

1. SAD Prešov, a.s.. bola založená dňa 4.12.2001 a do obchodného registra Okresného súdu v Prešove, oddiel Sa, vložka č. 10234/P bola zapísaná 01.01.2002.
2. Hlavné činnosti obchodnej spoločnosti sú:
 - Verejná cestná hromadná pravidelná osobná doprava
 - Verejná cestná hromadná nepravidelná osobná doprava
3. Neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke
Akciová spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.
4. Právne dôvody na zostavenie účtovnej závierky
Účtovná závierka akciovej spoločnosti zostavená k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná závierka akciovej spoločnosti k 31.12.2022 bola schválená valným zhromaždením obchodnej spoločnosti dňa 30.06.2023.
Účtovná závierka bola elektronicky zaslaná na Daňový úrad v Prešove spolu s výročnou správou a správou audítora dňa 20.06.2023. Oznámenie o schválení účtovej závierky bolo elektronicky zaslané na DÚ dňa 30.06.2023.
Schválenie audítora:
Valné zhromaždenie dňa 30.06.2023 schválilo za audítora Ing. Petra Kobzoša, bytom Agátová 2631/12, 075 01 Trebišov, číslo licencie : 27, na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

1. Informácie k časti A. písm. c) prílohy č. 3 o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	246,60	262,13
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	247	263
počet vedúcich zamestnancov	8	8

2. Informácie k časti B. písm. b) prílohy č. 3 o štruktúre spoločníkov, akcionárov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a o štruktúre spoločníkov, akcionárov do dňa jej zmeny vzniknutej v priebehu účtovného obdobia

Tabuľka č. 1

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
B.K. Prešov, spol. s r.o.	7 635 573	69,41	69,41	69,41
PhDr. Jozef Kičura	3 364 836	30,59	30,59	30,59
Spolu	11 000 409	100	100	100

Tabuľka č. 2

Spoločník, akcionár do dňa zmeny v štruktúre spoločníkov, akcionárov		Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
Spoločník, akcionár a	Dátum zmeny b	absolútne c	v % d	e	f
B.K. Prešov, spol. s r.o.		7 635 573	69,41	69,41	69,41
Fond národného majetku	Do 31.12.2015	3 364 836	30,59	30,59	30,59
MH Manažment, a.s.	Od 01.01.2016	3 364 836	30,59	30,59	30,59
MH Manažment, a.s.	Do 30.06.2023	3 364 836	30,59	30,59	30,59
PhDr. Kičura Jozef - FO	Od 01.07.2023	3 364 836	30,59	30,59	30,59
Spolu	x	11 000 409	100	100	100

Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky na základe § 2 odst. 2 a 3 zákona č. 375/2015 Z.z. o zrušení Fondu národného majetku Slovenskej republiky a o zmene a doplnení niektorých zákonov vydalo rozhodnutie č. 49/2015 o určení právneho nástupcu Fondu národného majetku Slovenskej republiky, ktorým sa stane právnická osoba, ktorej jediným zakladateľom je štát, a to spoločnosť MH Manažment, a.s., so sídlom Trnavská cesta 100, 821 01 Bratislava s účinnosťou od 1.1.2016, ktorá k 30.06.2023 ukončila pôsobenie akcionára v spoločnosti SAD Prešov, a.s. na základe predaja vlastných akcií FO.

Na základe zmluvy zo dňa 29.06.2023 dochádza k odkúpeniu akcií novým akcionárom, ktorý od 01.07.2023 je fyzická osoba PhDr. Jozef Kičura, kedy nadobúda vlastnícky podiel v miere účasti vo výške 30,59 % podielu na základnom imaní spoločnosti.

Akciová spoločnosť SAD Prešov je dcérskou spoločnosťou. Obchodná spoločnosť B.K. Prešov, spol. s r.o., Košická 2, 080 01 Prešov je materskou spoločnosťou a zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za konsolidovaný celok, ktorú je možné dostať priamo v sídle materskej spoločnosti Košická 2, prevádzka Jilemnického 4, 080 01 v Prešove.

V poznámkach sa uvádzajú ďalšie informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

Základné účtovné metódy použité pri zostavovaní tejto individuálnej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy sa uplatňujú konzistentne počas všetkých účtovných období, ak nie je uvedené inak.

Účtovná závierka za rok 2023 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Dlhodobý nehmotný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku sú úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania.
2. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu a činnosť.
3. Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

4. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1660 eur, a od 1. marca 2009 2 400 eur a nižšia, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na účet 518 – Ostatné služby. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý bol uvedený do používania najneskôr do 28. 2. 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 2 400 eur, považuje sa za dlhodobý nehmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

Dlhodobý hmotný majetok

1. Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku sú úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania.
2. Do dlhodobého hmotného majetku patrí majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo. Avšak vo výnimočných prípadoch do dlhodobého majetku nieje zaradený nehnuteľný majetok, ktorý účtovná jednotka užíva, ale vlastnícke právo nadobudne až povolením vkladu do katastra nehnuteľnosti.
3. Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začne v mesiaci zaradenia dlhodobého hmotného majetku do používania. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávací cena je v ocenení rovná alebo nižšia ako 1 700 eur a zároveň s dobou použiteľnosti kratšou ako jeden rok, sa účtuje ako o zásobách. Pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú. Dlhodobý hmotný majetok vrátane technického zhodnotenia, ktorý bol uvedený do používania v ocenení rovnom alebo vyššom ako 1 700 eur sa považuje za dlhodobý hmotný majetok aj po tomto dátume a pokračuje sa v jeho odpisovaní.
4. Vypracuje sa tabuľka podľa jednotlivého dlhodobého hmotného majetku, so stanovenou metódou odpisovania, ročnou odpisovou sadzbou.
5. Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.
6. V prípade zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku zisteného pri inventarizácii, pokiaľ je zistená úžitková hodnota dlhodobého majetku výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je k dlhodobému majetku vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.
7. Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje úhrne za účtovné obdobie sumu 1 700 eur.
8. Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad jeho reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Budovy a stavby	20 - 40	5
Kancelárska technika	4 - 8	25
Dopravné prostriedky	4	25
Dopravné prostriedky - leasing	8	12,5
Stroje a zariadenia	6 - 12	16,67
Softvér	5	20

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie (§ 27).

Spoločnosť odpisuje dopravné prostriedky podľa doby životnosti v rozmedzí 4-8 rokov. Doba životnosti dopravných prostriedkov na vykonávanie činnosti dopravných služieb vo verejnom záujme je určená na základe uzavretých zmlúv s objednávatelom verejných dopravných služieb na 4 roky, ktorá sa líši od ich technickej životnosti vzhľadom na rôznorodú východiskovú situáciu v odpisovaní dopravcov PSK, ktoré boli podkladom pre uzatvorenie jednotnej Zmluvy o poskytovaní služieb vo verejnej doprave pre všetkých dopravcov PSK s platnosťou do roku 2018. Pri ostatných dopravných prostriedkoch, ktoré nie sú zmluvne určené na zabezpečovanie dopravných služieb vo verejnom záujme je doba životnosti určená na základe ich technickej životnosti.

Dodatkom č. 4 k Zmluve o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018 uzavretej dňa 26.3.2009 v úplnom znení zo dňa 26.9.2013 sa mení platnosť Zmluvy na dobu určitú od **1.4.2009 do 31.12.2023**, najdlhšie však po dobu platnosti dopravnej licencie.

Dodatkom č. 7 k Zmluve o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018 uzavretej dňa 26.3.2009 v úplnom znení zo dňa 26.9.2013, bol daný súhlas spoločnosti pokračovať v obnove vozového parku.

K uvedenej Zmluve o službách vo verejnom záujme evidovanej pod č. 138/2009/OOD okrem uvedených dodatkov, posledným dodatkom v účtovnom období bol podpísaný **dňa 22.09.2023 dodatok č.32**, ktorým sa zároveň končí ku dňu 31.12.2023 platnosť Zmluvy o službách vo verejnom záujme.

Avšak spoločnosť naďalej poskytuje dopravné služby na základe Rozhodnutia PSK zo dňa 21.12.2023 počas prechodného obdobia do doby, kým nebude účinná Nová zmluva, t.j. dňa 27.06.2024.

Spoločnosť po prvý krát začala odpisovať v roku 2018 majetok zakúpený na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z prostriedkov EÚ . Na uvedený projekt bolo obstaraných 180 ks palubných počítačov, tlačiarň, Wifi a kamerových systémov v rokoch 2018- 2019, v rámci výzvy – IROP-POI-SC121-2016-12 pod kódom projektu – 302011G176, na podporu bezpečnej a ekologickej dopravy v regiónoch.

V účtovnom období 2020 bolo zakúpených 21 autobusov, z toho 15 autobusov na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z prostriedkov EÚ.

Projekt s názvom - Modernizácia vozidlového parku autobusov prímestskej autobusovej dopravy v SAD Prešov, a.s, v rámci výzvy – IROP-POI-SC121-2018-32 pod kódom projektu – 302011S047, na podporu bezpečnej a ekologickej dopravy v regiónoch.

Všetky zakúpené autobusy boli priradené do prímestskej dopravy.

Spoločnosť realizovala Projekt č. zmluvy o NFP IROP-Z-302011N593-121-12 v rámci Integrovaného regionálneho operačného programu, ktorý je spolufinancovaný Európskym fondom regionálneho rozvoja. Aktivitu projektu boli zrealizované pomocou dvoch hlavných aktivít s názvom „**Modernizácia dispečerského systému**“ a „**Modernizácia informačného systému**.“

Predmetom realizácie projektu je modernizácia centrálného dispečingu v Prešove a Lipanoch, ktorá pozostávala z prevádzkového vybavenia dispečingu obidvoch pracovísk. Vybavenie pracovísk zahŕňa zobrazovacie panely, licencie pre zobrazovanie a manažovanie obsahu na videostene, štruktúrovanej kabeláže a montáže ostatného príslušenstva. Vybavenie podpornými prostriedkami bolo za účelom riešenia krízových udalostí všetkého druhu (havária, kalamita, udalosť hromadného ohrozenia a pod.)

Súčasťou projektu je modernizácia informačného systému v autobusoch prímestskej dopravy, ktorá pozostáva z nákupu 180 predných LED tabúl, 180 bočných LED tabúl a 180 vnútorných LCD panelov, ktoré na základe Kúpnej zmluvy boli obstarané v účtovnom období 2023. Cieľom informačného systému je zvýšiť informovanosť cestujúcich a zároveň je zvýšiť komfort a pohodu cestovania.

V účtovnom období 2023 bola obnova vozového parku. Zakúpený bol jeden nový autobus zn. CROSSWAY LE CITY pre MHD Bardejov a dva ojazdené autobusy zn. SOR 10,5 z dôvodu potrebného stavu vozidiel pre vykonávanie dopravných služieb v prímestskej doprave. Zároveň z dôvodu prekročenia

stanoveného priemerného veku a fyzického opotrebenia boli vyradené tri vozidlá, jeden autobus zn. SOR 10,5 a dva autobusy zn. CROSSWAY.

Cenné papiere a podiely

1. Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
2. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú cenné papiere a podiely ocenené:
 - a) Podielové cenné papiere a podiely v materskej účtovnej jednotke a podiely s podstatným vplyvom, ktoré boli obstarané po 1.1.2003 sú ocenené metódou vlastného imania.
 - b) Podielové cenné papiere a podiely v materskej účtovnej jednotke a v účtovnej jednotke s podstatným vplyvom vedené v cudzej mene sa prepočítajú kurzom ECB k poslednému dňu účtovného obdobia, pričom prepočet z cudzej meny na euro je súčasťou ocenenia metódou vlastného imania na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.
 - c) Majetkové CP určené na obchodovanie sa účtujú ako náklad alebo výnos.
3. Iný druh dlhodobého finančného majetku akciová spoločnosť ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neeviduje.
4. Akciová spoločnosť neeviduje cenné papiere podľa zámeru, s ktorým boli obstarané v zmysle jej stratégie z hľadiska investovania do cenných papierov v nasledovných portfóliách:
 - cenné papiere držané do splatnosti,
 - cenné papiere určené na predaj.
5. Cenné papiere držané do splatnosti sú finančným majetkom s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami a pevne stanovenou dobou splatnosti, ktoré má akciová spoločnosť zámer a schopnosť držať do ich splatnosti, a ktoré sú kótované na aktívnom trhu. Cenné papiere držané do splatnosti sú pri ich obstaraní ocenené obstarávacou cenou tvoriacou aj transakčné náklady, ktoré priamo súvisia s nadobudnutím CP. Súčasťou ocenenia cenných papierov držaných do splatnosti je aj časovo rozlíšený alikvotný úrokový výnos a časovo rozlíšený rozdiel medzi sumou účtovanou pri ich obstaraní a menovitou hodnotou (diskont alebo prémia).
6. Cenné papiere určené na predaj sú pri ich obstaraní ocenené obstarávacou cenou zvýšenou o transakčné náklady, ktoré priamo súvisia s nadobudnutím finančného majetku a následne sa oceňujú reálnou hodnotou, pričom zmena reálnej hodnoty vzniknutá z tohto precenenia sa účtuje na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. V prípade investícií do nekótovaných akcií a obchodných podielov, ktoré nemožno spoľahlivo oceniť reálnou hodnotou, sa tieto oceňujú v obstarávacej cene.

Akciová spoločnosť nepoužíva finančné nástroje, napríklad menové forwardy, na zabezpečenie rizík spojených s výmenným kurzom. Derivátové finančné nástroje sa prvotne oceňujú v obstarávacej cene ku dňu uzavretia zmluvy a následne sa preceňujú na reálnu hodnotu. Deriváty sú zaúčtované ako aktíva, ak ich reálna hodnota je kladná, a ako záväzky, ak je záporná. Zisky a straty zo zmien reálnej hodnoty sa okrem derivátov určených na obchodovanie účtujú na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Reálna hodnota menových forwardov sa stanoví na základe aktuálnych forwardových kurzov pre forwardy s podobnou splatnosťou.

Vložené deriváty sú oddelené od základnej zmluvy a zaobchádza sa s nimi ako so samostatnými derivátmi, ak sú splnené podmienky:

- ich ekonomická charakteristika a riziká úzko nesúvisia s ekonomickými charakteristikami základnej zmluvy,
- samostatný nástroj s rovnakými podmienkami ako vložený derivát by spĺňal definíciu derivátu a
- hybridný (kombinovaný) nástroj nie je ocenený v reálnej hodnote, pričom zmeny v reálnej hodnote sú vykázané v čistom zisku za bežné obdobie.

Zabezpečenie:

Zabezpečovacie účtovníctvo vykazuje vplyvy eliminácie zmien v reálnych hodnotách zabezpečovacieho nástroja a zabezpečenej položky.

Na začiatku zabezpečenia obchodná spoločnosť vykoná formálne určenie a zdokumentovanie zabezpečovacieho vzťahu, u ktorého chce využiť účtovanie o zabezpečení cieľov pri riadení rizík a stratégie na uskutočnenie zabezpečenia. Dokumentácia obsahuje identifikáciu zabezpečovacieho nástroja, zabezpečenej položky alebo transakcie, charakter zabezpečovaného rizika a spôsob ako bude obchodná spoločnosť posudzovať efektívnosť zabezpečovacieho nástroja pri eliminácii expozície voči zmenám v reálnej hodnote alebo peňažným tokom zabezpečenej položky, ktoré sú priraditeľné zabezpečovanému riziku. Od takéhoto zabezpečenia sa očakáva, že bude vysoko efektívne pri dosahovaní eliminácie zmien v reálnej hodnote alebo v peňažných tokoch priraditeľných zabezpečovanému riziku a priebežne sa hodnotí, aby sa preukázalo, že je skutočne vysoko efektívne pre všetky obdobia finančného vykazovania, pre ktoré bolo zabezpečenie určené.

Zásoby

1. Do zásob účtovnej jednotky patrí skladovaný materiál na prevádzkach v Bardejove a Prešove.
2. Materiál sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, ktorú tvorí cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, poistné, provízie, skonto). Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.
3. Nakupované zásoby sa
 - a) **vyskladňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien**
 - b) vlastná výroba sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady), časť nepriamych nákladov, bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.
4. Zásoby sa v účtovnej závierke vykazujú ocenením obstarávacou cenou (nakupované zásoby).
5. Neskladovateľnými zásobami (účtujú sa priamo do spotreby) sú:
 - a) pohonné hmoty na osobné dopravné prostriedky, za podmienky, že inými dokladmi je preukázateľná spotreba, ktorá vyplýva zo záznamov,
 - b) materiál na vozidlo – mazadlá, oleje
 - c) materiál na vodiča – čistiace prostriedky určené pre dopravu, drobné vybavenie autobusov (metly, koše, utierky, náradie pre drobnú opravu autobusov)
 - d) DHM – vybavenie kancelárií nábytkom, PC a iným režijným materiálom, tlačiarne, peňaženky pre vodičov
 - e) ochranné pracovné pomôcky – uniformy pre vodičov a pracovníkov kontroly
 - f) ostatný materiál určený pre cestujúcich v MAL alebo v ND (zájazdy) – káva, čaj, croissanty, slúchadlá na monitory v autobuse
 - g) kancelársky a propagačný materiál,
 - h) čistiace, hygienické a dezinfekčné prostriedky, materiál potrebný na údržbu
 - i) odborné časopisy, noviny a iné publikácie vrátane novín a periodík
6. Do noriem prirodzených úbytkov pri účtovaní zásob z podnikateľskej činnosti patrí vyschnutie, morálne zostarnutie pomocného materiálu vyrobeného z gumy (vyschnutie, stvrdnutie). Spoločnosť neúčtovala o norme prirodzených úbytkov.
7. Opravné položky k zásobám spoločnosť netvorila.

Pohľadávky

1. Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Zníženie ocenenia pohľadávok prostredníctvom tvorby opravných položiek sa tvorí k pochybným pohľadávkam a nevymožiteľným pohľadávkam.
2. Pohľadávky s dobou splatnosti od dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka viac ako 12 mesiacov sú dlhodobé a pohľadávky s dobou splatnosti odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka menej ako 12 mesiacov sa vykazujú ako krátkodobé.
3. Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.
4. Opravná položka na pohľadávky z obchodného styku sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že obchodná spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka z obchodného styku je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného majetku a hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov.

Peňažné prostriedky, ekvivalenty peňažných prostriedkov a peňažné ekvivalenty

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

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, termínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou lehotou splatnosti do troch mesiacov a kontokorentné úvery. V súvahe sú kontokorentné úvery vykázané ako krátkodobé bankové úvery.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Rezervy

Rezervy sa vytvárajú, ak má obchodná spoločnosť súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí a na základe ktorého je pravdepodobné, že dôjde k úbytku ekonomických úžitkov, a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Rezervy sa oceňujú odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt.

Rezerva na záručné opravy

Akciová spoločnosť netvorí rezervy na záručné opravy.

Rezervy na odstupné

Zamestnanci akciovej spoločnosti majú na základe Zákonníka práce a Kolektívnej zmluvy, hneď po ukončení pracovného pomeru z dôvodu organizačných zmien nárok na odstupné. Výška tohto záväzku je zahrnutá do rezerv pokiaľ je definovaný a oznámený plán zníženia počtu zamestnancov a pokiaľ sú splnené podmienky na jeho implementáciu.

Vzhľadom na súčasnú neistú situáciu spoločnosti, týkajúcu sa výsledkov výberového konania na novú Zmluvu o poskytovaní služieb vo verejnej doprave, spoločnosť vytvorila účtovnú rezervu na odstupné ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Rezerva na odchodné

Podľa Kolektívnej zmluvy pre kalendárne roky 2022-2023 a troch platných dodatkov je akciová spoločnosť povinná zaplatiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného, invalidného alebo predčasného dôchodku jednorazové odchodné, ktoré predstavuje násobok priemerného mesačného zárobku v zmysle § 76 a § 134 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce a v závislosti od počtu odpracovaných rokov.

Spoločnosť vytvorila účtovnú rezervu na odchodné za rok 2023

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia

Rezerva na mzdy a odvody za dovolenku sa vytvára ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na náhradu mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancami za uplynulé účtovné obdobie. Rezerva sa vytvára vo výške hrubých miezd podľa predpokladanej výšky nároku zamestnancov v čase čerpania dovolenky. Rezerva sa vypočíta na základe priemernej mzdy zamestnanca a počtu dní nevyčerpanej dovolenky.

Spoločnosť vytvorila zákonnú rezervu na nevyčerpanú dovolenku vrátane poistného za rok 2023.

Rezerva na skleníkové plyny do ovzdušia

Akciová spoločnosť nenadobudla emisné kvóty podľa Európskej schémy obchodovania s emisiami a neúčtuje o nich.

Rezerva na bonusy a rabaty

Akciová spoločnosť neposkytuje svojim odberateľom skonto ani bonus.

Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Odložené dane

Odložená daň sa vzťahuje na:

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

Odložená daň z príjmov sa účtuje použitím záväzkovej metódy.

O odloženej dani z príjmov sa neúčtuje, ak vzniká pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotky pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení.

Odložená daň z príjmov sa stanovuje pomocou daňovej sadzby, ktoré boli známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a očakáva sa ich platnosť v čase realizácie príslušnej odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Odložené daňové pohľadávky sa účtujú, ak je pravdepodobné, že v budúcnosti bude generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti v účtovných obdobiach.

Prenájom

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu sa uvádza len v poznámkach účtovnej závierky. Majetok obstaraný na základe zmluvy o finančnom prenájme sa účtuje na vecne príslušných účtoch majetku.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro neprepočítavajú.

Výnosy

Tržba za vlastné výkony a tovar neobsahuje daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

3. Informácie k časti F. písm. a) prílohy č. 3 o dlhodobom nehmotnom majetku

1. Akciová spoločnosť neuzavrela žiadnu poistnú zmluvu na krytie rizík v súvislosti so svojím dlhodobým nehmotným majetkom.
2. Akciová spoločnosť nevykonáva výskumnú a vývojovú činnosť.

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér C	Ocenenie -né práva d	Goodwill e	Ostatný DNM F	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu I
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		101 027			6 196			107 223
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		101 027			6 196			107 223
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		-95 300			-6 196			-101 496
Prírastky		- 2 658						- 2 658
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		-97 958			-6 196			-104 154
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		5 727						5 727
Stav na konci účtovného obdobia		3 069						3 069

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér C	Ocenenie -né práva d	Goodwill e	Ostatný DNM F	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu I
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		101 027			6 196			107 223
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		101 027			6 196			107 223

Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		-92 642			-6 196			-98 838
Prírastky		-2 658						-2 658
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		-95 300			-6 196			-101 496
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		8 385						8 385
Stav na konci účtovného obdobia		5 727						5 727

4. Informácie k časti F. písm. c) prílohy č. 3 o dlhodobom nehmotnom majetku

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

5. Informácie k časti F. písm. a) prílohy č. 3 o dlhodobom hmotnom majetku

Autobusy obstarané z prostriedkov EÚ v súlade so Zmluvou o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, bolo na nich zriadené záložné právo v prospech Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR, registrované v Notárskom centrálnom registri. Záložné právo vedené pod. č. registrácie 11260/2020. V obstarávanom DHM sú k 31.12.2023 je otvorená investícia na projektovú dokumentáciu na AS v Sabinove.

Spoločnosť má dlhodobý majetok poistený na základe nasledovných poistných zmlúv:

1. Akciová spoločnosť SAD Prešov má uzavretú poistnú zmluvu č.411026702 vrátane dodatkov, poistenie majetku a poistenie strojov a elektroniky právnických podnikajúcich fyzických osôb. Platnosť zmluvy je na dobu neurčitú- Allianz. Poistná suma činí 10 225 713 € a ročné poistné je 18 287 €. Spoločnosť platí štvrťročné splátky vo výške 4 572 €, vrátane dane z poistenia.
2. Ďalšia uzavretá poistná zmluva č.1110007059 vrátane dodatkov je poistenie zodpovednosti za škodu a ročné poistné činí 6 874 €. Spoločnosť platí štvrťročné splátky vo výške 1 719 €.
3. Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou MV je uzavreté poistnou zmluvou pod č. 8080073843 vrátane dodatkov, uvedené poistenie je povinné zmluvné poistenie na 190 vozidiel, ktoré je uzavreté na dobu neurčitú. Ročné poistné je 97 998 €. Poistná suma nie je dojednaná.
4. Havarijné poistenie je uzavreté na 27 motorových vozidiel č. zmluvy 7710012278 vrátane dodatkov na ročné poistné 69 373 €.
5. Hromadná poistná zmluva o poistení liečebných nákladov v zahraničí je uzavretá v zdravotnej poisťovni Union, č. zmluvy 17717015 vrátane dodatku, poistné krytie je 100 000 € a poistná suma je 1 050 €. Minimálne ročné poistné pri počte vydaných kariet je 16,60 € na 1 kartu, vydaných je 9 kariet, spolu ročné poistné je 149 €.

6. Poistenie čelných skiel motorových vozidiel je uzavreté poistnou zmluvou č. 7710052606 na poistnú sumu 11 000 Eur na ročné poistné obdobie. Jednorazové poistné činí 3000 Eur.

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pesto- vateľs- ké celky trvalý ch poras- tov	Základn- é stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obsta- rávaný DHM	Poskyt- nuté predda- vky na DH M	Spolu
A	b	C	d	e	f	G	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	90 186	4 212 382	29 787 209				9 460		34 099 237
Prírastky			754 729						754 729
Úbytky			441 373				460		441 833
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	90 186	4 212 382	30 100 565				9 000		34 412 133
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		-2 631 717	-27 207 691						-29 839 408
Prírastky		-104 795	-2 014 737						-2 119 532
Úbytky			-441 373						-441 373
Stav na konci účtovného obdobia		-2 736 512	-28 781 055						-31 517 567
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku u účtovného obdobia	90 186	1 580 665	2 579 518				9 460		4 259 829
Stav na konci účtovného obdobia	90 186	1 475 870	1 319 510				9 000		2 894 566

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pesto- vateľ- ské celky trvalý ch poras- tov e	Základn- é stádo a ťažné zvieratá	Ostatn- ý DHM	Obsta- rávaný DHM	Poskyt- nuté predda- vky na DH- M	Spolu
a	B	C	D		F	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	90 185	4 212 382	29 905 553				9 460		34 217 580
Prírastky	1								
Úbytky			118 344						118 344
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	90 186	4 212 382	29 787 209				9 460		34 099 237
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		-2 526 923	-25 371 862						-27 898 785
Prírastky		-104 794	-1 954 173						-2 058 967
Úbytky			-118 344						-118 344
Stav na konci účtovného obdobia		-2 631 717	-27 207 691						-29 839 408
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	90 185	1 685 459	4 533 691				9 460		6 318 795
Stav na konci účtovného obdobia	90 186	1 580 665	2 579 518				9 460		4 259 829

6. Informácie k časti F. písm. c) prílohy č. 3 o dlhodobom hmotnom majetku

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Obchodná spoločnosť neeviduje majetok, pri ktorom by vzniklo vlastnícke právo zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, alebo ktorý by používala na základe zmluvy o výpožičke.

7. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. j) o dlhodobom finančnom majetku

Spoločnosť v účtovnom období eviduje dlhodobý finančný majetok.

K dlhodobému finančnému majetku Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

1. Spoločnosťami dňa 16.05.2023 bola podpísaná, medzi prevodcom B.K. Prešov, spol. s r.o. a nadobúdateľom SAD Prešov, a.s. Zmluva o prevode obchodného podielu vo výške 1/1 miery účasti na spoločnosti ako jediného spoločníka a vlastníka. Nadobúdateľ SAD Prešov, a.s. preberá obchodný podiel od dátumu podpisu oboma stranami, čím sa stáva výlučným vlastníkom obchodného podielu. Zároveň nadobúdateľovi zodpovedá splatený peňažný vklad do základného imania Spoločnosti.

2. Podiel na ZI v dcérskej účtovnej jednotke BUS KARPATY, spol. s r.o. je vo výške 100 %, obstarávacia cena finančného majetku predstavuje suma vo výške 798 640 Eur. Úbytok dlhodobého finančného majetku tvorí oceňovací rozdiel, vypočítaný metódou VI v zmysle §14 Postupov účtovania č.23054/2002-92. K 31.12.2023 bol vypočítaný záporný oceňovací rozdiel vo výške 242 151 Eur. Spoločnosť je majoritným vlastníkom tejto dcérskej účtovnej jednotky.

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0								0
Prírastky	798 640								798 640
Úbytky	-242 151								-242 151
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	556 489								556 489
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0								0
Stav na konci účtovného obdobia	556 489								556 489

8. Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. i) o štruktúre dlhodobého finančného majetku

Spoločnosť má podiely v účtovných jednotkách, údaje o podieloch sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
Dcérske účtovné jednotky					
BUS Karpaty, spol.	100	100	556 489	102 737	556 489
Dlhodobý finančný majetok spolu	x	x	x	X	556 489

9. Informácie k časti F. písm. o) prílohy č. 3 o opravných položkách k zásobám

Tabuľka č. 1

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
a	b	c	d	e	f
Materiál	0				0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Nehnuteľnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	0				0

Akciová spoločnosť SAD Prešov, netvorí opravné položky k pomaloobratkovým zásobám materiálu.

Tabuľka č. 2

Nehnutelnosť na predaj	Hodnota
Náklady na obstarávanie nehnuteľnosti na predaj za účtovné obdobie	0
Náklady na obstaranie nehnuteľnosti na predaj od začiatku obstarávania	0

10. Informácie k časti F. písm. p) prílohy č. 3 o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo a o zásobách, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	0

11. Informácie k časti F. písm. r) prílohy č. 3 o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

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
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	8 454	4 035		10 720	1 769
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky	91 773	21 434	91 773		21 434
Pohľadávky spolu	100 227	25 469	91 773	10 720	23 203

12. Informácie k časti F. písm. s) prílohy č. 3 o vekovej štruktúre pohľadávok

Tabuľka č. 1

Názov položky a	V lehote splatnosti B	Po lehote splatnosti C	Pohľadávky spolu D
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	14 045		14 045
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky	1 174 738		1 174 738
Dlhodobé pohľadávky spolu	1 188 783		1 188 783
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	65 370	3 461	68 831
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	2 142	0	2 142
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	199 703		199 703
Iné pohľadávky	486 731		486 731
Krátkodobé pohľadávky spolu	753 946	3 461	757 407

Spoločnosť uvádza nasledovné informácie k pohľadávkam:

1. Priemerná doba splatnosti pohľadávok 30 dní.
2. Pohľadávky s lehotou splatnosti do 30 dní od fakturácie sa neúročia.
3. Spoločnosť vytvorila OP na pochybné obchodné pohľadávky vo výške 1 769 €.
4. OP boli zároveň vytvorené na ročné vyúčtovania v zmysle Zmlúv o službách vo verejnom záujme voči Mestskej autobusovej doprave v meste Bardejov za rok 2023, nakoľko uvedené ročné vyúčtovanie nebolo k 31.12.2023 odsúhlasené mestom Bardejov. Žiaľ, zo skúsenosti z predchádzajúceho obdobia nie je možné s istotou povedať, že v uvedenej výške bude vyplatené.
5. Spoločnosť tvorí OP v súlade so Zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov §20 ods. 14.
6. V stave obchodných pohľadávok k 31.12.2023 sú odberatelia po lehote splatnosti, u ktorých sa netvorila OP, pretože bonita klienta sa významne nezmenila a preto sa považujú za vymožitelné.
7. Pri zisťovaní vymožitelnosti pohľadávok sa zvažujú všetky zmeny v bonite odberateľov, ktoré nastanú do dňa zostavenia účtovnej závierky.
8. Dlhodobé pohľadávky pozostávajú z pohľadávok, ktoré sú v depozite a kaucie a pohľadávok z odloženej dane.

Tabuľka č. 2

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti A	Bežné účtovné obdobie B	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie C
Pohľadávky po lehote splatnosti	3 461	17 355
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	757 407	2 894 768
Krátkodobé pohľadávky spolu	757 407	2 894 768
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 188 783	967 925
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	1 188 783	967 925

13. Ostatné pôžičky mimo prepojených osôb

Spoločnosť	Suma	Opravná položka	Úroková sadzba	Úrok za rok	Dátum splatnosti	Záruka	Suma splatná v eurách	
	EUR	EUR	%	EUR			v r. 2023	po r. 2023
FO – dlhodobá pôžička	3 600 000	-	1,1%	14305	31.12.2023	-	840000	0

Zmluvou o pôžičke zo dňa 10.06.2017 a dodatkom č. 1 zo dňa 26.11.2018 naša spoločnosť poskytla dlhodobú pôžičku fyzickej osobe vo výške 3 600 000 €.

Plánovaná splatnosť poslednej splátky bola do 30.06.2022, avšak dňa 07.04.2021 bola prijatá žiadosť o predĺženie splatnosti pôvodných plánovaných termínov. Na základe vyjadrenia ku žiadosti zo dňa 20.04.2021 bolo vyhovené žiadateľovi a súhlasným stanoviskom boli zároveň určené nové termíny jednotlivých splátok a nanovo boli prepočítané úroky, čím sa navýšila celkovo dlžná suma.

Splatnosť pôžičky podľa nového splátkového kalendára do 31.12.2023 bola dodržaná a celá dlžná suma vo výške 543 020 Eur bola uhradená ešte pred splatnosťou, t.j. dňa 25.07.2023.

14. Informácie k časti F. písm. t) a u) prílohy č. 3 o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

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

Akciová spoločnosť nemá pohľadávky kryté záložným právom.

15. Informácie k časti F. písm. w) prílohy č. 3 o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	387 078	395 437
Bežné bankové účty	5 738 268	7 375 252
Bankové účty termínované	8 000 000	4 000 000
Peniaze na ceste	225 833	562 786
Spolu	14 351 179	12 333 475

1. Úrokové sadzby na bežných bankových účtoch sa pohybujú od 0,01% do 0,05%.
2. Efektívna úroková sadzba sa pohybovala počas roka v rozpätí od 0,8 % do 2,05 % p.a. v závislosti od vývoja na finančnom trhu.
3. Spoločnosť dňa 26.09.2023 sa rozhodla časť finančných prostriedkov vložiť na termínovaný vklad s vopred dohodnutým úrokom vo výške 3,49% na polročné obdobie.
4. Vzhľadom na voľné finančné zdroje spoločnosť sa rozhodla efektívne ich zúročiť a opätovne dňa 17.11.2023 sa rozhodla časť finančných prostriedkov vložiť na termínovaný vklad s vopred dohodnutým úrokom vo výške 3,70% na polročné obdobie.
5. Akciová spoločnosť nemá žiadne peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, s ktorými sa nedá voľne disponovať.

16. Informácie k časti F. písm. y) prílohy č. 3 o krátkodobom finančnom majetku, na ktorý bolo zriadené záložné právo a o krátkodobom finančnom majetku, pri ktorom má 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, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	0

17. Informácie k časti F. písm. zb) prílohy č. 3 o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	645
Autocont s.r.o.	0	645
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	70 887	62 439
Poistenie majetku a vozidiel	67 898	60 141
Ostatné – odborná tlač, Esset, zmeny cest. poriadkov, nájom	2 941	2 298
NDS - mýto	48	0

Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	155 999	55 362
Vyúčtovanie energií	10 371	200
Výnosové úroky z termínovaného vkladu	145 398	41 224
Provízia za užívanie prém. čísla Telekom	20	25
Reklama, prenájmy	210	13 913
Dotácia Mesto BJ - MHD	0	0

1. Na účtoch časového rozlíšenia boli zaúčtované výdavky na poistenie majetku a vozidiel, predplatné časopisov, licencie na rok 2024 a pod.
2. Príjmy budúcich období predstavujú časovo rozlíšené výnosy – očakávané príjmy, ktoré budú uhradené v roku 2024. Prevažná časť bude z úrokov z termínovaných vkladov, ktoré budú vyplatené a zároveň zdanené zrážkovou daňou v dohodnutom termíne splatnosti.

18. Informácie k časti G. písm. a) tretiemu bodu prílohy č. 3 o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Informácie o vlastnom imaní k 31.12.2023 k prílohe č. 3 časti P o zmenách vlastného imania

Základné imanie zahŕňa:

- 256 451 zaknihovaných akcií na doručiteľa s menovitou hodnotou jednej akcie 33,19 €
- 73 200 kmeňových akcií na doručiteľa s menovitou hodnotou jednej akcie 34 €

K 31.12.2015 bolo základné imanie vo výške zvýšenia splatené, ale nebolo upísané. Zvýšenie základného imania na 11 000 409 € bolo zapísané do OR dňa 15.4.2016, ktoré sa nezmenilo ani v sledovanom účtovnom období.

Zákonný rezervný fond vo výške 1 056 169 € sa tvorí v súlade Stanov akciovej spoločnosti schválenými zakladateľom dňa 4.12.2001 v znení následných dodatkov.

V účtovnom období oceňovacie rozdiely vznikli z precenenia finančného majetku (podielov) v dcérskej účtovnej jednotke s podielovou účasťou pri inventarizácii majetku.

Pri oceňovaní bola použitá oceňovacia metóda vlastného imania v zmysle § 24 ods.1 písm. b) a c) v nadväznosti na § 27 ods. 8, t.j. zákona o účtovníctve na základe účtovnej závierky dcérskej spoločnosti a v zmysle § 14 ods.18 Postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v PÚ.

Zisk na akciu sa vypočíta ako podiel čistého zisku po zdanení a váženého priemeru akcií v obehu v bežnom účtovnom období. V hodnotenom účtovnom období bola strata.

V predchádzajúcich obdobiach zisk na akciu bol nasledovný:

- v roku 2022 spoločnosť dosiahla stratu,
- v roku 2021 spoločnosť dosiahla stratu,
- v roku 2020 spoločnosť dosiahla stratu,
- v roku 2019 zisk na akciu 0,20 €,
- v roku 2018 zisk na akciu 1,92 €.

19. Informácia o vysporiadaní hospodárskeho výsledku za predchádzajúci rok 2022

Za predchádzajúce účtovné obdobie spoločnosť dosiahla záporný výsledok hospodárenia - stratu.

O vysporiadaní hospodárskeho výsledku za rok 2022 po prerokovaní predstavenstva na svojom zasadnutí dňa a následne dňa 30.06.2023 valné zhromaždenie rozhodlo preúčtovať dosiahnutú stratu vo výške 130 666 € na účet 429 – neuhradená strata minulých rokov.

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-130 666
Rozdelenie výsledku hospodárenia	
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	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Neuhradená strata minulých rokov	-130 666
Spolu	-130 666

20. Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2023

V účtovnom období bol dosiahnutý záporný hospodársky výsledok.

Manažment spoločnosti rozhodne na valnom zhromaždení o rozdelení hospodárskeho výsledku. Na jeho zasadnutí s veľkou pravdepodobnosťou navrhne akcionárom preúčtovať dosiahnutú stratu vo výške 112 579 € na účet neuhradená strata minulých rokov.

21. Informácie k časti G. písm. b) prílohy č. 3 o rezervách

Dlhodobé rezervy

V účtovnom období bola vytvorená účtovná rezerva na odchodné, ktorá je vypočítaná na základe penzijného veku zamestnancov, ich priemernej mzdy a prepočítaní na časovú hodnotu úrokovou mierou. Rezerva bola rozdelená podľa splatnosti na dlhodobú a krátkodobú.

V predchádzajúcom období spoločnosť po prehodnotení vytvorila dlhodobú účtovnú rezervu na krytie budúcich možných rizík vyplývajúcich z finančnej kontroly kancelárie Rady úradu pre verejné obstarávanie na ukončený projekt ITMS 30211G176 na získanie nenávratného finančného príspevku z prostriedkov EÚ.

Rezerva na finančnú opravu bola vytvorená v prípade porušenia pravidiel a postupov v zmysle Zmluvy vo výške 50% z hodnoty zákazky, t.j. vo výške 471 170 €.

Celková výška oprávnených nákladov tohto projektu bola 942 339 €.

Zároveň spoločnosť v účtovnom období vytvorila dlhodobú účtovnú rezervu na rozpracovaný projekt pod kódom 302010N593, na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z prostriedkov EÚ „Modernizácia dispečerského systému pre 180 autobusov a 30 užívateľov“, v rámci výzvy – IROP-POI-SC121-2016-12 na neoprávnené náklady vo výške 237 150 €, v internom názve projekt „IT“.

Z dôvodu opatrnosti v účtovnom období spoločnosť vytvorila dlhodobú účtovnú rezervu na neukončený projekt pod kódom 302011S07, na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z prostriedkov EÚ

pod názvom „Modernizácia vozidlového parku autobusov prímestskej autobusovej dopravy v SAD Prešov“, v rámci výzvy – IROP-POI-SC121-2018-32, v internom názve projekt „BUS“.

Výška vytvorenej rezervy bola vypočítaná 10 % zo sumy NFP, t.j. vo výške 293 880 €. Prostredníctvom projektu bolo zakúpených spolu 15 autobusov, z toho: 6 autobusov zn. SOR a 9 autobusov zn.. CROSSWAY.

Krátkodobé rezervy

V účtovnom období bola vytvorená krátkodobá zákonná rezerva na nevyčerpané dovolenky zamestnancov vrátane poistného, ktoré budú vyčerpané do 31.03.2024 v zmysle interných predpisov, v prípade, že vykonávanie nevyhnutných termínovaných pracovných povinností neumožňuje čerpanie v stanovenom termíne, dovolenka sa presúva do 31.12.2024.

Ďalšou z účtovných rezerv v účtovnom období bola vytvorená krátkodobá účtovná rezerva na odstupné, ktorá je vypočítaná v zmysle platnej Kolektívnej zmluvy, v prípade, ak by došlo k zániku spoločnosti z dôvodu ukončenia zmluvy. Z uvedeného dôvodu manažment spoločnosti sa chce vyhnúť veľkému riziku v prípade, ak by nedošlo k uzavretiu novej zmluvy, nakoľko naša spoločnosť má platnú zmluvu s objednávatelom služieb vo verejnom záujme, t.j. s Prešovským samosprávnym krajom do 31.12.2023.

Zároveň v účtovnom období bola vytvorená krátkodobá účtovná rezerva na dlhodobý hmotný majetok z dôvodu reštrukturalizácie na budúce straty z dôvodu ukončenia hlavnej činnosti účtovnej jednotky.

V predchádzajúcom období spoločnosť vytvorila účtovnú rezervu na celkový obdržaný finančný príspevok, „Finančná pomoc plus“, na základe poklesu tržieb v zmysle stanovených podmienok ÚPSVaR, z dôvodu opatrnosti. V zmysle Dohody č. 20/37//54E/3494 o poskytnutí finančného príspevku v rámci projektu je povinnosťou zamestnávateľa preukázať dodržiavanie podmienok stanových v dohode po dobu platnosti až do 31.12.2028.

Rezerva na audit sa tvorí na základe podpísanej zmluvy s auditorskou spoločnosťou.

V ostatných nevyfakturovaných dodávkach je vytvorená rezerva na vodné a stočné, ktoré neboli vyúčtované do konca účtovného obdobia.

Tabuľka č. 1

Názov položky A	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia B	Tvorba C	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia F
Dlhodobé rezervy, z toho:	2 681 156	533 657		13 624	3 201 189
Rezerva na odchodné – dlhod.	255 420			13 624	241 796
Rezerva – finan.oprava na NFP č.1 projekt „PP“	471 171				471 171
Rezerva – finan.oprava na NFP č.2 projekt „IT“	237 150				237 150
Rezerva – finan.oprava na NFP č.3 projekt „BUS“	147 321	146 559			293 880
Rezerva na odstupné	1 570 094	387 098			1 957 192
Krátkodobé rezervy, z toho:	3 376 224	1 277 901	381 748	7 016	4 265 361
Zákonné rezervy Na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného	378 984	449 904	378 984		449 904
Rezerva na audit, zverej. závierky	1 800	1 800	1 800		1 800
Rezerva na riziká a straty a iné	1 568 862	824 712			2 393 574
Rezerva na nevyfakturované dodávky	964	1 485	964		1 485
Rezerva na odchodné – krátk.	46 604			7 016	39 588
Rezerva na fin.prisp. ÚPSVaR COVID 19	1 379 010				1 379 010

Tabuľka č. 2

Názov položky A	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia B	Tvorba C	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia F
Dlhodobé rezervy, z toho:	2 257 333	423 823			2 681 156
Rezerva na odchodné – dlhod.	172 648	82 772			255 420
Rezerva – finan.oprava na NFP č.1 projekt „PP“	471 171				471 171
Rezerva – finan.oprava na NFP č.2 projekt „IT“	237 150				237 150
Rezerva – finan.oprava na NFP č.3 projekt „BUS“	147 321				147 321
Rezerva na odstupné	1 229 043	341 051			1 570 094
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 695 186	1 959 870	245 885	32 947	3 376 224
Zákonné rezervy Na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného	276 107	378 984	243 160	32 947	378 984
Rezerva na audit, zverej.závierky	1 800	1 800	1 800		1 800
Rezerva na emisie		1 568 862			1 568 862
Ostatné Nevyfakturované dodávky	925	964	925		964
Rezerva na odchodné – krátk.	37 344	9 260			46 604
Rezerva na fin.prisp. ÚPSVaR COVID 19	1 379 010				1 379 010

22. Informácie k časti G. písm. c) a d) prílohy č. 3 o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závázky po lehote splatnosti	0	0
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 568 706	1 580 947
Krátkodobé záväzky spolu	1 568 706	1 580 947
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	212 516	289 332
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	212 516	289 332

Spoločnosť uvádza nasledovné informácie k záväzkom:

1. Spoločnosť eviduje dlhodobé a krátkodobé záväzky.
2. V účtovnom období v dlhodobých záväzkoch je prevažná časť záväzkov z nákupu autobusov do MHD BJ, ktoré v predchádzajúcich obdobiach, spoločnosť obstarala od leasingovej spoločnosti VÚB leasing. Záväzky sú splatné do 30.08.2027, ktoré sú v dohodnutých mesačných splátkach, zostatok záväzkov k 31.12.2023 spoločnosť eviduje vo výške 265 969 Eur, ktoré sú rozdelené na splatné do jedného roka vrátane a splatné nad jeden rok.
3. V dlhodobých záväzkoch sú zahrnuté aj záväzky zo sociálneho fondu vo výške 18 266 Eur, v predchádzajúcom období boli vo výške 23 363 Eur.
4. Krátkodobé záväzky pozostávajú z obchodného styku a ostatné záväzky, ktoré sú voči zamestnancom a voči ostatným inštitúciám v celkovej výške 1 568 706 Eur, v predchádzajúcom období boli vo výške 1 580 947 Eur (uvedené vyššie v tabuľke).
5. Celkové záväzky z obchodného styku spoločnosť eviduje 849 120 Eur, v predchádzajúcom období 684 947 Eur.
6. Z toho sú obchodné záväzky voči prepojeným osobám vo výške 448 412 Eur, v predchádzajúcom období 374 848 Eur a voči ostatným dodávateľom je celková suma obchodných záväzkov 400 708 Eur do lehoty splatnosti, v predchádzajúcom období 310 099 Eur.
7. Ostatné záväzky voči zamestnancom a inštitúciám sú vo výške 719 586 Eur, v predchádzajúcom období 896 000 Eur.
8. Spoločnosť nemá záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou.
9. Spoločnosť znížila krátkodobé záväzky oproti predchádzajúcemu obdobiu o 12 241 Eur.
10. K poslednému dňu účtovného obdobia spoločnosť mala obchodné záväzky po lehote splatnosti z obchodného styku voči dodávateľom vo výške 37 553 Eur. Prevažnú časť z obchodných záväzkov po splatnosti tvorila suma voči spoločnosti, ktorá nesplnila dohodnuté zmluvné podmienky, po ich odstránení, záväzok bude v plnej výške splatený.
11. SAD Prešov, a.s. na základe Vyhlásenia ručiteľa vyhlásila, že Predávajúceho ako veriteľa (SLOVNAFT, a.s Bratislava) uspokojí, ak Kupujúci ako dlžník (B.K. Prešov, spol. s r o) nesplní záväzok riadne zaplatiť Predávajúcemu kúpne ceny a akékoľvek pohľadávky, ktoré môžu Predávajúcemu zo Zmluvy o predaji rafinérskych produktov č. 20013979 vzniknúť, a to najskôr do 10 dní od prvej písomnej výzvy Predávajúceho adresovanej Ručiteľovi. Vyhlásenie ručiteľa je platné počas platnej Zmluvy o predaji rafinérskych produktov so spoločnosťou SLOVNAFT, a.s., ktorá bola podpísaná dňa 28.12.2022 s účinnosťou k 01.01.2023.

23. Informácie k časti F. písm. v) a časti G. písm. f) prílohy č. 3 o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

V účtovnom období odložená daň bola ovplyvnená dočasnými rozdielmi, ktoré vznikli z rozdielov medzi účtovnou hodnotou a daňovou hodnotou záväzkov, najmä z dlhodobého hmotného majetku, z opravných položiek k pohľadávkam, z vytvorených rezerv zo záväzkov a záväzkov, ktoré boli podmienené podmienkou zaplatenia.

Spoločnosť účtovala o odloženej dani a je v nasledovnom rozpise:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	1 422 656	1 517 120
Odpočítateľné	0	0
Zdaniteľné	1 422 656	1 517 120
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-7 016 646	-6 057 934
Odpočítateľné	-7 016 646	-6 057 934
Zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	1 174 738	953 571
Uplatnená daňová pohľadávka	1 174 738	953 571
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	221 167	657 651
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Zmena sadzby dane z príjmu v %	0	0
Dopad zmeny	0	0
Odložený daňový záväzok celkom	0	0

24. Informácie k časti G. písm. g) prílohy č. 3 o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	23 363	25 441
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	22 948	21 576
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	22 948	21 576
Čerpanie sociálneho fondu	28 045	23 654
Konečný zostatok sociálneho fondu	18 266	23 363

25. Informácie k časti G. písm. j) prílohy č. 3 o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Vyúčtovanie tepla	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Dotácia kamerový systém- prevencia kriminality	0	0
Zml. o poskyt. Nen.fin.príspevku - projekt „PP“	0	0
Zml. o poskyt. Nen.fin.príspevku - projekt „IT“	0	0
Zml. o poskyt. Nen.fin.príspevku - projekt „BUS“	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	297 432	1 795 028
Prenájom nehnuteľnosti, reklám a iné	28 570	26 316
Výnosové úroky	93 600	31 261
Finančný transfér - PSK	0	0
Zml. o poskyt. Nen.fin.príspevku - projekt „PP“	0	16 016
Zml. o poskyt. Nen.fin.príspevku - projekt „IT“	16 887	894 975
Zml. o poskyt. Nen.fin.príspevku - projekt „BUS“	158 375	826 460

26. Informácie k časti G. písm. m) prílohy č. 3 o majetku prenajatom formou finančného prenájmu

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
a	b	c	d	e	f	G
Istina	70 885	265 969	0	70 885	265 969	0
Finančný náklad	3 485	5 570	0	3 485	5 570	0
Spolu	74 370	271 539	0	74 370	271 539	0

Akciová spoločnosť v predchádzajúcom období formou finančného prenájmu obstarala 4 autobusy zn. IVECO Urbanway pre mestskú hromadnú dopravu v zmysle Zmluvy o službách vo verejnom záujme s mestom Bardejov.

Do ukončenia zmlúv spoločnosti vyplývajú záväzky zo zaplatenia DPH vo výške 54 227 € o ktorých sa účtuje v mesačnej periodicite pri zaplatení.

27. Informácie k časti H. písm. a) prílohy č. 3 o tržbách

Oblasť odbytu a	Tržby z dopravy		Tržby za prenájmy		Tržby za vstup na AS	
	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c	Bežné účtovné obdobie d	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie e	Bežné účtovné obdobie F	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie G
SR	6 246 137	5 051 752	179 452	162 112	199 037	400 368
Spolu	6 246 137	5 051 752	179 452	162 112	199 037	400 368

Vo vykazovanom účtovnom období v porovnaní s predchádzajúcim obdobím v spoločnosti došlo k nárastu tržieb z hlavnej činnosti, približne o 19,13 % (viď vyššie v tabuľke), avšak tržby z dopravy v porovnaní s rokom 2019, ktoré boli vo výške 7 057 441 Eur sa nám stále nepodarilo dosiahnuť.

Najväčší prepád v dosiahnutých tržbách z dopravy bol v období 2019 - 2020 z dôvodu pandemickej situácie, kedy nastal pokles až o 43,33 %.

28. Informácie k časti H. písm. b) prílohy č. 3 o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Akciová spoločnosť neúčtuje o nedokončenej výrobe.

Názov položky A	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok C	Začiatkový stav d	Bežné účtovné obdobie E	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie F
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu					
Manká a škody					
Reprezentačné					
Dary					
Iné					
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát					

29. Informácie k časti H. písm. c) až f) prílohy č. 3 o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Tržby z predaja dlhod. nehmot. a hmot. majetku a materiálu, z toho:	71 094	39 858
Tržby z predaja dlhod. hmotného majetku	500	1 468
Tržby z predaja materiálu	70 594	38 390
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	12 172 432	12 557 305
Finančný transfer z VÚC	10 591 942	11 371 813
Ostatné – provízie, náhr. poist. udalosti, pokuty, penále, projekty a iné	1 580 490	1 182 657
Finančná pomoc z ÚPSVaR, MHSR - COVID	0	2 835
Finančné výnosy, z toho:	219 839	24 728
Kurzové zisky, z toho:	46	353
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	46	353
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	219 793	24 374
Úroky	219 788	24 374
Ostatné výnosy z FČ	5	1
Mimoriadne výnosy, z toho:	0	0

30. Informácie k časti H. písm. g) prílohy č. 3 o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	6 624 626	5 614 232
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	6 624 626	5 614 232

Čistým obratom sú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Do čistého obratu patria výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z činností, ktoré sú predmetom jej podnikania, t.j. tržby z cestovného za prepravné služby osôb.

Do čistého obratu nepatria výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla napr. z predaja prebytočného majetku a podobne. § 2/15.

Akciová spoločnosť do čistého obratu nezahŕňa finančný transfer obdržaný v zmysle zmlúv o výkone vo verejnom záujme.

31. Informácie k časti I. prílohy č. 3 o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Celkové náklady na hospodársku činnosť, z toho:	19 172 162	18 684 994
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	3 800	3 800
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	3 800	3 800
Spotreba materiálu a energií, z toho:	3 374 407	3 820 130
Spotreba materiálu	3 209 743	3 620 537
Spotreba energií	164 664	199 593
Osobné náklady:	6 452 621	6 144 126
V tom: Mzdové náklady	4 393 965	4 124 759
Odmeny členom štatutárnych orgánov	21 908	21 908
Náklady na sociálne poistenie	1 522 681	1 439 895
Sociálne náklady	514 067	557 564
Ostatné náklady za poskytnuté služby, z toho významné položky:	5 955 963	5 467 337
Služby za opravy a údržbu	3 265 672	3 028 178
Cestovné	381 824	313 625
Nájomné priestorov a mot.vozidiel	324 211	666 789
Vjazd do staníc	720 224	143 872
Diaľničné známky	72 736	68 040
SBS	256 180	233 627
Ostatné	935 116	1 013 206
Ostatné náklady z hospodárskej činnosti, z toho významné položky:	1 181 938	1 745 575
Finanč. príspevok z ÚPSVaR – COVID	0	0
Poistenie majetku	164 249	157 425
Odpis pohľadávok	10 294	1 602
Zmluvné a ostatné pokuty a penále	491	54
Ostatné	182 192	17 632
Ostatné prevádzkové náklady na riziká	824 712	1 568 862
Odpisy DNM a DHM	2 122 190	2 058 813
Ostatné náklady – dane a poplatky, opravné položky k pohľadávkam, predaj majetku a materiálu	85 043	-550 987
Celkové náklady na finančnú činnosť, z toho:	22 001	33 048
Kurzové straty, z toho:	99	38
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	99	38
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	21 902	33 010
Nákladové úroky	3 497	4 508
Poplatky za služby banke	18 405	28 502
Mimoriadne náklady, z toho:	0	0
Odcudzenie finančnej hotovosti vodičovi	0	0

32. Informácie k časti J. písm. a) až e) prílohy č. 3 o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
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		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

33. Informácie k časti J. písm. f) a g) prílohy č. 3 o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
A	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-106 172	x	x	-481 919	x	x
teoretická daň	X	-22 296	21	X	-101 204	21
Daňovo neuznané náklady	1 379 359	289 665	21	2 835 794	595 517	21
Výnosy nepodliehajúce dani	343 588	72 153	21	894 834	187 915	21
Umorenie daňovej straty			21			21
Vplyv zmeny sadzby dane			21			21
Spolu	929 598	195 216	21	1 459 042	306 398	21
Splatná daň z príjmov	x	195 216	21	x	306 398	21
Odložená daň z príjmov	x	-221 167	21	x	-657 651	21
Zrážková daň z úrokov	x	32 358	21	x		21
Celková daň z príjmov	x	6 407	21	x	-351 253	21

34. Podmienené záväzky

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov.

V dôsledku toho sú k 31. decembru 2023 daňové priznania spoločnosti za roky 2018 až 2022 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

35. Informácie k časti K. prílohy č. 3 o podsúvahových položkách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky za škody		
Pohľadávky –pôžičky z FKSP		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Záväzky z leasingu		
Iné položky- materiál v skladoch CO	1 048	2 958

- Na podsúvahovom účte je účtovaný majetok hospodárskej mobilizácie, ktorého hodnota k 31.12.2023 predstavovala sumu 1 048 Eur
- Na základe Nájomnej zmluvy akciová spoločnosť prenájima časť administratívnych priestorov materskej spoločnosti v prevádzke Bardejov. a ďalšiu časť prenájima priestory cudzím osobám. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú s možnosťou výpovede v určitých prípadoch. Výpovedná lehota je trojmesačná po doručení písomnej výpovede druhej zmluvnej strane.
- V účtovnom období ročné výnosy z nájmu boli vo výške 179 452 Eur, v predchádzajúcom období 162 112 Eur, uvedené v časti H. písm. a) prílohy č. 3 o tržbách.
- Spoločnosť prenájimala parkovacie plochy, ktorá prenájima tretím osobám.
- V účtovnom období ročné výnosy za vstupy boli vo výške 199 037 Eur, v predchádzajúcom období 400 368 Eur, uvedené v časti H. písm. a) prílohy č. 3 o tržbách. Pokles výnosov za vstupy spôsobila zmena fakturácie vstupov k 01.04.2023, kedy zároveň došlo k platnosti novej Nájomnej zmluvy, ktorá priniesla zmeny v prenajatých plochách. Od uvedeného dátumu vstupy za užívanie stanice je v kompetencii vlastníka nehnuteľnosti.

36. Informácie k časti M. prílohy č. 3 o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov

Druh príjmu, výhody A	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov b			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov c		
	štátutárnych	dozorných	iných	štátutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie			Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		
	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
Peňažné príjmy	21 908	21 908				
	21 908	21 908				
Nepeňažné príjmy						
Peňažné preddavky						
Nepeňažné preddavky						
Poskytnuté úvery						
Poskytnuté záruky						
Iné						

37. Informácie k časti N. prílohy č. 3 o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, sesterské spoločnosti a spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti a spoločné podniky).

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje predstavenstvo. Komentár k týmto obchodom je v jednotlivých častiach poznámok.

K 31.12.2023

Tabuľka č. 1

Materská účtovná jednotka A	Druh obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Náklady c	Výnosy d
B.K. Prešov spol. s r.o.	Nákup služieb	4 740 594	
	Nákup tovaru	3 126 321	
	Nákup finan. a invest. majetku	798 640	
	Predaj tovaru		500
	Predaj služieb		184 994
CELKOM:		8 665 555	185 494

Materská účtovná jednotka A	Druh obchodu b	Zostatok k 31.12.2023	
		Pohľadávky c	Závazky d
B.K. Prešov spol. s r.o.	Poskytnutá pôžička		
	Predaj HIM	448 774	
	Predaj tovaru		
	Predaj služieb	767	
	Nákup tovaru - materiál		0
	Nákup tovaru – PHM		48 700
	Nákup služieb		399 661
CELKOM:		449 541	448 361

Tabuľka č. 2

Ostatné spriaznené osoby A	druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Náklady c	Výnosy d
BUS KARPATY, spol. s r.o.	Nákup služieb		
	Nákup majetku	33 100	
	Predaj služieb		23 877
	Predaj tovaru		1 293
VICTORIA Prešov, s.r.o.	Nákup služieb		
	Nákup tovaru	272	
	Predaj služieb		2 179
CELKOM:		33 372	27 349

Ostatné spriaznené osoby A	druhu obchodu b	Zostatok k 31.12.2023	
		Pohľadávky c	Závazky d
BUS KARPATY, spol. s r.o.	Nákup služieb		
	Predaj služieb	1 375	
VICTORIA Prešov, s.r.o.	Nákup služieb		
	Predaj služieb		
CELKOM:		1 375	0

K 31.12.2022

Tabuľka č. 1

Materská účtovná jednotka A	Druh obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Náklady c	Výnosy d
B.K. Prešov spol. s.r.o.	Nákup služieb	4 419 219	
	Nákup tovaru	3 518 714	
	Predaj tovaru		17
	Predaj služieb		103 819
	Predaj HIM		
CELKOM:		7 937 933	103 836

Materská účtovná jednotka A	Druh obchodu b	Zostatok k 31.12.2022	
		Pohľadávky c	Závazky d
B.K. Prešov spol. s.r.o.	Poskytnutá pôžička		
	Predaj HIM	853 051	
	Predaj tovaru	0	
	Predaj služieb	4 555	
	Nákup tovaru - materiál		0
	Nákup tovaru – PHM		106 353
	Nákup služieb		268 495
CELKOM:		857 606	374 848

Tabuľka č. 2

Ostatné spriaznené osoby A	druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Náklady c	Výnosy d
BUS KARPATY, spol. s r.o.	Nákup služieb		
	Nákup majetku		
	Predaj služieb		44 413
	Predaj tovaru		1 169
VICTORIA Prešov, s.r.o.	Nákup služieb		
	Nákup tovaru	425	
			2 179
CELKOM:		425	47 761

Ostatné spriaznené osoby A	druhu obchodu b	Zostatok k 31.12.2022	
		Pohľadávky c	Závazky d
BUS KARPATY, spol. s r.o.	Nákup služieb		
	Predaj služieb	3 363	
VICTORIA Prešov, s.r.o.	Nákup služieb		
	Predaj služieb		
CELKOM:		3 363	0

V rámci prepojenia spoločností v oblasti ekonomicky a personálne prepojených osôb boli v roku 2023 poskytované služby na základe obchodných zmlúv s dohodnutými cenami, prípadne v súlade s predloženými kalkuláciami.

Pôsobenie spoločností v rámci prepojenia bolo v roku 2023 nasledovné :

- Spoločnosť B.K. Prešov, spol. s r.o. , IČO 36475289, vlastní 69,41% -tný podiel na ZI SAD Prešov, a.s., IČO 36477125,
- Jeden zo spoločníkov spoločnosti B.K. Prešov, spol. s r.o. je zároveň štatutárnym orgánom spoločnosti SAD Prešov, a.s.,
- Spoločnosť B. K. Prešov, spol. s r.o. mala 100%-tný podiel na ZI spoločnosti BUS KARPATY spol. s r.o., IČO 31693113, od 8.7.2014 do 15.05.2023,
- Jediný spoločník B.K. Prešov, spol. s r.o. prijal dňa 16.05.2023 Rozhodnutie o vyslovení súhlasu s prevodom celého obchodného podielu na spoločnosti BUS KARPATY, spol. s r.o. a zároveň dňa 16.05.2023 na základe Zmluvy o prevode obchodného podielu prevádza na nadobúdateľa svoj obchodný podiel vo výške 100% miery účasti na Spoločnosti, ktorému zodpovedá splatený peňažný vklad do základného imania vo výške 343 340 eur,
- Nadobúdateľom je spoločnosť SAD Prešov, a.s., IČO 36477125, ktorá nadobúda obchodný podiel vo výške 1/1 miery účasti na spoločnosti od 16.05.2023, ktorému zodpovedá splatený peňažný vklad do základného imania Spoločnosti vo výške 343 340 eur,
- V rámci personálneho prepojenia sa poskytovali služby navzájom medzi spoločnosťou SAD Prešov, a. s a spoločnosťou Victoria Prešov, s.r.o., IČO 31723730,
- Medzi ostatné spriaznené osoby patri Súkromná SOŠ, s ktorou sa uskutočnili vzájomné obchody. V spoločnosti Victoria Prešov, s.r.o a v Súkromnej SOŠ má obchodné podiely pán PhDr. Jozef Kičura, majiteľ spoločnosti,
- Od 01.07.2017 došlo k rozdeleniu obchodného podielu v spoločnosti B.K. Prešov, spol. s r.o. a udelenie súhlasu na prevod časti obchodného podielu spoločníka RSDr. Štefana Rusnáka na spoločníka PhDr. Jozefa Kičuru a prístupujúceho spoločníka Jozefa Kičuru, od tohto dátumu sú spoločníkmi materskej spoločnosti: PhDr Jozef Kičura s podielom 99,97 % na ZI a Jozef Kičura s podielom 0,03% na ZI, zároveň od 01.07.2017 už nie je spoločnosť ALZ, s r.o. prepojenou osobou ani majetkovo, ani personálne.

38. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky - SAD Prešov, a. s.

Po 31.12.2023 nenastali udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Dňa 31.12.2023 uplynula platnosť Zmluvy o službách vo verejnom záujme na roky 2009-2018 uzavretej dňa 26.03.2009 v úplnom platnom znení zo dňa 26.09.2013 evidovanej pod č. 138/2009/OD uzatvorenej s objednávatelom Prešovským samosprávnym krajom. Po uplynutí platnosti tejto zmluvy hrozí pri zabezpečovaní dopravných služieb vo verejnom záujme bezprostredné nebezpečenstvo ukončenia poskytovania dopravných služieb. Dôsledkom tohto stavu by bolo výrazné obmedzenie denného fungovania poskytovanej zdravotníckej starostlivosti, sociálnej starostlivosti, výroby základných tovarov a poskytovaní nevyhnutných služieb.

Objednávateľ PSK s cieľom zabezpečiť plynulé poskytovanie dopravných služieb na čas po uplynutí platnosti zmluvy vydal Rozhodnutie a ukladá povinnosť poskytovať dopravné služby vo verejnom záujme účastníkovi konania dopravcovi SAD Prešov, a.s. v období od 01.01.2024 do doby začatia poskytovania dopravných služieb podľa novej zmluvy o službách vo verejnom záujme v prímestskej pravidelnej autobusovej doprave zo dňa 21.12.2023 najdlhšie do času uplynutia 180. dňa odo dňa účinnosti Zmluvy o službách vo verejnom záujme.

K 01.01.2024 nastalo prechodné obdobie počas ktorého naša spoločnosť poskytuje dopravné služby vo verejnom záujme, v rozsahu a súlade s platnými cestovnými poriadkami a na základe vyššie uvedeného Rozhodnutia objednávatelom PSK.

V účtovnom období spoločnosť vykonávala dopravné služby v meste Bardejov na základe Zmluvy o službách vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej mestskej hromadnej autobusovej doprave, ktorá bola uzatvorená na obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2028 (platnosť 10 rokov), pokiaľ táto zmluva nebude predĺžená. Zmluva bola podpísaná dňa 26.11.2018.

Ťažkosti predchádzajúcich rokov a ich dopady na ekonomiku, spoločnosť zaznamenala nemalé následky. Pandémia koronavírusu sa neplánovane stala prioritou v predchádzajúcich obdobiach. Pretrvávajúcou vzniknutou a nestabilnou situáciou spoločnosť doposiaľ neobnovila medzinárodnú dopravu, aj napriek tomu, že dňa 15.09.2023 vláda Slovenskej republiky rozhodla o odvolaní mimoriadnej situácie v súvislosti s ochorením COVID-19, ktorá bola vyhlásená dňa 11.03.2020.

V predchádzajúcich obdobiach v určenom čase bol obmedzený pohyb občanov na celom území našej republiky, zároveň bol vyhlásený núdzový stav, ktorý skončil 22.02.2022, avšak mimoriadny stav, ktorý bol vyhlásený naďalej trvá, z nasledovného dôvodu:

Dňa 26.02.2022 bola vyhlásená mimoriadna situácia spôsobená ozbrojeným konfliktom na území Ukrajiny, ktorá stále trvá a súvisí s hromadným prílevom cudzincov na územie SR pred vojnou na Ukrajine, ktorá vypukla dňa 24.02.2022. Cieľom vyhlásenia mimoriadnej situácie bolo vytvoriť podmienky na prijatie nevyhnutných opatrení na zamedzenie a zmiernenie následkov mimoriadnej udalosti v súvislosti s hromadným prílevom cudzincov na územie Slovenskej republiky. Pretrvávajúcou vzniknutou a nestabilnou situáciou spoločnosť doposiaľ neobnovila pravidelnú medzinárodnú linku do Užhorodu.

39. Informácie k časti P. prílohy č. 3 o zmenách vlastného imania

Spoločnosť v roku 2023 neúčtovala o príspevkoch akcionárov alebo spoločníkov do kapitálového fondu z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217 Obchodného zákonníka.

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia B	Prírastky C	Úbytky D	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	11 000 409				11 000 409
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov			242 151		-242 151
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	1 056 169				1 056 169
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	-1 114 673			-130 666	-1 245 339
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-130 666	-112 579		130 666	-112 579
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia B	Prírastky c	Úbytky D	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	11 000 409				11 000 409
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	1 056 169				1 056 169
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	-798 113			-316 559	-1 114 673
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-316 559	-130 666		316 559	-130 666
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

40. Prehľad peňažných tokov

Prehľad peňažných tokov je uvedený v prílohe, tabuľka č. 1.

Peňažné prostriedky sú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu „Peniaze na ceste“.

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nehrozí riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

V účtovnom období bol nárast finančných prostriedkov o 2 017 704 Eur v porovnaní s predchádzajúcim obdobím, v predchádzajúcom období bol nárast o 3 561 558 Eur.

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Položka	Účet	31.12.2023	31.12.2022
Peniaze	211	387 078	395 427
Ceniny	213	0	10
Účty v bankách	221	13 964 101	11 938 038
Kontokorentný účet	221	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		14 351 179	12 333 475
Finančné účty spolu		14 351 179	12 333 475
Rozdiel		-	-

Spoločnosť použila na vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti nepriamu metódu, ktorá je prílohou (cash flow).

Vysvetlivky:

- (1) Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.
- (2) Daňové identifikačné číslo (DIČ) sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.
- (3) Kód SK NACE sa vyplňuje podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.
- (4) V bodoch č. 3, 5 a 7 sa prvotným ocenením majetku rozumie jeho ocenenie podľa § 25 zákona.
- (5) V bodoch č. 2, 9, 22, 25, 29, 30, 31, 32, 35, 37, 39, 46, 48 a 49 sa obsahová náplň tabuliek a počet riadkov v nich uvádzajú podľa potrieb účtovnej jednotky.
- (6) V bode č. 46 sa kód druhu obchodu vyplňuje takto:

Použité skratky:

kons. - konsolidovaný
 CP - cenný papier
 DFM – dlhodobý finančný majetok
 DHM – dlhodobý hmotný majetok
 DIČ – daňové identifikačné číslo
 DNM – dlhodobý nehmotný majetok
 DÚJ – dcérska účtovná jednotka
 IČO – identifikačné číslo organizácie
 OP – opravná položka
 PSČ – poštové smerovacie číslo
 ÚJ – účtovná jednotka
 VI – vlastné imanie
 ZI – základné imanie