

**I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Obchodné meno a sídlo**

IPECON, s.r.o.  
Dolné Rudiny 8209/43, 010 01, Žilina  
(ďalej len Spoločnosť)

Spoločnosť s ručením obmedzeným bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 25. 9. 1997, podľa § 105 a nasl. Zák.č. 513/91 Zb. Dňa 3.10.1997 bola spoločnosť zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Žilina, oddiel Sro, vložka 10621/L.

**2. Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania:**

- projektovanie stavieb
- technické vybavenie stavieb
- vykurovanie a zdroje tepla
- zámočnícke práce
- výroba vykurovacích telies a kotlov ústredného kúrenia
- výroba a montáž tepelných zariadení
- montáž a opravy meracej a regulačnej techniky
- oprava a údržba tepelných zariadení a rozvodov
- nákup, predaj a prenájom strojov, prístrojov a zariadení
- montáž, oprava a údržba elektrických zariadení
- výroba rozvádzačov nízkeho napätia

**3. Dátum schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 7.6.2023

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

Účtovná závierka Spoločnosti 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.

**5. Informácie o konsolidovanom celku**

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku, nie je materskou účtovnou jednotkou, nevlastní akcie ani obchodné podiely v iných účtovných jednotkách.

**6. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	68	64
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	71	68
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	10	10

**7. Orgány Spoločnosti****Valné zhromaždenie**

Ing. Milan Remiš – vlastníaci 100% podiel na základnom imaní, 100% podiel na hlasovacích právach a ostatných položkách vlastného imania

**Štatutárny orgán**

Ing. Milan Remiš – konateľ  
Ing. arch. Martin Remiš – konateľ

PhDr. Dana Ďuračíková – konateľ

## 8. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

## II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### a) Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

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

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Účtovníctvo sa vedie na základe časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka. Časť dlhobodej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Zostavenie finančných výkazov je v súlade so všeobecnými účtovnými princípmi použitia odhadov a predpokladov, ktoré vplývajú na majetok a záväzky vo finančných výkazoch, na poznámky o nepredpokladanom majetku a záväzkoch v deň zostavenia finančných výkazov a na príjmy a výdavky počas vykazovaného obdobia. Aj keď sú odhady založené na najlepších informáciách manažmentu o bežných udalostiach a aktivitách, skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období v bežnom účtovnom období.

Peňažné údaje sú v účtovnej zvierke vykazované v celých eurách.

### b) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

#### Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním nie sú úroky a kurzové rozdiely. Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína rovnomerne od mesiaca zaradenia do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 EUR a nižšia a predpokladaná doba používanie je menej ako rok, sa zúčtováva priamo na ťarchu nákladov spoločnosti bežného roka. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia a predpokladaná doba používanie je menej ako rok, sa zúčtováva priamo na ťarchu nákladov spoločnosti bežného roka. Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania a metóda odpisovania dlhodobého majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadza odpisov	Odpisová metóda
Nehmotný majetok	4 roky	25,00%	rovnomerná
Budovy	20 až 40 rokov	2,50% až 5%	rovnomerná

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadza odpisov	Odpisová metóda
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 15 rokov	6,67% až 25%	rovnomerná
Dopravné prostriedky	4 roky	25%	rovnomerná

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty. Spoločnosť k poslednému dňu bežného účtovného obdobia netvorila opravné položky k dlhodobému majetku.

### Zásoby

Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A. Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. Pri vyskladňovaní vlastných výrobkov spoločnosť používa metódu FIFO.

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

Spoločnosť k poslednému dňu bežného účtovného obdobia netvorila opravné položky k zásobám.

### Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyhnutné pohľadávky. Spoločnosť posudzuje svoje pohľadávky individuálne a k rizikovým pohľadávkam vytvára z dôvodu opatrnosti opravné položky.

### Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

### 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.

### Výnosy budúcich období a výdavky budúcich období

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

### Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť k poslednému dňu bežného obdobia tvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane zákonného sociálneho a zdravotného poistenia, rezervu na audit účtovnej závierky.

### Závazky

Závazky sa oceňujú pri ich vzniku 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.

### Zamestnanecké požitky

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

### Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý sa upravuje o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných rozdielov, pri sadzbe 21%. Splatná daň z príjmov je súvahovo vykázaná ako daňová pohľadávka/záväzok, rozdiel daňovej povinnosti a uhradených preddavkov na daň z príjmov.

### Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Odložená daňová pohľadávka/záväzok sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

### Nevyfakturované dodávky

Nevyfakturované dodávky sa oceňujú v konkrétnej výške dlhu.

### Finančný prenájom (leasing)

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájomu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájomu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

### Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia. Prijaté a

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

#### Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa 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.

#### Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávaciu hodnotou a ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia a majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Reálna hodnota úrokových swapov vychádza z maklérskeho odhadu.

#### Výnosy

Spoločnosť v bežnom účtovnom období dosahovala výnosy v zmysle predmetu podnikania.

**Výnosy z predaja výrobkov a tovarov** sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku/tovaru, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobok/tovar na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku/tovaru do cieľového miesta.

**Výnosy z predaja služieb** sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

#### Zákazková výroba

Spoločnosť k poslednému dňu bežného účtovného obdobia a k poslednému dňu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia účtovala o zákazkovej výrobe v zmysle § 30 Postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva a platných usmernení. Čistú hodnotu zákazky vyказuje vo forme pohľadávok alebo záväzkov nekompenzovane na účte 316 Čistá hodnota zákazky.

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa do výpočtu stupňa dokončenia nezahrnú.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 3 7 4 7 8 4

DIČ 2 0 2 0 1 0 1 6 5 5

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

Spoločnosť k poslednému dňu bežného účtovného obdobia neočakáva so žiadnej zákazky stratu a preto neúčtovala o rezerve na stratu zo zákazkovej výroby.

Spájanie zmlúv. Ako jedna zákazková výroba sa účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo s niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.

Delenie zmlúv. Ak sa v jednej zmluve dohodlo zhotovenie viacerých majetkov, účtuje sa o zhotovení jednotlivého majetku tvoriaceho predmet zmluvy ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,
- jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,
- ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.

### Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

### Opravy chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V bežnom účtovnom období Spoločnosť neúčtovala o opravách chýb minulých období.

### III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

#### 1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Prehľad o pohybe **dlhodobého nehmotného majetku** od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

**Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku - bežné obdobie 2023**

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>89 057</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>89 057</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	5 750	0	5 750
Úbytky	0	0	0	0	0	5 750	0	5 750
Presuny	0	350	0	0	5 400	0	0	5 750
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>89 407</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>94 807</b>
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>87 563</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>87 563</b>
Prírastky	0	910	0	0	900	0	0	1 810
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>88 473</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>89 373</b>
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>1 494</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 494</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>934</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 434</b>

**Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku - bezprostredne predchádzajúce obdobie 2022**

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>102 946</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>102 946</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	13 890	0	0	0	0	0	13 890
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>89 057</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>89 057</b>
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>82 406</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>82 406</b>
Prírastky	0	19 047	0	0	0	0	0	19 047
Úbytky	0	13 890	0	0	0	0	0	13 890
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>87 563</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>87 563</b>
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>20 541</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20 541</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>1 494</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 494</b>

Prehľad o pohybe **dlhodobého hmotného majetku** od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

#### Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku - bežné obdobie 2023

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>300 000</b>	<b>1 781 914</b>	<b>1 300 505</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 502</b>	<b>0</b>	<b>3 404 921</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	126 969	0	126 969
Úbytky	0	0	71 200	0	0	0	149 471	0	220 671
Presuny	0	38 734	110 737	0	0	0	0	0	149 471
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>300 000</b>	<b>1 820 648</b>	<b>1 340 042</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 460 690</b>
Oprávk									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>231 701</b>	<b>825 637</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 057 339</b>
Prírastky	0	46 739	169 784	0	0	0	0	0	216 522
Úbytky	0	0	71 200	0	0	0	0	0	71 200
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>278 440</b>	<b>924 221</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 202 661</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>300 000</b>	<b>1 550 213</b>	<b>474 868</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 502</b>	<b>0</b>	<b>2 347 583</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>300 000</b>	<b>1 542 208</b>	<b>415 821</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 258 029</b>

#### Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku - bezprostredne predchádzajúce obdobie 2022

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>300 000</b>	<b>921 668</b>	<b>1 054 990</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>769 653</b>	<b>0</b>	<b>3 046 311</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	403 480	0	403 480
Úbytky	0	0	44 870	0	0	0	1 150 631	0	1 195 501
Presuny	0	860 246	290 385	0	0	0	0	0	1 150 631
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>300 000</b>	<b>1 781 914</b>	<b>1 300 505</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 502</b>	<b>0</b>	<b>3 404 921</b>
Oprávk									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>190 434</b>	<b>694 022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>884 456</b>
Prírastky	0	41 267	176 485	0	0	0	0	0	217 752
Úbytky	0	0	44 870	0	0	0	0	0	44 870
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>231 701</b>	<b>825 637</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 057 338</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>300 000</b>	<b>731 234</b>	<b>360 968</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>769 653</b>	<b>0</b>	<b>2 161 855</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>300 000</b>	<b>1 550 213</b>	<b>474 868</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 502</b>	<b>0</b>	<b>2 347 583</b>

Spoločnosť má zriadené záložné právo na dlhodobý hmotný majetok v prospech UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., na zabezpečenie bankových úverov v celkovej zostatkovej hodnote 1 767 tis. € a v prospech

UniCredit Leasing Slovakia, a.s. na zabezpečenie ostatných úverov (splátkový predaj) v celkovej zostatkovej hodnote 35 tis. €.

Spoločnosť má obmedzené právo nakladať s dlhodobým hmotným majetkom v celkovej zostatkovej hodnote 46 tis. €, ktorý obstarala na základe zmluvy o finančnom prenájme alebo splátkovom predaji.

Z dlhodobého hmotného majetku sú poistené budovy/haly na poistnú sumu 2,7 mil.€, vozidlá na poistnú sumu v úhrne 832 tis.€, a to pre prípad škôd spôsobených krádežou, haváriou a živelnou pohromou a tiež pre prípad zodpovednosti za spôsobenú škodu voči tretím osobám. V roku 2023 Spoločnosť obdržala plnenie z poistných udalostí vo výške 5 970 € (v roku 2022 Spoločnosť obdržala plnenie z poistných udalostí vo výške 8 708 €).

Spoločnosť je k 31. decembru 2023 poistená poistením zodpovednosti za škodu právnickej osoby na dobu neurčitú na poistnú sumu vo výške 2,5 mil.€.

## 2. Zásoby

K zásobám spoločnosť netvorila k bežnému účtovnému obdobiu ani k bezprostredne predchádzajúcemu účtovnému obdobiu opravné položky.

Zásoby nie sú predmetom záložného práva.

## 3. Zákazková výroba

Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe v zmysle opatrenia MF SR č. MF/25822/2010-74. Čistú hodnotu zákazky vykazuje vo forme pohľadávok alebo záväzkov nekompenzovane na účte 316 Čistá hodnota zákazky. Výnosy zo zákazkovej výroby boli stanovené na základe ceny dohodnutej v zmluve alebo objednávke a vykázané v bežnom účtovnom období podľa stupňa dokončenia zákazky. Stupeň dokončenia zákazky sa zistil ako dokončenie pomernej fyzickej časti zmluvnej práce.

Pohľadávky z čistej hodnoty zákaziek sú k 31.12.2023 v celkovej sume 651 652 €.

Názov položky	Za bežné účtovné obdobie	Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy zo zákazkovej výroby	7 488 902	4 012 569
Náklady na zákazkovú výrobu	4 259 515	2 241 009
Hrubý zisk / hrubá strata	3 229 387	1 771 560
		<b>Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia</b>
<b>Hodnota zákazkovej výroby</b>		
Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe		6 837 250
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku		651 652
Suma prijatých preddavkov		124 782
Suma zadržanej platby		114 507

## 4. Pohľadávky

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

Opravné položky k pohľadávkam	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	14 823	233	930	1 050	13 075
Ostatné pohľadávky voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
<b>Opravné položky spolu</b>	<b>14 823</b>	<b>233</b>	<b>930</b>	<b>1 050</b>	<b>13 075</b>

## Bezprostredne predchádzajúce obdobie (rok 2022)

Opravné položky k pohľadávkam	Stav opravnej položky k 31.12.2021	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	15 554	4 813	0	5 545	14 822
Ostatné pohľadávky voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
<b>Opravné položky spolu</b>	<b>15 554</b>	<b>4 813</b>	<b>0</b>	<b>5 545</b>	<b>14 822</b>

Veková štruktúra pohľadávok za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	14 274	0	14 274
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>14 274</b>	<b>0</b>	<b>14 274</b>

## Krátkodobé pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	864 046	547 417	1 411 463
Čistá hodnota zákazky	651 652	0	651 652
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	62 604	0	62 604
Iné pohľadávky	7 898	0	7 898
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 586 200</b>	<b>547 417</b>	<b>2 133 617</b>
Zníženie hodnoty	-13 075	0	-13 075
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu netto</b>	<b>1 573 125</b>	<b>547 417</b>	<b>2 120 542</b>

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	19 381	0	19 381
Pohľadávky z derivátových operácií	33 220	0	33 220
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>52 601</b>	<b>0</b>	<b>52 601</b>

## Krátkodobé pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 363 621	118 740	2 482 361
Čistá hodnota zákazky	548 849	0	548 849
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	41 979	0	41 979
Iné pohľadávky	8 745	0	8 745
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>2 963 194</b>	<b>118 740</b>	<b>3 081 934</b>
Zníženie hodnoty	-14 822	0	-14 822
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu netto</b>	<b>2 948 372</b>	<b>118 740</b>	<b>3 067 112</b>

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<b>Pohľadávky podľa doby splatnosti</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 586 200	2 963 194
Pohľadávky po lehote splatnosti do 30 dní	358 178	64 349
Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 30 dní a do 180 dní	145 344	35 301
Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 180 dní a do 360 dní	26 911	2 724
Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 360 dní	16 983	16 366
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>2 133 617</b>	<b>3 081 934</b>

Zabezpečené pohľadávky sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<b>Opis predmetu záložného práva k 31.12. 2023</b>	<b>Hodnota predmetu</b>	<b>Hodnota pohľadávky</b>
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	712 608
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	x

Na zabezpečenie bankových úverov Spoločnosť má zriadené záložné práva v prospech UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., k zmluvne zabezpečeným pohľadávkam a iným právam, voči každej tretej osobe existujúcej v okamihu registrácie záložného práva a vzniknuté v budúcnosti, ako aj všetky existujúce a budúce pohľadávky. K poslednému dňu bežného účtovného obdobia je hodnota nesplatennej istiny 713 tis.€.

## 5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny a účty v bankách. Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

<b>Názov položky</b>	<b>31. 12. 2023</b>	<b>31. 12. 2022</b>
Pokladnica, ceniny	25 991	126 396
Bežné bankové účty	331 569	11 093
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>357 560</b>	<b>137 489</b>

Spoločnosť má zriadené záložné právo k pohľadávkam z osobitného účtu a z každého iného účtu v banke.

## 6. Časové rozlíšenie aktív

Spoločnosť účtovala o týchto položkách časového rozlíšenia na strane aktív:

<b>Názov položky</b>	<b>31. 12. 2023</b>	<b>31. 12. 2022</b>
<b>Náklady budúcich období dlhodobé:</b>	<b>29</b>	<b>149</b>
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>31 416</b>	<b>30 369</b>
Poistné	11 824	12 706
Elektronické služby, licencie	18 431	16 893
Ostatné	1 161	770
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé</b>		
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>4 653</b>	<b>2 835</b>
vyúčtovanie energií	4 653	2 835
<b>Spolu</b>	<b>36 098</b>	<b>33 353</b>

**7. Deriváty**

Spoločnosť uzatvorila v októbri 2021 zmluvu na neverejnom trhu na úrokový swap (IRS obchod), na zabezpečenie cash flow z úrokov z bankových úverov do decembra 2027, číslo transakcie 57175488. Pevná sadzba hradená Spoločnosťou je 0,45% p.a., úroková báza ATC/360. Pevnú čiastku pre príslušné úrokové obdobie stanovuje agent ako súčin nominálnej čiastky, pevnej sadzby a úrokovej bázy. Pohyblivá sadzba hradená agentom je 1M EURIBOR, úroková báza ATC/360. Pohyblivú čiastku pre príslušné úrokové obdobie stanovuje agent ako súčin nominálnej čiastky, pohyblivej sadzby a úrokovej bázy.

Spoločnosť uzatvorila v auguste 2022 zmluvu na neverejnom trhu na úrokový swap (IRS obchod), na zabezpečenie cash flow z úrokov z bankových úverov do septembra 2029, číslo transakcie 67126568. Pevná sadzba hradená Spoločnosťou je 1,84% p.a., úroková báza ATC/360. Pevnú čiastku pre príslušné úrokové obdobie stanovuje agent ako súčin nominálnej čiastky, pevnej sadzby a úrokovej bázy. Pohyblivá sadzba hradená agentom je 1M EURIBOR, úroková báza ATC/360. Pohyblivú čiastku pre príslušné úrokové obdobie stanovuje agent ako súčin nominálnej čiastky, pohyblivej sadzby a úrokovej bázy.

Ak je k dátumu fixácie pevná čiastka pre dané úrokové obdobie vyššia ako pohyblivá čiastka, dochádza k vysporiadaniu rozdielu medzi pevnou a pohyblivou čiastkou v prospech agenta. Ak je k dátumu fixácie pevná čiastka pre dané úrokové obdobie nižšia ako pohyblivá čiastka, dochádza k vysporiadaniu rozdielu medzi pohyblivou a pevnou čiastkou v prospech Spoločnosti.

Údaje o zabezpečovacích derivátoch sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota pohľadávky	Účtovná hodnota záväzku	Dohodnutá cena podkladového nástroja	
<b>Zabezpečovacie deriváty, z toho:</b>	<b>14 274</b>	<b>0</b>		
Úrokový swap	7 859	0	0,45 %	
Úrokový swap	6 415	0	1,84 %	
	<b>k 31.12.2023</b>		<b>k 31.12.2022</b>	
	Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na		Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na	
Názov položky	výsledok hospodárenia	vlastné imanie	výsledok hospodárenia	vlastné imanie
<b>Zabezpečovacie deriváty, z toho:</b>		<b>- 18 946</b>		<b>33 220</b>
Úrokový swap		- 7 092		14 951
Úrokový swap		- 11 854		18 269

**8. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti IX.

**9. Rezervy**

Údaje o rezervách za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)				Stav k 31. 12. 2023
	Stav k 31. 12. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>79 246</b>	<b>102 409</b>	<b>79 246</b>	<b>0</b>	<b>102 409</b>
					<b>0</b>
Nevyčerpané dovolenky a zákonné sociálne odvody	74 746	97 710	74 746		<b>97 710</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>74 746</b>	<b>97 710</b>	<b>74 746</b>	<b>0</b>	<b>97 710</b>

Názov položky	Stav				Stav
	k 31. 12. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31. 12. 2023
Rezervy na nevyfakturované dodávky	4 500	4 700	4 500		4 700
<b>Ostatné krátkodobé rezervy spolu</b>	<b>4 500</b>	<b>4 700</b>	<b>4 500</b>	<b>0</b>	<b>4 700</b>

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2022)				Stav
	k 31. 12. 2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31. 12. 2022
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>136 552</b>	<b>79 246</b>	<b>136 552</b>	<b>0</b>	<b>79 246</b>
Nevyčerpané dovolenky a zákonné sociálne odvody	78 851	74 746	78 851		74 746
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>78 851</b>	<b>74 746</b>	<b>78 851</b>	<b>0</b>	<b>74 746</b>
Rezervy na odmeny	53 201		53 201		0
Rezervy na nevyfakturované dodávky	4 500	4 500	4 500		4 500
<b>Ostatné krátkodobé rezervy spolu</b>	<b>57 701</b>	<b>4 500</b>	<b>4 500</b>	<b>0</b>	<b>4 500</b>

## 10. Záväzky

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

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Záväzky po lehote splatnosti	39 470	44 243
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 821 361	1 620 835
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>1 860 831</b>	<b>1 665 078</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	60 147	78 355
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>60 147</b>	<b>78 355</b>

Bližšia špecifikácia záväzkov (okrem bankových úverov) je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31.12.2023	31.12.2022
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	0	0
Dlhodobé záväzky zo splátkového predaja	27 491	67 992
Záväzky zo sociálneho fondu	18 688	7 865
Dlhodobé záväzky finančný leasing	0	2 498
Odložený daňový záväzok	13 968	0
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>60 147</b>	<b>78 355</b>

Názov položky	31.12.2023	31.12.2022
Záväzky z obchodného styku	1 527 365	1 295 599
Záväzky voči spoločníkom	0	110 109
Záväzky voči zamestnancom	91 458	76 912
Záväzky zo sociálneho poistenia	56 445	48 338
Daňové záväzky	142 565	66 373
Záväzky zo spotrebného úveru (splátkový predaj)	40 501	57 881
Záväzky z finančného leasingu	2 498	9 866
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>1 860 831</b>	<b>1 665 078</b>

**11. Závazky z finančného leasingu a splátkového predaja**

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu a zo splátkového predaja za účelom financovania hnutelných vecí. Záväzky sú zabezpečené zabezpečovacím prevodom práva na obstaraný majetok.

Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31.12.2023			31.12.2022		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina finančný leasing	2 498	0	0	9 866	2 498	0
Finančný náklad	8	0	0	157	8	0
<b>Spolu</b>	<b>2 506</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 023</b>	<b>2 506</b>	<b>0</b>

  

Názov položky	31.12.2023			31.12.2022		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina splátkový predaj	40 501	27 491	0	57 881	67 992	0
Finančný náklad	1 423	386	0	2 963	1 810	0
<b>Spolu</b>	<b>41 924</b>	<b>27 877</b>	<b>0</b>	<b>60 844</b>	<b>69 802</b>	<b>0</b>

**12. Odložený daňový záväzok / pohľadávka**

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku / pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV. bod 6.

**13. Sociálny fond**

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

Názov položky	31.12.2023	31.12.2022
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>7 865</b>	<b>8 537</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	12 595	10 149
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>12 595</i>	<i>10 149</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>1 771</i>	<i>10 821</i>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>18 688</b>	<b>7 865</b>

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

**14. Bankové úvery**

Štruktúra zabezpečených bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a.	v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>						
UniCredit - investičný úver 000038/CORP/2021	EUR	1M EURIBOR + 1,55%		12.2.2025	16 096	112 768
UniCredit - investičný úver 000487/CORP/2021	EUR	1M EURIBOR + 2,40%		31.12.2027	141 840	189 120
UniCredit - investičný úver 000313/CORP/2022	EUR	1M EURIBOR + 2,50%		28 .9.2029	339 296	410 720
<b>Dlhodobé úvery spolu</b>					<b>497 232</b>	<b>712 608</b>
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>						
UniCredit - investičný úver 000038/CORP/2021 - KČ	EUR	1M EURIBOR + 1,55%		31.12.2024	96 672	96 672
UniCredit - investičný úver 000487/CORP/2021 - KČ	EUR	1M EURIBOR + 2,40%		31.12.2024	47 280	47 280
UniCredit - investičný úver 000313/CORP/2022 - KČ	EUR	1M EURIBOR + 2,50%		31.12.2024	71 424	71 424
Unicredit - krátkodobý úver – tranža	EUR	1M EURIBOR + 1,80%		31.12.2023	0	276 288
Unicredit - kontokorentný úver	EUR	1M EURIBOR + 1,80%		31.8.2024	196 723	1 042 561
<b>Krátkodobé úvery spolu</b>					<b>412 099</b>	<b>1 534 225</b>
<b>Spolu</b>					<b>909 331</b>	<b>2 246 833</b>

**Zabezpečenie záväzkov z bankových úverov**

Zmluva o zriadení záložného práva k zmluve o úvere číslo 000182/CORP/2014, Dodatky č. 1 až 12, za účelom financovania bežných operatívnych potrieb spoločnosti so splatnosťou najneskôr 31.8.2024 s úverovým rámcom 2,5 mil.€ (kontokorentný úver do sumy 1,2 mil.€, krátkodobý úver do sumy 0,5 mil. €, bankové záruky do sumy 0,8 mil. €) K 31.12.2023 je zostatková hodnota kontokoretného úveru 196 723 €.

Cudzie zdroje zabezpečené:

- zriadeným záložným právom na nehnuteľnosti zapísané na LV č. 4978 katastrálne územie Žilina: pozemok registra CKN parc. č. 3670/34, 3670/203, 3670/214, 3670/215, stavba so súp. číslom 8516 - skladová hala na pozemku registra CKN parc. č. 3670/34,
- vinkuláciou poistného plnenia,
- ručením Ing. Milana Remiša.

Zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti číslo: 000487A/CORP/2021 k zmluve o úvere číslo 000487/CORP/2021 za účelom financovania projektovej investície – rekonštrukcia výrobnéj haly, so splatnosťou 31.12.2027. K 31.12.2023 je zostatková hodnota úveru 189 120 €.

Cudzie zdroje zabezpečené:

- záväzkom spoludlžníka - EUCAL (IČO: 36000396)
- zriadeným záložným právom na nehnuteľnosti: pozemok registra CKN parc. č. 3670/34, 3670/203, 3670/214, 3670/215, stavba so súp. číslom 8516 - skladov. hala - na pozemku registra CKN parc. č. 3670/34,
- zriadeným záložným právom ku všetkým pohľadávkam z obchodného styku,
- zriadeným záložným právom k pohľadávke zo všetkých účtov v banke,
- blankozmenkou.

Zmluva o úvere číslo 000038/CORP/2021 za účelom financovania projektovej investície – rekonštrukcia výrobnéj haly, so splatnosťou 12.2.2025. K 31.12.2023 je zostatková hodnota úveru 112 768 €.

Cudzie zdroje zabezpečené:

- zriadeným záložným právom zo všetkých účtov v banke

Zmluva o zriadení záložného práva k zmluve o úvere číslo 000313/CORP/2022 za účelom financovania projektovej investície – refinancovanie, obstarania dlhodobého majetku, a to zmeny hotovej stavby, so splatnosťou 28.09.2029. K 31.12.2023 je zostatková hodnota úveru 410 720, z toho záväzok dlhší ako päť rokov je vo výške 53 600 €.

Cudzie zdroje zabezpečené:

- záväzkom spoludlžníka - EUCAL (IČO: 36000396)
- zriadeným záložným právom na nehnuteľnosti zapísané na LV č. 4978 katastrálne územie Žilina: pozemok registra KKN parc. č. 3670/34, 3670/203, 3670/214, č. 3670/215, stavba so súp. číslom 8516 - skladová hala na pozemku registra KKN parc. č. 3670/34,
- zriadeným záložným právom na hnuťelné veci, na ktoré bol poskytnutý úver,
- zriadeným záložným právom ku všetkým pohľadávkam klienta z obchodného styku,
- zriadeným záložným právom k pohľadávke z osobitného účtu a z každého iného účtu v banke.

#### Závazky so zostatkovou splatnosťou dlhšou ako päť rokov

Spoločnosť eviduje k 31.12.2023 záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov z bankových úverov v celkovej hodnote 53 600 €.

### 15. Časové rozlíšenie pasív

Spoločnosť účtovala o týchto položkách časového rozlíšenia na strane pasív:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>105 134</b>	<b>0</b>
poskytnuté bonusy	105 051	0
Ostatné	83	0
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>2 625</b>	<b>12 451</b>
dotácie na majetok	2 625	12 451
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>11 550</b>	<b>34 045</b>
dotácie na majetok	10 331	23 306
Ostatné	1 219	10 739
<b>Spolu</b>	<b>119 309</b>	<b>46 496</b>

#### Informácie o významných položkách časového rozlíšenia

Spoločnosť čerpala nenávratný finančný príspevok od Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR na financovanie obstaranie strojov vo výške 55% obstarávacej ceny, v zmysle zmluvy Zmluva č. OPVal-MH/DP/2016/1.2.2-02/C602 zo dňa 12.06.2017, zmenené číslo zmluvy na Val/DP/2016/1.2.2-02/C602 Dodatkom č. 1 zo dňa 16.8.2018 v celkovej hodnote 139 808 €. V tejto hodnote boli v minulých účtovných obdobiach zúčtované výnosy budúcich období. Rozpúšťanie výnosov budúcich období v jednotlivých rokoch zodpovedá alikvotnej časti zaúčtovaných odpisov strojov. V roku 2023 rozpustila do výnosov 26 551 €, celkovo od začiatku odpisovania k 31.12.2023 bolo do výnosov rozpustených 130 601 €. K 31.12.2023 eviduje spoločnosť zostatok výnosov budúcich období k uvedenému príspevku v hodnote 9 206 € (krátkodobá časť).

Spoločnosti bol poskytnutý príspevok v priamej finančnej pomoci de minimis prostredníctvom kreatívneho vouchera č.: R\_RR322\_KV\_0045 v hodnote 4 500 € na tvorbu webovej stránky. V tejto hodnote boli zúčtované výnosy budúcich období. Rozpúšťanie výnosov budúcich období v jednotlivých rokoch zodpovedá alikvotnej časti zaúčtovaných odpisov. V roku 2023 sa rozpustilo do výnosov 750 €, €, celkovo od začiatku odpisovania k 31.12.2023 bolo do výnosov rozpustených 750 €. K 31.12.2023 eviduje spoločnosť zostatok výnosov budúcich období k uvedenému príspevku v hodnote 3 750 €, z toho dlhodobá časť je vo výške 2 625 €.

Spoločnosť k 31.12.2023 zaúčtovala výdavky budúcich období na zmluvne dohodnutú zľavu vo výške 8 % z obratu za rok 2023.

**IV. INFORMÁCIE KTORÉ DOPŔŇAJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

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

Oblasť odbytu	Tržby za výrobky		Tržby za služby		Tovar		Spolu	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Slovenská republika	107 492	53 667	5 605 386	3 196 181	191 464	2 610 873	5 904 342	5 860 721
Česká republika			210 595	468 554			210 595	468 554
Brazília			128 344				128 344	0
Mexiko			25 447	77 351		265	25 447	77 616
Portugalsko			180 283	134 157			180 283	134 157
Švédsko			1 118 931	800 832		7 168	1 118 931	808 000
Čína			432 393				432 393	0
Turecko			309				309	0
USA			29 330	165 310		2 666	29 330	167 976
Juhoafrická republika			159 284				159 284	0
Nemecko			111 939	285 732		1 410	111 939	287 142
Maďarsko		1 385	19 978	20 945		3 410	19 978	25 740
Ekvádor				56 985				56 985
Rumunsko				61 502				61 502
India				65 501			0	65 501
Kanada			310 352	119 377		1 321	310 352	120 698
<b>Spolu</b>	<b>107 492</b>	<b>55 052</b>	<b>8 332 571</b>	<b>5 452 427</b>	<b>191 464</b>	<b>2 627 113</b>	<b>8 631 527</b>	<b>8 134 592</b>

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 15 324 €. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie výšku 8 599 €, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022	Stav k 1.1.2022	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
				2023	2022
Výrobky	3 015	3 015	2 008	0	1 042
Nedokončená výroba	8 751	151	7 766	8 600	-7 615
<b>Spolu</b>	<b>11 766</b>	<b>3 166</b>	<b>9 774</b>	<b>8 600</b>	<b>-6 573</b>
Manká a škody	x	x	x	0	0
Reprezentačné	x	x	x	0	0
Dary	x	x	x	0	0
Iné	x	x	x	151	0
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>8 751</b>	<b>-6 573</b>

**3. Výnosy pri aktivácii nákladov a výnosy z hospodárskej, finančné výnosy a výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu**

Údaje o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov</b>		
Aktivácia materiálu	0	0
Aktivácia vnútroorganizačných služieb	0	0
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	0	0

Názov položky	2023	2022
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>71 358</b>	<b>157 374</b>
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	85 480
Poistné plnenie	5 970	8 708
Dotácie na energie	29 679	0
Eurofondy z minulých období	27 301	23 306
Prebytky na zásobách	5 500	26 396
Iné	2 908	13 484
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>12 101</b>	<b>1 102</b>
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>519</i>	<i>704</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	151	285
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>11 582</i>	<i>398</i>
Výnosy z derivátových operácií	11 582	398

#### 4. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej zvierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
Tržby z predaja služieb	8 332 571	5 452 427
Tržby z predaja tovaru	191 464	2 627 113
Tržby z predaja vlastných výrobkov	107 492	55 052
Ostatné prevádzkové výnosy	8 332 571	5 452 427
<b>Čistý obrat spolu</b>	<b>8 631 527</b>	<b>8 134 592</b>

#### 5. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:

Názov položky	2023	2022
<b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>2 073 622</b>	<b>1 526 709</b>
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	4 700	4 500
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky	4 700	4 500
<b>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>2 068 922</b>	<b>1 522 209</b>
Opravy	48 201	42 084
Náklady na reprezentáciu	28 576	36 161
Nájomné	232 780	209 505
Subdodávky k zákazkovej výrobe	1 412 735	947 786
Poradenstvo - ekonomické, právne, technické	64 090	26 200
Telefónne poplatky	15 357	15 852
Cestovné	29 045	17 783
IT, SW a ISO služby	70 089	62 112
Výučba cudzích jazykov	16 394	18 772
Ostatné	151 655	145 954
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>118 644</b>	<b>135 265</b>
Poistenie hnutelných vecí, zodpovednosti za škodu	32 565	28 404
Odpis pohľadávky	70 561	85 567
Členské príspevky	6 256	5 824
Ostatné	9 262	15 470

Názov položky	2023	2022
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>125 787</b>	<b>61 626</b>
Kurzové straty	6 698	1 258
Nákladové úroky bankové úvery	89 401	36 060
Nákladové úroky splátkový predaj a finančný leasing	3 120	4 345
Poplatky banke	26 568	17 260
Náklady na derivátové operácie	0	2 704
<b>Osobné náklady, z toho:</b>	<b>2 065 447</b>	<b>1 607 172</b>
Mzdy	1 462 816	1 142 483
Náklady na sociálne poistenie	516 221	405 676
Zákonné sociálne náklady	81 925	57 495
Ostatné	4 485	1 518

## 6. Dane

Informácie o výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok	-48 666	0	-45 334	-94 000
Zásoby		0	0	
Pohľadávky	14 532	0	-1 456	13 075
Rezervy	4 500	0	200	4 700
Závazky		0	9 710	9 710
Ostatné - neuhradené náklady	121 924	0	-121 924	
Daňová strata umoriteľná		0	0	0
Daňová licencia odpočítateľná		0	0	0
<b>Celkom</b>	<b>92 289</b>	<b>0</b>	<b>-158 804</b>	<b>-66 515</b>
Sadzba dane z príjmov ( v %) *	21			21
Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka vypočítaná	19 381	0	33 349	-13 968
Uplatnená daňová pohľadávka zaučtovaná	29 601	0	-23 829	5 772
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>-10 220</b>	<b>0</b>	<b>-9 520</b>	<b>-19 740</b>

Vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	363 807		100,00	443 739		100,00
teoretická daň		76 399	21,00		93 185	21,00
Položky zvyšujúce základ dane	126 583	26 583	7,31	69 692	14 635	3,30
Výnosy nepodliehajúce dani		0	0,00		0	0,00
Vplyv nevykázananej daňovej pohľadávky		0	0,00		0	0,00
<b>Spolu</b>	<b>490 390</b>	<b>102 982</b>	<b>28,31</b>	<b>513 431</b>	<b>107 820</b>	<b>24,30</b>
zánik nároku na odpočet daňovej licencie		0	0,00		0	0,00
zmena sadzby dane		0	0,00		0	0,00
<b>Celková vykázaná daň</b>		<b>102 982</b>	<b>28,31</b>		<b>107 820</b>	<b>24,30</b>
Splatná daň z príjmov		69 633	19,14		110 809	24,97
Odložená daň z príjmov		33 349	9,17		-2 989	-0,67
<b>Celková vykázaná daň z príjmov</b>		<b>102 982</b>	<b>28,31</b>		<b>107 820</b>	<b>24,30</b>

## V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

### 1. Podmienené záväzky

Za spoločnosť boli poskytnuté bankové záruky v hodnote 674 080 €, ako zábezpeka za ponuku v rámci súťaže v hodnote 400 000 €, ako zábezpeka za účelom riadneho plnenia záväzkov v celkovej hodnote 274 080 €. Z dôvodu poskytnutých bankových záruk nemá spoločnosť obmedzené právo s disponovaním s peňažnými prostriedkami na bežnom účte.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až po tom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Spoločnosť okrem prípadných záväzkov z vyššie uvedeného, nemá informácie o iných aktívach a iných pasívach, ktoré nie sú vykázané vo finančných výkazoch zostavených k 31.12.2023.

### 2. Podmienení majetok

Spoločnosť nemá podmienený majetok.

### 3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť nemá vedomosť o významných položkách ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch okrem záväzkov z finančných leasingov a splátkového predaja popísaných v časti III. bod 11. týchto poznámok.

### 4. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Spoločnosť neúčtuje na podsúvahových účtoch. Spoločnosť má v prenájme nehnuteľný majetok a hnutelné veci.

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

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

## VII. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

### 1. Spriaznené osoby

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhodujú spoločníci a konatelia.

**Transakcie so spriaznenými osobami**, ktoré ovplyvňujú náklady a výnosy sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	Hodnota obchodu 2023	Hodnota obchodu 2022
	<b>Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv</b>		
Nákup majetku	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby		
	<b>Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv</b>		
Predaj majetku	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby		
	<b>Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv</b>		
Nákup zásob	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby		

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	Hodnota obchodu 2023	Hodnota obchodu 2022
<b>Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv</b>			
Predaj zásob	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby	4 021	203
<b>Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv</b>			
Nákup služieb	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby	385 421	372 111
<b>Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv</b>			
Predaj služieb	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby	44 024	35 693

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	Stav k 31.12. 2023	Stav k 31.12. 2022
<b>Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby		43 227
<b>Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv</b>			
Ostatné pohľadávky	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby		
<b>Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv</b>			
Závazky z obchodného styku	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby	49 594	96 977
<b>Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv</b>			
Závazky voči spoločníkom	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby		

## 2. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neposkytovala členom štatutárnych orgánov ani iným orgánom žiadne úvery, záruky alebo iné formy zabezpečenia.

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia neposkytovala členom štatutárnych orgánov ani iným orgánom žiadne peňažné či nepeňažné plnenia ani plnenia na súkromné účely.

## VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné alebo osobitné právo, ktorým by sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme. Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

## IX. INFORMÁCIE K ÚDAJOM O ZMENÁCH VLASTNÉHO IMANIA

Informácie o pohybe vlastného imania je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Základné imanie	Rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Oceňovacie rozdiely	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Spolu
<b>1. januára 2022</b>	<b>62 000</b>	<b>6 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 673 420</b>	<b>420 382</b>	<b>2 162 002</b>
Dividendy					-100 000		-100 000
Presun					420 383	-420 382	1
Prírastky, úbytky				33 220			33 220
Zisk za účtovné obdobie						335 919	335 919
<b>31. decembra 2022</b>	<b>62 000</b>	<b>6 200</b>	<b>0</b>	<b>33 220</b>	<b>1 993 803</b>	<b>335 919</b>	<b>2 431 142</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01	IČO							DIČ										
	3	6	3	7	4	7	8	4	2	0	2	0	1	0	1	6	5	5
	Základné imanie	Rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Oceňovacie rozdiely	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Spolu											
	Dividendy						0											
	Presun							335 919		-335 919								0
	Prírastky, úbytky								-18 945									-18 945
	Zisk za účtovné obdobie									260 825								260 825
	<b>31. decembra 2023</b>	<b>62 000</b>	<b>6 200</b>	<b>0</b>	<b>14 275</b>	<b>2 329 721</b>	<b>2 673 021</b>			<b>260 825</b>								<b>2 673 021</b>

## X. INFORMÁCIE O PREHĽADE PEŇAŽNÝCH TOKOV

### Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

### Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prehľad o peňažných tokoch bol zostavený použitím nepriamej metódy vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti.

### Prehľad peňažných tokov

	2023	2022
	v €	v €
<b>Čistý zisk / (strata) pred zdanením</b>	<b>363 807</b>	<b>443 739</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	210 451	236 798
Odpis zásob	4 996	10 107
Odpis pohľadávky	70 561	85 567
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-1 747	-732
Zmena stavu rezerv	102 409	79 246
Zmena časového rozlíšenie nákladov a výnosov	-33 249	-19 781
Úrokové náklady (netto)	92 521	40 404
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-41 118	-5 000
<b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>	<b>768 632</b>	<b>870 349</b>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	889 723	-1 410 051
Úbytok (prírastok) zásob	-30 589	-263 978
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	257 393	600 996
<b>Prevádzkové peňažné toky</b>	<b>1 885 158</b>	<b>-202 684</b>
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Prevádzkové peňažné toky	<b>1 885 158</b>	<b>-202 684</b>
Zaplatené úroky	-92 521	-40 404
Zaplatená daň z príjmov	-83 598	-130 264
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>1 709 039</b>	<b>-473 352</b>

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	v €	v €
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-132 719	-270 821
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	49 000	5 000
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-83 719</b>	<b>-265 821</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-491 664	608 757
Splátky záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-9 866	-9 671
Splátky záväzkov z finančných úverov (splátkový predaj)	-57 881	-75 931
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-559 411</b>	<b>523 156</b>
<b>Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>	<b>1 065 908</b>	<b>-216 016</b>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-905 072	-689 056
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>160 837</b>	<b>-905 072</b>
Finančné účty vykázané v súvahe	357 560	137 489
Kontokorentný účet	-196 723	-1 042 561
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov</b>	<b>160 837</b>	<b>-905 072</b>