

Koľajové a dopravné stavby s.r.o. Košice
Krivá 23,040 01 Košice



Výročná správa 2022



**KOĽAJOVÉ
ADOPRAVNÉ
STAVBY**

OBSAH VÝROČNEJ SPRÁVY ZA ROK 2022

1. Identifikácia spoločnosti	1
2. Vývoj a ciele na ďalšie obdobie	1
3. Hlavné činnosti	2
4. Finančné a nefinančné ukazovatele uvedené v účtovnej závierke spoločnosti zostavenej za účtovný rok, za ktorý sa výročná správa zostavuje	2
5. Personálne zabezpečenie a príslušné údaje	4
6. Ostatné informácie	4
7. Informácie o významných udalostiach, ktoré nastali po skončení účtovného roka, za ktorý sa výročná správa zostavuje	4
8. Povinné údaje bez náplne	4
9. Povinné prílohy	4 -50

1. Identifikácia spoločnosti

1.1. Základné údaje

Obchodné meno: Koľajové a dopravné stavby s.r.o. Košice
Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným
IČO: 31 721 401
DIČ: 2020493607
IČ DPH: SK2020493607
Sídlo spoločnosti: Krivá 23, 040 01 Košice – mestská časť Juh

Orgány spoločnosti

Konatelia: Ing. Milan Šimoňak
Ing. Valeria Šimoňaková
Ing. Štefan Krafčík

Odvetvie: 42120 – Výstavba železníc
Počet zamestnancov: 46 zamestnancov
kategória:

1.2 Predmet činnosti spoločnosti

Predmet činnosti:

Koľajové a dopravné stavby s.r.o. Košice je spoločnosť podnikajúca v oblasti stavebníctva:

- železničné stavby a s tým súvisiace odbory.
- Recyklácia stavebných odpadov.
- Banská činnosť.
- Inžinierska činnosť.

2. Vývoj a ciele na ďalšie obdobie

2.1 Prognóza vývoja

V najbližších rokoch spoločnosť plánuje pokračovať vo svojej činnosti podľa zásady nepretržitého trvania Spoločnosti. Využiť finančné zdroje a plniť svoj investičný program na zabezpečenie plnenia úloh, ktoré z toho vyplývajú. Bežné výdavky budú využívané na zabezpečenie miezd a s tým súvisiacich odvodov do poisťovní a ostatných náležitostí, na cestovné náhrady, energie, na opravu a údržbu, prenájom strojov a mechanizácie a na nákup materiálu a služieb potrebných na zabezpečenie bežnej prevádzky a výrobných procesov. Kapitálové výdavky budú využívané na nákup stavebnej mechanizácie, strojov, zariadení a dopravných prostriedkov. Aktivity spoločnosti budú nasmerované na udržanie výkonnosti, efektívnosti a vysokej kvality realizovaných služieb.

2.2 Informácie o vplyve spoločnosti na životné prostredie a činnosť ktorú bude v budúcnosti vykonávať

- odvoz nebezpečného odpadu, ktorý vznikol po stavebných a rekonštrukčných železničných stavbách do špecializovaných firiem,
- opätovné využívanie vyzískaných surovín a materiálov,
- odstraňovanie ekologických havárií pre zmluvných partnerov.

2.3 Ciele spoločnosti na ďalšie obdobie

- prevencia rizík,
- bezpečnosť,
- ochrana životného prostredia,
- dodržiavanie platných zákonov,
- uplatňovanie ISO noriem, dodržiavanie všetkých požiadaviek, ktoré sú kladené na ochranu životného prostredia a obnovu prírodných zdrojov,
- podporovať využívanie špeciálnych technológií,
- zvyšovanie produktivity práce a skvalitnenie pracovných postupov.

3. Hlavné činnosti

Výrobný program spoločnosti predstavujú činnosti:

Železničné stavby

- novostavby, rekonštrukcie, údržby a opravy železničného zvršku – koľají a výhybiek
- komplexné rekonštrukcie železničného zvršku- koľají a výhybiek
- novostavby, rekonštrukcie, údržby a opravy železničného spodku
- budovanie umelých stavieb, zriadenie a opravy nástupíšť
- montáž a zriadenie hybridných koľají
- novostavby, rekonštrukcie a opravy žeriavových dráh
- rekonštrukcia a zriaďovanie priecestí

Recyklácia

- prevádzkovanie Recyklačnej základne Košice Barca – drvenie, triedenie stavebných sutí
- predaj stavebných recyklátov,
- spracovanie stavebných sutí mobilnou recyklačnou linkou.

4. Finančné a nefinančné ukazovatele uvedené v účtovnej závierke spoločnosti zostavenej za účtovný rok, za ktorý sa výročná správa zostavuje

4.1 Náklady a výnosy spoločnosti v BO a PO

VÝNOSY v €	2022	2021
Čistý obrat	9 935 504	7 475 816
z toho: Výnosy z hosp. činnosti	10 130 666	8 052 240
Tržby z predaja tovaru	79 000	
Tržby z predaja vlastných výrobkov	35 800	117 114
Tržby z predaja služieb	9 820 705	7 358 702
Zmena stavu vnút. zásob (61)	7 115	- 20 257
Aktivácia (účtovná skupina 62)	6 409	17 358
Tržby z predaja dlh. majetku	135 340	301 492
Ostatné výnosy z hosp. činnosti	46 297	277 831
NÁKLADY v €	2022	2021
Náklady na hospodársku činnosť	9 140 524	6 993 250
Výsledok hospodárenia y hosp. činnosti	990 142	1 058 990
Náklady na finančnú činnosť	21 978	19 263
Výsledok hosp. pred zdanením	968 164	1 039 727
Výsledok hosp. po zdanení	763 647	820 014

AKTÍVA v €	5 360 735
Dlhodobé aktíva	
z toho:	
Dlhodobý hmotný majetok	1 545 298
Dlhodobý nehmotný majetok	27 656
Krátkodobé aktíva	
z toho:	
Zásoby (Pohonné látky, výrobky-lomový kameň, recykláty, výrobný materiál	190 375
Pohľadávky z obchodného styku	2 553 005
Peniaze a peňažné ekvivalenty (peniaze v hotovosti, zostatok na bankových účtoch)	1 025 813
Náklady budúcich období krátkodobé	18 588
PASÍVA v €	5 360 735
Vlastné imanie	2 919 841
z toho:	
Základné imanie	10 000
Zákonný rezervný fond	1 000
Dlhodobé záväzky	324 760
z toho:	
Úvery	190 703
Ostatné dlhodobé záväzky	134 057
Dlhodobé rezervy	52 868
Výnosy budúcich období dlhodobé	197 874
Krátkodobé záväzky	1 738 620
z toho:	
Krátkodobé úvery	248 371
Krátkodobé záväzky z obchodného styku	1 185 243
Krátkodobé rezervy	88 333
Výnosy budúcich období krátkodobé	38 439

Napriek externým faktorom negatívne poznačeným krízou, infláciou stavebných materiálov, vysokou cenou všetkých druhov energií spoločnosť dosiahla pozitívne výsledky hospodárenia. V roku 2022 znížila zisk o 7 % na 763 647 Eur a tržby jej narástli o 33% na 9 936mil. Eur.

4.2 Návrh na rozdelenie zisku za účtovný rok 2022, za ktorý sa výročná správa zostavuje.

Vysporiadanie výsledku hospodárenia je v súlade s rozhodnutím valného zhromaždenia po predložení a schválení účtovnej závierky – preúčtovaný na účet 428 – nerozdelený zisk minulých rokov. Spoločnosť vytvorila zisk po zdanení vo výške 763 647 Eur..

4.3 Platby orgánom verejnej moci

Spoločnosť je veľkou účtovnou jednotkou a svoju činnosť vykonáva okrem železničných stavieb, spracovania a uskladnenia stavebného odpadu aj v ťažobnom priemysle. Podľa § 20 a Zákona o účtovníctve jej vyplývajú aj povinnosti voči príslušným orgánom štátnej moci.

Platby boli realizované voči týmto uvedeným orgánom:

Obvodný banský úrad - platby za vydobyté nerasty a dobývacie priestory

5. Personálne zabezpečenie a príslušné údaje

5.1 Činnosti vykonávané v personálnej oblasti:

- Nábor nových zamestnancov
- Progresívna mzdová politika
- Starostlivosť o zamestnancov, lekárske prehliadky
- Platené školenia na zvyšovanie odbornosti

5.2 Profesijne vzdelávanie

- Periodické školenia
- Zvyšovanie kvalifikácie
- Odborné semináre a konferencie

Koľajové a dopravné stavby s.r.o. Košice patria dlhodobo k stabilným zamestnávateľom. Spoločnosť k 31.12.2022 zamestnávala 46 pracovníkov.

6. Ostatné informácie

- Spoločnosť podporuje rozvoj mládežníckeho športu (volejbal) a kultúry v meste Košice.
- Spoločnosť má zavedený Integrovaný systém kvality ISR.
- Vlastní všetky certifikáty a osvedčenia potrebné pre prácu v danom odvetví.

7. Informácie o významných udalostiach, ktoré nastali po skončení účtovného roka, za ktorý sa výročná správa zostavuje.

Okrem vyššie uvedených informácií **po 31.12.2022** až do zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti s významným vplyvom na účtovnú závierku roka 2022.

8. Povinné údaje bez náplne

- Účtovná jednotka nemá náplň pre nasledujúce informácie, vyplývajúce z ustanovenia § 20 zákona
- účtovníctve:
- náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja,
- informácie o nadobúdaní vlastných akcií, dočasných listov obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky,
- informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov,
- údaje o organizačnej zložke v zahraničí.

9. Povinné prílohy

Prílohou tejto výročnej správy sú:

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2022

(Súvaha, Výkaz ziskov a strát a Poznámky)

Správa audítora z overenia účtovnej závierky za rok 2022

1. Správa nezávislého audítora
2. Účtovná závierka k 31.12.2022
3. Výkaz Cash flow k 31.12.2022
4. Poznámky k účtovnej závierke za rok 2022
5. Dodatok správy nezávislého audítora

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení individuálnej účtovnej závierky
k 31.decembru 2022

Kol'ajové a dopravné stavby s.r.o. Košice

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti Kol'ajové a dopravné stavby s.r.o. Košice

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Kol'ajové a dopravné stavby s.r.o. Košice („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, 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. decembru 2022 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.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu

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.

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 spochybniť 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.

Košice 28. augusta 2023

EKONTECH s.r.o.
Kukučínova 23
040 01 Košice
Licencia SKAU č. 294

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Mišlan".

Ing. Ján Mišlan
Licencia SKAU č. 868

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 2

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

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

Á Ä B Č 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	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac Rok
2 0 2 0 4 9 3 6 0 7	X riadna	malá	od 1 2 0 2 2
IČO			Za obdobie
3 1 7 2 1 4 0 1	mimoriadna	X veľká	do 1 2 2 0 2 2
SK NACE	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
4 2 . 1 2 . 0			od 1 2 0 2 1
			do 1 2 2 0 2 1

Priložené súčasti účtovnej závierky

X Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)X Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)X Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

K o ľ a j o v é a d o p r a v n é s t a v b y s . r . o .
K o š i c e

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

K r i v á

Číslo

2 3

PSČ

Obec

0 4 0 0 1 K O Š I C E - M E S T S K Á Č A S Ť J U H

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O k r e s n ý s ú d K o š i c e I . , o d d . S r o . :
v l o ž k a č . 7 3 4 9 / V

Telefónne číslo

Faxové číslo

0 5 5 6 8 0 6 3 3 3

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

2 7 . 0 2 . 2 0 2 3

Schválená dňa:

. . 2 0

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



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Brutto - časť 1	
				Korekcia - časť 2	Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné 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			3 0 2 3 0
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			
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			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Brutto - časť 1	Netto 2
				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 7 6 9 5 9 9	3 7 6 9 1 9 3	
			4 0 6		4 1 6 1 9 0 8
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	1 9 0 3 7 5	1 9 0 3 7 5	
					1 7 1 6 4
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 7 5 9 2 8	1 7 5 9 2 8	
					9 8 3 2
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37	1 4 4 4 7	1 4 4 4 7	
					7 3 3 2
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39			
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	2 0 7 4 6 5	2 0 7 4 6 5	
					1 7 0 6 6 7
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42	2 0 6 3 3 3	2 0 6 3 3 3	
					1 6 9 1 1 0



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Brutto - časť 1	
				Korekcia - časť 2	Netto 2
					Netto 3
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 0 6 3 3 3	2 0 6 3 3 3
					1 6 9 1 1 0
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		1 1 3 2	1 1 3 2
					1 5 5 7
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53		2 3 4 5 9 4 6	2 3 4 5 5 4 0
				4 0 6	3 0 6 9 9 4 4
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54		1 8 5 8 6 4 5	1 8 5 8 2 3 9
				4 0 6	2 5 9 2 2 7 7
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			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57		1 8 5 8 6 4 5	1 8 5 8 2 3 9	
				4 0 6	2 5 9 2 2 7 7	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58		2 7 9 4 5 7	2 7 9 4 5 7	
					1 8 2 6 6 3	
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľa- dávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61				
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62				
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63		2 0 6 2 9 0	2 0 6 2 9 0	
					2 9 4 4 6 4	
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65		1 5 5 4	1 5 5 4	
					5 4 0	
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66				
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepoje- ných účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67				
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobé- ho finančného majetku v prepojených účtov- ných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68				
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podieľy (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	Brutto - časť 1	Netto 2	
				Korekcia - časť 2		
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	1 0 2 5 8 1 3	1 0 2 5 8 1 3		
					9 0 4 1 3 3	
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	2 4 7 5 3	2 4 7 5 3		
					6 7 5 1 3	
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	1 0 0 1 0 6 0	1 0 0 1 0 6 0		
					8 3 6 6 2 0	
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	1 8 5 8 8	1 8 5 8 8		
					1 5 0 2 2	
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75				
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 8 5 8 8	1 8 5 8 8		
					1 5 0 2 2	
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77				
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78				

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



Ozna- čenie 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 účasťí (+/- 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	2 1 4 5 1 9 4	2 0 0 2 5 9 9
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	2 1 4 5 1 9 4	2 0 0 2 5 9 9
2.	Neuhrazená 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	7 6 3 6 4 7	8 2 0 0 1 4
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	2 2 0 4 5 8 1	2 7 2 2 3 5 3
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	3 2 4 7 6 0	1 5 3 5 3 7
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103	3 5 6 8 9	3 5 6 8 9
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielo- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106	3 5 6 8 9	3 5 6 8 9
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	1 3 4 0 5 7	5 3 0 2 1
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	2 6 8 8 7	2 2 1 7 1
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	1 2 8 1 2 7	4 2 6 5 6
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Ozna- čenie 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	5 2 8 6 8	5 2 8 6 8
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119	5 2 8 6 8	5 2 8 6 8
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 7 3 8 6 2 0	2 4 1 1 3 7 5
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	1 4 7 1 7 4 2	1 8 2 1 0 1 8
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	3 4 5 6	1 5 0 0
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	1 4 6 8 2 8 6	1 8 1 9 5 1 8
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		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	7 2 5 7 0	1 6 2 9 0 9
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	6 7 4 8 8	1 4 4 3 6 9
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	2 2 7 3 3	5 6 5 9 0
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 0 4 0 8 7	2 2 6 4 8 9
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	8 8 3 3 3	1 0 4 5 7 3
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	8 5 5 8 3	1 0 1 4 7 3
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	2 7 5 0	3 1 0 0
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	2 3 6 3 1 3	2 7 4 7 5 2
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	1 9 7 8 7 4	2 3 6 3 1 3
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	3 8 4 3 9	3 8 4 3 9



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	9 9 3 5 5 0 4	7 4 7 5 8 1 6
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 0 1 3 0 6 6 6	8 0 5 2 2 4 0
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	7 9 0 0 0	
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	3 5 8 0 0	1 1 7 1 1 4
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	9 8 2 0 7 0 5	7 3 5 8 7 0 2
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	7 1 1 5	- 2 0 2 5 7
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	6 4 0 9	1 7 3 5 8
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	1 3 5 3 4 0	3 0 1 4 9 2
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	4 6 2 9 7	2 7 7 8 3 1
**	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	9 1 4 0 5 2 4	6 9 9 3 2 5 0
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	7 9 0 0 0	
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	3 3 6 8 6 5 4	2 2 1 0 7 0 1
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	3 5 8 1 6 5 5	2 4 4 4 9 2 9
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	1 6 4 1 5 7 4	1 6 9 1 8 4 5
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 1 6 7 8 6 9	1 2 2 5 2 1 2
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	4 2 5 0 5 5	4 1 9 2 6 9
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	4 8 6 5 0	4 7 3 6 4
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	2 2 0 1 7	2 3 3 0 2
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	3 1 0 0 2 7	3 0 1 9 1 0
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	3 1 0 0 2 7	3 0 1 9 1 0
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	1 1 0 7 1 4	2 2 3 7 2 3
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	- 1 8 0 1	5 3 9 8
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	2 8 6 8 4	9 1 4 4 2
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	9 9 0 1 4 2	1 0 5 8 9 9 0



Ozna- čenie 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	2 9 1 9 7 2 0	2 8 1 7 2 8 7
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29		
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		
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	2 1 9 7 8	1 9 2 6 3
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 5 8 6 2	1 2 4 7 7
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	6 0 0 0	6 0 0 0
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	9 8 6 2	6 4 7 7
O.	Kurzové straty (563)	52	7 8	1
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	6 0 3 8	6 7 8 5



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

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu
 v znení opatrenia č. MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015) a opatrenia č. MF/14770/2017-74 (FS č.15/2017)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	Koľajové a dopravné stavby s. r. o. Košice
Sídlo:	Krivá 23, 040 01 Košice -mestská časť Juh
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 12.02.1996.
Hlavný predmet podnikania:	Výstavba železníc.
Subjekt verejného záujmu:	Koľajové a dopravné stavby s. r. o. Košice nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2022

Spoločnosť Koľajové a dopravné stavby s. r. o. Košice splnila podmienky zaradenia do veľkostnej skupiny ako veľká účtovná jednotka..

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	5 360 735	5 830 718	áno
Čistý obrát celkom	9 935 504	7 475 816	áno
Počet zamestnancov	46	50	áno

ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č. MF/23377/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

ÚJ nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom iných spoločností podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: **16.05.2022**

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, za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022. Bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

Účtovná závierka za rok 2021:

Účtovnú závierku spoločnosti Kolajové a dopravné stavby s. r. o. Košice k 31.12.2021 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 16.05.2022 a bola v súlade s § 19 zákona o účtovníctve overená audítorom – EKONTECH s. r. o., Kukučínova 23, 040 01 Košice.

ÚJ zverejnila účtovnú závierku za predchádzajúce účtovné obdobie dňa 25.03.2022. Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2021 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2021, výročnou správou, dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok dňa 03.11.2022.

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

ÚJ nie je súčasťou konsolidovaného celku, nezahŕňa sa do konsolidovanej účtovnej závierky iných spoločností, a tiež nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za iné spoločnosti.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	48	53
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: 31.12.	46	50
- počet vedúcich zamestnancov	7	7

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po završenie dňa v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o **zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód.**

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. 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 formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov.

Úsudky - Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok. Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

Spoločnosť uplatnila účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi.

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe,**

ÚJ v roku 2022 neúčtovala významné transakcie na účely posúdenia finančnej situácie takej, ktoré majú finančný vplyv týchto uvedených transakcií na účtovnú jednotku:

(napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente⁴)

Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:

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

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

Reprodukčná obstarávacia cena platila naposledy v roku 2015, od roku 2016 je nahradená – reálnou hodnotou tak, ako to upravuje § 25 zákona o účtovníctve v znení novely č.130/2015 Z.z.

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

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou nebolo účtované**.

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

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

Spoločnosť uvedené transakcie v roku 2022 neúčtovala.

g) Informácia o poskytnutých dotáciách:

- v priebehu účtovného obdobia neboli ÚJ poskytnuté žiadne dotácie.

Oceňovanie majetku a záväzkov:

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

➤ Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódou odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).

- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	Ročná odpisová sadzba
Software	013	5	20%
Ostatný DNM	019	5	20%
Stavby	021	20	5%
Drobné stavby – montované stavby	021	12	8,33%
Prístroje a zariadenia	022	4 - 12 rokov	8,33 - 25%
Dopravné prostriedky	022	4	25%
Stavebná mechanizácia	022	6	16,67%

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 5 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. V účtovnom období 2022 neboli účtované významné opravy minulých období
- **6) Nevýznamných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov minulých účtovných období sa účtujú samostatne ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si ÚJ určila individuálne v internej účtovnej smernici.
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAH

a.1) Informácie **o dlhodobom nehmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniť- né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		75 748			36 400			112 148
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		75 748			36 400			112 148
Stav na začiatku		42 862			19 200			62 062
Prírastky		15 150			7 280			22 430
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		58 012			26 480			84 492
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Stav na začiatku		32 886			17 200			50 086
Stav na konci		17 736			9 920			27 656

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		75 748			36 400			112 148
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		75 748			36 400			112 148
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		27 713			11 920			39 633
Prírastky		15 149			7 280			22 429
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		42 862			19 200			62 062
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		48 035			24 480			72 515
Stav na konci		32 886			17 200			50 086

a.2) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku	649 795	905 940	5 220 638				30 230	6 806 603
Prírastky	0	5 580	253 842				259 422	518 844
Úbytky	0		318 230				289 652	607 882
Presuny	0							
Stav na konci	649 795	911 520	5 156 250				0,00	6 717 565
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku		492 423	4 710 478					5 202 901
Prírastky		58 506	229 091					287 597
Úbytky			318 231					318 231
Presuny								
Stav na konci		550 929	4 621 338					5 172 267
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku	649 795	413 517	510 160				30 230	1 573 472
Stav na konci	649 795	360 591	534 912				0,00	1 545 298

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredné predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- teľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	649 795	901 740	5 173 263						6 724 798
Prírastky		4 200	127 505				159 025		290 730
Úbytky			80 130				128 795		208 925
Presuny									
Stav na konci	649 795	905 940	5 220 638				30 230		6 806 603
Stav na začiatku		434 362	4 564 954						4 999 316
Prírastky		58 061	77 341						135 402
Úbytky			222 865						222 865
Presuny									
Stav na konci		492 423	4 710 478				0		5 202 901
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
Stav na začiatku	649 795	467 378	608 309				0		1 725 482
Stav na konci	649 795	413 517	510 160				30 230		1 603 702

ÚJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo.
ÚJ o takomto majetku neúčtovala.

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: **Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.**

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

d) Majetok, ktorým je goodwill - v ÚJ tento majetok nevznikol a nie je evidovaný.

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na:

- Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období: **ÚJ neúčtovala.**
- Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období: **ÚJ neúčtovala.**
- Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012): **ÚJ neúčtovala.**

f) Informácie o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM (kapitálový fond)	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy)					
CP a podiely, okrem PUJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (riadok 23 súvahy)					
CP a podiely – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu					

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

g,i,j) Informácie o dlhodobom finančnom majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

Bežné účtovné obdobie											
Dlhodobý finančný majetok	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A, 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Účet 061 – majetková účasť v dcérskej účtovnej jednotke, kde má UJ najmä väčšinu hlasovacích práv (nad 50 %) alebo právo menovať orgány spoločnosti (§ 14/21 PU; § 22/4 ZoU).

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Účet 062 – majetková účasť v inej účtovnej jednotke, kde má UJ podstatný vplyv, teda najmenej 20 % hlasovacích práv (§ 14/22 PU; § 27/1/a ZoU). Patria sem aj cenné papiere a podiely v UJ so spoločným rozhodujúcim vplyvom, na základe zmluvne dohodnutého zdieľania rozhodujúceho vplyvu.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Účet 063 – majetková účasť menej ako 20 % na základnom imaní v inej ÚJ, resp. účasť nepatriaca na účet 061 a 062 (§ 14/7 PU).

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Účet 066 – dlhodobé pôžičky (viac ako 1 rok po závierkovom dni) v rámci podielovej účasti (aspoň 20 % na ZI).

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Podielová účasť (PU) - existencia aspoň 20 % podielu na základom imaní v inej UJ (§ 14/3 PU).

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Prepojené účtovné jednotky (PUJ) – dve alebo viac UJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská UJ a všetky dcérske UJ (§ 14/3 PU).

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok hospodárenia	Vplyv na imanie
Realizovateľné CP a podiely (063)	RH				
Iné (§ 27/1 ZoU)	RH				
Realizovateľné CP a podiely (063)	VI				

Prvotné ocenenie reálnou hodnotou (§ 25 ZoU) počas účtovného obdobia – bez náplne.

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Reálnou hodnotou (RH) – sa k závierkovému dňu oceňuje majetok a záväzky taxatívne vymenované v zákone o účtovníctve (napr. krátkodobý FM určený na obchodovanie v účtovej skupine 25x alebo ostatný realizovateľný FM na účte 063 s účasťou pod 20 %); iný majetok sa preceňovať nemôže, lebo platí zásada historických cien (§ 27/1; § 25 ZoU). Precenenie k závierkovému dňu sa účtuje (§ 14 PU) - výsledkovo (účty 66x, 56x) alebo súvahovo (účet 414).

Metódou vlastného imania (VI) – sa dobrovoľne môže, teda nie je to povinnosť, oceniť podiel na základnom imaní (§ 27/9 ZoU) s rozhodujúcim vplyvom alebo podstatným vplyvom (účet 061, 062). Precenenie metódou vlastného imania sa vždy účtuje (§ 14 PU) – súvahovo (účet 414).

k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

m) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku opravné položky k zásobám.

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu (R34 súvahy):					

Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob.

n) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0
Zásoby, s obmedzeným právom s nimi nakladať	0

o) **Zákazková výroba** (§ 30 PU) a **zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj** (§ 30d PU): .

ÚJ v bežnom účtovnom období neúčtovala výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj.

p) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)	0	0	0	0	0
- z toho: dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
- z toho: ostatné dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky B celkom (R53 súvahy)	9 461	499	2 300	7 254	406
- z toho: krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	9 461	499	2 300	7 254	406
- z toho: ostatné krátkodobé pohľadávky	0	0	0	0	0

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
			0

➤ **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.

➤ **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.

➤ **Spôsob výpočtu – ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške:**

- 20 % k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti,
- do 50 % k pohľadávkam nad 720 dní po lehote splatnosti,
- 100% nad 1080 dní po lehote splatnosti.

q) **Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	207 465	0	207 465
Krátkodobé pohľadávky (R53)	2 329 179	16 361	2 345 540

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	170 667	0	170 667
Krátkodobé pohľadávky (R53)	3 038 845	31 099	3 069 944

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	0
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	0

s) **Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU).**

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	895 586,86	895 6601,97	-15,11	21	
Opravné položky k zásobám	0	0	0	21	0
Opravné položky k pohľadávkam	405,94		405,94	21	85,25
Rezervy	88 333,06	85 583,06	2 750,00	21	577,50
Odpočet daňovej straty				21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)				21	
Iné – nezaplatené náklady	2 221,63		2 221,63	21	466,54
SPOLU:	x	x	x	x	1 129,29

K odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).

➤ Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnaní (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).

➤ **Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592)**

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM)**:

(PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou UJ)

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobý FM v PUJ (R67 súvahy)	0	0
Krátkodobý FM, okrem PUJ (R68 súvahy)	0	0
Vlastné akcie a vlastné podiely (R 69 súvahy)	0	0
Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)	0	0
SPOLU (R66 súvahy):	0	0

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Krátkodobý fin. majetok	RH/VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
CP a podiely (§ 27/1 ZoU)	RH				x
Podiely – účet 061,062 (§ 27/9 ZoU)	VI			x	

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Krátkodobý finančný majetok	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
KFM v PUJ (R67 súvahy)					
KFM, bez PUJ (R68 súvahy)					
Vlastné akcie a podiely (R69)					
Obstarávaný KFM (R70)					
SPOLU (R66 súvahy):	0	0	0	0	0

Dôvod tvorby – opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku sa tvoria z dôvodu jeho prechodného znehodnotenia odborným odhadom jeho budúcej bonity.

w) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	0
Krátkodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

x) Informácie o vlastných akciách:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

y) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	0
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	18 588
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	0
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	0

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. **Opis základného imania najmä** - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov). ÚJ účtuje splatené základné imanie vo výške 10 000 Eur.
2. **Hodnota upísaného vlastného imania** – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Rozdelenie účtovného zisku alebo vypořádanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období: 2021

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	820 014
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	820 014
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	820 014

Rozdelenie zisku spoločníkom z predchádzajúceho obdobia:
za rok 2019 - 677 419 Eur

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	0
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
Spolu	0

5. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU):

6. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

7. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku:

b) Jednotlivé druhy rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	52 868				52 868
- z toho: Záonné rezervy	52 868				52 868
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	104 573	88 333	92 550	12 023	88 333
- z toho:					
Rezerva na dovolenku -mzdy	75 131	63 360	66 206	8 925	63 360
Rezerva na dovolenku - odvody	26 342	22 223	23 244	3 098	22 223
Nedaňové rezervy-audit	3 100	2 750	3 100		2 750

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	52 868				52 868
- z toho: Záonné rezervy	52 868				52 888
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy): z toho	72 183	104 573	62 877	9 306	104 573
- z toho:					
Rezerva na dovolenku -mzdy	52 548	75 131	45 631	6 917	75 131
Rezerva na dovolenku - odvody	18 435	26 342	16 046	2 389	26 342
Nedaňové rezervy	1 200	3 100	1 200		3 100

--	--	--	--	--	--

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	324 760		324 760
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 718 212	20 408	1 738 620

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	153 537	0	153 537
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	2 352 288	59 087	2 411 375

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	324 760	153 537
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	324 760	153 537
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	1 738 620	2 411 375
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	1 738 620	2 411 375
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

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

) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma Zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	0	0
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia	0	0

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU): Bezprostredné predchádzajúce účtovné obdobie 592/481 Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (% 21)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)					
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)					

Komentár k odloženému daňovému záväzku

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Rekapitulácia: Odložená daňová pohľadávka
-) **Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	22 171	17 527
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	9 992	10 616
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	9 992	10 616
Čerpanie sociálneho fondu	5 276	5 972
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	26 887	22 171

h) **Vydané dlhopisy:** Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť

i.1) **Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci** – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia: **Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.**

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)				0		
Účet Tatra Banka – kreditná karta		0		0		mesačná
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						

2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia:**
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

j) **Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:**

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	0
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	0
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	197 874
Rozp. výnosov – výnosy budúcich období dlhodobé – fondy EU	197 874
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	38 439

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina						
Spolu						

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	78 023	128 127	0	52 567	42 656	0
Spolu	78 023	128 127	0	52 567	42 656	0

5a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0
Sadzba dane z príjmov	21	21

5f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov.

(teoretická daň) Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	968 164	203 314	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	968 164	203 314	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	10 498	2 205	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	6 791	1 426	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	0	0	0
6	Základ dane (R500 DP):	971 871	204 093	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	0	0	0
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	971 871	204 093	21
9	Odložená daň z príjmov:		424	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		204 517	21
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	1 039 727	218 343	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	1 039 727	218 343	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	248 263	52 135	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	236 493	49 664	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	0	0	0
6	Základ dane (R500 DP):	1 051 497	220 814	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	0	0	0
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	1 051 497	220 814	21
9	Odložená daň z príjmov:		- 1 101	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		219 713	21

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane. Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x)

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržba za kamenivo – výrobkov	0	75 030
Tržba za predaj stavebného odpadu - výrobkov	35 800	42 084
Tržby za predaj tovaru	79 000	0
Tržba za stavebné práce – výstavba železníc	7 142 580	6 000 168
Tržba za služby – Lom	100 200	17 769
Tržba za uskladnenie stavebného odpadu	300 675	58 829
Tržba za triedenie, drvenie a recykláciu stav. odpadu	250 319	163 155
Tržba za nakladanie a prepravu materiálu	3 168	2 704
Tržba za výkon mechanizmov s obsluhou	3 187	4 222
Tržba za prenájom vozidiel a mechanizácie	54 158	1 041
Tržba za prenájom pozemku	0	0
Výnosy zo zákazky účet - 606	1 966 418	1 110 814

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	7 115	20 257	18 850	13 142	1 407
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0
Manká a škody	x	x	X	0	0
Reprezentačné	x	x	X	0	0
Dary	x	x	X	0	0
Iné	x	x	X	0	0
Zmena stavu 61 - vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X	13142	1 407

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x):

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	6 409	17 358
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	6 409	17 358

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja HM	8 417	21 150
Tržby z predaja materiálu	126 923	280 342
Zúčtovanie príspevku čas. rozlíšenia z fondov EU	38 438	38 438
Poistné plnenie	2 195	1 089
Finančný príspevok z UPSVaR	0	233 527
Iné	5 494	4 447
Príspevok antigen. testovania u zamestnávateľa	170	330

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	1 167 869	1 225 212
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	11 712	15 893
Sociálna poisťovňa	294 420	273 632
Zdravotná poisťovňa	118 923	121 838
Iné osobné a sociálne náklady	48 650	55 270
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	1 641 574	1 691 845

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)	0	0
Výnosové úroky (662)	0	0
Kurzové zisky počas roku (663.A)	0	0
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	0	0
Ostatné finančné výnosy (66x)	0	0
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	0	0

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Oprava a údržba	106 525	74 256
Cestovné náklady zamestnancov	99 211	82 834
Náklady na reprezentáciu	2 719	1 833
Subdodávky – stavebné práce	2 408 152	1 780 567
Ostatné náklady	172 269	80 387
Režijné služby	72 300	54 225
Ubytovanie zamestnancov	81 693	53 690
Prenájom	29 499	28 850
Prenájom vozidiel a mechanizácie	91 161	49 679
Prepravné náklady	311 842	136 384
Ostatné náklady /odstrel kameniva/ uloženie odpadu	71 511	22 400
Výkon strojov s obsluhou	134 773	79 824
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	3 581 655	2 444 929

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Zostatková cena dlhodobého majetku predaného materiálu	0	1 324
Predaný materiál	110 714	222 398
Opravné položky k pohľadávkam	-1 801	5 398
Dar	1 100	4 700
Pokuty	218	465
Odpis pohľadávok	0	0
Sponzorstvo	0	60 000
Členské príspevky	3 600	3 600
Poistenie majetku	23 332	22 662
Rezerva	0	0
Ostatné náklady	434	16

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)	0	0
Nákladové úroky (562)	9 862	6 477
Nákladové úroky ore prepojené účt.jednotky	6 000	6 000
Kurzové straty počas roku (563.A)	78	0
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	0	1
Ostatné finančné náklady (56x)	6 038	6 785
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	21 978	19 263

j) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	2 250	1 100
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Neaudítorské služby	0	0

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	79 000	0
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	35 800	117 114
Tržby z predaja služieb (602, 606)	9 820 705	7 358 702
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)	0	0
Čistý obrat celkom	9 935 505	7 475 816

Vysvetlivky:

Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. problém.. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ – výrobky)	35 800	94 938
Tuzemsko (typ - tovar)	79 000	0
Tuzemsko (typ - služby)	9 820 705	7 358 702
Európska únia (typ – výrobky)	0	22 176
Európska únia (typ – tovar)	0	0
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	0	0

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1a) Podmieneny majetok: Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku**

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

1b) Podmienené záväzky: Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

- opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky;
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

2) Ostatné finančné povinnosti: Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

- ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

3) Podsúvahové účty: Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

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

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcí		
Záväzky z opcí		
Odpísané pohľadávky		
Iné		

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

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

- a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a **predaj služieb**, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, **pôžičiek od spoločníkov**, vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.
- b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov

Ostatné spriaznené osoby -

Personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov, alebo kľúčového manažmentu.

Náklady

Spriaznená osoba:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií: IDS Inžiniering s r.o.		
Tržby z predaja služieb	2 880	5 150
Tržby z predaja hmotného majetku	0	0
Tržby z predaja materiálu	0	0

Výnosy

Spriaznená osoba:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií: IDS Inžiniering s r.o.		
Tržby z predaja služieb	0	0
Tržby z predaja hmotného majetku	0	0
Tržby z predaja materiálu	0	0

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky.

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán	6 000	6 000
Príjem úrokov – pôžička od spoločníka	6 000	6 000
Dozorný orgán	0	0
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky	0	0
- druh príjmu (výhody):		

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme:

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	2 833 613
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	+ 86 228
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2 919 841
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	10 000
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	1 000
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	2 145 194
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	763 647
k) vyplatené dividendy: z roku 2019	677 419
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	0
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	0

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	2 766 987
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	+ 66 626
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2 833 613
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	10 000
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	1 000
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	2 002 599
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	820 014
k) vyplatené dividendy:	753 388

l) ďalšie zmeny vlastného imania:	0
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	0

Článok X – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po skončení účtovného obdobia až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by neboli zohľadnené v súvahe alebo výkaze ziskov a strát zostavené k 31.12.2022.

PREHĽAD O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

(nepriama metóda)

za obdobie

od 01.01 2022 do 31.12.2022

Názov ÚJ:

KDS s.r.o. Košice

Sídlo ÚJ:

Krivá 23 Košice

IČO:

31721401

Označ. položky	Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI			
Z/S	Výsledok hospod. z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmu (+/-)	968 164,00	1 039 727,00
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmu (súčet A.1.1. až A.1.13.) (+/-)	X 243 018,00	X 231 830,00
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	310 027,00	301 910,00
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmot. a hmot. majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do náklad. na bež. činnosť s výnimkov jeho predaja (+/-)	X 0,00	X
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)	0,00	
A.1.4.	Zmena stavu rezerv (+/-)	-16 240,00	32 390,00
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	0,00	
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-42 005,00	-37 178,00
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (+/-)	0,00	0,00
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+/-)	15 862,00	12 477,00
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (+/-)	0,00	0,00
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	X 0,00	X
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	X 0,00	X
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku s výnimkov majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	X -24 626,00	X -77 769,00
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodár. z bežnej činnosti s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	X X 0,00	X X
A.2.	Vplyv zmien pracovného kapitálu, ktorým sa na účely opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obež. majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A.2.1. až A.2.4.)	X X X 12 863,00	X X X -1 139 741,00
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	687 606,00	-2 142 122,00

A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)		-501 532,00	980 972,00
A.2.3.	Zmena stavu zásob (+/-)		-173 211,00	21 409,00
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)	X 0,00	X 0,00	X 0,00
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-) (súčet S/Z+A.1.+A.2.)	X X 1 224 045,00	X X 131 816,00	
A.3.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti (+/-)	0,00	0,00	
Označ. položky	Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti (+/-)	X -15 862,00	X -12 477,00	
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti (+/-)	X 0,00	X 0,00	
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti (-)	X 0,00	X	
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.6.)	1 208 183,00	119 339,00	
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti alebo finančnej činnosti (+/-)	X -204 517,00	X -219 713,00	
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+/-)	0,00		
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+/-)	0,00		
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet A.1. až A.9.)	1 003 666,00	-100 374,00	
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI				
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	22 430,00	22 429,00	
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-362 337,00	-403 853,00	
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtov. Jednotkách s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchod. (-)	X X 0,00	X X 0,00	
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	0,00		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	135 340,00	301 492,00	
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	X X 0,00	X X	
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	X 0,00	X	
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	X 0,00	X	
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	X X 0,00	X X	
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou	X X	X X	

	konsolidovaného celku (+)	0,00	
B.11.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkovej činnosti (+)	0,00	
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkovej činnosti (+)	X 0,00	X
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo, ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)	X X 0,00	X X
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchod. alebo, ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)	X 0,00	X
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičnej činnosti (-)	x 0,00	X
B.16.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	0,00	
B.17.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	0,00	
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	0,00	
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	0,00	
Označ. položky	Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.19.)	-204 567,00	-79 932,00
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)	-677 419,00	-753 388,00
C.1.1.	Príjmy z upísania akcií a obchodných podielov (+)	0,00	0,00
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ak je účtovnou jednotkou (+)	X 0,00	X 0,00
C.1.3.	Prijaté peňažné dary (+)	0,00	
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)	0,00	
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)	X 0,00	X
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	0,00	
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)	X 0,00	X
C.1.8.	Výdavky z ďalších dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	-677 419,00	-753 388,00
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C.2.1. až C.2.10.)	X 0,00	X 0,00
C.2.1.	Príjmy z emisie dlžných cenných papierov (+)	0,00	
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlžných cenných papierov (-)	0,00	
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahranič. banky s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)	X X 0,00	X X 0,00
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)	X X 0,00	X X 0,00
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	0,00	0,00
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	0,00	0,00

C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z užívania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)	X 0,00	X
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlhodobých a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov	X X 0,00	X X
C.2.9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)	X X 0,00	X X 0,00
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkovej činnosti (-)	X 0,00	X
C.4.	Výdavky na zaplatené dividendy a iné podiely na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkovej činnosti (-)	X 0,00	X
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo, ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)	X 0,00	X
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)	X 0,00	X
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančnej činnosti (-)	X 0,00	X
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)	0,00	
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)	0,00	
c.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1. až C.9.)	-677 419,00	-753 388,00
Označ. položky	Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A.+B.+C.)	121 680,00	-933 694,00
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	X 904 133,00	X 1 837 827,00
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	X X 1 025 813,00	X X 904 133,00
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	X 0,00	X
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	X X 1 025 813,00	X X 904 133,00
	Kontrolný súčet	0,00	0,00

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti Koľajové a dopravné stavby s.r.o. Košice

k výročnej správe

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. 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“)

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti Koľajové a dopravné stavby s.r.o. Košice („Spoločnosť“) k 31. decembru 2022, uvedenú v prílohe výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 28.08.2023 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Koľajové a dopravné stavby s.r.o. Košice („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, 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. decembru 2022 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.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu

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.

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 spochybniť 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 auditorských 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.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákona a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš 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 výročnej správe zostavenej za rok 2022 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.

Košice 21. decembra 2023

EKONTECH s.r.o.
Kukučínova 23
040 01 Košice
Licencia SKAU č. 294



Ing. Ján Mišlan
Licencia SKAU č. 868