

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti**

Obchodné meno: BarCom spol. s r.o.
 Sídlo: Michalovská č. 3
 040 11 Košice
 IČO: 36 217 085

Spoločnosť BarCom spol. s r.o. Košice bola založená 30.10.2002 a do obchodného registra vedeného Mestským súdom Košice bola zapísaná 7. 11. 2002 do oddielu Sro, vložka č. 13573/V.

2. Hlavné činnosti spoločnosti zapísané v obchodnom registri

Spoločnosť vykonávala z predmetu podnikania zapísaného v obchodnom registri tieto hlavné činnosti:

- Delenie oceľových zvitkov
- Veľkoobchod s hutníckym materiálom

3. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	35	36
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	33	36
počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Účtovné jednotky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke podľa § 56 odst.5 OZ.

5. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti BarCom spol. s r.o. Košice k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023. V účtovnej závierke sú zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2023.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2022 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 4. mája 2023.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok v zákonom stanovených lehotách.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 4. mája 2023 schválilo spoločnosť Saldo-Audit Vranov, s.r.o. Vranov nad Topľou ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť nie je súčasťou žiadnej skupiny účtovných jednotiek, netvorí žiadny konsolidovaný celok a nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov a Opatrením MF SR č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky, v znení neskorších predpisov.

Funkčnou menou pre vykazovanie je euro.

Účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív spoločnosti a vykazované náklady a výnosy za vykazované obdobie. Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov.

V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- určenie doby použitia pri dlhodobom majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či inkaso pohľadávok nie je pochybné (tvorba opravných položiek),
- odhad rezerv,
- zistenie a vykázanie podmienených záväzkov a majetku.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje princíp historických cien. Okrem položiek, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizovateľné cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie). Od 1.1.2016 bolo oceňovanie reprodukčnou obstarávacou cenou zrušené, a nahradené reálnou hodnotou.

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t. j. zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenia (pozri bod 1).

3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vyказuje v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov s výnimkou úrokov z úverov, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla do času uvedenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku do užívania účtovať ako súčasť nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady (priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady), nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením dlhodobého majetku vlastnou činnosťou (výrobná réžia), ako aj nepriame náklady správneho charakteru, pokiaľ vytvorenie majetku má dlhodobý charakter (presahuje obdobie jedného roka).

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do 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 a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Finančný leasing – spoločnosť ako nájomca

Leasing sa klasifikuje ako finančný leasing vždy, keď sa jedná o obstaranie majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Majetok získaný na základe finančného leasingu sa zaúčtuje v ocenení, ktoré sa rovná istine u nájomcu (súčasná hodnota minimálnych leasingových splátok) súvzťažne na účet záväzku z finančného leasingu. Táto obstarávacia cena sa zvyšuje o vedľajšie náklady obstarania. Rozdiel medzi celkovými dohodnutými platbami (vrátane kúpnej ceny prenajatej veci na konci leasingu) a istinou sú celkové nerealizované finančné náklady (úroky). Tieto sa zaúčtujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do nákladov vo výkaze ziskov a strát v sume pripadajúcej na bežné obdobie.

b) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Cenné papiere a podiely s rozhodujúcim a podstatným vplyvom sa môžu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceniť metódou vlastného imania. Zníženie hodnoty cenných papierov, ktoré sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neoceňujú reálnou hodnotou, sa vyjadruje prostredníctvom opravnej položky. Dopad zo zníženia hodnoty sa účtuje do nákladov vo výkaze ziskov a strát. Na tom istom účte sa premietne ich zúčtovanie v prípade, že pominuli dôvody na zníženie hodnoty.

Majetkové a dlhové cenné papiere a podiely sú klasifikované ako realizovateľné, ak nepatria do žiadnej inej kategórie. Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa tento majetok oceňuje na reálnu hodnotu so súvzťažným účtovaním precenenia priamo na účet vo vlastnom imaní, ak je možné ich reálnu hodnotu spoľahlivo určiť. Realizovateľný finančný majetok sa účtuje v dlhodobom majetku, pokiaľ manažment nemá v úmysle ho predať do 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Realizovateľné majetkové a dlhové cenné papiere a podiely sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky hodnotia, či nenastalo zníženie ich hodnoty (tvorba opravnej položky).

c) Zásoby

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

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Zásoby obstarané zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou. Nakupované zásoby sa pri úbytku oceňujú metódou FIFO (prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob). Odchýlky vedené na analytických účtoch sa rozpušťajú spôsobom uvedeným vo vnútornom predpise.

Zásoby vlastnej výroby sa oceňujú na úrovni priamych nákladov (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady).

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa zásoby hodnotia, či nenastalo zníženie ich hodnoty. Zníženie sa zistí porovnaním účtovnej hodnoty s čistou realizačnou hodnotou, čo je predpokladaná predajná cena (znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané predajné náklady). Ak je čistá

realizačná hodnota nižšia ako účtovná hodnota zásob, zaúčtuje sa tvorba opravnej položky do nákladov vo výkaze ziskov a strát. Na tom istom účte sa premietne ich zúčtovanie v prípade, že pominuli dôvody na zníženie hodnoty.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky tvorbou opravnej položky do nákladov vo výkaze ziskov a strát.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Bankové kontokorentné účty, ktoré sú splatné na požiadanie a ktoré majú debetný zostatok sa vykazujú v záväzkoch.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Rezervy

Rezervy sa tvoria na budúce straty a záväzky, u ktorých je viac než pravdepodobné, že nastanú na základe minulých udalostí a ktoré sa dajú odhadnúť. Tvorba sa účtuje na príslušný nákladový účet s výnimkou tvorby rezervy na reklamácie, skontá a rabaty. Rezervy sa zaúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky na usporiadanie tejto povinnosti a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

h) Záväzky

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

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

j) Finančný a operatívny nájom

Finančný nájom sa klasifikuje ako finančný leasing vždy, keď sa jedná o obstaranie majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

k) Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane a z odloženej dane. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 21% daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

Spoločnosť účtuje o odloženej dani v súlade s postupmi účtovania, t. j. používa súvahový princíp pri vyčíslení dočasných rozdielov, ktoré vznikajú medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku a záväzkov. Odložená daň sa počíta vo výške sadzby, ktorá sa očakáva pre obdobie, v ktorom sa bude majetok realizovať, alebo v ktorom sa záväzok usporiada. Pri tých súvahových položkách, ktoré sa účtujú do vlastného imania a vzniká pri nich dočasný rozdiel, sa odložená daň účtuje do vlastného imania. V ostatných prípadoch sa účtuje do výkazu ziskov a strát. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, len ak je pravdepodobné, že bude vykázaný základ dane, oproti ktorému sa pohľadávka bude môcť uplatniť. Ak nie je predpoklad, že bude možné pohľadávku realizovať, neúčtuje sa o nej. Sadzba dane z príjmov pre rok 2024 je 21%.

l) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa spoločnosti daná dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

m) 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 ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa tieto preddavky neprepočítavajú kurzom ku dňu účtovnej závierky.

n) Výnosy

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

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetokDlhodobý nehmotný majetok

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania. Dlhodobý nehmotný majetok je majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 2 400 Eur s výnimkou obstarania softvéru, ktorého obstaranie súvisí s legislatívnymi zmenami v oblasti ochrany osobných údajov; o majetku, ktorý nedosahuje uvedenú cenovú hladinu spoločnosť účtuje priamo do nákladov a o tomto vedie operatívnu evidenciu.

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25,00

Dlhodobý hmotný majetok

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené individuálne vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania pri uplatnení metódy lineárneho odpisovania.

Dlhodobý hmotný majetok je majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 1 700 Eur; o majetku, ktorý nedosahuje uvedenú cenovú hladinu spoločnosť účtuje priamo do nákladov. Spoločnosť vedie operatívnu evidenciu tohto majetku od obstarávacej ceny 300 Eur.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou leasingu sa účtuje v majetku nájomcu vo výške istiny, prípadne ďalších súvisiacich nákladov z obstarania. Istinou sa rozumie celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady. Majetok sa odpisuje rovnomerne počas doby trvania prenájmu.

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

Dlhodobý hmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
OS 1 - Kanc. stroje a počítače, dopr.prostriedky	4	lineárna	25,00
OS 2 - Stroje, prístroje a zariadenia	6 - 12	lineárna	16,6 - 33,32
OS 4 - Drobné stavby	12	lineárna	8,33
OS 5 - Budovy, haly, stavby	20	lineárna	5,00

Technické zhodnotenie dlhodobého majetku

Technickým zhodnotením hmotného a nehmotného majetku sú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom nehmotnom a hmotnom majetku 1 700 Eur v úhrne za účtovné obdobie. Technické zhodnotenie je súčasťou vstupnej ceny, resp. zostatkovej ceny.

Technické zhodnotenie neprevyšujúce v úhrne za účtovné obdobie sumu 1 700 Eur sa účtuje jednorázovo priamo do nákladov (spotreba materiálu, resp. ostatné služby)

Hodnotenie zníženia hodnoty – opravné položky

Zostatkové hodnoty majetku spoločnosti sa každý rok ku dňu zostavenia účtovnej závierky preverujú, či nedochádza k zníženiu ich hodnoty v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov. Ak existujú náznaky, že k takému zníženiu dochádza, odhadne sa predpokladaná suma budúcich ekonomických úžitkov, ktorá bude plynúť z používania majetku v budúcnosti. Ak je táto suma nižšia ako zostatková hodnota majetku, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty ako tvorba opravnej položky do výkazu ziskov a strát. Ak sa dá zistiť predpokladaná predajná cena majetku (znížená o náklady predaja) a táto je vyššia ako odhadnutá predpokladaná suma, ktorá bude plynúť z používania majetku, použije sa táto vyššia suma na porovnanie so zostatkovou hodnotou majetku.

5. Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku

V roku 2023 spoločnosť účtovala o pomernej časti dotácie do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so vznikom nákladov súvisiacich s užívaním majetku – účtovné odpisy rovnačky. Podiel prijatej dotácie v roku 2020 na celkových obstarávacích nákladoch predstavuje 55 %.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok****a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku****Dlhodobý nehmotný majetok**

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		88 302						88 302
Prírastky		14 490						14 490
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	102 792	0	0	0	0	0	102 792
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		82 013						82 013
Prírastky		7 539						7 539
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	89 552	0	0	0	0	0	89 552
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	6 289	0	0	0	0	0	6 289
Stav na konci účtovného obdobia	0	13 240	0	0	0	0	0	13 240

V priebehu roka 2023 spoločnosť realizovala obstaranie dlhodobého nehmotného majetku-technické zhodnotenie k softvéru.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		84 302						84 302
Prírastky		4 000						4 000
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	88 302	0	0	0	0	0	88 302
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		68 417						68 417
Prírastky		13 596						13 596
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	82 013	0	0	0	0	0	82 013
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	15 885	0	0	0	0	0	15 885
Stav na konci účtovného obdobia	0	6 289	0	0	0	0	0	6 289

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutelné veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 192 794	1 483 422	5 236 167			19 893	138 640	1 475 111	9 546 027
Prírastky		6 692	3 062 596				1 117 429	362 817	4 549 534
Úbytky			110 081				565	1 364 836	1 475 482
Presuny			43 399				-32 764	-10 635	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 192 794	1 490 114	8 232 081	0	0	19 893	1 222 740	462 457	12 620 079
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		603 892	2 894 888			3 499			3 502 279
Prírastky		74 308	645 971			924			721 203
Úbytky			110 081						110 081
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	678 200	3 430 778	0	0	4 423	0	0	4 113 401
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 192 794	879 530	2 341 279	0	0	16 394	138 640	1 475 111	6 043 748
Stav na konci účtovného obdobia	1 192 794	811 914	4 801 303	0	0	15 470	1 222 740	462 457	8 506 678

Spoločnosť realizovala investičnú akciu-nainštalovali sa fotovoltaičné panely na strechu skladovej haly v hodnote 2 916 825 Eur.

Spoločnosť v rámci prírastkov evidovala výdavky na stavebné úpravy výrobné haly vo výške 2 857 Eur, na technické zhodnotenie strojných mechanizmov vo výške 14 022 Eur; na technické zhodnotenie na deliacich linkách vo výške 161 860, prírastok samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí predstavoval čiastku 13 288 Eur.

Spoločnosť v rámci prírastkov v položke stavby evidovala výdavky na technické zhodnotenie cudzieho majetku vo výške 3 835 Eur.

Spoločnosť upustila od realizácie modernizácie deliacej linky v hodnote 1 364 836 Eur.

Hodnotenie zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku na jej zníženie ku dňu účtovnej závierky – neexistujú náznaky, že k takému zníženiu dochádza.

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnuteľné veci a súbory hnuteľ. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	77 434	1 157 826	4 006 526			19 893	46 088	165 000	5 472 767
Prírastky	1 115 360	325 596	1 183 553				138 640	1 475 111	4 238 260
Úbytky								165 000	165 000
Presuny			46 088				-46 088		0
Stav na konci účtovného obdobia	1 192 794	1 483 422	5 236 167	0	0	19 893	138 640	1 475 111	9 546 027
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		539 990	2 434 086			2 575			2 976 651
Prírastky		63 902	460 802			924			525 628
Úbytky									0
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0	603 892	2 894 888	0	0	3 499	0	0	3 502 279
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	77 434	617 836	1 572 440	0	0	17 318	46 088	165 000	2 496 116
Stav na konci účtovného obdobia	1 192 794	879 530	2 341 279	0	0	16 394	138 640	1 475 111	6 043 748

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Spoločnosť má poistený dlhodobý hmotný majetok pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou udalosťou. Poistná hodnota poisteného majetku predstavuje sumu 3 126 400 Eur. Celkové náklady ročného poistenia dlhodobého hmotného majetku predstavujú sumu 21 501 Eur.

Okrem toho má spoločnosť poistené vlastné dopravné prostriedky formou povinného zmluvného poistenia, ako aj poistenia poistenie pre prípad poškodenia, zničenia alebo krádeže motorových vozidiel vrátane miliónového poistenia osôb prepravovaných motorovým vozidlom. Ročné náklady z tohto poistenia predstavujú čiastku 15 393 Eur. Ďalej má spoločnosť poistené fotovoltaičné články – ročné poistné 1 117 Eur.

Záväzky z uzavretých poistných zmlúv spoločnosť platí v stanovených lehotách.

c) Obmedzené práva pri nakladaní s dlhodobým majetkom, zmluvy o zabezpečovacom prevode práva

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	2 259 465
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	

V prospech financujúcej banky spoločnosť ručí vybraným majetkom. Jedná sa o krytie účelových úverov súvisiacich s investičnými aktivitami spoločnosti v minulých rokoch, ale aj v bežnom období. Na výrobnú halu v lokalite Haniska pri Košiciach bolo zriadené záložné právo v prospech financujúcej banky ako krytie kontokorentného úveru do výšky čerpaného limitu 24 000 000 Eur.

Na rovnáčku hrubej deliacej linky v zostatkovej hodnote 431 289 Eur bolo zriadené záložné právo v prospech financujúcej banky, v prospech Ministerstva dopravy a výstavby SR vo výške 467 500 Eur bolo zriadené záložné právo.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) Cenné papiere a podiely v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť vo vykazovanom období neeviduje žiadne cenné papiere a podiely v iných účtovných jednotkách.

3. Zásoby

a) Opravné položky k zásobám

Spoločnosť vo vykazovanom období netvorila opravné položky k zásobám.

Inventarizáciou zásob boli zistené zásoby, ktorých ocenenie by bolo vyššie než ich čistá realizačná hodnota.

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia zásob z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Sklad materiálu					0
Sklad tovaru	569 231				569 231
					0
Zásoby spolu	569 231	0	0	0	569 231

b) Poistenie zásob

Spoločnosť má poistené zásoby pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou udalosťou v rámci komplexného poistenia. Poistná hodnota tejto kategórie poisteného majetku predstavuje sumu 10 000 000 Eur.

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	10 000 000
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	

Na zásoby vo výške 10 000 000 Eur je zriadené v prospech ČSOB, a.s. záložné právo Zmluvou o zriadení záložného práva k súboru hnuiteľných vecí po celú dobu existencie pohľadávky banky vyplývajúcej zo Zmluvy o úverovom limite.

4. Pohľadávky

a) Opravné 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
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 129	45 413			48 542
Ostatné pohľadávky v rámci podiel.účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0				0
Pohľadávky voči spoločníkom					
Iné pohľadávky	727				727
Pohľadávky spolu	3 856	45 413	0	0	49 269

Spoločnosť pravidelne vyhodnocuje bonitu pohľadávok. Pre účely reálneho vykazovania ich hodnoty zohľadňuje riziká, ktoré súvisia s insolventnosťou dlžníkov, prípadne inými faktormi, ktoré môžu negatívne ovplyvniť inkaso existujúcich pohľadávok. Vo vykazovanom období spoločnosť tvorila opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku vo výške 45 413 Eur.

b) Veková štruktúra pohľadávok

Brutto hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku			0
Ostatné pohľadávky v rámci podiel.účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Odložitelná daňová pohľadávka	102 394		102 394
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky	112 245		112 245
Dlhodobé pohľadávky spolu	214 639	0	214 639
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ			0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	4 611 894	764 842	5 376 736
Ostatné pohľadávky v rámci podiel.účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	1 564 234		1 564 234
Iné pohľadávky	14 284	727	15 011
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 190 412	765 569	6 955 981

ž

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	765 569	921 034
Pohľadávky v lehote splatnosti	6 190 412	4 329 959
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka		
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 955 981	5 250 993
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	112 245	110 571
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	112 245	110 571

c) Pohľadávky zabezpečené 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		38 097
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	

Pohľadávky vo výške 38 097 Eur sú kryté blankozmenkou na základe Zmluvy o vyplňovacom práve.

Spoločnosť má poistené pohľadávky v poisťovni Atradius SA (objem poisteného obratu činí 20 000 000 Eur) a Euler Hermes (objem poisteného obratu činí 5 500 000 Eur), ročné poistné činí 69 690 Eur.

d) Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť účtuje o odloženej daňovej pohľadávke z titulu dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou.

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	414 172	384 764
odpočítateľné	606 289	569 959
zdaniteľné	-192 117	-185 195
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	73 421	18 077
odpočítateľné	73 421	18 077
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložená daňová pohľadávka	102 394	84 596
Odložený daňový záväzok		-84 597
Zmena odloženého daňového záväzku	17 798	86 331
Zaúčtovaná ako zníženie nákladu	17 798	86 331
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladu		

Odložená daň z príjmov je v súlade s platnou metodikou vykázaná vo výkaze súvaha ako výsledné saldo odloženej pohľadávky a odloženého daňového záväzku (výsledný vzťah vykazovaný voči tomu istému daňovému úradu).

5. Finančné účty

a) Peniaze a bankové účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Spoločnosť má bankové účty v ČSOB, a.s. a Tatrabanka, a.s., VÚB. a.s.. Použitie peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembru 2023 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	4 653	3 490
Bežné bankové účty	135 012	37 423
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	139 665	40 913

b) Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť vo vykazovanom období neevidovala krátkodobý finančný majetok.

6. Časové rozlíšenie aktív

Ide o nasledujúce položky:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	473	1 370
nájom autoplachty		
údržba softvéru ,poistenie	473	1 370
predplatné odborných publikácií		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	25 842	20 299
poistenie majetku	13 742	16 823
údržba softvéru,poistenie	3 519	
prenájom	1 232	1 051
preplatné,časové rozlíš.	7 349	2 424
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	504	257

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie****a) Základné imanie**

Základné imanie spoločnosti je vo výške 1 000 000 Eur a predstavuje 100 % výšku vkladu. Základné imanie je splatené v plnom rozsahu. Spoločnosť v roku 2023 neeviduje žiadne zmeny základného imania, ktoré by ku dňu účtovnej závierky mali byť zapísané do obchodného registra.

b) Opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov, najmä počet príspevkov a jednotlivé sumy príspevkov, opis vplyvu vytvorenia kapitálového fondu z príspevkov na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre aj jej akcionárov alebo spoločníkov, ako aj zvýšenie základného imania

Spoločnosť vo vykazovanom období netvorila kapitálový fond z príspevkov jej spoločníka.

c) Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v časti N.

d) Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí rozhodlo o rozdelení účtovného zisku dosiahnutého za rok 2022 vo výške 4 121 949 Eur takto:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	4 121 949
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	4 121 949
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Spolu	4 121 949

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	31 927	55 848	31 927	0	55 848
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a súvisiace poistenie	19 225	17 051	19 225		17 051
Rezerva na overenie účtovnej závierky	6 500	6 500	6 500		6 500
Rezerva na úroky z omeškania					0
Rezerva na reklamácie	3 830	28 281	3 830		28 281
Rezerva na nevyúčtované poistné	2 372	4 016	2 372		4 016
Nevyúčtované služby					0

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	61 112	31 927	61 112	0	31 927
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a súvisiace poistenie	29 022	19 225	29 022		19 225
Rezerva na overenie účtovnej závierky	5 500	6 500	5 500		6 500
Rezerva na úroky z omeškania					0
Rezerva na reklamácie	20 568	3 830	20 568		3 830
Rezerva na nevyúčtované poistné	6 022	2 372	6 022		2 372
Nevyúčtované služby					0

Rezervy zákonné

Nevyčerpané dovolenky

Rezerva sa zaúčtuje vo výške nevyčerpaných dní nároku na dovolenku jednotlivých pracovníkov a ocení sa priemernou mzdou. Súčasne sa tvoria rezervy na súvisiace sociálne poistenie.

Ostatné rezervy

Na overenie účtovnej závierky a výročnej správy. Rezerva sa zaúčtuje vo výške zmluvne dohodnutej odmeny za vykonanie auditu .

Na reklamáciu odberateľa na dodávky. Rezerva sa zaúčtuje vo výške vyčíslenej reklamácie od odberateľa.

Na nevyúčtované poistné od poisťovne. Rezerva sa zaúčtuje vo výške zmluvne dohodnutých podmienok.

3. Záväzky

a) Veková štruktúra záväzkov

Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Záväzky spolu
Dlhodobé záväzky			
Ostatné záväzky z obchodného styku			0
Ostatné dlhodobé záväzky	310 818		310 818
Ostatné záväzky v rámci podiel.účasti okrem záväzkov voči prepojeným osobám			0
Dlhodobé preddavky			0
Odložený daňový záväzok			0
Záväzky zo sociálneho fondu	12 726		12 726
Iné dlhodobé záväzky			0
Dlhodobé záväzky spolu	323 544	0	323 544
Krátkodobé záväzky			
Ostatné záväzky z obchodného styku	3 032 624	143 173	3 175 797
Ostatné záväzky v rámci podiel.účasti okrem záväzkov voči prepojeným osobám			0
Záväzky voči spoločníkom, členom a združeniu	2 203		2 203
Záväzky voči zamestnancom	38 691		38 691
Záväzky zo sociálneho poistenia	34 274		34 274
Daňové záväzky a dotácie	9 260		9 260
Iné záväzky	67 099		67 099
Krátkodobé záväzky spolu	3 184 151	143 173	3 327 324

b) Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	143 173	39 779
Záväzky v lehote splatnosti	3 099 723	2 296 589
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	84 428	432 400
Krátkodobé záväzky spolu	3 327 324	2 768 768
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	323 544	349 008
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	323 544	349 008

Priemerná splatnosť dodávateľských faktúr pri nákupe materiálu je 30 dní. Spoločnosť realizovala úhrady záväzkov v lehote splatnosti.

Záväzky zabezpečené záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia:

Zmluvou o poskytnutí bankovej záruky uzavretej s ČSOB, a.s. bola zriadená neodvolateľná platobná banková záruka v prospech beneficienta U.S.Steel Košice s.r.o. – dodávateľa hutného materiálu vo výške 2 000 000 Eur s platnosťou do 15.5.2024.

4. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť účtuje o odloženej daňovej pohľadávke z titulu dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotu majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou. Výsledný vzťah - odložená daňová pohľadávka a jej výpočet je uvedený v časti D, bod 4

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia je znázornená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	16 845	15 789
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	6 452	6 280
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu/zlúčenie spoločnosti		
Tvorba sociálneho fondu spolu	6 452	6 280
Čerpanie sociálneho fondu	10 572	5 224
Konečný zostatok sociálneho fondu	12 726	16 845

Povinný prídel do sociálneho fondu bol tvorený vo výške 1,0 %. Základom na určenie ročného prídelu do fondu bol súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Sociálny fond sa čerpá v súlade s § 7 zákona o sociálnom fonde, a to vo forme príspevkov zamestnancom na stravovanie (7 160 Eur), prenájomu športovej haly (570 Eur), permanentiek (2 842 Eur).

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena		Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery					
bankový úver-splátkový	EUR		8/2027	284 000	398 000
bankový úver-splátkový	EUR		9/2024	0	37 487
bankový úver-účelový	EUR		7/2024	0	236 008
bankový úver-splátkový	EUR		10/2027	519 440	
bankový úver-splátkový	EUR		12/2024	0	71 680
bankový úver-splátkový	EUR		8/2026	333 328	533 332
Spolu				1 136 768	
Krátkodobé bankové úvery					
bankový úver-kontokorent	EUR			3 811 191	919 226
dlhodobý úver-splátkový spl.do 1r.	EUR		12/2024	71 680	84 900
dlhodobý úver-splátkový spl.do 1r.	EUR		7/2024	236 008	
dlhodobý úver-splátkový spl.do 1r.	EUR		9/2024	37 487	50 004
dlhodobý úver-splátkový spl.do 1r.	EUR		10/2027	30 560	
dlhodobý úver-splátkový spl.do 1r.	EUR		8/2027	114 000	114 000
dlhodobý úver-splátkový spl.do 1r.	EUR		8/2026	200 605	66 668
Spolu				4 501 531	

Kontokorentný úver v limitovanej výške 24 000 000 Eur je zabezpečený:

- záložným právom na základe zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam vo vlastníctve spoločnosti,
- záložným právom na základe zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávkam z obchodného styku
- záložným právom na základe zmluvy o zriadení záložného práva k zásobám.

Účelový úver vo výške 395 700 Eur na spolufinancovanie projektu podporovaného nenávratným finančným príspevkom zo štrukturálnych fondov EÚ je zabezpečený:

- záložným právom na základe zmluvy o zriadení záložného práva k hnutel'nému majetku
- záložným právom na základe zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávkam.

Splátkový úver vo výške 200 000 Eur na financovanie technológie je zabezpečený:

- záložným právom na základe zmluvy o zriadení záložného práva na pohľadávky
- záložným právom na základe zmluvy o zriadení záložného práva k hnutel'nému majetku

Splátkový úver vo výške 570 000 Eur je bez zabezpečenia

7. Časové rozlíšenie pasív

Štruktúra účtov časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	1 414	280
úroky z úverov platené v nasledujúcom období	1 414	280
vyúčt.služ.cesty,banková ref.,úroky platené pozadu		
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	129 861	207 778
prijatá dotácia z prostriedkov EÚ na dlhodobý majetok	129 861	207 778
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	77 917	77 917
prijatá dotácia z prostr. EÚ na dlh. maj.- na zúčt.do 1roka	77 917	77 917

Zúčtovanie dotácie zo štátneho rozpočtu na obstaranie dlhodobého hmotného majetku je vykázané v rámci ostatných výnosov z hospodárskej činnosti.

8. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu (nájomca)

	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do 1 roka vrátane	od 1 roka do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov	do 1 roka vrátane	od 1 roka do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov
Istina				2 790		
Finančný náklad				21		
Spolu	0	0	0	2 811	0	0

Spoločnosť obstarala formou finančného leasingu - osobný automobil v celkovej obstarávacej cene 17 705 Eur. Nájom osobného automobilu sa ukončila v roku 2023.

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Spoločnosť realizovala svoje podnikateľské aktivity – predaj výrobkov, tovaru a služieb jednak v tuzemsku, aj v zahraničí. Dominovali tržby pre zahraničné subjekty – realizované výkony v členských štátoch Európskej únie. Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Tovar a výrobky		Služby		Spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
tuzemsko	17 357 577	22 930 052	645 113	363 997	18 002 690	23 294 049
zahranície	30 139 123	49 329 713			30 139 123	49 329 713
Spolu	47 496 700	72 259 765	645 113	363 997	48 141 813	72 623 762

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Názov položky	Bežné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	299 080	354 114	214 447	-55 034	139 667
Výrobky	665 364	1 105 332	1 595 100	-439 968	-489 768
Spolu	964 444	1 459 446	1 809 547	-495 002	-350 101
Manká a škody	x	x	x		10 638
Presun nezhodnej výroby	x	x	x		
Presun v sklade výrobkov	x	x	x		
Iné-vlastná spotreba/šrotovanie	x	x	x	4 546	
Zmena stavu vnútroorg.zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-490 456	-339 463

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie v sume 490 456Eur. Zmena stavu zásob vykázaná na súvahových položkách je zníženie v sume 495 002 Eur. Vykázanou odchýlkou je vlastná spotreba-šrotovanie v zásobách výrobkov.

3. Aktivácia, ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	4 238	1 929
aktivácia materiálu	4 238	1 929
aktivácia náhradných dielov		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	296 296	297 111
pomerčná časť dotácie	77 917	77 917
tržby z predaja predaného dlhodobého majetku a materiálu	158 527	188 030
odpis pohľadávky	394	
tržby za elektrinu-FVZ	16 739	7 206
poistné plnenia od poisťovní	2 038	7 082
inventarizačné prebytky	11 578	9 188
náhrada z poskytnutej dotácie	26 458	2 170
odpis záväzku		3 877
zmluvné pokuty, penále a úroky		
ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	2 645	1 641
Finančné výnosy, z toho:	43 836	15 333
Kurzové zisky, z toho:	0	0
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	43 836	15 333
úroková dotácia z úveru	42 037	13 585
úroky z pôžičky	1 799	1 748

Na obstaranie a technické zhodnotenie dlhodobého majetku – rovnáčka bola poskytnutá dotácia – nenávratný finančný príspevok zo štrukturálnych fondov Európskej únie. Finančný príspevok predstavuje 55% nákladov spojených s obstaraním predmetného dlhodobého majetku. Uvedená dotácia sa rozpúšťa do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z dlhodobého hmotného majetku mesačne.

4. Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť neúčtovala o výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

5. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržba za vlastné výrobky	20 484 646	37 495 231
Tržba z predaj služieb	645 113	363 997
Tržba za tovar	27 012 054	34 764 534
Výnosy z fotovoltaiiky	16 739	7 206
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	48 158 552	72 630 968

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

a) Prehľad o štruktúre nákladov za poskytnuté služby, ostatné náklady z hospodárskej činnosti a finančné náklady je uvedený nižšie:

Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 514 552	2 693 663
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	6 500	6 500
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy	6 500	6 500
ostatné neaudítorské služby	0	0
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	2 508 052	2 687 163
opravy, servis a služby súvisiace s údržbou majetku	137 796	85 095
cestovné	46 062	8 870
reprezentačné	5 276	13 196
prepravné náklady na realizovaný predaj výrobkov a tovaru	1 268 430	1 371 016
nájomné	397 019	396 317
poplatky fvz,vse	-981	1 872
telekomunikačné služby, poštovné, internet	10 850	11 592
poradenstvo v predmete činnosti, ekonomické, právne a iné poradenst.	170 055	196 235
externá kooperácia vo výrobe	345 926	474 284
reklama, propagácia, inzercia	27 500	20 500
náklady za sprostredkovateľské služby	6 775	65 840
ostatné	93 345	32 348
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	269 722	333 706
poistenie majetku	110 436	119 402
zostatková cena predaného dlhodobého majetku		
predaný materiál	105 232	200 047
postúpenie a odpis pohľadávok, tvorba a zúčtovanie opr. položiek	45 806	
sponzorské, dary	2 850	200
ostatné,zrušená investícia,manká a škody	5 398	14 057
Finančné náklady, z toho:	235 146	143 421
Kurzové straty, z toho:	0	0
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	235 146	143 421
nákladové úroky	187 310	76 477
bankové poplatky	47 836	66 944

b) Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť neúčtovala o nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	687 270	x	x	5 234 331	x	x
z toho teoretická daň 21 %	x	144 327	21,00 %	x	1 099 210	21,00 %
Položky zvyšujúce základ dane	141 980	29 816		643 819	135 202	
Položky znižujúce základ dane	13 102	2 751		174 597	36 665	
Rozdiel daňových a účtovných odpisov	-6 922	-1 454		18 330	3 849	
nezaplatené/zaplatené náklady	29 445	6 183	0,90 %	-13 440	-2 822	-0,05 %
odpočet daňovej straty		0		-286	-60	
Spolu	838 671	176 121	21,90 %	5 708 157	1 198 714	20,95 %
Splatná daň z príjmov	x	176 121	21,90 %	x	1 198 713	20,95 %
Zrážková daň		0				
Odložená daň z príjmov	x	-17 798	-2,59 %	x	-86 331	-1,65 %
Celková daň z príjmov	x	158 323	19,31 %	x	1 112 382	19,30 %

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Cudzie zásoby v úschove, alebo uložené v spoločn.	0	0
Zabezpečovacie zmenky na inkaso	38 097	30 830
Zabezpečovacie zmenky na úhradu	1 717 942	1 377 580
Banková záruka	2 000 000	2 000 000
Nevymožené a odpísané pohľadávky	76 138	76 138

Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme administratívne priestory (274,35 m²) od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Spoločnosť má v nájme skladovacie priestory (4 097,30 m²) od spriaznenej osoby. Nájomná zmluva je uzavretá na dobu neurčitú.

Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma žiadny majetok.

Zabezpečovacie zmenky na inkaso a na úhradu

Spoločnosť v podsúvahovej evidencii eviduje zabezpečovacie zmenky z obchodnoprávných vzťahov.

Nevymožené a odpísané pohľadávky

V podsúvahovej evidencii spoločnosť eviduje nevymožené pohľadávky, ktoré priebežne rieši právny zástupca spoločnosti.

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Informácie o podmienených záväzkoch**

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk	2 000 000	
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky		

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- Spoločnosti na základe Zmluvy o poskytovaní úverov s ČSOB, a.s. zo dňa 21.2.2014 v znení dodatkov bol poskytnutý úverový rámec do výšky 24 000 000 Eur, ktorý môže byť čerpaný formou kontokorentného úveru, akreditívu s platnosťou do 180 dní a poskytovania bankových záruk s platnosťou do jedného roka od poskytovania záruky v/p dodávateľov.
- V rámci záväzkového limitu ČSOB, a.s. poskytla spoločnosti neodvolateľnú bankovú záruku za splnenie platobného záväzku vyplývajúceho z uzatvorených kontraktov s platobnou podmienkou do 30 dní po fakturácii na dodávku tovaru vo výške 2 000 000 Eur v prospech oprávneného: U.S.Steel Košice, s.r.o. so splatnosťou do 15.5.2024.
- Na základe Zmluvy o zriadení vecného bremena s treťou osobou (povinný z vecného bremena) zriaďuje po vzájomnej dohode povinný z vecného bremena so spoločnosťou (oprávnený z vecného bremena) dohodnuté vecné bremeno: vstup a prechod pešo a motorovými vozidlami cez pozemok v katastrálnom území Haniska. Vecné bremeno je zriadené bezodplatne. Zmluva je uzavretá na dobu neurčitú.
- Na základe Zmluvy o zriadení vecného bremena so spriaznenou osobou (oprávnený z vecného bremena) zriaďuje po vzájomnej dohode oprávnený z vecného bremena so spoločnosťou (povinný z vecného bremena) dohodnuté vecné bremeno: strpieť umiestnenie inžinierskych sietí na slúžiacich pozemkoch, strpieť vstup a vjazd oprávneného na slúžiace pozemky pri umiestnení, prevádzke, údržbe, rekonštrukcii a opravách inžinierskych sietí.
- Na základe Zmluvy o zriadení vecného bremena so spriaznenou osobou (povinný z vecného bremena) zriaďuje po vzájomnej dohode povinný z vecného bremena so spoločnosťou (oprávnený z vecného bremena) povinnosť strpieť uloženie káblového vedenia, zachovanie ochranného pásma, strpieť vstup oprávneného pri prevádzke, údržbe, rekonštrukcii a opravách.
- Spoločnosti sú poskytnuté úvery v rámci garančnej schémy SIH antikorona. Neboli porušené kritériá oprávnenosti v zmysle Dohody a spoločnosti bola poskytnutá úroková dotácia / náhrada úrokov z Úverov /.

2. Informácie o podmienenom majetku

Spoločnosť nemá žiadne informácie o podmienenom majetku, ktoré sa nesleduje v bežnom účtovníctve a neuvádza sa v súvahe.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť neeviduje žiadne finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe.

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

Členom štatutárnych orgánov vo vykazovanom období neplynuli žiadne výhody, okrem dohodnutej mzdy za vykonanú prácu vyplývajúcej z uzavretej pracovnej zmluvy.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Barcom Services s.r.o.	01-záv.	394 687	690 360
BarCom Services s.r.o.	02-pohľ.		19 495
BarCom Services s.r.o.	08-pohľ.-úroky	1 674	1 674
spoločník	08-záv.-úroky	45 000	30 000

(kód obchodu: 01-kúpa; 02-predaj; 03-poskytnutie služby; 04-obchodné zastúpenie; 05-licencia; 06-transfer; 07-know-how; 08-úver, pôžička; 09-výpomoc; 10-záruka; 11-iný obchod)

Konečný stav pohľadávok a záväzkov z uvedených transakcií so spriaznenými osobami je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	36 000	59 005
Ostatné pohľadávky (úročená pôžička)	70 854	69 180
Spolu aktíva	106 854	128 185
Ostatné záväzky z obchodného styku	32 947	
Ostatné záväzky		
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	345 000	345 000
Spolu pasíva	377 947	345 000

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

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2023.

N. PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	1 000 000	0	0	0	1 000 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	13 279	0	0	0	13 279
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	92 204	0	0	0	92 204
Zákonný rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 528 376	0	245 102	4 121 949	10 405 223
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	4 121 949	528 947	0	-4 121 949	528 947
Vlastné imanie	11 755 808	528 947	245 102	0	12 039 653

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	1 000 000	0	0	0	1 000 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	13 279	0	0	0	13 279
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond z kapitálových vkladov	92 204	0	0	0	92 204
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 218 502	0	973 399	6 283 274	6 528 376
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	6 283 274	4 121 949	0	-6 283 274	4 121 949
Vlastné imanie	8 607 259	4 121 949	973 399	0	11 755 808

Zmeny vo vlastnom imaní boli zaznamenané novým účtovným výsledkom za bežné obdobie. O návrhu manažmentu na jeho usporiadanie rozhodne najbližšie valné zhromaždenie.

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov za rok 2023 je spracovaný nepriamou metódou.

Peňažné toky sú príjmy a výdavky peňažných prostriedkov a prírastky a úbytky peňažných ekvivalentov.

Peňažné prostriedky sú peniaze v hotovosti, ceniny, peniaze na ceste a peňažné prostriedky na bankových účtoch. Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý, vysoko likvidný finančný majetok, ktorý je ľahko zameniteľný za dopredu známe sumy peňažných prostriedkov a termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu.

Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov je rozdiel medzi stavom peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia a na začiatku účtovného obdobia.