

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

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

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke (ďalej aj „ÚJ“):**

Obchodné meno:	Alter Energo, a.s.
Sídlo:	Hlavná 561, 951 78 Kolíňany
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 01.10.2009
Hlavný predmet podnikania:	Projektovanie, výroba, montáž a údržba elektrických zariadení
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Alter Energo, a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	7921165	13068591	Áno
Čistý obrat celkom	17925495	25686152	Áno
Počet zamestnancov	42	45	Nie

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

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

netýka sa ÚJ

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

Účtovná závierka ÚJ za rok 2022 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti dňa 31.07.2023.

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 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 01. januára 2023 do 31. decembra 2023.

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

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:

d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

ÚJ je materskou spoločnosťou spoločnosti BEK Žarnov, s.r.o., ale je oslobodená od konsolidácie.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	42	45
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	41	43
- počet vedúcich zamestnancov	4	4

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

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

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

ÚJ vedie účtovníctvo v súlade s platnou legislatívou Slovenskej republiky a uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre podnikateľov. ÚJ vedie účtovníctvo v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách. V bežnom účtovnom období nedošlo v ÚJ k zmene účtovných zásad ani k zmene účtovných metód.

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

netýka sa ÚJ

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

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

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

b) *Trvalé zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou odpisov. Prechodné zníženie hodnoty majetku sa účtuje formou opravných položiek k pohľadávkam. V roku 2023 opravné položky ÚJ netvorila.*

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

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

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

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k pohľadávkam ÚJ netvorila.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie očakávaných budúcich záväzkov.
- Pri oceňovaní obchodných podielov ÚJ použila oceňovanie metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob – metódu FIFO, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Dlhodobý nehmotný majetok	4	25
Stavby	netýka sa ÚJ	
Stroje a zariadenia	4	25
Dopravné prostriedky	4	25
Inventár	12	8,33

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).

g) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

netýka sa ÚJ

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie
x	x	x	x	x
x	x	x	x	x

netýka sa ÚJ

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si ÚJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).
- Pri ukladaní pokuty za nesprávosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či ÚJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY**1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY**

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku	x	46647	x	x	x	x	x	46647
Prírastky	x	0	x	x	x	x	x	0
Úbytky	x	0	x	x	x	x	x	0
Presuny	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	46647	x	x	x	x	x	46647
Oprávky								
Stav na začiatku	x	46647	x	x	x	x	x	46647
Prírastky	x	0	x	x	x	x	x	0
Úbytky	x	0	x	x	x	x	x	0
Presuny	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	46647	x	x	x	x	x	46647
Opravné položky								
Stav na začiatku	x	0	x	x	x	x	x	0
Prírastky	x	0	x	x	x	x	x	0
Úbytky	x	0	x	x	x	x	x	0
Presuny	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	0	x	x	x	x	x	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	0	x	x	x	x	x	0

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku	x	46647	x	x	x	x	x	46647
Prírastky	x	0	x	x	x	x	x	0
Úbytky	x	0	x	x	x	x	x	0
Presuny	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	46647	x	x	x	x	x	46647
Oprávky								
Stav na začiatku	x	46647	x	x	x	x	x	46647
Prírastky	x	0	x	x	x	x	x	0
Úbytky	x	0	x	x	x	x	x	0
Presuny	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	46647	x	x	x	x	x	46647
Opravné položky								
Stav na začiatku	x	0	x	x	x	x	x	0
Prírastky	x	0	x	x	x	x	x	0
Úbytky	x	0	x	x	x	x	x	0
Presuny	x	0	x	x	x	x	x	0

Stav na konci	x	0	x	x	x	x	x	0
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	0	x	x	x	x	x	0

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (031)	Stavby (021)	Samostatné hnutelné veci a súbory HV (022)	Pestovateľské celky trvalých porastov (025)	Základné stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstarávaný DHM (042)	Poskytnuté preddavky na DHM (052)	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	x	x	845338	x	x	x	0	0	845338
Prírastky	x	x	36664	x	x	x	36664	39990	113318
Úbytky	x	x	43274	x	x	x	36664	39990	119928
Presuny	x	x	0	x	x	x	0	0	0
Stav na konci	x	x	838728	x	x	x	0	0	838728
Oprávk									
Stav na začiatku	x	x	725927	x	x	x	x	x	725927
Prírastky	x	x	51030	x	x	x	x	x	51030
Úbytky	x	x	43274	x	x	x	x	x	43274
Presuny	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	x	733683	x	x	x	x	x	733683
Opravné položky									
Stav na začiatku	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Prírastky	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Úbytky	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Presuny	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku	x	x	119411	x	x	x	x	x	119411
Stav na konci	x	x	105045	x	x	x	x	x	105045

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (031)	Stavby (021)	Samostatné hnutelné veci a súbory HV (022)	Pestovateľské celky trvalých porastov (025)	Základné stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstarávaný DHM (042)	Poskytnuté preddavky na DHM (052)	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	x	x	821938	x	x	x	0	0	821938
Prírastky	x	x	90982	x	x	x	90982	75813	257777
Úbytky	x	x	67582	x	x	x	90982	75813	234377
Presuny	x	x	0	x	x	x	0	0	0
Stav na konci	x	x	845338	x	x	x	0	0	845338
Oprávky									
Stav na začiatku	x	x	747129	x	x	x	x	x	747129
Prírastky	x	x	46380	x	x	x	x	x	46380
Úbytky	x	x	67582	x	x	x	x	x	67582
Presuny	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	x	725927	x	x	x	x	x	725927
Opravné položky									

Stav na začiatku	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Prírastky	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Úbytky	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Presuny	x	x	0	x	x	x	x	x	0
Stav na konci	x	x	0	x	x	x	x	x	0
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	x	x	74809	x	x	x	x	x	74809
Stav na konci	x	x	119411	x	x	x	x	x	119411

Komentár: ÚJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov):

netýka sa ÚJ

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	<i>netýka sa ÚJ</i>
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	<i>netýka sa ÚJ</i>

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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	<i>netýka sa ÚJ</i>
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	<i>netýka sa ÚJ</i>

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

netýka sa ÚJ

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

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

1. Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období:
2. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období:
3. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012):

netýka sa ÚJ

f) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy)					
BEK Žarnov, s.r.o. Rožňavská 21 045 01 Moldava nad Bodvou	60	60	-2488 k 31.12.2022	-72 k 31.12.2022	0
x	x	x	x	x	x
CP a podiely, okrem PÚJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (riadok 23 súvahy)					
x	x	x	x	x	x
x	x	x	x	x	x
CP a podiely – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu					
x	x	x	x	x	x
x	x	x	x	x	x

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

Rozhodujúci vplyv - je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľa, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoU; § 14/3/a PU).

Podstatný vplyv – je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach (§ 27/1/a ZoU).

Spoločný rozhodujúci vplyv – je zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (§ 14/3/e PU).

Kapitálový fond z príspevkov – tvorený podľa § 123 ods. 2 alebo § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

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

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

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

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

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

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

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

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

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

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

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

Obchodný podiel v dcérskej účtovnej jednotke BEK Žarnov, s.r.o. bol precenený metódou vlastného imania do výšky jeho obstarávacej ceny na základe účtovných výkazov tejto spoločnosti k 31.12.2022.

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

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

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

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

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

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

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

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

netýka sa ÚJ

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

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

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

netýka sa ÚJ

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

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

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

1. Všeobecné údaje:

1a) Hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch:

11216692 EUR

1b) Metóda použitá na určenie výnosov vykázaných za účtovné obdobie:

na určenie výnosov zo zákazkovej výroby bola v účtovnom období použitá metóda zmluvných výnosov

1c) Metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby:

stupeň dokončenia zákazkovej výroby bol zistený ako pomer nákladov už skutočne vynaložených na zákazkovú výrobu a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu

1d) Opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila, že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu; pri posudzovaní priebežného transferu sa zohľadňuje jednotlivo a aj spoločne existencia najmä týchto indikátorov:

1da) Výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa:

1db) Objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňažných prostriedkov:

1dc) Pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom nehnuteľnosť zostáva objednávateľovi:

1dd) Zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti:

netýka sa ÚJ

2. Informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neboli ukončené:

Neukončená zákazková výroba	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov	6908299	7778536
Celková suma vykázaných výnosov	7058917	7930025
Suma prijatých preddavkov	0	0
Suma zadržanej platby	0	0

Neukončená zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov	x	x
Celková suma vykázaných ziskov	x	x
Suma prijatých preddavkov	x	x
Suma zadržanej platby	x	x

netýka sa ÚJ

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)	x	x	x	x	x
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku	x	x	x	x	x
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky	x	x	x	x	x
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	x	x	x	x	x
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	x	x	x	x	x
- z toho: ostatné krátke pohľadávky	x	x	x	x	x

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

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

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je splatenie (úhrada) pohľadávok.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí zákonné opravné položky vo výške 20 % k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti, vo výške 50 % k pohľadávkam nad 720 dní po lehote splatnosti a vo výške 100 % nad 1080 dní po lehote splatnosti. K 31.12.2023 ÚJ neevidovala pohľadávky viac ako 360 dní po lehote splatnosti a teda nemala dôvod na tvorbu zákonných opravných položiek.

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

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	313679	0	313679
Krátkodobé pohľadávky (R53)	8611739	2582	8614321

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	445860	0	445860
Krátkodobé pohľadávky (R53)	4513869	0	4513869

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

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

netýka sa ÚJ

s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	x	x	x	21	x
Nedaňové opravné položky k zásobám	x	x	x	21	x
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	x	x	x	21	x
Nedaňové rezervy	699688	0	699688	21	146934
Odpočet daňovej straty	x	x	x	21	x
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	21034	0	21034	21	4417
Iné	x	x	x	21	x
SPOLU:	720722	0	720722	x	151351

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- *Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).*

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

(PÚJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou ÚJ)

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobý FM v PÚJ (R67 súvahy)	x	x
Krátkodobý FM, okrem PÚJ (R68 súvahy)	x	x
Vlastné akcie a vlastné podiely (R69 súvahy)	x	x
Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)	x	x
SPOLU (R66 súvahy):	x	x

netýka sa ÚJ

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

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

netýka sa ÚJ

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

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

Komentár: Dôvod tvorby – opravná položka ku krátkodobému finančnému majetku je tvorená z dôvodu jeho prechodného znehodnotenia odborným odhadom jeho budúcej bonity.

netýka sa ÚJ

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

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	<i>netýka sa ÚJ</i>
Krátkodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	<i>netýka sa ÚJ</i>

x) Informácie o vlastných akciách:

- dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
- počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
- počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

netýka sa ÚJ

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

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	41368
Montážne poistenie na rok 2025	30381
Montážne poistenie na rok 2026	10987
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	56650
Poistenie majetku v roku 2024	10133
Poistenie zákaziek a montážne poistenie v roku 2024	32329
Poplatky za bankové záruky v roku 2024	3432
Licencie	1630
Ostatné	9126
x	x
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	x
x	x
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	x
x	x

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie:

Základné imanie ÚJ predstavuje 25000 EUR a je rozdelené na 10 kusov kmeňových akcií na meno v listinnej podobe s menovitou hodnotou jednej akcie vo výške 2500 EUR. Akcie nie sú verejne obchodovateľné. Emisný kurz jednej akcie je 2750 EUR. Suma emisného kurzu prevyšujúca menovitú hodnotu akcií tvorí emisné ážio.

S kmeňovými akciami je spojené právo akcionárov zúčastňovať sa v zmysle právnych predpisov a stanov spoločnosti na riadení spoločnosti, na jej zisku a na likvidačnom zostatku v prípade zániku spoločnosti.

Dňa 29.12.2021 spoločnosť Pactio opportunités, s.r.o. nadobudla 10 ks kmeňových akcií ÚJ, čím sa stala jediným akcionárom ÚJ.

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

netýka sa ÚJ

3. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia:

netýka sa ÚJ

4. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázané v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	27422
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0

Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	27422
z toho: výplata dividend akcionárovi	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	27422

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

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

netýka sa ÚJ

6. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

netýka sa ÚJ

7. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

Účtovnú stratu po zdanení za rok 2023 vo výške 1046092 EUR navrhujeme preúčtovať na účet 429 – neuhradená strata minulých rokov.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy), z toho:	681871	9828	0	302684	389015
rezerva na záručné opravy	681871	9828	0	302684	389015
x	x	x	x	x	x
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy), z toho:	475782	369253	80966	394816	369253
rezerva na mzdy a soc. zabezp. na nevyčerp. dovol. a náhrady	74878	58580	74878	0	58580
rezerva na over. účtovníctva	1950	2000	1950	0	2000
rezerva na audit	3692	4296	3692	0	4296
rezerva na záručné opravy	395262	304377	446	394816	304377

Predpoklad použitia dlhodobých rezerv je v roku 2025 vo výške 215062 EUR, v roku 2026 vo výške 110425 EUR, v roku 2027 vo výške 61397 EUR a v roku 2028 vo výške 2131 EUR.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy), z toho:	1131862	342372	0	792363	681871
rezerva na záručné opravy	1131862	342372	0	792363	681871
x	x	x	x	x	x
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy), z toho:	772099	475782	99067	673032	475782
rezerva na mzdy a soc. zabezp. na nevyčerp. dovol.	93389	74878	93389	0	74878
rezerva na over. účtovníctva	2000	1950	2000	0	1950
rezerva na audit	3678	3692	3678	0	3692
rezerva na záručné opravy	673032	395262	0	673032	395262

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

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	10665	0	10665
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	6318712	0	6318712

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	15190	0	15190
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	3042827	0	3042827

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	10665	15190
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	10665	15190
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	6318712	3042827
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	6318712	3042827
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

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

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

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

netýka sa ÚJ

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	x	x	x	21	x
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)	x	x	x	21	x
Iné	x	x	x	21	x
SPOLU:	x	x	x	x	x

netýka sa ÚJ

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov v predchádzajúcich účtovných obdobiach (592/481).

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	15190	16352
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7260	8061
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	7260	8061
Čerpanie sociálneho fondu	11785	9223
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	10665	15190

h) Vydané dlhopisy:

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť
x	x	x	x	x	x
x	x	x	x	x	x
x	x	x	x	x	x
x	x	x	x	x	x

netýka sa ÚJ

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

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

netýka sa ÚJ

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - forma zabezpečenia:

netýka sa ÚJ

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

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	x
x	x
x	x
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	x
x	x
x	x
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	x
x	x
x	x
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	x
x	x
x	x

netýka sa ÚJ

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa:

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

netýka sa ÚJ

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach **nájomcu**:

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

netýka sa ÚJ

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov	x	x
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	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 účtovných obdobiach	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 dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	x	x
Sadzba dane z príjmov	21%	21%

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

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	-968974	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	x	-203485	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	55989	11758	-1,21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-407126	-85496	8,82
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	x	x	x
6	Základ dane (R500 DP):	0	0	0
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	x	0	0
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	0	0
9	Odložená daň z príjmov:	x	77118	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	77118	21

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	180648	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	x	37936	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	486147	102091	56,51
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-1191543	-250224	-138,51
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	x	x	x
6	Základ dane (R500 DP):	0	0	0
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	x	0	0
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	0	0
9	Odložená daň z príjmov:	x	153226	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	153226	21

Komentár:

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

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia:

netýka sa ÚJ

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

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Projekčné a montážne práce	11216692	17566610
Servisné práce, údržba	600778	355048
Predaj tovarov	70390	3837

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	x	x	x	x	x
Výrobky	x	x	x	x	x
Zvieratá	x	x	x	x	x
Spolu	x	x	x	x	x
Manká a škody	x	x	x	x	x
Reprezentačné	x	x	x	x	x
Dary	x	x	x	x	x
Iné	x	x	x	x	x

Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	X	X	X	X	X
---	---	---	---	---	---

netýka sa ÚJ

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

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
X	X	X
X	X	X
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	X	X

netýka sa ÚJ

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	2600	9050
Prijaté poistné plnenia	2891	12051
Výkup odpadu	275354	338222
Refakturácia a náhrada škôd	0	344
Vrátené súdne poplatky	0	720

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

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	1432284	1535035
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálna poisťovňa	322460	340944
Zdravotná poisťovňa	143361	154306
Iné osobné a sociálne náklady	60252	72267
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	1958357	2102552

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)	0	0
Výnosové úroky (662)	0	3055
Kurzové zisky počas roku (663.A)	76034	18
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	19229	27846
Ostatné finančné výnosy (66x)	0	0
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	95263	30919

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady na opravy a udržiavanie majetku	55843	72194
Cestovné	68078	49836
Reprezentačné	4382	6760
Telefónne poplatky	7819	7966
Prenájom priestorov	82833	84364
Služby spojené s prenájomom priestorov	25979	21560
Právne služby	44000	14081
Ubytovanie	47986	22761
Služby súvisiace so zákazkami	7837424	14548060
Služby BOZP, OPP, OŽP	11160	11160
Údržba software a servis IT	17817	19158
Ostatné služby	86380	72210
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	8289701	14930110

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

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Rezervy	-382861	-731434
Poistenie	46390	43447
Členské príspevky	293	1013
Náhrada spôsobenej škody	0	344
Nákup odpadu	275353	331198
Ostatné	145	56

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)	0	0
Nákladové úroky (562)	0	0
Kurzové straty počas roku (563.A)	80000	2853
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	62908	7892
Ostatné finančné náklady (56x)	29841	60929
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	172749	71674

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

netýka sa ÚJ

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou, iné uistovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neauditorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo auditorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	7500	6900
Iné uistovacie služby	x	x
Daňové poradenstvo	x	x
Neauditorské služby	x	x

g) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	62845	3837
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	7545	0
Tržby z predaja služieb (602, 606)	11817470	17921658
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)	0	0
Čistý obrat celkom	11887860	17925495

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	5353458	17059903
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	6534402	865592
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	0	0

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

netýka sa ÚJ

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:

Voči ÚJ skončilo konanie pred Protimonopolným úradom Slovenskej republiky (ďalej „PMU“). Rada PMU ako odvolací orgán vydala dňa 21.02.2024 druhostupňové rozhodnutie, ktorým vo vzťahu k ÚJ potvrdila prvostupňové rozhodnutie PMU vydané dňa 11. septembra 2023, ktorým PMU uznal ÚJ vinnou a uložil jej pokutu a zákaz účasti vo verejných obstarávaniach na obdobie troch rokov odo dňa právoplatnosti konečného rozhodnutia. Rozhodnutie je právoplatné, splatnosť pokuty je 60 dní odo dňa doručenia druhostupňového rozhodnutia, a zákaz činnosti platí v prípade, že nebude podaný návrh na preskúmanie rozhodnutí PMU súdom. ÚJ nesúhlasí s vydanými rozhodnutiami PMU, nakoľko im vytyka závažné skutkové aj procesné pochybenia, ktoré majú za následok ich nezákonnosť. Keďže tieto námietky PMU neakceptoval, ÚJ využije všetky zákonné prostriedky na obranu vrátane súdneho preskumu rozhodnutí PMU s odkladom vykonateľnosti, pričom negatívne dopady by sa materializovali až na základe konečného právoplatného rozhodnutia súdu.

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

netýka sa ÚJ

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

netýka sa ÚJ

- 3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	x	x
Majetok prijatý do úschovy	x	x
Pohľadávky z opcí	x	x
Závazky z opcí	x	x
Odpísané pohľadávky	x	x
Iné položky – bankové záruky	1623309	3998110

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

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

- a) **Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku** ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien:

netýka sa ÚJ

- b) **Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek**, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:

netýka sa ÚJ

- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

netýka sa ÚJ

- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:

netýka sa ÚJ

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

netýka sa ÚJ

f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:

netýka sa ÚJ

g) Vydanie dlhopisy a iné cenné papiere:

netýka sa ÚJ

h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:

netýka sa ÚJ

i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:

netýka sa ÚJ

j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:

netýka sa ÚJ

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

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

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

a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.

b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.

c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská ÚJ),
2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou ÚJ nad 50 %),
4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
	x	x

ÚJ v bežnom účtovnom období neuskutočnila žiadne transakcie so spriaznenými osobami.

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán	x	x
- druh príjmu (výhody):	x	x
Dozorný orgán	x	x
- druh príjmu (výhody):	x	x
Iný orgán účtovnej jednotky	x	x
- druh príjmu (výhody):	x	x

netýka sa ÚJ

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: netýka sa ÚJ

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

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): netýka sa ÚJ

Článok IX – PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	3705495
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	-1096092
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2609403
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	bez zmeny
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	x
c) emisné ážio (účet 412):	bez zmeny
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	bez zmeny
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	x
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	bez zmeny
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	x
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	27422
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	x
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	-1073514
k) vyplatené dividendy (účet 428):	-50000
l) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	x

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	5678072
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	-1972577
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	3705495
Dôvody zmien vlastného imania v členení:	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	bez zmeny
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	x
c) emisné ážio (účet 412):	bez zmeny
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	bez zmeny
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	x
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	bez zmeny
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	x
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	1714467
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	x
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	-1687044
k) vyplatené dividendy z nerozdeleného zisku minulých rokov (účet 428):	-2000000
l) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	x

Článok X – PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe