

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Čl. I (1) Základné informácie

Obchodné meno účtovnej jednotky: **AGROKOM - PLUS, spol. s r.o.**

Sídlo účtovnej jednotky: Pod Hrádkom 13373/30, 080 05 Prešov

Obchodný register: Register Okresného súdu Prešov, oddiel s.r.o., vložka 10712/P

Dátum založenia: 7.10.1997

Dátum vzniku: 28.10.1997

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania
SK NACE: 46.61.0 Vekobchod s poľnohospodárskymi strojmi zariadeniami a príslušenstvom
Činnosti účtovnej jednotky sú nasledovné:
- predaj a servis poľnohospodárskej techniky,
- sprostredkovanie obchodov.

Čl. I (2) Údaj či je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách s uvedením obchodného mena a sídla takejto účtovnej jednotky

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Čl. I (3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 27.3.2024

Čl. I (4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Riadna účtovná závierka

Čl. I (5) Údaje o skupine

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

Čl. I (6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky počas účtovného obdobia, počet zamestnancov účtovnej jednotky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho počet vedúcich zamestnancov, ktorými sa rozumie vedúci zamestnanci v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu a vedúci zamestnanci, ktorí sú v priamej riadiacej pôsobnosti tohto vedúceho zamestnanca.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	47	42
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	47	42
Počet vedúcich zamestnancov	3	3

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

Čl. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
Výsledky hospodárenia a finančnú situáciu konatelia spoločnosti pravidelne monitorujú a vyhodnocujú, prijímajú zodpovedajúce opatrenia pre úspešné napredovanie firmy.
Ukončujúca situácia – pandémia COVID 19 - nemá na našu spoločnosť významný, resp. zásadný negatívny vplyv.
V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

Čl. II (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód

Spoločnosť uplatňuje účtovné zásady a účtovné metódy v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle Opatrenia MF SR zo 16.12.2002 c. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúci v sústave podvojného účtovníctva, ako aj v zmysle Opatrenia MF SR z 3.12.2017 c. 23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu.

V účtovnom období nedošlo k zmenám v používaných metódach a zásadách okrem nižšie uvedených prípadov.

Spoločnosť zmenila pravidlá pre tvorbu opravnej položky k zásobám: v roku 2022 tvorila spoločnosť opravnú položku vo výške 50% hodnoty zásob bez pohybu 11 rokov a dlhšie; v roku 2023 tvorila spoločnosť opravnú položku vo výške 100% hodnoty zásob bez pohybu 15 rokov a dlhšie a 50% hodnoty zásob bez pohybu 9-14 rokov. Uvedená zmena metodiky viedla k nárastu opravnej položky pre rok 2023 v sume 19.001 Eur.

Spoločnosť zmenila pravidlá pre tvorbu opravnej položky k pohľadávkam: v roku 2022 tvorila spoločnosť opravnú položku vo výške 75% hodnoty pohľadávok po splatnosti 180 - 365 dní; v roku 2023 tvorila spoločnosť opravnú položku v tejto kategórii vo výške 45% hodnoty pohľadávok. Tvorba opravnej položky vo výške 100% hodnoty pohľadávok po splatnosti 365 dní a viac ostala v oboch obdobiach bez zmeny. Uvedená zmena metodiky viedla k poklesu opravnej položky pre rok 2023 v sume 39.848 Eur.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. II (3) Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. II (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti

Čl. II (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov

Ocenenie majetku a záväzkov	UJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
Hmotný a nehmotný majetok s výnimkou hmotného a nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	Obstarávacia cena = cena obstarania + náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné a pod.) a všetky zníženia tejto ceny. Súčasťou obstarávacej ceny sú aj úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu uvedenia majetku do užívania.
Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	x	Obstarávacia cena = cena obstarania + náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, poistné, provízie, skonto a pod.). Náklady súvisiace s obstaraním sa účtujú na osobitnú analytickú evidenciu a následne sú rozpúšťané do spotreby na základe výpočtu % oceňovacieho rozdielu. Spoločnosť používa metódu A účtovania zásob, pričom zásoby na sklade sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.
Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere		
Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI	x	Postúpené pohľadávky pri ich odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou.
Záväzky pri ich prevzatí	x	Prevzaté záväzky sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa menovitú hodnotu prevzatého záväzku a prípadné súvisiace úroky, penále a pokuty uložené pôvodnému dlžníkovi.
Vlastnými nákladmi		
Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	x	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy alebo odplata pri subdodávateľskom spracovaní a ostatné priame náklady), ako aj časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia).
Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Príchovky a prírastky zvierat		
Menovitou hodnotou		
Peňažné prostriedky a ceniny	x	Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.
Pohľadávky pri ich vzniku	x	Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.
Záväzky pri ich vzniku	x	Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.
Výnosy	x	Tržba za vlastné výkony a tovar neobsahuje daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.
Náklady budúcich období a príjmy budúcich období	x	Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období	x	Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
Rezervy	x	Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
Splatná daň	x	Podľa platných daňových predpisov.
Odložená daň	x	Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na: (1) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, (2) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti, (3) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období. O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

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

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

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

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. II (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, ako aj zásob sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty. Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku je tvorená v prípade dubióznych alebo sporných pohľadávok na základe posúdenia pravdepodobnosti ich inkasovania v budúcnosti.

Spoločnosť tvorila v bežnom, ako aj bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období **opravnú položku k dlhodobému majetku** v Michalovciach, a to k nehnuteľnostiam, ktoré nadobudla pri kúpe areálu, ale ich pri svojej činnosti nevyužíva (silo, elektrická mostová váha, vážnica, sociálna budova a sklad). Výška opravnej položky zodpovedá účtovnej zostatkovej cene a každý rok sa znižuje o odpis bežného obdobia (netto hodnota uvedeného majetku je nulová).

Spoločnosť tvorila v bežnom, ako aj bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období **opravnú položku k zásobám**, a to nasledovne: v roku 2022 tvorila spoločnosť opravnú položku vo výške 50% hodnoty zásob bez pohybu 11 rokov a dlhšie; v roku 2023 tvorila spoločnosť opravnú položku vo výške 100% hodnoty zásob bez pohybu 15 rokov a dlhšie a 50% hodnoty zásob bez pohybu 9-14 rokov.

Spoločnosť tvorila v bežnom, ako aj bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období **opravnú položku k pohľadávkam**, a to nasledovne: v roku 2022 tvorila spoločnosť opravnú položku vo výške 75% hodnoty pohľadávok po splatnosti 180 - 365 dní; v roku 2023 tvorila spoločnosť opravnú položku v tejto kategórii vo výške 45% hodnoty pohľadávok. Tvorba opravnej položky vo výške 100% hodnoty pohľadávok po splatnosti 365 dní a viac ostala v oboch obdobiach bez zmeny.

Čl. II (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Spoločnosť tvorí nasledovné druhy rezerv: dlhodobú rezervu na odchodné zamestnancov do dôchodku, krátkodobú rezervu na nevyčerpané dovolenky (a súvisiace odvody), krátkodobú rezervu na audit účtovnej závierky, krátkodobú rezervu na prémie a odmeny (vrátane súvisiacich odvodov), popr. iné krátkodobé rezervy.

Čl. II (4) f) Tvorba odpisového plánu

Čl. II (4) f) Tvorba odpisového plánu

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, kedy bol majetok uvedený do používania.

Dlhodobý nehmotný majetok: Odpisový plán účtovných odpisov vychádza z požiadavky zákona 431/2002, pričom sa dodržiava zásada jeho odpisovania v účtovníctve najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania.

Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa neodpisuje, ale účtuje sa o ňom na účte 518 – Ostatné služby.

Dlhodobý hmotný majetok:

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa neodpisuje, ale účtuje sa o ňom na účte 501-Spotreba materiálu.

Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.

Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje úhrne za účtovné obdobie sumu 1700 eur.

Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú pri všetkých druhoch dlhodobého hmotného majetku.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Softvér	5 rokov	25%	rovnomerne
Stavby	20 - 40 rokov	5% - 2,5%	rovnomerne
Stroje, prístroje a zariadenia	4 - 8 rokov	25% - 12,5%	rovnomerne
Dopravné prostriedky	4 roky	20,00%	rovnomerne

Čl. II (4) g) Informácie o poskytnutých dotáciách na obstaranie majetku s uvedením zložky majetku a ich ocenenia

Účtovnej jednotke nebola poskytnutá dotácia na obstaranie majetku.

Čl. II (5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov; súčasne môže účtovná jednotka uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

V účtovnom období 2022 spoločnosť zaučtovala opravy významných chýb minulých účtovných období, a to na základe rozhodnutí Daňového úradu Prešov z daňových kontrol za rôzne zdaňovacie obdobia roka 2016 a 2019, ktorými boli neuznané odpočty na DPH v celkovej výške 108.545 Eur. Z uvedenej sumy spoločnosť zaplatila v roku 2022 neuznaný odpočet DPH vo výške 10.150 Eur, voči ostatným rozhodnutiam sa odvolala.

V účtovnom období 2023 spoločnosť obdržala rozhodnutia Daňového úradu Prešov z týchto kontrol, kde boli uznané odpočty na DPH v celkovej výške 93.434 Eur. Spoločnosť zrušila záväzok voči Daňovému úradu účtovaný v roku 2022 oproti nerozdelenému zisku minulých rokov. Neuznané odpočty boli vo výške 15.111 Eur, ktoré spoločnosť uhradila v priebehu rokov 2022 a 2023 (znižili teda vlastné imanie ešte zaučtovaním opráv minulých rokov v roku 2022).

Okrem uvedeného spoločnosť účtovala ako významnú chybu minulých období dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2019, a to v sume 6.300 Eur.

V tejto súvislosti Spoločnosť neúčtovala o hroziacom neuznanom odpočte vo výške 44.708 Eur za zdaňovacie obdobie február 2021, nakoľko daňová kontrola nebola uzavretá do dátumu zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2023. Uvedenú skutočnosť spoločnosť klasifikovala ako podmienený záväzok.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. III Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňujú položky súvahy

Čl. III (1) Informácie k údajom vykázaným na strane aktív

Čl. III (1) a) Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku

1.-3. Pohyb obstarávacích cien, oprávok, opravných položiek, čistá (netto) hodnota dlhodobého nehmotného majetku - bežné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivova-né náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstará-vaný DHM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Riadok súvahy:	04	05	06	07	08	09	10	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5 397	0	0	0	4 000	0	9 397
Prírastky	0	3 729	0	0	0	30 250	0	33 979
Úbytky	0	1 701	0	0	0	0	0	1 701
Presuny (+/-)		0				0		0
Stav na konci účtovného obdobia	0	7 425	0	0	0	34 250	0	41 675
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5 397	0	0	0	0	0	5 397
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	1 328	0	0	0	0	0	1 328
Presuny (+/-)								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 069	0	0	0	0	0	4 069
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny (+/-)								0
Stav na konci účtovného obdobia								0
Zostatková hodnota (NETTO)								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	4 000	0	4 000
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 356	0	0	0	34 250	0	37 606

1.-3. Pohyb obstarávacích cien, oprávok, opravných položiek, čistá (netto) hodnota dlhodobého nehmotného majetku - predchádzajúce obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivova-né náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstará-vaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Riadok súvahy:	04	05	06	07	08	09	10	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5 397	0	0	0	0	0	5 397
Prírastky	0	0	0	0	0	4 000	0	4 000
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny (+/-)		0				0		0
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 397	0	0	0	4 000	0	9 397
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5 397	0	0	0	0	0	5 397
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny (+/-)								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 397	0	0	0	0	0	5 397
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny (+/-)								0
Stav na konci účtovného obdobia								0
Zostatková hodnota (NETTO)								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	4 000	0	4 000

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. III (1) a) Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku

1.-3. Pohyb obstarávacích cien, oprávok, opravných položiek, čistá (netto) hodnota dlhodobého hmotného majetku - bežné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostat-né HV a súbory HV	Pestova- teľské celky	Základné stádo	Ostatný DHM	Obstará-vaný DHM	Poskytnu-té preddav-ky na DHM	Spolu
Riadok súvahy:	12	13	14	15	16	17	18	19	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	630 811	2 305 088	1 880 289	0	0	0	1 693 630	0	6 509 818
Prírastky	1 208	0	384 837	0	0	0	0	0	386 045
Úbytky	0	4 131	198 987	0	0	0	14 748	0	217 866
Presuny (+/-)		1 678 882	0				-1 678 882	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	632 019	3 979 839	2 066 139	0	0	0	0	0	6 677 997
Oprávky									0
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 266 102	1 466 233	0	0	0	0	0	2 732 335
Prírastky		201 962	213 592	0	0	0	0	0	415 554
Úbytky		850	198 987	0	0	0	0	0	199 837
Presuny (+/-)									0
Stav na konci účtovného obdobia		1 467 214	1 480 838						2 948 052
Opravné položky									0
Stav na začiatku účtovného obdobia		84 514	0				0	0	84 514
Prírastky		0	0				0	0	0
Úbytky		6 778	0				0	0	6 778
Presuny (+/-)									0
Stav na konci účtovného obdobia		77 736	0				0	0	77 736
Zostatková hodnota (NETTO)									0
Stav na začiatku účtovného obdobia	630 811	954 472	414 056	0	0	0	1 693 630	0	3 692 969
Stav na konci účtovného obdobia	632 019	2 434 889	585 301	0	0	0	0	0	3 652 209

1.-3. Pohyb obstarávacích cien, oprávok, opravných položiek, čistá (netto) hodnota dlhodobého hmotného majetku - predchádzajúce obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostat-né HV a súbory HV	Pestova- teľské celky	Základné stádo	Ostatný DHM	Obstará-vaný DHM	Poskytnu-té preddav-ky na DHM	Spolu
Riadok súvahy:	12	13	14	15	16	17	18	19	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	630 811	2 166 384	1 873 029	0	0	0	180 426	0	4 850 650
Prírastky	0	142 055	113 769	0	0	0	1 783 259	0	2 039 083
Úbytky	0	3 351	106 508	0	0	0	270 055	0	379 914
Presuny (+/-)		0	0					0	0
Stav na konci účtovného obdobia	630 811	2 305 088	1 880 290	0	0	0	1 693 630	0	6 509 819
Oprávky									0
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 135 748	1 353 097	0	0	0	0	0	2 488 845
Prírastky		133 705	219 643	0	0	0	0	0	353 348
Úbytky		3 351	106 508	0	0	0	0	0	109 859
Presuny (+/-)									0
Stav na konci účtovného obdobia		1 266 102	1 466 232						2 732 334
Opravné položky									0
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	0				0	0	0
Prírastky		84 514	0				0	0	84 514
Úbytky		0	0				0	0	0
Presuny (+/-)									0
Stav na konci účtovného obdobia		84 514	0				0	0	84 514
Zostatková hodnota (NETTO)									0
Stav na začiatku účtovného obdobia	630 811	1 030 636	519 932	0	0	0	180 426	0	2 361 805
Stav na konci účtovného obdobia	630 811	954 472	414 056	0	0	0	1 693 630	0	3 692 969

Čl. III (1) b) Dôvody účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

Spoločnosť účtuje o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá vlastnícke právo z titulu obstarania majetku formou finančného leasingu.

Čl. III (1) c) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo

Záložné právo je zriadené na nehnuteľnosť /opravárenská hala Prešov/ – nadobúdacía cena: 1 975 793,- EUR, zostatková cena k 31.12.2023 je 725 937,- EUR na poskytnuté pôžičky majiteľmi a to: Ing. Emília Vichrestová 200 000,- EUR, Ing. Miroslav Vichrest 200 000,- EUR, Ing. Ľubomír Takáč 200 000,- EUR.

Investičný úver je v zostávajúcej výške 129 132,- EUR a spoločnosť ručí nehnuteľnosťou - pozemkom pod opravárenskou halou v Prešove, ktorého hodnota je 293.105 Eur.

Záložné právo je zriadené na nehnuteľnosť /showroom a pozemky Michalovce/ - nadobúdacía cena stavby: 1 383 456,- EUR, zostatková cena stavby k 31.12.2023 je 1 323 456,- EUR. Hodnota pozemku je 340.363 Eur. Investičný úver je v zostávajúcej výške 1 341 894,- EUR a spoločnosť ručí okrem uvedených nehnuteľností aj blankozmenkou.

Informácie k prílohe 3 k Čl. III písm. b) a c)

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie	Hodnota za bezprostredne predchádzajúce obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	3 740 914	1 161 398
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	468 801	293 857

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. III (1) d) Majetok, ktorým je goodwill a to dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III (1) e) Výskumná a vývojová činnosť za účtovné obdobie

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III (1) f) Štruktúra dlhodobého finančného majetku a jeho umiestnenie v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III (1) g) Dlhodobý finančný majetok podľa písmena a), okrem prehľadu oprávok

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III (1) h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania a vplyve takého ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania: uvádza sa v tabuľkovej forme zobrazenie pohybu v oceňovacích rozdieloch vykázaných vo vlastnom imaní z dôvodu ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III (1) i) Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza stav opravných položiek na začiatku účtovného obdobia, zmeny a stav na konci účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III (1) j) Zmeny v jednotlivých zložkách dlhodobého majetku

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III (1) k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III (1) l) Podielové certifikáty, konvertibilné dlhopisy, waranty, opcie, alebo podobné cenné papiere

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III (1) m) Opravné položky k zásobám podľa položiek súvahy

Účtovná jednotka tvorila opravnú položku k zastaraným a nepohyblivým zásobám.

Informácie k prílohe 3 k Čl. III (1) písm. m) o vývoji opravnej položky k zásobám pre bežné účtovné obdobie

Zásoby	Účty účtovej osnovy	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Dôvod tvorby OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	(112, 119, 11X) - /191, 19X/	0	0		0		0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	(121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	0	0		0		0
Výrobky	(123) - 194	0	0		0		0
Zvieratá	(124) - 195	0	0		0		0
Tovar	(132, 13X, 139) - /196, 19X/	30 703	42 292	nepohyblivé zásoby	30 703		42 292
Nehnutelnosť na predaj	133	0	0		0		0
Poskytnuté preddavky na zásoby	(314A) - 391A	0	0		0		0
Zásoby spolu	x	30 703	42 292	x	30 703		42 292

Informácie k prílohe 3 k Čl. III (1) písm. m) o vývoji opravnej položky k zásobám pre bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Zásoby	Účty účtovej osnovy	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Dôvod tvorby OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	(112, 119, 11X) - /191, 19X/	0	0		0		0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	(121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	0	0		0		0
Výrobky	(123) - 194	0	0		0		0
Zvieratá	(124) - 195	0	0		0		0
Tovar	(132, 13X, 139) - /196, 19X/	44 781	30 703		44 781		30 703
Nehnutelnosť na predaj	133						0
Poskytnuté preddavky na zásoby	(314A) - 391A	7 917	0		7 917		0
Zásoby spolu	x	52 698	30 703	x	52 698		30 703

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. III (1) n) Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Účtovná jednotka nemá zásoby, na ktoré by bolo zriadené záložné právo ani zásoby s obmedzeným právom ich nakladania.

Čl. III (1) o) 1. Prehľad o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľností určenej na predaj

Účtovná jednotka nemala prípad zákazkovej výroby ani prípad zákazkovej výstavby nehnuteľností určenej na predaj.

Čl. III (1) p) Opravné položky k pohľadávkam

Účtovná jednotka tvorila opravnú položku k pohľadávkam po splatnosti, ako aj k rizikovým pohľadávkam, pri ktorých je predpoklad, že ich dlžník neuhradí.

Informácie k prílohe 3 k Čl. III (1) písm. p) o vývoji opravnej položky k pohľadávkam pre bežné účtovné obdobie

Druh pohľadávky	Riadok súvahy	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Dôvod tvorby	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
B.II. Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41		20 458		0	0	20 458
B.II.1. Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42		0		0	0	0
1.a. Pohľadávky z obchodného	43						0
1.b. Pohľadávky z obchodného	44						0
1.c. Ostatné pohľadávky z	45						0
2. Čistá hodnota zákazky (316A)	46						0
3. Ostatné pohľadávky voči	47						0
4. Ostatné pohľadávky v rámci	48						0
5. Pohľadávky voči spoločníkom,	49						0
6. Pohľadávky z derivátových	50						0
7. Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51	0	20 458	Rizikové pohľadávky	0	0	20 458
8. Odložená daňová pohľadávka (481A)	52						0
B.III. Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	192 525	280 892		212 984	0	260 433
B.III.1. Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	154 523	162 705		154 523	0	162 705
1.a. Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným	55						0
1.b. Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti	56						0
1.c. Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	154 523	162 705	Pohľadávka po lehote splatnosti 360, 720 alebo 1080 dní	154 523	0	162 705
2. Čistá hodnota zákazky (316A)	58						0
3. Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59						0
4. Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok	60						0
5. Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 368A) - /391A/	61						0
6. Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62						0
7. Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63						0
8. Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64						0
9. Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	38 002	118 187	Rizikové pohľadávky	58 461	0	97 728

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Informácie k prílohe 3 k Čl. III (1) písm. p) o vývoji opravnej položky k pohľadávkam pre bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Druh pohľadávky	Riadok súvahy	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Dôvod tvorby	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
B.III. Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	231 381	125 409		164 265		192 525
B.III.1. Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	195 681	113 762		154 920		154 523
1.a. Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55						0
1.b. Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56						0
1.c. Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	195 681	113 762	Pohľadávka po lehote splatnosti 360, 720 alebo 1080 dní	154 920		154 523
2. Čistá hodnota zákazky (316A)	58						0
3. Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59						0
4. Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60						0
5. Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61						0
6. Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62						0
7. Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63						0
8. Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64						0
9. Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	35 700	11 647	Rizikové pohľadávky po splatnosti	9 345		38 002

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. III (1) q) Pohľadávky do lehoty a po lehote splatnosti

Čl. III (1) q) Pohľadávky do lehoty a po lehote splatnosti za bežné účtovné obdobie (vykázané v brutto hodnote)

Názov položky	Riadok súvahy	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky				
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	45	1 325	0	1 325
Pohľadávky z obchodného styku voči PÚJ	43	0	0	0
Pohľadávky z obch. styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči PÚJ	44	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči PÚJ	47	0	0	0
Poh. voči spoločníkom, členom a združeniu	49	0	0	0
Iné pohľadávky	46, 48, 50, 51, 52	82 096	0	82 096
Dlhodobé pohľadávky spolu		83 421	0	83 421
Krátkodobé pohľadávky				
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	57	390 494	851 391	1 241 885
Pohľadávky z obchodného styku voči PÚJ	55	0	0	0
Pohľadávky z obch. styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči PÚJ	56	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči PÚJ	59	0	0	0
Poh. voči spoločníkom, členom a združeniu	61	0	0	0
Sociálne poistenie	62	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	63	25 723	0	25 723
Iné pohľadávky	58, 60, 64, 65	42 356	64 742	107 098
Krátkodobé pohľadávky spolu		458 573	916 133	1 374 706

Čl. III (1) q) Pohľadávky do lehoty a po lehote splatnosti za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (vykázané v brutto hodnote)

Názov položky	Riadok súvahy	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky				
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	45	1 325	0	1 325
Pohľadávky z obchodného styku voči PÚJ	43			0
Pohľadávky z obch. styku v rámci podielovej účasti	44			0
Ostatné pohľadávky voči PÚJ	47			0
Poh. voči spoločníkom, členom a združeniu	49			0
Iné pohľadávky	46, 48, 50, 51, 52	68 435	0	68 435
Dlhodobé pohľadávky spolu		69 760	0	69 760
Krátkodobé pohľadávky				
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	57	961 452	889 282	1 850 734
Pohľadávky z obchodného styku voči PÚJ	55			0
Pohľadávky z obch. styku v rámci podielovej účasti	56			0
Ostatné pohľadávky voči PÚJ	59			0
Poh. voči spoločníkom, členom a združeniu	61			0
Sociálne poistenie	62			0
Daňové pohľadávky a dotácie	63			0
Iné pohľadávky	58, 60, 64, 65	91 848	67 650	159 498
Krátkodobé pohľadávky spolu		1 053 300	956 932	2 010 232

Čl. III (1) r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia

Spoločnosť neeviduje pohľadávky zabezpečené záložným právom. Pohľadávky postúpené na faktoringovú spoločnosť sú kryté blankozmenkou.

Pohľadávky	Hodnota za bežné účtovné obdobie	Hodnota za bezprostredne predchádzajúce obdobie
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	-	-
Hodnota predmetu záložného práva	-	-

Čl. III (1) s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky

Spoločnosť vykazuje odloženú daňovú pohľadávku na účte 481 - Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

V nižšie uvedenej tabuľke sú popísané jednotlivé dôvody vzniku odloženej dane Spoločnosti.

Dôvod	Základňa pre výpočet BO	Základňa pre výpočet PO	Hodnota odlož. daň. poh. BO	Hodnota odlož. daň. ooh. PO
Opravná položka k zásobám	42 292	30 703	8 881	6 448
Opravná položka k majetku	77 736	84 514	16 325	17 748
Dlhodobé rezervy	14 736	17 778	3 095	3 733
Krátkodobé rezervy	7 905	47 259	1 660	9 924
Rozdiel medzi DZC a UZC	-66 003	-72 766	-13 861	-15 281
Opravné položky k poh.	211 277	112 388	44 368	23 601
Zmarené investície	4 507	6 859	946	1 440
Daňová uznateľnosť výdavkov viazaná na zaplatenie	1 062	1 726	223	362
Záväzky po splatnosti podliehajúce zdaneniu	0	0	0	0
Ostatné	0	0	0	0
Spolu	293 513	228 461	61 638	47 977

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. III (1) t) Zložky krátkodobého finančného majetku - finančné účty

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Pokladnica, ceniny	111 564	131 487
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	574 015	462 875
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	685 579	594 362

Spoločnosť ručí za úver od Všeobecná úverová banka, a.s. zostatkami na bežných a termínovaných účtoch, ktoré sú vedené vo Všeobecná úverová banka, a.s., a to na základe zmluvy o Kontokorentnom úvere č. 608/2007/UZ. V bežnom období bol zostatok na bežnom účte vo Všeobecná úverová banka, a.s. vo výške - 929 904 Eur, v bezprostredne predchádzajúcom období bol zostatok vo výške - 577 738 Eur.

Čl. III (1) u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III (1) v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III (1) w) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III (1) x) Vlastné akcie

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III (1) y) Významné položky časového rozlíšenia nákladov a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Účty účtovej osnovy	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	(381A, 382A)	1 601	257
Náklady budúcich období - dlhodobé		1 601	257
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	(381A, 382A)	26 662	27 761
Náklady budúcich období - krátkodobé		0	1 750
Náklady budúcich období - krátkodobé (poistenie a diaľničné známky)		26 662	25 858
Náklady budúcich rokov - nedaňové		0	153
Príjmy budúcich období dlhodobé	(385A)	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé	(385A)	0	0

Čl. III (2) Informácie k údajom vykázaným na strane pasív

Čl. III (2) a) Údaje o vlastnom imaní

Základné imanie účtovnej jednotky bolo v plnom rozsahu splatené. Zákonný rezervný fond je tvorený v zákonnej výške 20% základného imania. Iné fondy účtovná jednotka netvorí.

Čl. III (2) a) Rozdelenie účtovného zisku z predchádzajúceho účtovného obdobia

V návrhu rozdelenia účtovného zisku sa uvádza návrh, ktorý bude predložený príslušnému orgánu účtovnej jednotky.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - rozdelenie zisku	Návrh rozdelenia účtovného zisku za bežné účtovné obdobie
Účtovný zisk	177 462	11 088
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie	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	177 462	11 088
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom		
Iné		
Spolu	177 462	11 088

Čl. III (2) a) Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad/výnos, ale priamo na účty vlastného imania

Účtovná jednotka účtovala o opravách chýb minulých období, ktoré popísala v Čl. II (5)

Text	Hodnota BO	Hodnota PO
Zmeny reálnej hodnoty majetku		
Zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania		
Iné prípady:		
Opravy chýb minulých období (položky neučtované ako náklad)	-6 300	-108 545
Opravy chýb minulých období (položky neučtované ako výnos)	93 434	
Odlícená daňová pohľadávka - časť, o ktorej nebolo účtované v minulých účtovných obdobiach		0
Spolu	87 134	-108 545

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. III (2) b) Tvorba a čerpanie rezerv

Čl. III (2) b) Tvorba a čerpanie rezerv - bežné obdobie

Názov položky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	17 778	0	0	3 042	14 736
Rezerva na odchodné	17 778	0	0	3 042	14 736
Krátkodobé rezervy, z toho:	100 006	62 448	93 626	5 129	63 699
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a súvisiace odvody	52 748	55 794	52 748	0	55 794
Rezerva na prémie a odmeny a súvisiace odvody	38 533	3 504	38 533	0	3 504
Rezerva na odchodné - krátkodobá časť	6 380	0	0	5 129	1 251
Rezerva na audit	2 000	2 850	2 000	0	2 850
Ostatné rezervy	345	300	345	0	300

Čl. III (2) b) Tvorba a čerpanie rezerv - predchádzajúce obdobie

Názov položky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	13 387	4 391	0	0	17 778
Rezerva na odchodné	13 387	4 391	0	0	17 778
Krátkodobé rezervy, z toho:	43 923	98 807	42 724	0	100 006
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a súvisiace odvody	39 966	55 349	42 567	0	52 748
Rezerva na prémie a odmeny a súvisiace odvody	0	38 533	0	0	38 533
Rezerva na odchodné - krátkodobá časť	3 800	2 580	0	0	6 380
Rezerva na audit	0	2 000	0	0	2 000
Ostatné rezervy	157	345	157	0	345

Čl. III (2) c) Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti

Záväzky	Hodnota BO	Hodnota PO
Záväzky do lehoty splatnosti (dlhodobé)	760 645	708 673
Záväzky po lehote splatnosti (dlhodobé)	0	0
Záväzky do lehoty splatnosti (krátkodobé)	863 296	2 054 019
Záväzky po lehote splatnosti (krátkodobé)	59 212	0

Čl. III (2) d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Čl. III (2) d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v bežnom období

Súvahová položka záväzku	Spolu v tom	Zostatková doba splatnosti do 1 roka vrátane	Zostatková doba splatnosti od 1 do 5 rokov vrátane	Zostatková doba splatnosti viac ako 5 rokov
106 - Záväzky z obchodného styku	0	x	0	0
110 - Ostatné dlhodobé záväzky	600 000	x	0	600 000
114 - Záväzky zo sociálneho fondu	12 692	x	12 692	0
115 - Iné dlhodobé záväzky	147 953	x	147 953	0
126 - Ostatné záväzky z obchodného styku	629 548	629 548	x	x
130 - Záväzky voči spoločníkom a združeniu	2 957	2 957	x	x
131 - Záväzky voči zamestnancom	80 154	80 154	x	x
132 - Záväzky zo sociálneho poistenia	51 299	51 299	x	x
133 - Daňové záväzky a dotácie	57 067	57 067	x	x
135 - Iné záväzky	101 483	101 483	x	x

Čl. III (2) d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v bezprostredne predchádzajúcom období

Súvahová položka záväzku	Spolu v tom	Zostatková doba splatnosti do 1 roka vrátane	Zostatková doba splatnosti od 1 do 5 rokov vrátane	Zostatková doba splatnosti viac ako 5 rokov
106 - Záväzky z obchodného styku	0	x	0	0
110 - Ostatné dlhodobé záväzky	602 188	x	2 188	600 000
114 - Záväzky zo sociálneho fondu	18 162	x	18 162	0
115 - Iné dlhodobé záväzky	88 323	x	88 323	0
126 - Ostatné záväzky z obchodného styku	1 516 744	1 516 744	x	x
130 - Záväzky voči spoločníkom a združeniu	7 385	7 385	x	x
131 - Záväzky voči zamestnancom	55 146	55 146	x	x
132 - Záväzky zo sociálneho poistenia	38 642	38 642	x	x
133 - Daňové záväzky a dotácie	205 150	205 150	x	x
135 - Iné záväzky	230 952	230 952	x	x

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. III (2) e) Informácie o hodnote záväzku zabezpečenom záložným právom alebo zabezpečenom inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

Spoločnosť bola poskytnutá pôžička zo strany spoločníkov, bezúročne a dlhodobo. Spoločnosť ručí za uvedenú pôžičku, a to záložným právom k stavbám v Prešove - opravárenskej hale súp. číslo 13373, parcela č. 2187/2.

Čl. III (2) f), (1) s) Informácie o odloženom daňovom záväzku alebo odloženej daňovej pohľadávke

Názov položky	Hodnota BO	Hodnota PO
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho	-269 810	-161 698
odpočítateľné	-335 813	-234 464
zdaniteľné	66 003	72 766
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-23 703	-66 763
odpočítateľné	-23 703	-66 763
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	61 638	47 977
Uplatnená daňová pohľadávka	-13 661	-6 402
Zaúčtovaná ako náklad	-13 661	-6 402
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

Čl. III (2) g) Záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	Hodnota BO	Hodnota PO
Začiatkový stav sociálneho fondu	18 162	23 153
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	6 306	4 956
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	6 306	4 956
Čerpanie sociálneho fondu	11 776	9 947
Konečný zostatok sociálneho fondu	12 692	18 162

Čl. III (2) h) Vydané dlhopisy, najmä ich menovitá hodnota, emisný kurz, úrok a splatnosť

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III (2) i) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR v BO	Suma istiny v EUR v BPO	Forma zabezpečenia
Dlhodobé bankové úvery						
Investičný úver (prevádzka Prešov) - dlhodobá časť istiny	Eur	1,89% p. a.	20.11.2027	96 168	129 132	blankozmena, záložné právo k nehnuteľnosti
Investičný úver (prevádzka Michalovce) - dlhodobá časť istiny	Eur	2,75% p. a.	25.4.2032	1 223 454	1 282 429	
Krátkodobé bankové úvery						
Investičný úver (prevádzka Prešov) - krátkodobá časť istiny	Eur	1,89% p. a.	31.12.2024	32 964	32 964	blankozmena, záložné právo k nehnuteľnosti
Investičný úver (prevádzka Michalovce) - krátkodobá časť istiny	Eur	2,75% p. a.	31.12.2024	118 440	118 440	
Revolvingový úver	Eur	1,89% p. a.	30.4.2024	250 275	257 477	blankozmenka
Kontokorentný účet	Eur	1,89% p. a.	30.4.2024	929 904	577 738	blankozmenka
Pôžičky prijaté od spoločníkov						
Dlhodobé pôžičky prijaté od spoločníkov	Eur	bezúročne	nie je stanovený	600 000	600 000	záložné právo k nehnuteľnosti
Úver na stroj	Eur	2,79% FIX	3.4.2024	0	2 188	predmet financovania

Čl. III (2) j) Významné položky časového rozlíšenia výdavkov a výnosov budúcich období

Názov položky	Účty	Hodnota BO	Hodnota PO
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	(383A)	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	(383A)	5 555	5 978
Výdavky budúcich období - ostatné		5 555	5 978
Výnosy budúcich období dlhodobé	(384A)	57 569	47 528
Výnosy budúcich období - POWER GARD dlhodobé		57 569	47 528
Výnosy budúcich období krátkodobé	(384A)	56 788	28 455
Výnosy budúcich období - POWER GARD krátkodobé		56 788	28 455
Výnosy budúcich období - Odberatelia		0	1 673

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. III (3) Finančný prenájom v poznámkach u prenajímateľa

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III (4) Finančný prenájom v poznámkach u nájomcu

Názov položky	Bežné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	90 819	147 953	-	79 034	88 323	-
Finančný náklad	5 943	18 483	-	5 126	3 633	-
Spolu	96 762	166 436	-	84 160	91 956	-

Čl. III (5) Informácie o odloženej dani

Čl. III (5) a) až e) Odložená daň

Názov položky	Hodnota BO	Hodnota PO
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	x	x
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	x	x
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predch. účtovných období, ku ktorým sa v predch. účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	x	x
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich	x	x
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	x	x
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	x	x

Čl. III (5) f) a g) Porovnanie splatnej a odloženej dane z príjmov s daňou z výsledku hospodárenia pred zdanením, zmena sadzby dane z príjmov

Názov položky	Základ dane BO	Daň BO	Daň v % BO	Základ dane PO	Daň PO	Daň v % PO
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	57 605	x	x	256 960	x	x
teoretická daň	x	12 097	21,0	x	53 963	21,0
Položky zvyšujúce základ dane	431 954	90 710	157,5	381 865	80 192	31,2
Položky znižujúce základ dane	-202 998	-42 629	-74,0	-229 777	-48 253	-18,8
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	286 561	60 178	104,5	409 048	85 900	33,4
Splatná daň z príjmov	x	60 178	104,5	x	85 900	33,4
Odložená daň z príjmov	x	-13 661	-23,7	x	-6 402	-2,5
Celková daň z príjmov	x	46 517	80,8	x	79 498	30,9

Čl. III (6) Informácie o významných položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát

Čl. IV (1) Informácie k údajom vykázaným vo výnosoch a nákladoch

Čl. IV (1) a) Údaje o tržbách za vlastné výkony a tovar

Názov položky	Hodnota BO	Hodnota PO
Tržby z predaja vlastných výrobkov	0	13 410
Tržby z predaja tovaru - predaj poľnohospodárskej techniky a strojov	14 039 574	10 069 003
Tržby z predaja služieb - servis poľnohospodárskej techniky a strojov	2 315 633	2 283 949
Čistý obrat celkom	16 355 206	12 366 362

Čl. IV (1) b) Údaje o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. IV (1) c), d), f) Významné položky výnosov pri aktivácii nákladov, ostatných výnosov z hospodárskej činnosti, finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov

Názov položky	Hodnota BO	Hodnota PO
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	63
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	940 125	696 487
- výnosy pri postúpení pohľadávok	865 861	670 655
- prijaté poisťné plnenia	68 011	22 601
- ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	6 253	3 231
Tržby z predaja majetku a materiálu, z toho:	30 163	33 500
- tržby z predaja majetku	29 283	33 500
- tržby z predaja materiálu	880	0
Finančné výnosy, z toho:	7 527	156
Kurzové zisky, z toho:	93	26
- kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	93	26
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho kreditné úroky	7 434	130

Čl. IV (1) e) Celková suma osobných nákladov

Osobný náklad	Riadok výkazu	Hodnota BO	Hodnota PO
Celková suma osobných nákladov, z toho:	15	1 656 742	1 432 336
- mzdy	16	1 146 219	967 599
- ostatné náklady na závislú činnosť	17	0	0
- sociálne a zdravotné poistenie	18	442 432	370 523
- sociálne zabezpečenie	19	68 091	94 214

Čl. IV (1) g) Významné položky ostatných nákladov za poskytnuté služby

Položky nákladov	Hodnota BO	Hodnota PO
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	513 754	514 190
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	6 300	3 000
- náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	5 300	3 000
- iné uisťovacie audítorské služby	0	0
- daňové poradenstvo	0	0
- ostatné neaudítorské služby	1 000	0
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	507 454	511 190
- opravy a údržba	177 430	117 191
- cestovné	28 643	3 505
- náklady na reprezentáciu	55 459	33 928
- podlimitný nehmotný majetok	13 456	8 836
- právne a ekonomické poradenstvo	8 300	2 700
- nájomné	19 274	39 315
- telefónne poplatky, internet, poštovné	21 976	19 756
- inzercia a reklama	15 642	10 009
- strážna služba, dopravné náklady	14 743	11 453
- sprostredkovanie obchodov	34 280	3 970
- prefakturované náklady	62 304	1 412
- ostatné služby - iné	55 947	259 115

Čl. IV (1) h) Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti

Položky nákladov	Hodnota BO	Hodnota PO
Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok, z toho:	1 496 265	1 256 389
- spotreba PHM	116 476	121 539
- podlimitný majetok (drobný hmotný majetok), materiál na opravu dlhodobého hmotného majetku	48 149	35 861
- spotreba materiálu a náradia pre servis	1 137 005	985 138
- administratívne potreby, darčkové a reklamné predmety, hygienické potreby, ochranné pomôcky	44 309	16 310
- spotreba ostatného materiálu	87 673	55 778
- spotreba energií	62 653	41 763
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	914 438	703 465
- pokuty a penále	633	100
- odpis postúpených pohľadávok, odpis nevymožiteľných pohľadávok	865 861	672 202
- ostatné náklady z hospodárskej činnosti	47 944	31 163
Náklady na predaný majetok a materiál, z toho:	72 993	0
- náklady na predaný majetok	6 255	0
- náklady na predaný materiál	66 738	0

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. IV (1) i) Významné položky finančných nákladov a celková suma kurzových strát

Položky nákladov	Hodnota BO	Hodnota PO
Kurzové straty spolu, z toho:	117	1 084
- kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	117	0
Nákladové úroky	96 558	31 178
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	60 234	28 939
- bankové poplatky	6 652	11 406
- ostatné	53 582	17 533

Informácie podľa Čl. IV (2) a Čl. IV (3) - zahrnuté v tabuľkách podľa predošlých bodov.

Čl. IV (4) Členenie čistého obratu podľa § 2 zákona o účtovníctve

Spoločnosť do čistého výnosu zahŕňa len výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb.

Oblasť odbytu	Predaj tovaru BO	Predaj tovaru BPO	Poskytovanie služieb BO	Poskytovanie služieb PO	Iné (nájom, predaj elektriny a pod.) BO	Iné (nájom, predaj elektriny a pod.) PO
Slovensko	13 964 465	10 068 094	2 212 745	2 280 775	82 014	13 410
EU	75 108	908	20 874	3 174	0	0
Mimo EU	0	0	0	0	0	0
Čistý obrat	14 039 574	10 069 003	2 233 619	2 283 949	82 014	13 410

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. V (1) Informácie k iným aktívam a iným pasívam

Čl. V (1) a) Opis a hodnota podmieneného majetku

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. V (1) b) Opis a hodnota podmienených záväzkov

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

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2023 daňové priznania spoločnosti za roky 2018 až 2022 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Účtovná jednotka neúčtovala o hroziacom neuznanom odpočte vo výške 44.708 Eur za zdaňovacie obdobie február 2021, nakoľko daňová kontrola nebola uzavretá do dátumu zostavenia účtovnej závierky za rok 2023. Uvedenú skutočnosť účtovná jednotka klasifikovala ako podmienený záväzok.

Spoločnosť poskytla spriaznenej osobe Agrokom servis s.r.o. ručenie za kontokorentný úver do výšky 150.000 Eur (od 05.02.2022 do 04.02.2024), ako aj ručenie za úver do výšky 230.000 Eur (od 01.01.2022 do 31.12.2023).

Účtovná jednotka sa pri uzatváraní vybraných zmlúv o predaji poľnohospodárskych strojov a techniky, ktoré kupujúci obstarávajú formou finančného leasingu, zaväzuje k spätnému odkupu financovaných strojov. V zmysle týchto zmlúv sa účtovná jednotka zaviazala, že v prípade, ak dlžník nebude schopný plniť svoje záväzky vyplývajúce z finančného leasingu, odkúpi predané poľnohospodárske stroje a techniku späť.

K 31.12.2023 eviduje spoločnosť takúto zmluvu o predaji poľnohospodárskych strojov a techniky v celkovej predajnej cene 1.385.047 Eur (k 31.12.2022: 1.495.047 Eur); pričom sa jedná o stále platné zmluvy z rokov 2020 - 2022. V roku 2023 nebola uzavretá žiadna ďalšia zmluva s povinnosťou spätného odkupu. V roku 2023 bola spoločnosť povinná späť odkúpiť jeden stroj v pôvodnej predajnej cene 110.000 Eur, pričom ho odkúpila v hodnote 105.915 Eur a zaradila do svojho dlhodobého majetku.

Čl. V (2) Významné položky ostatných finančných povinností nevykázaných v súvahe

Spoločnosť sa zaviazala v zmysle zmluvných podmienok s dodávateľom Agroservis spol. s r.o. realizovať minimálne nákupy vybraných náhradných dielov a materiálu, a to v objeme aspoň šesť mesačných objednávok v hodnote minimálne 60 000.- Eur. Uvedený dodávateľ nie je spriaznenou osobou.

Čl. V (3) Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Položky podsúvahových účtov	Hodnota BO	Hodnota PO
Odpísané pohľadávky	70 755	70 757
Zmarené investície	6 859	6 859
Zásoby Agroservis	2 925 500	0

Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31.12.2023 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

Vojna na Ukrajine

Spoločnosť aktívne sleduje priebeh vojnového konfliktu. Vojna negatívne ovplyvnila ceny pohonných látok a energií a náklady na nájom priestorov. Napriek uvedenému, ku dňu zostavenia účtovnej závierky vojna nemá významný dopad na hospodárenie účtovnej jednotky.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. VII Informácie o transakciách so spriaznenými osobami, štatutárnymi, dozornými a inými orgánmi

Čl. VII (1) a) až c) Zoznam a charakteristika transakcií so spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Charakteristika transakcie	Hodnota BO	Hodnota PBO
Subjekt, ktorý v ÚJ vykonáva rozhodujúci vplyv (spoločníci)	záväzky - pôžička od spoločníkov	600 000	600 000
Subjekt, ktorý v ÚJ vykonáva spoločný rozhodujúci alebo podstatný vplyv	x	0	0
Dočerské účtovné jednotky	x	0	0
Spoločné účtovné jednotky	x	0	0
Pridružené účtovné jednotky	x	0	0
Kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky	x	0	0
Ostatné spriaznené osoby, z toho:	x		
Agrokom s.r.o.	predaj - tržby (tovar)	327	232
Agrokom s.r.o.	nákup - náklady (služby)	20 598	12 813
Agrokom s.r.o.	pohľadávky	0	278
Agrokom s.r.o.	záväzky	7 353	762
Agrokom servis s.r.o.	predaj - tržby (tovar)	3 019	3 360
Agrokom servis s.r.o.	predaj - tržby (služby)	4 571	
Agrokom servis s.r.o.	nákup - náklady (tovar)	11 569	33 556
Agrokom servis s.r.o.	nákup - náklady (služby)	11 151	
Agrokom servis s.r.o.	úroky z pôžičky	805	
Agrokom servis s.r.o.	pohľadávky	0	0
Agrokom servis s.r.o.	záväzky	1 716	1 542
Agrokom servis s.r.o.	poskytnuté záruky za kontokorent a úver	380 000	380 000
Agrokom servis s.r.o.	pohľadávky - poskytnutá pôžička	0	70 000

Čl. VII (2) a (3) Informácie o transakciách so spriaznenými osobami

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

Čl. VIII - Ostatné informácie

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. IX Prehľad o pohybe vlastného imania

Čl. IX (1 - 3) Prehľad o pohybe vlastného imania v rámci riadnej alebo mimoriadnej účtovnej závierky

Bežné účtovné obdobie

Položka vlastného imania	Účet účtovej	Stav na začiatku	Prírastky	Úbytky	Presuny (+/-)	Stav na konci účtovného
Základné imanie	(411)	49 791	0	0		49 791
Zmena základného imania	+/-419	0	0	0		0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	(/-353)	0	0	0		0
Emisné ážio	(412)	0	0	0		0
Ostatné kapitálové fondy	(413)	0	0	0		0
Zákonný rezervný a nedeliteľný fond	(421A, 422,	9 958	0		0	9 958
OR z precenenia majetku a záväzkov	(+/-414)	0	0	0		0
OR z kapitálových účastín	(+/-415)	0	0	0		0
OR z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	(+/-416)	0	0	0		0
RF na vlastné akcie a vlastné podiely	(417A, 421A)	0	0	0		0
Štatutárne fondy	(423, 42X)	0	0	0		0
Ostatné fondy	(427, 42X)	0	0	0		0
Nerozdelený zisk minulých rokov	(428)	2 336 396	93 434	74 950	177 462	2 532 342
Neuhradená strata minulých rokov	(/-429)	0		0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného ÚO	r.100	177 462	11 088		-177 462	11 088
Ostatné položky vlastného imania		0				
Účet 491 - Vlastné imanie FO	(+/-491)	0				

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Položka vlastného imania	Účet účtovej	Stav na začiatku	Prírastky	Úbytky	Presuny (+/-)	Stav na konci účtovného
Základné imanie	(411)	49 791	0	0		49 791
Zmena základného imania	+/-419	0	0	0		0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	(/-353)	0	0	0		0
Emisné ážio	(412)	0	0	0		0
Ostatné kapitálové fondy	(413)	0	0	0		0
Zákonný rezervný a nedeliteľný fond	(421A, 422,	9 958	0		0	9 958
OR z precenenia majetku a záväzkov	(+/-414)	0	0			0
OR z kapitálových účastín	(+/-415)	0	0	0		0
OR z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	(+/-416)	0	0	0		0
RF na vlastné akcie a vlastné podiely	(417A, 421A)	0	0	0		0
Štatutárne fondy	(423, 42X)	0	0	0		0
Ostatné fondy	(427, 42X)	0	0	0		0
Nerozdelený zisk minulých rokov	(428)	2 470 856		431 125	296 665	2 336 396
Neuhradená strata minulých rokov	(/-429)	0			0	0
Výsledok hospodárenia bežného ÚO	r.100	296 665	177 462		-296 665	177 462
Ostatné položky vlastného imania						
Účet 491 - Vlastné imanie FO	(+/-491)					

Čl. X Výkaz Cash flow zostavený nepriamou metódou k 31.12.2023 nasleduje ako príloha k týmto poznámkam.

Označenie položky	Obsah položky	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	57 605	256 960
A. 1.	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)</i>	621 171	465 472
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	412 719	350 300
A. 1. 2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	-	7 055
A. 1. 3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)	-	-
A. 1. 4.	Zmena stavu krátkodobých a dlhodobých rezerv (+/-)	-39 350	60 475
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	93 176	23 664
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	45 139	35 330
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	-	-
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	89 167	26 415
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-7 434	-130
A. 1. 10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	-	-
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	-	-
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	23 028	-33 500
A. 1. 13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	4 726	-4 137
A. 2.	<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)</i>	-183 571	-220 082
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	668 148	-829 482
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-1 007 822	695 570
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	156 104	-86 169
A. 2. 4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	-	-
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A. 1. + A. 2.)	495 205	502 350
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	2	130
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-89 167	-26 415
A. 5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	-	-
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-	-
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)	406 040	476 065
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-95 141	-89 934
A. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	-	-
A. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	-	-
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)	310 898	386 131
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-33 606	-4 000
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-445 567	-1 768 391
B. 3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)	-	-
B. 4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	-	-
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	29 283	33 500
B. 6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	-	-
B. 7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	-	-
B. 8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	-	-
B. 9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	-	-
B. 10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	-	-
B. 11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	-	-
B. 12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	-	-

B. 13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)	-	-
B. 14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)	-	-
B. 15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)	-	-
B. 16.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	-	-
B. 17.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	-	-
B. 18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	-	-
B. 19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	-	-
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	-449 889	-1 738 891
	Peňažné toky z finančnej činnosti	-	-
C. 1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)	-11 750	-10 150
C. 1. 1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)	-	-
C. 1. 2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)	-	-
C. 1. 3.	Prijaté peňažné dary (+)	-	-
C. 1. 4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)	-	-
C. 1. 5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)	-	-
C. 1. 6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	-	-
C. 1. 7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)	-	-
C. 1. 8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	-11 750	-10 150
C. 2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)	317 998	1 530 681
C. 2. 1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	-	-
C. 2. 2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)	-	-
C. 2. 3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)	59 465	1 440 349
C. 2. 4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)	-151 404	-72 444
C. 2. 5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	-	-
C. 2. 6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-6 443	-6 266
C. 2. 7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)	-144 834	-76 579
C. 2. 8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)	818 416	591 251
C. 2. 9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)	-257 202	-345 631
C. 3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	-7 391	-4 763
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	-68 650	-325 581
C. 5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)	-	-
C. 6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)	-	-
C. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)	-	-
C. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)	-	-
C. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)	-	-
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	230 207	1 190 187
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	91 217	-162 573
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	594 362	756 935
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	685 579	594 362
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	-	-
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	685 579	594 362