku   | 1 377 888           | 1 156 159           |
| Záväzky z dividend           | 1 679 511           | 1 679 511           |
| Ostatné záväzky - dlhodobé   | 48 000              | -                   |
| Ostatné záväzky - krátkodobé | 192 931             | 405                 |
| <b>Záväzky spolu</b>         | <b>3 298 330</b>    | <b>2 836 075</b>    |

**K. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2021: žiadne).



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 7 6 2 0 5 9

DIČ

2 0 2 2 3 5 8 7 6 7

**L. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA**

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

|                                                                    | Stav k<br>1.1.2022<br>EUR | Prírastky<br>EUR  | Úbytky<br>EUR | Presuny<br>EUR    | Stav k<br>31.12.2022<br>EUR |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------|-------------------|-----------------------------|
| <b>Základné imanie</b>                                             | <b>23 236</b>             | <b>0</b>          | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>23 236</b>               |
| Základné imanie                                                    | 23 236                    | 0                 | 0             | 0                 | 23 236                      |
| 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>0</b>                  | <b>0</b>          | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>                    |
| <b>Zákonné rezervné fondy</b>                                      | <b>2 324</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>2 324</b>                |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)                           | 2 324                     | 0                 | 0             | 0                 | 2 324                       |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely                   | 0                         | 0                 | 0             | 0                 | 0                           |
| <b>Ostatné fondy zo zisku</b>                                      | <b>0</b>                  | <b>0</b>          | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>                    |
| Štatutárne fondy                                                   | 0                         | 0                 | 0             | 0                 | 0                           |
| Ostatné fondy zo zisku                                             | 0                         |                   |               | 0                 | 0                           |
| <b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>                            | <b>0</b>                  | <b>0</b>          | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>                    |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov                | 0                         | 0                 | 0             | 0                 | 0                           |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín                         | 0                         | 0                 | 0             | 0                 | 0                           |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0                         | 0                 | 0             | 0                 | 0                           |
| <b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>                        | <b>738 624</b>            | <b>0</b>          | <b>40 000</b> | <b>1 128 177</b>  | <b>1 826 802</b>            |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    | 1 154 322                 | 0                 | 40 000        | 1 128 177         | 2 242 500                   |
| Neuhradená strata minulých rokov                                   | -415 698                  | 0                 | 0             | 0                 | -415 698                    |
| <b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>             | <b>1 128 177</b>          | <b>-1 833 017</b> | <b>0</b>      | <b>-1 128 177</b> | <b>-1 833 017</b>           |
| <b>Spolu</b>                                                       | <b>1 892 361</b>          | <b>-1 833 017</b> | <b>40 000</b> | <b>0</b>          | <b>19 345</b>               |

Spoločnosť na základe rozhodnutia spoločníka realokovala časť nerozdeleného zisku vo výške 40 tisíc EUR k 31. decembru do sociálneho fondu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 7 6 2 0 5 9

DIČ

2 0 2 2 3 5 8 7 6 7

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

|                                                                   | Stav k<br>1.1.2021<br>EUR | Prírastky<br>EUR | Úbytky<br>EUR | Presuny<br>EUR | Stav k<br>31.12.2021<br>EUR |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|---------------|----------------|-----------------------------|
| <b>Základné imanie</b>                                            | <b>23 236</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>23 236</b>               |
| Základné imanie                                                   | 23 236                    | 0                | 0             | 0              | 23 236                      |
| Zmena základného imania                                           | 0                         | 0                | 0             | 0              | 0                           |
| Pohl'adávký 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>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>                    |
| <b>Zákonné rezervné fondy</b>                                     | <b>2 324</b>              | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>2 324</b>                |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)                          | 2 324                     | 0                | 0             | 0              | 2 324                       |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely                  | 0                         | 0                | 0             | 0              | 0                           |
| <b>Ostatné fondy zo zisku</b>                                     | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>                    |
| Štatutárne fondy                                                  | 0                         | 0                | 0             | 0              | 0                           |
| Ostatné fondy zo zisku                                            | 0                         |                  |               | 0              | 0                           |
| <b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>                           | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>                    |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov               | 0                         | 0                | 0             | 0              | 0                           |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín                        | 0                         | 0                | 0             | 0              | 0                           |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení | 0                         | 0                | 0             | 0              | 0                           |
| <b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>                       | <b>663 725</b>            | <b>0</b>         | <b>5 000</b>  | <b>79 899</b>  | <b>738 624</b>              |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                   | 1 079 423                 | 0                | 5 000         | 79 899         | 1 154 322                   |
| Neuhradená strata minulých rokov                                  | -415 698                  | 0                | 0             | 0              | -415 698                    |
| <b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>            | <b>79 899</b>             | <b>1 128 177</b> | <b>0</b>      | <b>-79 899</b> | <b>1 128 177</b>            |
| <b>Spolu</b>                                                      | <b>769 184</b>            | <b>1 128 177</b> | <b>5 000</b>  | <b>0</b>       | <b>1 892 362</b>            |

Spoločnosť na základe rozhodnutia spoločníka realokovala časť nerozdeleného zisku vo výške 5 tisíc EUR k 31. decembru do sociálneho fondu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 7 6 2 0 5 9

DIČ 2 0 2 2 3 5 8 7 6 7

**M. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2022**

|                                                                                                                  | 2022              | 2021             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                                                                      |                   |                  |
| Peňažné toky z prevádzky                                                                                         | -1 313 600        | 1 166 803        |
| Zaplatené úroky                                                                                                  |                   | -1 413           |
| Prijaté úroky                                                                                                    |                   | 2 870            |
| Zaplatená daň z príjmov                                                                                          | -200 000          | 0                |
| Vyplatené dividendy                                                                                              | 0                 | 0                |
| Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami                                                                         | -1 513 600        | 1 168 260        |
| Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu                                                              | 0                 | 0                |
| <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                                                                | <b>-1 513 600</b> | <b>1 168 260</b> |
| <b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>                                                                       |                   |                  |
| Nákup dlhodobého majetku                                                                                         | -3 664            | -6 242           |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku                                                                              | 0                 | 21 250           |
| Obstaranie investícií                                                                                            | 0                 | 0                |
| Prijaté dividendy                                                                                                | 0                 | 0                |
| Prijaté úroky                                                                                                    | 0                 | 0                |
| <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>                                                                 | <b>-3 664</b>     | <b>15 008</b>    |
| <b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>                                                                         |                   |                  |
| Príjmy zo zvýšenia základného imania                                                                             | 0                 | 0                |
| Výdavky na pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku | 247 533           | -220 000         |
| Príjmy z úverov                                                                                                  | 240 526           | 0                |
| Splátky dlhodobých záväzkov                                                                                      | 0                 | 0                |
| Splátky prijatých úverov                                                                                         | 0                 | -173 996         |
| <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>                                                                   | <b>488 059</b>    | <b>-393 996</b>  |
| (Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov                                               | -1 029 205        | 789 272          |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka                                                       | 1 067 871         | 278 599          |
| <b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>                                                   | <b>38 666</b>     | <b>1 067 871</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 7 6 2 0 5 9

DIČ 2 0 2 2 3 5 8 7 6 7

|                                                                       | 2022<br>EUR       | 2021<br>EUR      |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)</b> | <b>-1 833 017</b> | <b>1 470 178</b> |
| Úpravy o nepeňažné operácie:                                          |                   |                  |
| Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku                       | 120 857           | 162 072          |
| Opravná položka k pohľadávkam                                         | 0                 | 0                |
| Opravná položka k majetku                                             | 0                 | 16 356           |
| Odpis pohľadávky                                                      | 0                 | 0                |
| Odpis záväzku                                                         | 0                 | 0                |
| Úroky účtované do nákladov                                            | 931               | 1 413            |
| Úroky účtované do výnosov                                             | 0                 | -2 870           |
| Rezervy                                                               | -55 065           | 45 994           |
| Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku                            | 0                 | -14 150          |
| Výnosy z dlhodobého finančného majetku                                | 0                 | 0                |
| Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou majetku     | 0                 | 0                |
| Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov           | 91 964            | 1 785            |
| Iné nepeňažné operácie                                                | 0                 | -3 465           |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu                      | -1 674 330        | 1 677 313        |
| Zmena pracovného kapitálu:                                            |                   |                  |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných              | 1 156 579         | -489 124         |
| Úbytok (prírastok) zásob                                              | -525 260          | 156 991          |
| (Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)       | -270 589          | -178 377         |
| <b>Peňažné toky z prevádzky</b>                                       | <b>-1 313 600</b> | <b>1 166 803</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 7 | 6 | 2 | 0 | 5 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 5 | 8 | 7 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**Peňažné toky z prevádzky****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.

**Peňažné ekvivalenty**

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.