

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením MF SR č. MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených pre malé účtovné jednotky, obsah poznámok k individuálnej účtovnej závierke, pre ktoré má malá účtovná jednotka obsahovú náplň. Informácie v poznámkach sa uvádzajú tak, aby sa vyjadřila ekonomická realita a podstata príslušnej transakcie. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na individuálne účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Založenie spoločnosti

Obchodné meno:	IN-ECO, spol. s r.o.
Sídlo:	Radlinského 13, 034 01 Ružomberok
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
IČO / DIČ:	31 644 392 / 2020577526
Dátum vzniku:	Zápis do Obchodného registra OS Žilina: 06.02.1996; odd. Sro, vložka 3118/L
Hlavný predmet podnikania:	SK NACE: 46.69.0 Veľkoobchod s ostatnými strojmi a zariadeniami
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2 ods. 14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023

Prehľad podmienok pre zatriedenie do veľkostných skupín

Podmienky pre zatriedenie	Celková suma majetku	Čistý obrat	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov
MIKRO účtovná jednotka	nepresiahla 350 000 €	nepresiahol 700 000 €	nepresiahol 10
MALÁ účtovná jednotka	presiahla 350 000 € a nepresiahla 4 000 000 €	presiahol 700 000 € a nepresiahol 8 000 000 €	presiahol 10 a nepresiahol 50
VEĽKÁ účtovná jednotka	presiahla 4 000 000 €	presiahol 8 000 000 €	presiahol 50

Názov položky	Rok 2021	Rok 2022	áno/nie
Netto aktíva celkom	866 005	1 014 854	áno
Čistý obrat celkom	863 752	1 012 159	áno
Počet zamestnancov	8,5	10	áno

Do veľkostnej skupiny **malá účtovná jednotka** patrí taká, ktorá k prvému dňu účtovného obdobia 2023 spĺňa za dve po sebe bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 EUR, ale nepresiahla 4 000 000 EUR, čistý obrat presiahol 700 000 EUR, ale nepresiahol 8 000 000 EUR a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50.

Účtovná jednotka spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č. MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2. Predmet podnikania (činnosti)

- obchod s tovarom všetkého druhu v rozsahu voľných živností,
- sprostredkovanie obchodu, výroby a služieb v rozsahu voľných živností,
- podnikateľské poradenstvo,
- činnosť realitnej kancelárie,
- ekonomické poradenstvo,
- vedenie účtovníctva

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	9,5	10
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	9	10
počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a bola zostavená na základe princípu nepretržitého pokračovania činnosti spoločnosti za účtovné obdobie, ktorým je kalendárny rok 2023.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená Rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 17.03.2023 vydaného v sídle Spoločnosti.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola uložená, v súlade so zákonom o účtovníctve, do registra účtovných závierok prostredníctvom elektronickej podateľne miestne príslušnému daňovému úradu dňa 30.03.2023.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia

Meno a priezvisko: Igor Tomek
Bydlisko: Gen. Miloša Vesela 5304/4, Ružomberok 034 01
Vznik funkcie: 04.11.2004

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Dňa 27.06.2011 zvýšila Spoločnosť základné imanie (ZI) o sumu 167,00 EUR z hodnoty 39 833,00 EUR na sumu 40 000,00 EUR. Základné imanie spoločnosti vo výške 40 000,00 EUR bolo v plnom rozsahu splatené k dátumu 27.06.2011 vkladom peňažných prostriedkov spoločníka. Zvýšenie ZI ako aj rozsah splatenia ZI bolo k 31. decembru 2011 v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina zapísané. Oddiel: Sro, Vložka č.: 3118/L
V roku 2023 nedošlo k zmene ZI.

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2023 je takáto:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
Igor Tomek	40 000	100	100	0
Spolu	40 000	100	100	0

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH, ÚČTOVNÝCH METÓDACH A PRIJATÝCH POSTUPOCH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Riadna účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

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

V účtovnom období 2023 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Riadna účtovná závierka (ďalej aj „závierka“) ÚJ, bola zostavená v súlade s § 17 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a jeho aktualizovanými ustanoveniami, účinnými v roku 2023.

V zmysle § 17 ods. 3 citovaného zákona má účtovná závierka za účtovné obdobie

od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 tieto súčasti:

- a) Súvahu,
- b) Výkaz ziskov a strát,
- c) Poznámky

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú od 1. júla 2010 úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Odpisovaním DHM a DNM, ktorý je evidovaný podľa § 6 ods.11 alebo 14 a je používaný na zabezpečenie zdanieľných príjmov sa podľa § 22 zákona č. 595/2003 Z.z o dani z príjmov v z.n.p. rozumie postupné zahrňovanie odpisov do daňových výdavkov.

- Nehmotným majetkom je dlhodobý nehmotný majetok (DNM), ktorého vstupná cena je vyššia ako 2 400 € a použiteľnosť alebo prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako 1 rok. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom, v ktorom sa majetok začal účtovať alebo evidovať. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	3	lineárna	33,33
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

- Dlhodobým hmotným majetkom (DHM) odpisovaným sú na účely zákona č. 595/2003 Z.z.o dani z príjmov:

- a) samostatné hnuťelné veci, prípadne súbory hnuťelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie. Vstupná cena DHM je vyššia ako 1 700 EUR a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako 1 rok,
- b) budovy a iné stavby, okrem výnimiek,
- c) pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako 3 roky,
- d) zvieratá, uvedené v príl. č. 1,
- e) iný majetok podľa ods. 6.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku (DHM) sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania, ktorá je dlhšia ako 1 rok a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia DHM do užívania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu.

Hmotný majetok, ktorý nemožno zaradiť do niektorej z odpisových skupín sa zaradiť do 2. odpisovej skupiny a daňovník ho bude odpisovať 6 rokov.

Pozemky sú podľa § 23 vylúčené z odpisovania, neodpisujú sa.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Doba odpisovania podľa zákona o dani z príjmov účinného od 1.1.2020:

- v 0. odpisovej skupine - 2 roky (len osobné elektromobily – palivo „BEV“ alebo „PHEV“)
- v 1. odpisovej skupine - 4 roky
- v 2. odpisovej skupine - 6 rokov
- v 3. odpisovej skupine - 8 rokov
- v 4. odpisovej skupine - 12 rokov
- v 5. odpisovej skupine - 20 rokov
- v 6. odpisovej skupine - 40 rokov - od 1.1.2018 do 31.12.2020 pri kúpeľných budovách zaradených v odpisovej skupine č.6 dobrovoľná možnosť vybrať si dobu odpisovania v rozmedzí od 20 do 40 rokov. Od 1.1.2021 je doba odpisovania pri tomto druhu budov bez možnosti výberu, t.j. 40 rokov.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8,33 až 25
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Postup pri odpisovaní DHM a DNM je určený v § 26 – 28 Zákona o dani z príjmov č. 595/2003 Z.z .

Účtovná jednotka (ÚJ) zostavila pre bežné účtovné obdobie odpisový plán pre DHM a DNM, ktorý obsahuje dobu odpisovania, sadzby odpisov, odpisové metódy, výšku odpisov a zostatkové ceny.

ÚJ stanovila interným predpisom, že sadzby účtovných odpisov DHM sa rovnajú sadzbám daňových odpisov DHM, ak je do DHM zaradený HM, ktorého ocenenie je nižšie ako 1 700 EUR.

Spôsob odpisovania je určený pre každý novoobstaraný dlhodobý majetok (DM) a ÚJ ho nemôže zmeniť po celú dobu odpisovania. DM sa odpisuje najviac do výšky vstupnej ceny, prípadne zvýšenej o vykonané technické zhodnotenie.

Ročný odpis sa zaokrúhľuje podľa § 47 na dve desatinné miesta matematicky, t.z. druhá číslica za desatinnou čiarkou sa upraví podľa číslic, ktoré nasledujú po nej, tak, že zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica menšia ako 5 ostáva nezmenená, a po ktorej nasleduje číslica 5 a viac ako 5 sa zvyšuje o jednu.

Hmotným majetkom pre účely tohto zákona nie sú zásoby .

Spoločnosť odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory huteľných vecí (napr. počítačová technika, nábytková zostava). Účtovná jednotka nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku – komponentov).

Spoločnosť nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21 ods. 5 postupov účtovania v PÚ).

Spoločnosť nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku – položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13 ods. 2 postupov účtovania v PÚ).

Spoločnosť nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku – položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13 ods. 6 postupov účtovania v PÚ).

Spoločnosť nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21 ods. 3 postupov účtovania v PÚ; § 29 ods. 2 ZDP).

Spoločnosť nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku [§ 34 ods. 1; § 35 ods. 2 písm. h) postupov účtovania v PÚ].

(c) Zásoby

Zásoby sú súčasťou obežného majetku, pretože sú určené na bežnú prevádzkovú činnosť a nie na dlhodobé používanie. Medzi zásoby patrí materiál, nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby a výrobky, zvieratá a skladovaný tovar.

Do materiálu patria suroviny, pomocné a prevádzkové látky, náhradné dielce, obaly, drobný hmotný investičný majetok a pod.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

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

Zásoby Spoločnosť nadobudla kúpou a sú účtované v obstarávacích cenách spôsobom „A“. Oceňované sú metódou váženého priemeru.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky ak je opodstatnené predpokladať, že budúce ekonomické úžitky z tohto majetku (reálna hodnota) budú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve.

Zásoby obstarané kúpou má Spoločnosť uskladnené:

- v sklade spoločnosti L.K.L Partners, s.r.o. na základe zmluvy o skladovaní č. 02/2017 uzatvorenej dňa 13.12.2017 v znení dodatkov. Poistené sú prenajímateľom aj nájomcom.
- v príručnom sklade Spoločnosti. Priestory sú prenajaté na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov dňa 01.10.2017 s prenajímateľom: Štefan Betušák v znení dodatkov.
- Zásoby na oboch miestach Spoločnosť poistila v Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. na základe poistnej zmluvy č. 511089096 - Komplexné poistenie podnikateľov so začiatkom poistenia od 04.02.2016.

(d) Pohľadávky

Pohľadávky v účtovníctve predstavujú majetkovú zložku podniku, ktorá vznikla z uskutočnených účtovných prípadov v minulom období a peniaze z nich budú plynúť v budúcnosti. Pohľadávky sú nehmotným majetkom, majetkovým právom na získanie peňažnej alebo nepeňažnej úhrady od odberateľov najmä za poskytnuté výkony, ako sú dodávky tovarov, výrobkov, prác a služieb. V tomto prípade ide o pohľadávky z obchodného styku. Pohľadávky však môžu podnikateľovi vzniknúť aj z rôznych iných dôvodov.

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek k pohľadávkam. V roku 2023 opravné položky k pohľadávkam neboli tvorené.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Prírastky alebo úbytky cudzej meny sa oceňujú podľa § 24 ZoÚ.

(f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Účtovná jednotka časovo nerozlišuje náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.

(g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Je to záväzok, predstavujúci existujúcu povinnosť z minulých udalostí, ktoré v budúcnosti znížia ekonomické úžitky. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku, prípadne odhadom. Z časového hľadiska možno rezervy členiť na krátkodobé (najviac 1 rok) a dlhodobé (dlhšie ako rok).

Spoločnosť v roku 2023 vytvorila dlhodobú rezervu na opravy a reklamácie tovaru vo výške 2 500 EUR. Zostatok rezervy 1 546 EUR vytvorenej v roku 2021 bol použitý / zrušený v roku 2023.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023**(h) Závazky**

Závazky predstavujú cudzie zdroje krytia majetku. Ide v podstate o časť obchodného majetku podnikateľa, ktorý patrí veriteľom.

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

(i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Účtovná jednotka časovo nerozlišuje náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.

(j) Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný leasing (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej do 31. decembra 2003 vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.

(k) Cudzia mena

Podľa § 24 ZoÚ je ÚJ povinná oceňovať majetok a záväzky vyjadrený v cudzej mene ku dňu ocenenia, a to:

- a) 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 (§ 25 ZoÚ).
- b) 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 (§ 27 ZoÚ)..

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú, zostanú zaúčtované vo svojom pôvodnom ocenení.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

(l) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú 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 na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkách:

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

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné aj predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 273						6 273
Prírastky		0						0
Úbytky		0						0
Presuny		0						0
Stav na konci účtovného obdobia		6 273						6 273
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 273						6 273
Prírastky		0						0
Úbytky		0						0
Stav na konci účtovného obdobia		6 273						6 273
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0						0
Prírastky		0						0
Úbytky		0						0
Stav na konci účtovného obdobia		0						0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0						0
Stav na konci účtovného obdobia		0						0

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

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

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pesto- vateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obsta- rávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 577	9 958	127 168					2 000	140 703
Prírastky			69 783				69 783		139 566
Úbytky									
Presuny							69 783	2 000	71 783
Stav na konci účtovného obdobia	1 577	9 958	196 951				0	0	208 486
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		7 345	85 204						92 549
Prírastky		498	19 143						19 641
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia		7 843	104 347						112 190
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 577	2 613	41 964					2 000	48 154
Stav na konci účtovného obdobia	1 577	2 115	92 604					0	96 296

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

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

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 577	9 958	100 540						112 075
Prírastky			26 628				26 628	2 000	55 256
Úbytky									
Presuny							26 628		26 628
Stav na konci účtovného obdobia	1 577	9 958	127 168				0	2 000	140 703
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 847	76 476						83 323
Prírastky		498	8 728						9 226
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia		7 345	85 204						92 549
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 577	3 111	24 064						28 752
Stav na konci účtovného obdobia	1 577	2 613	41 964					2 000	48 157

Dopravné prostriedky:

- 1.) Spoločnosť obstarala kúpou dňa 28.07.2014 z ekologických dôvodov E-bike 2014 CUBE STEREO HYBRID 140 27,5 18" (cena obstarania: 2 500,- EUR bez DPH). Zostatková cena k 31. decembru 2023: 0 EUR.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

- 2.) Leasingová zmluva č. LZF/16/20504 zo dňa 26.05.2016 uzatvorená s ČSOB Leasing, a.s., predmet: OMV AUDI A6, obstarávacia cena (bez DPH, 20%): 62.250,98 EUR. Spoločnosť na základe splátkového kalendára mesačne uhrádzala predpísané splátky. Po splnení záväzkov zo Zmluvy, veriteľ ku dňu 26.05.2020 previedol vlastnícke práva na spoločnosť. Uzatvorené povinné zmluvné poistenie v KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group a havarijné poistenie v Generali Poisťovňa, a. s. Zostatková cena k 31. decembru 2023: 0,00 EUR.
- 3.) Spoločnosť obstarala kúpou dňa 2.10.2019 OMV VW Caddy, VIN: WV2ZZZ2KZCX138695 (cena obstarania: 8 958,33 EUR bez DPH). Uzatvorené povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie v Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. Zostatková cena k 31. decembru 2023: 0,00 EUR.
- 4.) Spoločnosť obstarala kúpou dňa 02.07.2021 z ekologických dôvodov E-bike GHOST ASX Essential 160-M (cena obstarania: 3 915,83 EUR bez DPH). Zostatková cena k 31. decembru 2023: 1 468,53 EUR.
- 5.) Spoločnosť obstarala kúpou dňa 20.05.2022 BIKE SCOTT SPARK 950-M (cena obstarania: 3 241,67 EUR bez DPH). Zostatková cena k 31. decembru 2023: 1 891,04 EUR.
- 6.) Spoločnosť uzatvorila dňa 28.01.2022 Zmluvu o predaji MV č. 22/2022, predmetom ktorej je kúpa MV Volkswagen Multivan T7 Style KR 2,0 TSI. Zložením zálohy vo výške 2 000,- EUR bez DPH bolo MV objednané do výroby a dodané 01.08.2023. Spoločnosť uzatvorila s UniCredit Leasing Slovakia, a.s. dňa 01.08.2023 Leasingovú zmluvu č. 4115804597, ktorej predmetom bolo uvedené MV v obstarávacej cene (bez DPH, 20%): 61 441,33 EUR s dobou financovania 60 mesiacov. Spoločnosť na základe splátkového kalendára mesačne uhrádza predpísané splátky. Uzatvorené povinné zmluvné poistenie v KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group, havarijné poistenie v Komunálna poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group a GAP poistenie finančnej straty s Colonade Insurance, S.A.. Zostatková cena k 31. decembru 2023: 55 041,12 EUR.
- 7.) Spoločnosť obstarala kúpou dňa 28.08.2023 BIKE SCOTT GENIUS 920-L (cena obstarania: 3 999,17 EUR bez DPH). Zostatková cena k 31. decembru 2023: 3 582,50 EUR.

Výpočtová technika

Spoločnosť obstarala kúpou:

- 1.) dňa 05.02.2021 PC iMAC 27" Retina 5K 3,8 GHz 8core (cena obstarania: 2 079,- EUR bez DPH). Zostatková cena k 31. decembru 2023: 562,96 EUR.
- 2.) dňa 16.03.2021 Server DELL PowerEdge T440 (cena obstarania: 10 434,19 EUR bez DPH). Zostatková cena k 31. decembru 2023: 2 890,65 EUR.
- 3.) dňa 08.11.2022 PC zostavu pre grafika (cena obstarania: 2 389,- EUR bez DPH). Zostatková cena k 31. decembru 2023: 1 692,13 EUR.

Ostatné

Spoločnosť obstarala kúpou:

- 1.) dňa 23.05.2017 Klimatizačné zariadenie GREE multisplit I. (cena obstarania: 6 919,74 EUR bez DPH). Zostatková cena k 31. decembru 2023: 3 074,10 EUR.
- 2.) dňa 06.08.2019 Klimatizačné zariadenie GREE multisplit II. (cena obstarania: 3 482,- EUR bez DPH). Zostatková cena k 31. decembru 2023: 2 200,44 EUR.
- 3.) dňa 25.10.2022 Laserovú gravítku Epilog Fusion EDGE 24-60W s príslušenstvom a SW (cena obstarania: 20 997,50 EUR bez DPH). Zostatková cena k 31. decembru 2023: 16 623,05 EUR.
- 4.) dňa 06.02.2023 Snehovú frézu trojstupňovú pásovú XS 76 TDE (cena obstarania: 2 499,92 EUR bez DPH). Zostatková cena k 31. decembru 2023: 1 927,00 EUR.
- 5.) dňa 22.08.2023 Páskovačku AKU H-46A-16 (cena obstarania: 1 843,00 EUR bez DPH). Zostatková cena k 31. decembru 2023: 1 650,92 EUR.

2. Zásoby

Zásoby Spoločnosť nadobudla kúpou a sú účtované v obstarávacích cenách spôsobom „A“. Oceňované sú metódou váženého priemeru. Spoločnosť pri objednaní tovaru u zahraničných dodávateľov uhrádza preddavky vo výške cca 30% z hodnoty objednávky. K 31.12.2023 sú neuhradené preddavky za dodaný tovar vo výške 8 017 EUR.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Opravné položky k zásobám neboli tvorené.

Zásoby sú uskladnené a poistené (podrobnejšie v časti E.(c) Zásoby, str.4,5):

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

- a) v sklade spoločnosti L.K.L Partners, s.r.o., na ulici Šoltésovej 4887, 034 01 Ružomberok na základe zmluvy o skladovaní č. 02/2017 uzatvorenej dňa 13.12.2017 v znení dodatkov. Poistené sú prenajímateľom aj nájomcom.
- b) v príručnom sklade Spoločnosti. Priestory prenajaté na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvorenej dňa 03.03. 2009 s prenajímateľom: Štefan Betušiak BEVOS. Zmluva bola ukončená 30.09.2017 a uzatvorená bola nová zmluva o nájme nebytových priestorov dňa 01.10.2017 v znení dodatkov s prenajímateľom: Štefan Betušiak.
- c) Zásoby na obidvoch miestach Spoločnosť poistila v Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. na základe poistnej zmluvy č. 511089096 - Komplexné poistenie podnikateľov so začiatkom poistenia od 04.02.2016. S účinnosťou od 07.02.2023 sme navýšili poistné sumy za uskladnený tovar v obidvoch skladoch.

Hodnota zásob	Za bežné účtovné obdobie	Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Materiál	2 243	813
Poskytnuté preddavky na zásoby		21 360
Tovar	542 486	523 110
Zásoby spolu	544 729	545 283

3. Pohľadávky

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

Tabuľka č. 1

Bežné účtovné obdobie			
Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	7 045	4 384	11 429
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	12 811		12 811
Iné pohľadávky	1 526		1 526
Krátkodobé pohľadávky spolu	21 382	4 384	25 766

Tabuľka č. 2

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky v lehote splatnosti	21 382	25 658
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	4 384	625
Krátkodobé pohľadávky spolu	25 766	26 283
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Dlhodobé pohľadávky spolu

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

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	550 000
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	

Bežná lehota splatnosti pohľadávok je 14 dní.

Spoločnosť má k 31.12.2023 uzatvorenú Zmluvu o kontokorentnom úvere č. 000056/CORP/2017 v znení Dodatku č. 3 zo dňa 27.04.2023 s UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. vo výške 160 000 EUR, na základe ktorej bolo zriadené záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku vo výške 250 000 EUR so splatnosťou nie dlhšou ako 30 dní po lehote splatnosti v menovitej hodnote najmenej 20 000 EUR.

Spoločnosť má k 31.12.2022 uzatvorenú Zmluvu o splátkovom úvere č. S00306/2021 zo dňa 27.03.2020 s Tatra banka, a.s., na základe ktorej bolo zriadené záložné právo k pohľadávkam vo výške najvyššej hodnoty istiny 300 000 EUR.

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peňažné prostriedky v pokladnici a na bankových. Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať (nie KTK úver).

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

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	120	269
Bežné bankové účty	6 555	7 057
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	6 675	7 326

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. **Vlastné imanie** Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	116 785
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	100 000
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	16 785
Splatenie základného imania spoločnosti	
Spolu	116 785

Spoločnosť netvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 alebo § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

2. Rezervy

Spoločnosť vytvorila rezervu na mzdy za nevyčerpané dovolenky vrátane zákonného poistenia a príspevkov, ktoré je zamestnávateľ povinný odvieť za jednotlivých zamestnancov.

V roku 2021 bola vytvorená dlhodobá rezerva na záručné opravy a reklamácie tovaru, ktorej časť bola použitá: v roku 2022 vo výške 954 EUR, v roku 2023 vo výške 900 EUR v súlade s účelom vytvorenia a zvyšná časť vo výške 646 EUR bola zrušená. V roku 2023 sme vytvorili dlhodobú rezervu na záručné opravy a reklamácie tovaru vo výške 2 500 EUR (0,3% z celkových tržieb za tovar).

Potrebu tvorby iných rezerv nepredpokladáme.

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

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	7 411	8 185	6 765	646	8 185
na poistné	1 487	1 462	1 487		1 462
na nevyčerpanú dovolenku	4 378	4 223	4 378		4 223
Nevyfakturované dodávky	0	0	0		0
Ostatné rezervy - dlhodobé	1 546	2 500	900	646	2 500

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

3. Závazky

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

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane, z toho:	46 150	62 519
Závazky z obchodného styku	23 859	16 475
Závazky voči spoločníkom a združeniu	4 370	7 719
Závazky voči zamestnancom	7 623	9 667
Závazky zo sociálneho poistenia	5 492	7 015
Daňové záväzky a dotácie	4 806	21 643
Krátkodobé záväzky spolu	46 150	62 519
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	51 872	
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov (SF)	370	1 343
Dlhodobé záväzky spolu	52 242	1 343

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	10 027	41 845				
Finančný výnos	2 550	4 364				
Spolu	12 577	46 209				

Spoločnosť uzatvorila s UniCredit Leasing Slovakia, a.s. dňa 01.08.2023 Leasingovú zmluvu č. 4115804597, ktorej predmetom bolo uvedené MV v obstarávacej cene (bez DPH, 20%): 61 441,33 EUR s dobou financovania 60 mesiacov. Splatnosť poslednej leasingovej splátky je 05.08.2028. Spoločnosť na základe splátkového kalendára mesačne uhrádza predpísané splátky. Poplatok za spracovanie pri riadnom ukončení LZ je 90 EUR bez DPH. K 31.12.2023 je nesplatená istina vo výške 51 872,40 EUR a nesplatený úrok vo výške 6 914,44 EUR.

4. Sociálny fond

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

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

potreby zamestnancov. Spoločnosť v rámci svojej sociálnej politiky, podľa §7 zákona č. 152/1994 Z.z., čerpala prostriedky zo sociálneho fondu na príspevok na stravovanie zamestnancov poskytnutý podľa §5 ods.7 písm.b) ZDP.

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

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	1 343	1 155
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	937	883
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	937	883
Čerpanie sociálneho fondu	1 910	695
Konečný zostatok sociálneho fondu	370	1 343

5. Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci**a) UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.: č. zmluvy: 000056/CORP/2017 v znení Dodatkov č. 1,2,3**

Výška KTK úver, limitu k 31.12. 2023: 160 000,00 EUR

splatnosť úveru: doba neurčitá

zabezpečenie úveru: - osobne avalovaná zmenka

- záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku a zásobám vo výške: 250 000 EUR

- záložné právo na hnuťelné veci vo výške: 100 000 EUR

výška debetu k 31.12. 2023: 156 538,78 EUR

b) UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.: č. zmluvy: 000146/CORP/2023 v znení Dodatkov č. 1,2

Výška KTK_NDF úver, limitu k 31.12. 2023: 95 000,00 EUR

splatnosť úveru: 48 mesiacov od podpisu D2, t.j. 27.11.2027

zabezpečenie úveru: - záložné právo k pohľadávkam zo všetkých účtov UB banky vo výške: 142 500 EUR

výška debetu k 31.12. 2023: 94 970,00 EUR

c) ČSOB, a.s.: č. zmluvy: 10577711P1 v znení Dodatku č. 1

Výška KTK úver, limitu k 31.12. 2023: 38 500 EUR

ukončenie: 04.08.2023 na základe vypovedania KTK úveru zo strany Spoločnosti podanej dňa 04.05.2023

výška debetu k 31.12. 2023: 0,00 EUR

Krátkodobé bankové úvery (KTK) spolu: 251 509 EUR

d) ČSOB, a.s.: č. zmluvy 11288288M v znení Dodatku č. 1, zo dňa 11.03.2019

poskytnutá výška investičného úveru: 50 000 EUR

splatnosť úveru: 20.03.2024

zabezpečenie úveru: - vyhlásenie ručiteľa Igor Tomek

výška nesplatennej istiny k 31.12. 2023: 2 462 EUR

e) Tatra banka, a.s.: č. zmluvy: S01106/2019, zo dňa 19.07.2019

poskytnutá výška splátkového úveru: 100.000 EUR

splatnosť úveru: 31.07.2024

zabezpečenie úveru: - bianko zmenka ručiteľ Igor Tomek

výška nesplatennej istiny k 31.12. 2023: 11 649 EUR

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

f) Tatra banka, a.s.: č. zmluvy: S01106/2019, zo dňa 12.04.2021

poskytnutá výška splátkového úveru: 100.000 EUR

splatnosť úveru: 31.03.2025

zabezpečenie úveru: - záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku vo výške: 300 000 €
- bianko zmenka ručiteľ Igor Tomek

výška nesplatennej istiny k 31.12. 2023: 31 228 EUR

g) SLSP, a.s.: č. zmluvy: 5179716772, zo dňa 03.06.2021

poskytnutá výška splátkového úveru: 100.000 EUR

splatnosť úveru: 20.05.2025

zabezpečenie úveru: - prístupenie k záväzku Igor Tomek

výška nesplatennej istiny k 31.12. 2023: 48 556 EUR

h) SLSP, a.s.: č. zmluvy: 5195482320, zo dňa 24.10.2022

poskytnutá výška splátkového úveru: 50.000 EUR

splatnosť úveru: 20.09.2026

zabezpečenie úveru: - prístupenie k záväzku Igor Tomek

výška nesplatennej istiny k 31.12. 2023: 47 142 EUR

Dlhodobé bankové úvery (d - h) spolu: 141 037 EUR

z toho :

istina splatná do 1 roku: 90 563 EUR

istina splatná nad 1 rok: 50 474 EUR

Informácie k časti G. písm. i) prílohy č. 3 o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Tabuľka č. 1

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé bankové úvery				251 509	115 006
UniCredit Bank CR and Slovakia, a.s.	EUR	EB+4,1%		156 539	100 987
UniCredit Bank CR and Slovakia, a.s.	EUR	EB+1,6%		94 970	0
ČSOB, a.s.	EUR	EB+4,5%		0	14 019
Dlhodobé bankové úvery				141 037	233 211
Tatra banka, a.s.	EUR	EB+3,9%	31.07.2024	11 649	31 653
Tatra banka, a.s.	EUR	EB+4%	31.03.2025	31 228	56 236
ČSOB, a.s.	EUR	EB+4,5%	20.03.2024	2 462	12 470
SLSP, a.s.	EUR	EB+4,45%	20.05.2025	48 556	82 852
SLSP, a.s.	EUR	EB+3,3%	20.09.2026	47 142	50 000

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Tabuľka č. 2

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé pôžičky					
Platobné karty – splatnosť v bud.roku	EUR	0%	02.01.2024	97	549

Spoločnosti boli vydané debetné platobné karty (PK) k bankovým účtom pre zamestnancov, slúžiace na bežné výdavky. Celkový debet PK k 31.12. 2023 je vo výške 97 EUR. Je zaúčtovaný ako pohľadávka voči zamestnancom.

i) Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

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

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	5 743	3 229
Úhrada služieb týkajúcich sa bud. účt. období	1 366	720
Úhrada poistenia za osobné majetok a MV	2 478	827
Úhrada licenč. poplatku za informač. systém	1 899	1 682

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Spoločnosť sa zaoberá distribúciou zariadení predovšetkým pre výrobcov čističiek odpadových vôd, bazénov, vodných atrakcií, rôznych technologických zariadení ako aj predajom zariadení pre koncových spotrebiteľov. Súčasne vykonáva poradenstvo a záručný a pozáručný servis predávaných zariadení.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	193	
Tržby z predaja služieb	35 157	37 900
Tržby za tovar	840 716	969 645
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z majetku a materiálu na predaj	419	1 609
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou (ostatné výnosy + KZ)	2 593	5 700
Čistý obrat celkom	879 078	1 014 854

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Informácie k časti I. prílohy č. 3 o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	157 151	144 320
ostatné neauditorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>		
Doprava ku zákazníkom	18 182	23 199
Nájom kancelárskych priestorov	19 620	12 540
Podpora predaja	45 456	37 600
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	800 358	845 271
Obstaranie predaného tovaru	353 590	437 563
Spotreba materiálu, energie	32 218	33 805
Osobné náklady	229 514	215 716
Odpisy DNM a DHM	19 641	9 226
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	6 661	3 329
Finančné náklady, z toho:	30 978	20 057
Kurzové straty, z toho:	1 359	2 410
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	85	294
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		
Nákladové úroky	22 340	12 173
Ostatné náklady na finančnú činnosť	7 279	5 473

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	47 742	x	x	149 526	x	x
teoretická daň	x	10 026	21	x	31 400	21
Daňovo neuznané náklady	10 954	2 300	21	8 474	1 780	21
Výnosy nepodliehajúce dani	3 191	670	21	2 090	439	21
Umorenie daňovej straty			21			21
Spolu	55 505	11 656	21	155 910	32 741	21
Splatná daň z príjmov	x	11 656	21	x	32 741	21

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Odložená daň z príjmov	x		21	x		21
Celková daň z príjmov	x	11 656	21	x	32 741	21

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme administratívne priestory od prenajímateľa: Štefan Betušiak. Nájomná zmluva je uzatvorená od 01.10.2017 na dobu neurčitú. Ročný nájom 2023 bol vo výške 23 544,- EUR bez energií. Výpovedná lehota je 3-mesačná a začína plynúť 1. dňom mesiaca, nasledujúcim po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená.

Spoločnosť má uzatvorenú Zmluvu o skladovaní č. 02/2017 uzatvorenú dňa 13.12.2017 v znení dodatkov s prevádzkovateľom skladu spoločnosťou L.K.L Partners, s.r.o. na dobu neurčitú s výpovednou lehotou 1 mesiac, ktorá začína plynúť 1. dňom mesiaca, nasledujúcim po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená. Ročný nájom v roku 2023 bol vo výške 15 840,- EUR.

Spoločnosť obstarala osobné motorové vozidlo (OMV) Volkswagen Multivan 2.0 TSI 204k Style DSG formou Leasingovej zmluvy č. 4115804597 zo s UniCredit Leasing Slovakia, a.s., v obstarávacej cene (bez DPH, 20%): 61 441,33 EUR s dobou financovania 60 mesiacov. Splatnosť poslednej splátky je 05.08.2028. Spoločnosť na základe splátkového kalendára mesačne uhrádza predpísané splátky. OMV vykazuje ÚJ ako svoj majetok.

OMV je poistené: KOOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group, PZ PZP č. 3849229020

Komunálna poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group, PZ HP č. 2658055249

Colonade Insurance, S.A., GAP poistenie finančnej č. 1000119392

Informácie k časť K. prílohy č. 3 o podsúvahových položkách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	61 441	0
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Predmety postupnej spotreby	75 001	71 489
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Záväzky z leasingu		
Iné položky		

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Dňa 27.06. 2011 zvýšila Spoločnosť základné imanie o sumu 167,00 EUR z hodnoty 39 833,00 EUR na sumu 40 000,00 EUR. Základné imanie spoločnosti vo výške 40 000,00 EUR bolo v plnom rozsahu splatené k dátumu 27.06. 2011 vkladom peňažných prostriedkov spoločníka.

Zvýšenie základného imania ako aj rozsah splatenia ZI je k 31. decembru 2011 v Obchodnom registri už zapísané. V roku 2023 nenastali žiadne zmeny v základnom imaní, t.j. ZI je vo výške 40 000,00 EUR.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

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

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	40 000	0	0	0	40 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania	0	0	0		0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	4 000	0	0	0	4 000
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	50 000	116 785	66 785	0	100 000
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	116 785	36 086		116 785	36 086
Vyplatené dividendy	6 446	66 785	70 122	0	3 110
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia 2023 nemenilo.

O rozdelení výsledku hospodárenia Spoločnosti **za účtovné obdobie 2023** v celkovej výške **36 086 EUR** bude rozhodovať jediný spoločník ÚJi. Návrh štatutárneho orgánu je takýto:

- nerozdelený zisk minulých rokov (428): 36 086 EUR

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v Spoločenskej zmluve.

Q. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2023 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

Použité skratky:

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

Účtovná závierka bola zostavená k 31.12.2023

Štatutárny orgán:

Igor Tomek



Osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva:

Ing. Dana Priesolová



Osoba zodpovedná za zostavenie účtovnej závierky:

Ing. Dana Priesolová



