



Štefánikova štvrť 829, 02401 Kys.N. Mesto  
spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu v Žiline  
oddiel Sro, vložka číslo 12401/L  
IČO: 36 393 835, DIČ: 2020133423 IČ DPH: SK2020133423

VÝROČNÁ SPRÁVA  
(ktorej súčasťou sú SPRÁVA AUDÍTORA A ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA)  
zostavené k 31. marcu 2023

Kysucké Nové Mesto  
Júl 2023

**Obsah**

<b>A.</b>	<b>Informácie o spoločnosti .....</b>	<b>3</b>
1.	Obchodné meno a sídlo Spoločnosti.....	3
2.	Vznik a vývoj Spoločnosti .....	3
3.	Hlavné činnosti Spoločnosti .....	3
4.	Informácie o orgánoch Spoločnosti .....	4
5.	Informácie o spoločníkoch Spoločnosti.....	4
6.	Manažér Spoločnosti .....	4
7.	Organizačná štruktúra .....	4
<b>B.</b>	<b>Správa o podnikateľskej činnosti Spoločnosti v období 1.4.2022-31.3.2023</b>	
<b>a o predpoklade budúceho vývoja.....</b>	<b>5</b>	
1.	Tržby z hlavných aktivít .....	5
2.	Ľudské zdroje, mzdové náklady .....	5
3.	Pohľadávky .....	6
4.	Závazky .....	6
5.	Vplyv činnosti Spoločnosti na životné prostredie .....	7
6.	Výsledok hospodárenia .....	7
7.	Rozdelenie zisku .....	7
8.	Predpokladaný vývoj výsledku hospodárenia .....	7
9.	Rozvoj podnikateľského programu Spoločnosti.....	8
10.	Záver .....	9
<b>C.</b>	<b>Iné dôležité informácie, ktorých zverejnenie vyžaduje zákon.....</b>	<b>9</b>
<b>D.</b>	<b>Analýza likvidity a rizík.....</b>	<b>9</b>
<b>E.</b>	<b>Účtovná závierka a správa audítora .....</b>	<b>12</b>

## A. Informácie o spoločnosti

### 1. Obchodné meno a sídlo Spoločnosti

JANEGAL, spol. s r.o.  
Štefánikova štvrť 829  
024 01 Kysucké Nové Mesto  
Slovenská republika  
(ďalej len „Spoločnosť“)

### Právny dôvod na zostavenie výročnej správy, zverejnenie súčastí výročnej správy

Povinnosť vypracovať výročnú správu za účtovné obdobie 1.4.2022- 31.03.2023 Spoločnosti v zmysle novelizovaného zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov zanikla. Spoločnosť aktuálne nemá povinný audit, tak výročnú správu spracováva dobrovoľne.

### 2. Vznik a vývoj Spoločnosti

Spoločnosť bola založená dňa 26.07.2000 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 08.09.2000 (Obchodný register Okresného súdu v Žiline, oddiel Sro, vložka číslo 12401/L), vznikla ako nástupnícka Spoločnosť firmy podnikateľa „Ing. Ján Galváneš – JANEGAL“, ktorá bola založená 17.9.1992. Jej hlavnou náplňou bola výroba čistiacich textílií.

V období od roku 1992 do roku 2000 sa postupne prepracovala na popredné miesto v tejto oblasti, čo jej umožnilo ďalší dynamický rozvoj.

Od roku 2000 Spoločnosť ponúka najširší sortiment čistiacich textílií v Slovenskej republike.

V roku 2003 Spoločnosť rozšírila svoje aktivity aj smerom k dovozu a distribúcii čistiacich a upratovacích pomôcok pre domácnosť i priemysel a následne vo svojom regióne rozšírila svoju činnosť aj o veľkoobchod.

Od roku 2006 Spoločnosť postupne rozširovala distribúciu o rôzne druhy potrieb pre upratovanie a čistenie, viac sa približila ku výrobcam z Európy, získala viacero exkluzív.

Od roku 2013 Spoločnosť realizuje priame importy od výrobcov z niekoľkých štátov Ázie.

V priebehu roku 2014 sa Spoločnosť stala lídrom na Slovenskom trhu v importe i distribúcii potrieb a pomôcok pre upratovanie a čistenie.

Svoje postavenie na Slovenskom trhu si aj naďalej upevňuje a vyvíja nové aktivity s cieľom rozšíriť export svojej značky do viacerých krajín v okruhu do 1000 km od svojho sídla.

Výrobky balí a predáva pod vlastnými značkami, ale aj balené pod privátnymi značkami domácich aj zahraničných konkurenčných spoločností, či obchodných sietí.

Časť predaja tvorí aj predaj nebaleného sortimentu pre priemyselné použitie, či na vlastné balenie u zákazníka.

Aktuálne maximálna kapacita skladovania vo vlastnom sklade je cca 5.000 paliet.

Od mája 2022 Spoločnosť rozšírila svoju činnosť o prevádzku penziónu Elizabetha v Kysuckom Novom Meste.

### 3. Hlavné činnosti Spoločnosti

- veľkoobchodná činnosť v rozsahu voľných živností
- výroba textilných výrobkov pre čistenie a upratovanie
- balenie výrobkov určených pre upratovanie a čistenie
- prevádzka penziónu Elizabetha

#### 4. Informácie o orgánoch Spoločnosti

Valné zhromaždenie spoločníkov: Ing. Ján Galvánek, Anna Galvánková

Konateľ: Ing. Ján Galvánek

#### 5. Informácie o spoločníkoch Spoločnosti

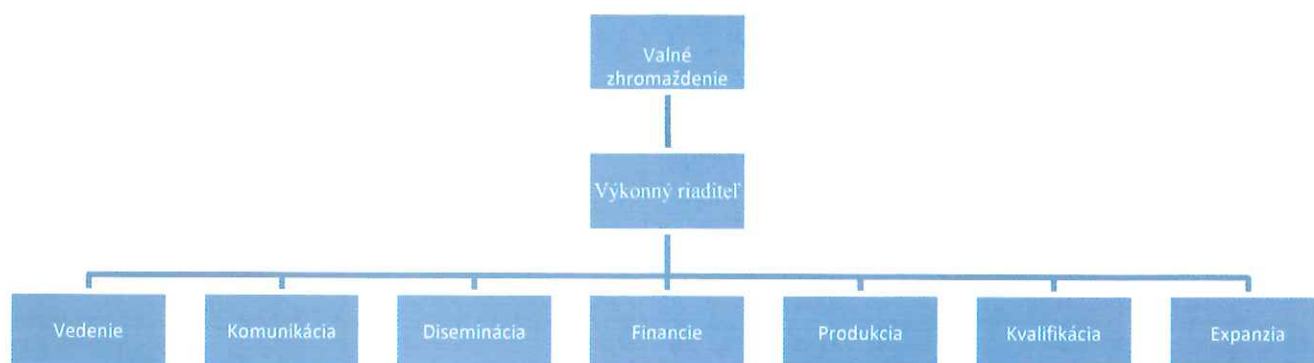
Štruktúra spoločníkov k 31. marcu 2023 bola:

Spoločník	Výška podielu na základom ímaní		Podiel na hlasovacích právach	Podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	EUR	%	%	%
Ing. Ján Galvánek	42 323	75,00	75,00	75
Anna Galvánková	14 108	25,00	25,00	25
<b>Spolu</b>	<b>56 431</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

#### 6. Manažér Spoločnosti

Ing. Ján Galvánek, konateľ a výkonný riaditeľ

#### 7. Organizačná štruktúra



**B. Správa o podnikateľskej činnosti Spoločnosti v období 1.4.2022-31.3.2023 a o predpoklade budúceho vývoja****1. Tržby z hlavných aktivít**

Spoločnosť vykázala medziročný rast tržieb zo svojich hlavných činností, uvedených v bode 3. o 2% a medziročný nárast zisku o 20%. Tržby z uvedenej činnosti sú vykázané výlučne od partnerov z členských štátov Európskej únie vrátane SR. Nakoľko výroba potrieb pre upratovanie a čistenie sa vyskytuje na Slovensku v minimálnej miere, Spoločnosť je nútená z veľkej časti dovážať tento tovar od zahraničných výrobcov z Európy a Ázie. V malej miere oproti importu Spoločnosť vyrába mycie handry a prachovky. Spoločnosť dodáva jednotlivé artikly v rôznych baleniach:

- balené pod vlastnou ochrannou známkou Janegal, ktorá je pre daný segment chránená pod. číslom 11992630/0418 na European Trademark Patent Publication pre celú Európu
- balené pod ochrannou známkou Destiny, ktorú Spoločnosť vlastní od novembra 2015
- balené pod privátnymi značkami obchodných sietí
- balené pod privátnymi značkami domácich aj zahraničných konkurenčných spoločností
- aj v nebalenom stave pre priemyselnú spotrebu, alebo chránené dielne, kde tovar balia čiastočný, alebo plne invalidní zamestnanci

Štruktúra čistého obratu Spoločnosti je znázornená v nasledujúcej tabuľke:

Zdroj tržieb	2022-2023	2021-2022	2020-2021
Predaj tovaru	4 661 052	4 586 651	3 967 065
Vlastné výrobky	10 412	22 768	148 888
Predaj služieb	31 988	0	0
<b>Spolu</b>	<b>4 703 452</b>	<b>4 609 419</b>	<b>4 115 953</b>

**2. Ľudské zdroje, mzdové náklady**

Činnosť Spoločnosti v priebehu roku 2022-2023 okrem konateľa, ktorý je zároveň aj riaditeľom zabezpečovali:

- 1 vedúca ekonomického úseku
- 7 administratívnych pracovníkov
- 1 pracovníci pre predaj a dopravu,
- 1 výrobný pracovník
- 1 vedúca expedície a príjmu
- 7 expedičných pracovníkov
- 2 pracovníci príjmu
- 1 pracovník penziónu

Ukazovateľ	k 31.03.2022	k 31.03.2022	k 31.03.2021
<b>Počet zamestnancov spolu</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
z toho:			
vedúci zamestnanci	3	3	3
administratívni zamestnanci	7	7	8
Priemerný počet zamestnancov počas roka	22	22	22
Mzdové ročné náklady v EUR	277 622	241 018	221 235
Priemerná mesačná mzda v EUR/brutto	1 052	913	838

Vedenie Spoločnosti každoročne organizuje a realizuje zo svojho čistého zisku pre zamestnancov a ich rodiny rôzne spoločenské podujatia, ako je MDD, firemné narodeniny, Mikuláš i vianočný večierok. Nakoľko v Spoločnosti pracuje cca 86% žien, vedenie nezabúda ani na Deň matiek, či MDŽ, ale aj pre cca 14% mužov na deň otcov. Spoločnosť svojim zamestnancom prepláca cestovné náklady na dochádzku do zamestnania. Po odpracovanom polroku každému zamestnancovi Spoločnosť mesačne poskytuje príspevok na III. dôchodkový pilier vo výške 6% z jeho hrubej mzdy.

Odbyt nášho tovaru je relatívne stabilný, no nakoľko má Spoločnosť vyhlásené a niekde aj zazmluvnené rýchle doby dodania tovaru k zákazníkovi, má pre pružnosť výkonu práce zavedené konto pracovného času. V prípade kladného konta pracovného času Spoločnosť viac ako desať rokov vypláca príplatky aj počas pracovného týždňa v nadštandardnej výške 50%, výnimočne sme nútení pracovať aj počas sviatkov a nedele, kedy spoločnosť svojim zamestnancom vypláca príplatok vo výške 100%. Všetci zamestnanci Spoločnosti pracujú v jednozmennej prevádzke a bez nočnej práce. Spoločnosť poskytuje príspevok na stravu pre zamestnancov formou finančného príspevku, ktorým nahradila stravné poukážky v zmysle platnej legislatívy.

### 3. Pohľadávky

Z hľadiska štruktúry aktív Spoločnosti predstavujú jednu zo zložiek majetku pohľadávky z obchodného styku vo výške 381.813,- € z majetku celkom. Spoločnosť z toho neviduje k 31. marcu 2023 žiadne rizikové pohľadávky. Hodnotovo najvýznamnejšie pohľadávky eviduje spoločnosť voči stabilným obchodným partnerom, ktorými sú veľkoobchody, veľkoodberatelia a obchodné siete na Slovensku, v Česku, Poľsku i Maďarsku. Spoľahlivým obchodným partnerom poskytuje Spoločnosť splatnosti podľa ich požiadaviek a jej možností.

### 4. Závazky

Z hľadiska štruktúry kapitálu Spoločnosti sú záväzky vo výške 42,6 % z pasív. Spoločnosť je finančne stabilizovaná, platobne schopná, svoje záväzky si plní v stanovených termínoch. Celková zadlženosť spoločnosti stúpila z dôvodu vyplatenia kapitálových fondov spoločníkovi. Hlavnými dodávateľmi sú výrobné spoločnosti z Európy a viacerých štátov Ázie. Spoločnosť disponuje viac ako desiatimi exkluzivitami pre distribúciu na Slovensku.

Spoločnosť má vďaka dobrej finančnej politike a prísnej platobnej disciplíne od finančných inštitúcií i finančnej správy v SR najvyšší rating.

Najrozšírenejší a najdôveryhodnejší finančný portál Finstat uvádza Spoločnosť za rok 2022-2023 ako finančne stabilnú, bez záväzkov po splatnosti voči poisťovniam a finančnej správe.

Voči Spoločnosti nie sú vedené žiadne exekúcie ani súdne spory.

Obchodným partnerom z Európy nerobí žiadny problém poisť Spoločnosť v exportných poisťovniach ako je Hermes, Kuka a iné.

Spoločnosť má v SR bankové účty vedené len v Tatrabanke a. s., a to v mene EUR a USD. Účet v CZK má Spoločnosť vedený vo FIO banke na území Slovenska. Od Tatrabanky a.s. má poskytnutý kontokorentný úver vo výške 450.000 €, ktorý je každoročne prolongovaný a aj podľa potreby Spoločnosti navyšovaný.

V auguste 2016 Spoločnosť začala čerpať od Tatrabanky a.s. investičný úver vo výške 500.000 €, ktorý v decembri 2019 navýšila o 200.000 € a tým posunula jeho konečnú splatnosť o jeden rok a to do 31.1.2022. Tento úver bol v decembri 2021 navýšený o sumu 1.200.000 € a plne dočerpaný v decembri 2022. Účel bol vyčerpaný pre výplatu kapitálových fondov a investičné plány Spoločnosti.

## 5. Vplyv činnosti Spoločnosti na životné prostredie

Od 1.1.2018 Spoločnosť uzatvorila spoluprácu so spoločnosťou Envi-pak, a.s.. Odpadové, nepoužiteľné papierové, kartónové aj fóliové obaly Spoločnosť vo svojich priestoroch triedi a cca v mesačných cykloch odváža do zberných surovín v Kysuckom Novom Meste, alebo v Žiline. Textilný odpad, ktorý v minimálnej miere vzniká pri textilnej výrobe, Spoločnosť predáva niektorým svojim odberateľom v Kysuckom Novom Meste v 8 kilovom balení, ako „triedené čistiace textílie“ na čistenie strojov a zariadení. Taktiež tento textilný odpad používa ako ochranu tovaru pri preprave balíkov. Všetky vlastné aj prenajaté nehnuteľnosti v areáli Spoločnosti sú vykurované zemným plynom, čo je k životnému prostrediu maximálne ohľaduplné, nakoľko z jeho spaľovania z drvivej časti vzniká len vodná para. Odpadové vody zo sociálnych priestorov sú odkanalizované do čističky odpadových vôd SEVAK. Dažďové vody Spoločnosť neodvádza do kanalizácie, ale pri výstavbe vybudovala po obvodoch všetkých nehnuteľností trativody, vďaka čomu je dažďová voda odvádzaná do pôdy, čo má veľmi pozitívny vplyv na hladinu podzemných vôd a zachovania ekosystému v našej lokalite. Na komunálny odpad má Spoločnosť od Mesta KNM prenajatý 1100 L kontajner, ktorý je vyvážený 2x týždenne. Iné odpady spoločnosť neprodukuje.

Z vyššie uvedených skutočností je možné skonštatovať, že vplyv činnosti Spoločnosti na životné prostredie nie je negatívny.

## 6. Výsledok hospodárenia

Spoločnosť za hospodársky rok končiaci 31.3.2023 vykázala kladný výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov právnických osôb (zisk) vo výške 837.744 €. Čistý zisk po zdanení daňou z príjmov právnických osôb 2022 predstavuje sumu 658.442 €. Spoločnosť od svojho založenia napreduje, z prevažnej miery má medziročné nárasty a okrem prvého roku prevádzky, nikdy nedosiahla stratu.

## 7. Rozdelenie zisku

Spoločníci na valnom zhromaždení schválili návrh o rozdelení čistého zisku za účtovné obdobie končiacie 31.3.2023 vo výške 658.442,01 € nasledovne, 650.000 € bolo preúčtovaných na účet nerozdeleného zisku minulých rokov, 8.442,01 € bolo preúčtovaných na účet sociálneho fondu ďalší prídel.

## 8. Predpokladaný vývoj výsledku hospodárenia

Za posledných desať rokov Spoločnosť zaznamenáva aj vďaka dobrej práci svojich zamestnancov pre našich odberateľov dynamický rast, ktorý vedenie plánuje udržať hlavne v oblasti exportu. Vedenie

Spoločnosti predpokladá, že za hospodársky rok, končiaci 31.3.2024 vykáže čistý obrat vo výške 5.700.000 EUR a zisk pred zdanením daňou z príjmov právnických osôb vo výške 700.000 EUR.

Finančný plán	K 31.03.2024 €
Očakávané tržby	5.700.000
Očakávaný výsledok hospodárenia pred zdanením	700.000
Očakávané investície do dlhodobého hmotného majetku	400.000

## 9. Rozvoj podnikateľského programu Spoločnosti

Spoločnosť sa zameria na zvyšovanie kvality poskytovaných služieb s cieľom udržať a posilniť svoje vedúce postavenie na slovenskom trhu v obchodovaných komoditách, upevniť existujúce dodávateľské a odberateľské štruktúry. Plánuje rozšíriť aj svoje aktivity s novými klientmi v okruhu do 1000 km od sídla spoločnosti, no hlavne v okolitých štátoch a prehĺbiť spoluprácu v už nadviazaných obchodných stykoch. Cieľom aktivít spoločnosti je zabezpečiť spokojnosť svojich zákazníkov a zaistenie adekvátnych tržieb z predaja tovaru, klasifikovaného ako potreby pre upratovanie a čistenie tak v priemysle, ako aj pre domácnosti. Všetky činnosti vykonáva spoločnosť so zreteľom na potreby svojich zákazníkov. Budovanie dlhodobých a stabilných partnerských vzťahov v odberateľskej a dodávateľskej štruktúre sú základným pilierom obchodných aktivít spoločnosti a zachovania trendu zvyšovania obratu.

K 31.3.2022 Spoločnosť vytvorila nedaňovú rezervu vo výške 252.225 € na predpokladané straty s cieľom pokryť predpokladaný pokles hrubej marže v nasledujúcich obdobiach, nakoľko Spoločnosť vyskladňuje skladové zásoby metódou FIFO, ale predajné ceny kvôli stabilite i konkurencieschopnosti priemeruje na základe postupných nákupov vo vyšších cenách. K 31.3.2023 nedaňová rezerva nebola rozpustená, ani znížená.

Od 19.5.2022 spoločnosť rozšírila svoje podnikateľské aktivity o prevádzkovanie penziónu Elizabetha. Ubytovacia časť je v plnej prevádzke a po ľahkých stavebných úpravách v priebehu rokov 2023/2024 bude prevádzkovať aj kaviareň, reštauráciu, streetfood a wellness, ktoré budú k dispozícii nie len ubytovaným hosťom, ale i širokej verejnosti. Kvôli eliminovaniu vysokých cien elektrickej energie bola v marci 2023 v areáli spoločnosti spustená prevádzka 50 Mwh fotovoltaickej elektrárne, podľa dohodnutých podmienok SSD. V priebehu roka 2023 začne prenajímať novú investičnú nehnuteľnosť v atraktívnej lokalite na území SR.

Čiastočné uzatvorenie ekonomiky počas pandémie koronavírusu spôsobilo dočasné výkyvy obratu. Od decembra 2020 do júla 2022 sa zvýšila cena námornej prepravy v rozmedzí od 300 – 600% čo malo značný vplyv na obstarávacie ceny tovaru z Ázie a blízkeho východu. Koncom roka 2022 sa ceny začali postupne znižovať, do marca 2022 takmer na pôvodnú úroveň. Od februára 2021 nepretržite celosvetovo stúpajú ceny takmer všetkých surovín. Nakoľko tieto zvýšenia už dosahujú úroveň od 60 – 120 %, výrobcovia museli postupne začať premietiť zvýšené ceny surovín do ceny svojich výrobkov, ktoré vyrábajú aj pod našou značkou. Od 24.2.2022, keď napadlo Rusko Ukrajinu, sa ceny väčšiny komodít opäť začali zvyšovať a zhoršila sa aj ich dostupnosť, čo malo značný vplyv na ceny výrobkov a ich dostupnosť. Od marca 2023 niektoré ceny surovín začali zľahka klesať. V neposlednom rade to bol aj silnejúci USD, ktorý sa v koncom roka 2022 dostal na približne pôvodné úrovne. Z dôvodu

pomerne vysokých skladových zásob v našej spoločnosti dokázala čiastočne tmiť potrebu rýchleho zvyšovania cien, čo zlepšuje našu konkurencieschopnosť. Vďaka vynikajúcemu ratingu i dobrým vzťahom so všetkými výrobcami, sme boli doposiaľ v zásobovaní obmedzení len v minimálnej miere. Nakoľko sa však situácia stále mení, nemožno predvídať budúce dopady, hlavne tie, ktoré môžu byť spôsobené následnou celosvetovou ekonomickou krízou, či recesiou. Manažment sa riadi vlastným, už z minulosti osvedčeným postupom pre zvládanie krízových situácií.

## 10. Záver

Spoločnosť plní povinnosti, ktoré jej vyplývajú z platných zákonov, z obchodných vzťahov, čím predovšetkým do budúcnosti vytvára základy kvalitnej spolupráce a stabilného miesta na trhu v Slovenskej republike a okolitých štátoch.

Napriek aktuálnym problémom na európskom trhu sa spoločnosti darí si udržať a tiež rozšíriť zahraničných zákazníkov. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu prebiehajúcej svetovej krízy a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych vplyvov na spoločnosť a jej zamestnancov.

## C. Iné dôležité informácie, ktorých zverejnenie vyžaduje zákon

1. Spoločnosť nebola počas roka súčasťou konsolidovaného celku. Spoločnosť nie je materskou spoločnosťou.
2. Neexistujú podniky, v ktorých je Spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom.
3. Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.
4. Spoločnosť nie je registrovaná ako platiteľ DPH v inom členskom štáte EÚ.
5. Spoločnosť nemala výdavky na vedu a výskum.
6. Spoločnosť neúčtovala o obstarávaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov ani o obchodných podieloch ovládajúcej osoby.
7. Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje táto výročná správa, nenastali žiadne udalosti osobitného významu, ktoré by mali vplyv na zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.
8. Spoločnosť nemá náplň pre informácie o údajoch, požadovaných podľa osobitných predpisov

## D. Analýza likvidity a rizík

Vývoj likvidity je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Miera likvidity	k 31.03.2022	k 31.03.2022	k 31.03.2021
Bežná (current Ratio) (3.stupňa)	5,08	3,92	3,35
Rýchla (quick Ratio) (2. stupňa)	1,56	0,90	0,73
Okamžitá (cash-Ratio) (1. stupňa)	0,96	0,39	0,20

**Riziko nedostatočnej likvidity**

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov s primeranou splatnosťou, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu finančných prostriedkov a dodržiavanie úverových podmienok financujúcej banky. Spoločnosť nie je závislou od financovania bankou.

**Riziko menových kurzov**

Spoločnosť nie je vystavená významnému kurzovému riziku z transakcií v cudzích menách, keďže k 31. marcu 2023 nevykazuje významné finančné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene. Vplyv citlivosti na kurzové zmeny nebol v bežnom ani v predchádzajúcich obdobiach významný.

**Riziko pohybu cien komodít**

Spoločnosť nevyužíva žiadne finančné nástroje citlivé na riziká z dôvodu pohybu cien komodít. Do 31. marca 2023 Spoločnosť nerozpustila nedaňovú rezervu vo výške 252.225 € na predpokladané straty s cieľom pokryť predpokladaný pokles hrubej marže v nasledujúcich obdobiach, nakoľko Spoločnosť vyskladňuje skladové zásoby metódou FIFO, ale predajné ceny kvôli stabilite i konkurencieschopnosti priemeruje na základe postupných nákupov vo vyšších cenách.

**Úrokové riziko**

Spoločnosť nie je vystavená významnej koncentrácii úrokového rizika. K 31. marcu 2023. Spoločnosť vykazuje jeden strednodobý úver s fixnou úrokovou mierou a kontokorentný úver s 1 mesačným EURIBOROM + fixná sadzba banky.

**Úverové riziko a riziko nesplatenia pohľadávok**

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho spoločnosť utrpí stratu. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi a že podľa potreby musí získať dostatočné zabezpečenie ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov. Spoločnosť venuje pozornosť riadeniu pohľadávok, o čom svedčí aj veľmi nízky podiel stratových a nedobytných pohľadávok alebo inak rizikových pohľadávok v portfóliu majetku, čo indikuje, že riziko nesplatenia pohľadávok je významne eliminované. V obidvoch úverových zmluvách, je uvedená hodnota ekonomického ukazovateľa vyjadrená vzorcom, ktorú ak Spoločnosť neplní, banka môže zvýšiť dohodnutú úrokovú sadzbu o 1 % p.a. K 31.3.2023 je táto podmienka splnená, taktiež bola splnená výška ukazovateľa DRCS. Všetky splátky za históriu spoločnosti boli realizované v splatnosti. Z uvedených skutočností vyplýva, že Spoločnosti nehrozí ku dňu vystavenia účtovnej závierky zo strany banky žiadne riziko, vrátane zvýšenia úrokovej sadzby.

### Kapitálové riziko

Spoločnosť riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik so schopnosťou pomocou optimálneho pomeru medzi cudzími a vlastnými zdrojmi.

### Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu

	31.03.2023	31.03.2022	31.03.2021
	€	€	€
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0
Krátkodobé finančné výpomoci	0	0	0
Bankové úvery	1 140 000	162 544	295 727
Celkový dlh	1 140 000	162 544	295 727
Finančné účty	623 211	266 021	110 487
Čistý dlh	516 789	-103 477	185 240
Vlastné imanie	2 455 695	2 507 254	2 085 859
<b>Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu</b>	<b>21,04</b>	<b>-4,13</b>	<b>8,88</b>
Závazky z úverov poskytnutých financujúcou bankou	1 140 000	162 544	295 727
Majetok netto	4 280 110	3 453 082	2 658 841

Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu vplyvom výplaty kapitálových fondov spoločníkovi medziročne mierne stúpol, k 31.03.2023 predstavoval 21,04 % (2022: -4,13, 2021: 8,88%, 2020: 16,31%, 2019: 49,32%, 2018: 75,19%, 2017: 98,83%, 2016: 128,41 %), čo nemá na zdravé fungovanie Spoločnosti negatívny vplyv.

Rôzne ďalšie finančné ukazovatele, napríklad: ukazovatele zadĺženosti, rentability, aktivity, rôzne druhy skóringových ukazovateľov, ako sú Altmanovo Z-skóre, Index 05, Quick test, Binketov model, In. Bonity a Tafflerov model neuvádzame, nakoľko sú zverejňované na verejne dostupnom portáli [www.finstat.sk](http://www.finstat.sk).

 **JANEGAL** spol. s r.o.  
Štefánikova štvrť 829/2D  
024 01 Kysucké Nové Mesto  
IČO: 36 393 835  
IČ DPH: SK2020133423 ①

**E. Účtovná závierka a správa audítora**

**Správa nezávislého audítora**  
**spoločníkom a konateľom spoločnosti JANEGAL spol. s r.o.**

**Správa z auditu účtovnej závierky**

*Názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti JANEGAL spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. marcu 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. marcu 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

*Základ pre názor*

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

*Iná skutočnosť*

Spoločnosť nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve. Pre audit účtovnej závierky a výročnej správy sa rozhodla dobrovoľne.

*Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

### *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu

alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

## Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

### *Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe*

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej k 31. marcu 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 11. júla 2023



TATRAAUDIT Bratislava s.r.o.  
Pave Vukoviča 8  
851 10 Bratislava  
Obchodný register  
vložka č. 38154/B  
Licencia SKAU 293

Ing. Zuzana Klimentová, CSc.  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU 605

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 0 3 . 2 0 2 3

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Ć D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 1 3 3 4 2 3	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka X malá	Mesiac Rok od 4 2 0 2 2
IČO 3 6 3 9 3 8 3 5	mimoriadna	veľká	Za obdobie do 3 2 0 2 3
SK NACE 4 6 . 4 9 . 0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 4 2 0 2 1 do 3 2 0 2 2

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)  
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)  
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)  
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

J A N E G A L , s p o l . s r o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

Š T E F Á N I K O V A Š T V R Ě

Číslo

8 2 9

PSČ

Obec

0 2 4 0 1 K Y S U C K É N O V É M E S T O

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

1 5 . 0 6 . 2 0 2 3

Schválená dňa:

2 0 . 0 6 . 2 0 2 3

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	5 1 6 8 2 3 6	4 2 8 0 1 1 0	
			8 8 8 1 2 6		3 4 5 3 0 8 2
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	1 8 0 8 8 5 3	9 2 4 0 1 5	
			8 8 4 8 3 8		7 4 0 3 1 9
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	1 1 8 3 4	1 2 8 7	
			1 0 5 4 7		1 8 0 2
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	6 6 9 8	0	
			6 6 9 8		
3.	Ocenené práva (014) - /074, 091A/	06	5 1 3 6	1 2 8 7	
			3 8 4 9		1 8 0 2
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			
7.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	1 7 9 7 0 1 9	9 2 2 7 2 8	
			8 7 4 2 9 1		7 3 8 5 1 7
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	1 0 2 9 8 4	1 0 2 9 8 4	
					1 0 2 9 8 4
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	8 2 6 6 4 1	3 8 9 9 0 2	
			4 3 6 7 3 9		4 2 8 0 1 8
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	6 4 8 9 5 0	2 1 1 3 9 8	
			4 3 7 5 5 2		4 0 3 1 5



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ľahné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	2 1 8 4 4 4	2 1 8 4 4 4	1 6 7 2 0 0
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
<b>A.III.</b>	<b>Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)</b>	<b>21</b>			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	28			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	3 3 4 8 3 3 5	3 3 4 5 0 4 7	
			3 2 8 8		2 7 0 1 9 9 1
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	2 2 9 0 8 1 8	2 2 8 7 5 3 0	
			3 2 8 8		2 0 4 6 8 4 3
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 6 2 8 4	1 6 2 8 4	
					1 7 0 4 0
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37	2 8 1	2 8 1	
					2 4 9
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	2 2 3 2 0 3 5	2 2 2 8 7 4 7	
			3 2 8 8		1 9 6 1 3 0 2
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40	4 2 2 1 8	4 2 2 1 8	
					6 8 2 5 2
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	5 2 4 9 3	5 2 4 9 3	
			0		5 2 7 1 5
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42	0		
					0



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto 3
			Korekcia - časť 2		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	5 2 4 9 3	5 2 4 9 3	5 2 7 1 5
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	3 8 1 8 1 3	3 8 1 8 1 3	3 3 6 4 1 2
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	3 8 1 8 1 3	3 8 1 8 1 3	3 3 6 4 1 2
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
			Netto 3		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	3 8 1 8 1 3	3 8 1 8 1 3	3 3 6 4 1 2
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61	0	0	
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63			
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65			
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66	0	0	
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1		Netto 2
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	6 2 3 2 1 1	6 2 3 2 1 1	2 6 6 0 2 1
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	2 0 4 9	2 0 4 9	5 0 6 2
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	6 2 1 1 6 2	6 2 1 1 6 2	2 6 0 9 5 9
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	1 1 0 4 8	1 1 0 4 8	1 0 7 7 2
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	4 0 4	4 0 4	6 1
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 0 6 4 4	1 0 6 4 4	1 0 7 1 1
3.	Prijmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Prijmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	<b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b> r. 80 + r. 101 + r. 141	79	4 2 8 0 1 1 0	3 4 5 3 0 8 2
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	2 4 5 5 6 9 5	2 5 0 7 2 5 4
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	5 6 4 3 0	5 6 4 3 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	5 6 4 3 0	5 6 4 3 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		7 0 0 0 0 0
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	6 2 0 3	6 2 0 3
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	6 2 0 3	6 2 0 3
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	1 7 3 4 6 2 0	1 1 9 4 6 2 0
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	1 7 3 4 6 2 0	1 1 9 4 6 2 0
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	6 5 8 4 4 2	5 5 0 0 0 1
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 8 2 4 4 1 5	9 4 5 8 2 8
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 5 1 6 4	8 4 6 7
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103	0	0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	1 5 1 6 4	8 4 6 7
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121	9 0 0 0 0 0	
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	4 1 0 6 4 5	5 1 5 8 3 8
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	2 3 6 9 6 4	2 1 0 2 5 9
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	2 3 6 9 6 4	2 1 0 2 5 9
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	8 3 7 9 5	1 6 3 4 7 7
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	2 0 1 5 9	1 5 4 7 3
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 5 1 7 1	1 2 6 3 0
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	5 1 6 1 7	1 1 3 9 9 9
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	2 9 3 9	
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	2 5 8 6 0 6	2 5 8 9 7 9
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	3 0 1 2	2 3 2 4
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	2 5 5 5 9 4	2 5 6 6 5 5
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	2 4 0 0 0 0	1 6 2 5 4 4
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť'	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	4 7 5 8 8 8 8	4 6 7 0 4 5 8
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	4 6 6 1 0 5 2	4 5 8 6 6 5 1
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	1 0 4 1 2	2 2 7 6 8
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	3 1 9 8 8	
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	- 1 3	- 1 2 9
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	5 0 7 7 0	5 3 9 3 2
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	6 0 0	1 4 4 7
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	4 0 7 9	5 7 8 9
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r.14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	3 9 0 6 1 3 0	3 9 5 3 1 7 1
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	2 8 9 7 7 7 8	3 1 6 3 5 4 7
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	1 3 5 4 1 6	6 3 1 8 9
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	- 5 9 7	- 6 0 7
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	3 7 2 0 4 3	2 8 1 5 0 6
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	4 0 3 8 4 4	3 5 2 8 9 7
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	2 7 7 6 2 2	2 4 1 0 1 8
2.	Odmeny členom orgánov spoločností a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 0 9 6 7 8	9 7 0 1 8
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 6 5 4 4	1 4 8 6 1
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	9 9 0 2	9 4 3 0
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	6 5 1 9 5	6 2 4 9 4
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	6 5 1 9 5	6 2 4 9 4
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	4 4 5	1 1 3
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25		
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	2 2 1 0 4	2 0 6 0 2
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 + r. 10)	27	8 5 2 7 5 8	7 1 7 2 8 7



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	1 3 4 9 5 6 9	1 1 5 5 5 8 7
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 8 9 7 4	1 3 9 2
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42	1 8 9 7 4	1 3 9 2
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	3 3 9 8 8	1 8 6 6 9
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	1 3 9 3 9	2 6 7 2
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	1 3 9 3 9	2 6 7 2
O.	Kurzové straty (563)	52	1 6 1 0 7	1 0 3 7 8
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	3 9 4 2	5 6 1 9



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 1 5 0 1 4	- 1 7 2 7 7
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	8 3 7 7 4 4	7 0 0 0 1 0
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	1 7 9 3 0 2	1 5 0 0 0 9
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	1 7 9 0 8 0	2 0 2 7 7 6
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	2 2 2	- 5 2 7 6 7
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	6 5 8 4 4 2	5 5 0 0 0 1

## I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

### 1. Obchodné meno a sídlo

JANEGAL spol. s r. o., Štefánikova štvrť 829/2D, 024 01 Kysucké Nové Mesto, registrovaná: v obchodnom registri Okresný súd Žilina, oddiel: Sro, vložka číslo: 12401/L.(ďalej len „Spoločnosť“)

### 2. Opis vykonávanej činnosti

Nákup a predaj tovaru, určeného na upratovanie a čistenie (veľkoobchod).

### 3. Počet zamestnancov

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

2023	2022
22	22

### 4. Údaje o skupine podnikov

Spoločnosť nebola počas účtovného obdobia súčasťou konsolidovaného celku. Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou.

### 5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023 t.j. za 12 mesiacov, predchádzajúca účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1.4.2021 do 31.3.2022, t.j. 12 mesiacov.

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.

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2022 (za predchádzajúce účtovné obdobie), bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 30.09.2022.

## II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárnych orgánov neboli poskytnuté záruky alebo iné zabezpečenia, pôžičky ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely, ktoré je potrebné vyúčtovať. Takisto im neboli odpustené alebo odpísané žiadne pôžičky.

### III. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

#### 1. Východisko pre zostavenie účtovnej závierky

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

Od 24.2.2022, keď napadlo Rusko Ukrajinu, sa ceny väčšiny komodít opäť začali zvyšovať a zhoršila sa aj ich dostupnosť, čo má značný vplyv na ceny výrobkov a ich dostupnosť. Vďaka vynikajúcemu ratingu i dobrým vzťahom s našimi výrobcami, sme boli doposiaľ v zásobovaní obmedzení len v minimálnej miere. Aktuálne ceny niektorých komodít začali pozvoľna klesať, no situácia sa môže zmeniť a nemožno s istotou predvídať budúce dopady uvedených okolností, hlavne tých, ktoré môžu byť spôsobené následnou celosvetovou ekonomickou krízou, či recesiou. Manažment sa riadi vlastným, už z minulosti osvedčeným postupom pre zvládanie krízových situácií.

#### 2. Účtovné metódy a účtovné zásady

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

#### 3. Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Neexistujú transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

#### 4. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov

##### (a) 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.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného 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.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, keď bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Licencie (podľa doby použitia)	10	lineárna	10
Softvér	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzne	jednorázovo	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, keď bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa považuje v podmienkach Spoločnosti za zásoby, s výnimkou prípadov ak ide o majetok, ktorý sa prenájma. Odpisuje sa jednorázovo pri uvedení do používania alebo ak ide o majetok ktorý sa prenájma podľa predpokladanej doby prenájmu. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby (podľa účelu využitia)	20/40	lineárna	5,0/2,5
Inventár (zariadenia a súbory vecí)	6	lineárna	16,66
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25,0
Stroje, zariadenia	8	lineárna	12,5
Drobné stavby	12	lineárna	8,33
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzne	jednorázovo	100

#### (b) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

#### (c) Zásoby

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

#### **(d) 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 sporné pohľadávky, pri ktorých hrozí riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí formou opravných položiek.

#### **(e) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

#### **(f) 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 aj s členením na krátkodobé a dlhodobé.

#### **(g) 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.

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

#### ***Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok***

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

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

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

Spoločnosť okrem týchto kritérií pri tvorbe opravných položiek postupuje aj podľa pravidla, že vytvára 100% opravnú položku k ich menovitej hodnote, ak ide o pohľadávky:

- po lehote splatnosti nad 360 dní alebo
- bez ohľadu na deň splatnosti pohľadávky, ak ide o pohľadávky voči dlžníkom v konkurznom alebo reštrukturalizačnom konaní alebo ktorí vstúpili do likvidácie alebo pohľadávky, ktoré sa začali právne vymáhať.

#### (h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Spoločnosť aplikuje nasledujúce predpoklady a postupy pri tvorbe rezerv a vytvára tieto druhy rezerv:

**Rezerva na nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho zabezpečenia** sa tvorí na predpokladané náklady v súvislosti s očakávaným čerpaním dovoleniek zamestnancov, na ktoré im vznikol právny nárok do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Náhrada miezd za nevyčerpané dovolenky sa kalkuluje v zmysle platných pracovno-právnych predpisov podľa priemerov pre pracovnoprávne účely, platných ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Poistné sa kalkuluje na úrovni 35,2 % z náhrad miezd za nevyčerpané dovolenky.

**Rezerva na nevyfakturované dodávky** sa vytvára na plnenia, ktoré Spoločnosť prevzala do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka vo výške očakávaných vyúčtovaní dodávateľov na základe uzatvorených zmlúv.

**Rezerva na bonusy** sa vytvára v sume predpokladaných dodatočných zliav, ktoré sa poskytnú odberateľom počas nasledujúceho účtovného obdobia v dôsledku skutočne vykázaných a realizovaných tržieb a v závislosti platobnej disciplíny týchto zákazníkov do súvahového dňa.

**Rezerva na predpokladané straty** sa vytvára s cieľom pokryť predpokladaný pokles hrubej marže v nasledujúcich obdobiach, nakoľko Spoločnosť vyskladňuje skladové zásoby metódou FIFO, ale predajné ceny kvôli stabilite i konkurencieschopnosti priemeruje na základe postupných nákupov vo vyšších cenách.

#### (i) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

#### (j) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

#### (k) 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.

### (l) 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.

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

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

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.

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

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.

### (m) 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.

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

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia neúčtovala o opravách významných chýb minulých účtovných období.

#### IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

##### 1. Goodwill

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia neúčtovala a k 31.03. 2023 nevykazuje goodwill.

##### 2. Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Neexistujú významné položky derivátov ani položky majetku a záväzkov, ktoré sú zabezpečené derivátmi.

##### 3. Kapitálový fond

Spoločnosť v roku 2019 vytvorila kapitálový fond vo výške 700 000 Eur z vlastných prostriedkov konateľa. Kapitálový fond bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia k 31.3.2023 použitý a vyplatený v plnej výške.

##### 4. Informácie o záväzkoch a o ich zabezpečení

Štruktúra krátkodobých záväzkov (okrem úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31.03.2023	31.03.2022
Záväzky po lehote splatnosti	11 866	677
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	398 779	515 161
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b><u>410 645</u></b>	<b><u>515 838</u></b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	15 164	8 467
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b><u>15 164</u></b>	<b><u>8 467</u></b>

##### 4.1. Záväzky z leasingu

Z krátkodobých záväzkov spoločnosti sú zabezpečené záväzky z leasingových zmlúv. K 31.3.2023 Spoločnosť neeviduje žiadne záväzky k leasingovým zmlúv

#### 4.2. Závazky z úverov

Štruktúra bankových úverových záväzkov Spoločnosti podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade.

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.03.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.03.2022
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>					
Splátkový investičný úver	EUR	2,00	31.12.2027	900 000	0
				<u>900 000</u>	<u>0</u>
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>					
Kontokorentný úver	EUR	2,00	11.10.2024	0	162 544
Splátkový investičný úver – krátkodobá časť	EUR	2,00	31.12.2027	240 000	0
				<u>240 000</u>	<u>162 544</u>
<b>Spolu</b>				<u><b>1 140 000</b></u>	<u><b>162 544</b></u>

Záložné právo nie je zriadené na zásoby spoločnosti.

##### **Dlhodobé bankové úvery**

Splátkový investičný úver poskytla financujúca banka Spoločnosti za účelom zabezpečenia financovania dlhodobých investičných potrieb projektu: *výstavba skladovej haly, kanalizačnej prípojky a distribučnej siete*.

Dňom 12.12.2019 bol navýšený o 200 000 Eur za účelom kúpy investičnej nehnuteľnosti. Táto časť úveru bola splatená k 31.1.2022. V decembri 2021 bol tento úver navýšený o sumu 1.200.000 € so splatnosťou päť rokov a úrokom 2% p.a. fix.

Závazky Spoločnosti zo splátkového úveru sú v prospech financujúcej banky zabezpečené takto:

- Notárskou zápisnicou o záložnom práve k nehnuteľnostiam na sumu 1 500 000,-€

##### **Krátkodobé bankové úvery**

Zmluva o kontokorentnom úvere s úverovým rámcom 450 000 EUR bola s financujúcou bankou uzatvorená za účelom financovania prevádzkových potrieb Spoločnosti. Závazky Spoločnosti z kontokorentného bankového úveru sú zabezpečené takto:

- Zmluvou o zriadení záložného práva na pohľadávky.
- Notárskou zápisnicou o záložnom práve k nehnuteľnostiam na sumu 1 500 000,-€

Celkový prehľad o zabezpečených záväzkoch Spoločnosti, ktoré sú zabezpečené rôznymi formami, opísanými vyššie je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Opis predmetu záložného práva  a	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu, ktorým sú záväzky zabezpečené	Hodnota záväzkov
Pozemky	102 984	
Budovy a stavby	814 600	
Pohľadávky z obchodného styku	381 813	
<b>Hodnota majetku, ktorý zabezpečuje záväzky v obstarávacích cenách</b>	<b>1 299 397</b>	
<b>Záväzky z úveru kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia</b>	<b>X</b>	<b>450 000</b>
Samostatné hnutelné veci	270 855	
<b>Hodnota majetku, ktorý zabezpečuje záväzky v obstarávacích cenách</b>	<b>270 855</b>	
<b>Záväzky z leasingu kryté inou formou zabezpečenia</b>	<b>X</b>	<b>0</b>
<b>Spolu záväzky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia a hodnota vecí, ktoré záväzky zabezpečujú</b>	<b>1 500 000</b>	<b>450 000</b>

## 5. Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť neúčtovala ani nevykazovala vlastné akcie.

## 6. Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

V účtovnej závierke neexistujú položky nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

## V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

### 1. Podmienený majetok

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

### 2. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Konateľ Spoločnosti si nie je vedomý žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej v súvislosti s uvedenou neistotou vznikol významný náklad/záväzok.

Spoločnosť má uzatvorené viaceré úverové zmluvy. Ak by nastal v budúcnosti prípad neplnenia úverových zmlúv zo strany Spoločnosti, vznikol by tak prípad neplnenia úverovej zmluvy medzi Spoločnosťou a bankou so všetkými dôsledkami, ktoré z toho plynú v zmysle úverovej zmluvy a úverových podmienok. V takomto prípade neplnenia úverovej zmluvy banka môže: stanoviť mimoriadnu splatnosť úveru alebo jeho určitej časti, dočasne obmedziť čerpanie úveru, odstúpiť od úverovej zmluvy, zvýšiť úrokovú sadzbu, vypovedať úverovú zmluvu, zablokovať účty Spoločnosti alebo uskutočniť jednostranné zápočty.

Financujúca banka môže v súlade s úverovými podmienkami vykonať uvedené opatrenia, vrátane možnosti zvýšiť dohodnutú úrokovú sadzbu o 1 % p. a. Konateľ Spoločnosti nepozná žiadnu okolnosť, v dôsledku ktorej by mohol nastať prípad neplnenia v zmysle definície v úverových zmluvách.

V dôsledku toho, že výšku podmienených záväzkov nie je možné spoľahlivo určiť, resp. že vznik takýchto záväzkov nie je možné spoľahlivo predvídať a že iné podmienené záväzky než tie, ktoré sú vyššie opísané nie sú Spoločnosti známe, neuvádzame *Prehľad podmienených záväzkov* za bežné ani minulé účtovné obdobie v tabuľkovej forme.

### 3. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú nasledovné:

- Spoločnosť má uzatvorené zmluvy na prepravu tovarov. Predpokladané náklady súvisiace s prepravou tovaru na hospodársky rok, končiaci 31.03.2024 budú predstavovať sumu 115 600,- EUR (2022: 107 452,19 EUR).
- Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu o poskytnutí práva na používanie softvéru a poskytovaní služieb pri prevádzkovaní počítačových programov. Predpokladané náklady súvisiace s údržbou programov a poskytovaním služieb na hospodársky rok, končiaci 31.03.2024 budú predstavovať približne sumu 1 100,- EUR (2022: 905 EUR).
- Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu na zber, zhodnotenie a recykláciu odpadov. Predpokladané náklady súvisiace s odpadovým hospodárstvom na hospodársky rok, končiaci 31.03.2024 budú predstavovať približne sumu 24 800,- EUR (2022: 20 768 EUR).
- Spoločnosť má uzatvorené zmluvy na podporu predaja tovaru v distribučnej sieti a o poskytovaní informácií o predajnosti jej tovaru. Predpokladané náklady súvisiace s nákladmi na podporu predaja na hospodársky rok, končiaci 31.03.2024 budú predstavovať sumu 18 000,- EUR (2022: 15 495,83 EUR).
- Spoločnosť má v nájme pozemky, stavby, nebytové priestory a polyfunkčný dom s oplateným parkoviskom v Kysuckom Novom Meste od spriaznenej osoby na základe nájomnej zmluvy na neurčito. Predpokladané ročné nájomné na hospodársky rok, končiaci 31.03.2024 bude predstavovať sumu 76 261,- EUR (2022: 70 101,34- EUR). Reálna hodnota prenajatého nehnuteľného majetku je odhadovaná na 1 500 000,- EUR. Spoločnosť získala informáciu o reálnej hodnote z evidencie spriaznenej osoby.
- Spoločnosť má poistený dlhodobý hmotný majetok a zásoby pre rôzne riziká a poistenie pre prípad zodpovednosti za škody. Ročné poistné bude predstavovať sumu 9 200- EUR (2022: 8 781 EUR).

#### 4. Skutočnosti, sledované na podsúvahových účtoch

Prehľad podsúvahových položiek:

Názov položky	2023	2022	2021
Prenajatý majetok	1 500 000	378 000	378 000
Zásoby s dlhodobým použitím v operatívnej evidencii			
Závazky z lízingu, nezachytené v súvahe	0	70	72
Pohľadávky z derivátov	0	0	0
Závazky z opcíí derivátov	0	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0	0
Iné položky (ostatné finančné povinnosti)	0	0	0

#### VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA (DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY)

V uvedenom období nenastali žiadne iné významné udalosti, ktoré by mali vplyv na zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom vykazovania v účtovnej závierke.

Manažment sa bude aj naďalej riadiť vlastným, už z minulosti osvedčeným postupom pre zvládanie krízových situácií. Plynulé zásobovanie je vďaka vynikajúcemu ratingu i dobrým vzťahom u všetkých výrobcov naďalej kontinuálne. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu predpokladanej svetovej ekonomickej krízy i možnej recesie a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych vplyvov na spoločnosť a jej zamestnancov.

#### VII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo na poskytovanie služieb vo verejnom záujme.