

Čl. I. Všeobecné informácie

(1) Názov a sídlo ÚJ:

Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky	UP-steel, s.r.o, Na Hornom Konci 707/33,914 41 Horné Srnie
Právna forma	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia	09.01.2013
Dátum vzniku	09.01.2013
Spoločnosť zapísaná	Obchodný register Okresného súdu Trenčín, Oddiel: Sro, Vložka č. 27513/R
IČO	46965343

(2) Hospodárska činnosť účtovnej jednotky:

(3) Výroba jednoduchých výrobkov z kovu
(4) Opracovanie kovu jednoduchým spôsobom
(5) Výroba a hutnícke spracovanie kovov
(6) kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maloobchod/ alebo iným prevádzkovateľom živnosti
(7) sprostredkovateľský činnosť v oblasti obchodu
(8) výroba radiatorov, čerpadiel, kotlov ústredného kúrenia, kompresorov, ventilov a armatúr
(9) výroba zdvíhacích a manipulačných zariadení
(10) výroba chladiacich, ventilačných a filtračných zariadení
(11) výroba strojov pre hospodárske odvetvia
(12) sprostredkovateľský činnosť v oblasti výroby
(13) skladovanie
(14) údržba motorových vozidiel bez zásahu do motorickej časti vozidla
(15) diagnostika a opravy cestných motorových vozidiel
(16) výroba motorových vozidiel, motorov, dopravných prostriedkov, dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá a iné dopravné prostriedky
(17) nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla
(18) výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied
(19) kovoobrábanie

(3) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie:

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením spoločnosti konanom dňa 27.04.2023 v súlade s Obchodným zákonníkom.

Účtovná jednotka na základe rozhodnutia valného zhromaždenia pokračovala v účtovnom období, ktoré je hospodárskym rokom, pričom obdobím dvanásť po sebe idúcich kalendárnych mesiacov za ktoré bola účtovná závierka zostavená je obdobie od 01.12.2022 do 30.11.2023.

Účtovná jednotka od 7.06.2023 zápisom do OR zmenila sídlo spoločnosti zo Záhumenská 736/22,914 41 Horné Srnie Na Hornom Konci 707/33,914 41 Horné Srnie.

(4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna účtovná závierka ku koncu účtovného obdobia, zostavená podľa § 17 ods.6 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

(5) Údaje o skupine

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

- a.) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou účtovnou jednotkou,
- b.) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka; uvádza sa aj obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou,
- c.) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky a adresa príslušného registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sa uložia tieto konsolidované účtovné závierky,
- d.) údaj, či je materská účtovná jednotka oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádza
1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov, do ktorej je zahrňovaná účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky,
 2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.

(5) informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	16	15
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	16	15
počet vedúcich zamestnancov	2	2

Čl. II

Informácie o orgánoch spoločnosti

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov		
	štatutárnych	Dozorných	iných
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		

a		Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					
a)	Priznané odmeny						
b)	poskytnuté záruky						
c)	Poskytnuté pôžičky:		Úroková sadzba		Úroková sadzba		Úroková sadzba
c.1.	celková výška						
c.2.	celková suma splatených pôžičiek						
c.3.	celková suma odpustených pôžičiek						
d)	suma použitých prostriedkov na súkromné účely		x		x		x
			x		x		x

Účtovná jednotka k 30.11.2023 neúčtovala z titulu výkonu činnosti štatutárnych orgánov o žiadnych uvedených účtovných prípadoch.

Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky:

Štatutárny orgán spoločnosti : Ľuboš Urban
Bc. Ján Pavlačka

V období od 122022 do 112023 štatutárne orgány spoločnosti nepoberali žiadne príjmy, odmeny, výhody, neprijali žiadne záruky ani pôžičky z titulu výkonu svojej funkcie.

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
Ľuboš Urban	2500	50%	50%	50%
Bc. Ján Pavlačka	2500	50%	50%	50%
Spolu				

Spoločník, akcionár do dňa zmeny v štruktúre spoločníkov, akcionárov		Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
Spoločník, akcionár	Dátum zmeny	absolútne	v %		
a	b	c	d	e	f
Spolu	x				

Na základe mimoriadneho valného zhromaždenia zo dňa 28.08.2023 sa spoločníci spoločnosti dohodli na rozdelení zisku spoločnosti za zdaňovacie obdobie roku 2017 v sume 16 833,00 eur a za rok 2018 v sume 283 116,99 eur, ktoré bolo uskutočnené v zmysle Zakladateľskej listiny a v zmysle § 123 zákona č. 513/1991 Z. z. Obchodný zákonník v pomere zodpovedajúcom ich splateným vkladom, čo predstavuje 50% pre spoločníka p. Ľuboša Urbana a 50% pre spoločníka p. Jána Pavlačku. Na základe uvedenej skutočnosti spoločnosť účtovala o rozdelení zisku voči spoločníkom a o záväzku z titulu zrážkovej dane vo výške 7% , t. j. 10 500,00 eur na každého spoločníka a súvzťažne o znížení vlastného imania v celkovej sume 300 000 eur.

K 30.11.2023 je celková výška nerozdeleného zisku spoločnosti vo výške 1 917 139 eur a hodnota vlastného imania je vo výške 3 786 233 eur.

Čl. III

Informácie o prijatých postupoch

Základné účtovné metódy použité pri zostavovaní tejto individuálnej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy sa uplatňujú konzistentne počas všetkých účtovných období, ak nie uvedené inak.

(1) Účtovná závierka je zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) Účtovné zásady a účtovné metódy oproti predchádzajúcemu obdobiu neboli zmenené.

(3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:

- ich finančný vplyv:
- vplyv na ÚJ
- riziká transakcií
- prínosy transakcií

(4) **Spôsoby a určenie ocenenia** majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov:

(1)	Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti
a)	
	Obstarávacou cenou
	1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou
	X

2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	X
3. podiely na ZI obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na ZI obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov	
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI	
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,	X
6. záväzky pri ich prevzatí	

Vlastnými nákladmi	
1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	x
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	X
3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	X
4. príchovky a prírastky zvierat	

Menovitou hodnotou	
1. peňažné prostriedky a ceniny	X
2. pohľadávky pri ich vzniku	X
3. záväzky pri ich vzniku	X

Reálnou hodnotou	
1. majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti	
2. majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku, jeho časti a majetok a záväzky nadobudn. Zámenou, novozistený majetok	X
3. cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní	

Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení	
Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom	
Metódou FIFO	X
Obstarávacía cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním(VON).	X
Pri vyskladnení sa VON rozpúšťajú nasledovne :VON/(PS zásob + príjem zásob) x výdaj zásob	X

Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období (menovitá hodnota)sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.	X
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.	X
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci - v ocenení rovnajúcom istine a náklady súvisiace s obstaraním	X
Daň z príjmov splatná – daň sa určuje z účtovného zisku pred zdanením, po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov pri sadzbe 21 %	X
Náklady a výnosy časovo rozlišujú. Časovo sa nerozlišujú 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.	X

a) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku		
Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované		X
Opravná položka k dlhodobému majetku	Podľa kritérií definovaných v zákone o daniach z príjmov	X
	Odborným odhadom podľa opodstatneného predpokladu zníženia	X
Opravná položka k materiálu	Odborným odhadom	

a tovaru		
Opravná položka k pohľadávkam	Podľa kritérií definovaných v zákone o daniach z príjmov	X
	Odborným odhadom podľa opodstatneného predpokladu zníženia	
a) Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv		
Ocenenie záväzkov menovitou hodnotou		X
Rezervy k nevyfakturovaným dodávkam, k záručným opravám	Odborným odhadom na splnenie existujúcej povinnosti	X
Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám	Odborným odhadom podľa stavu nevyčerpaných dovolení	X
Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám – zdravotne a sociálne poistenie	34,94%,30,20% a 35,2% z nevyčerpaných dovolení	X

Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na :

1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

1. Dlhodobý nehmotný 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 nehmotného majetku sú úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania.
2. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu a činnosť.
3. Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov. Spoločnosť v období od 122022 do 112023 neaktivovala náklady na vývoj týkajúce sa projektu Vývoj nového kompresora, a to z dôvodu rešpektovania ustanovenia § 37 ods.1 a § 37 ods. 4 Postupov účtovania.
4. Do obstarávaného dlhodobého nehmotného majetku sa aktivujú výdavky na vývoj nového produktu. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú 5 rokov.
5. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 eur a nižšia s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na účet 518 – Ostatné služby.

Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku sa nachádza v prílohe č.3 časti F písm a)

2. Dlhodobý hmotný majetok

1. Dlhodobý hmotný 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 nie sú úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania.
2. Do dlhodobého hmotného majetku patrí majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo
3. Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začne v mesiaci zaradenia dlhodobého hmotného majetku do používania. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1700 eur a zároveň s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje ako o zásobách. Pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.
4. Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.
5. V prípade zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku zisteného pri inventarizácii, pokiaľ je zistená úžitková hodnota dlhodobého majetku výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je k dlhodobému majetku vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

Na základe fyzickej inventúry dlhodobého majetku k 30.11.2020 účtovná jednotka zistila novozistený majetok, o ktorom sa dovtedy neúčtovalo, ocenila ho reálnou cenou stanovenou na základe znaleckého posudku a zaradila ho do účtovníctva spoločnosti. V zmysle § 21 Postupov účtovania dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok novo zistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený ocenený reálnou hodnotou, účtuje sa so súvzťažným zápisom na účet 384 - Výnosy budúcich období a tieto sa rozpúšťajú rovnakým spôsobom ako dotácie podľa § 56 ods. 12. Účtovná jednotka k 30.11.2023 rozpustila do výnosov sumu rovnajúcu sa sume účtovných odpisov z daného majetku v celkovej sume 3 846 eur.

Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku je uvedený v prílohe 3 časti F písm a).

Cenné papiere a podiely

1. Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
2. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú cenné papiere a podiely ocenené:
 - a) Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a podiely s podstatným vplyvom, ktoré boli obstarané po 1.1.2003 sú ocenené metódou vlastného imania.
 - b) Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a v účtovnej jednotke s podstatným vplyvom vedené v cudzej mene sa prepočítajú kurzom ECB k poslednému dňu účtovného obdobia, pričom prepočet z cudzej meny na euro je súčasťou ocenenia metódou vlastného imania na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.
 - c) Majetkové CP určené na obchodovanie sa účtujú ako náklad alebo výnos.
3. Iný druh dlhodobého finančného majetku obchodná spoločnosť ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neeviduje.

4. Obchodná spoločnosť eviduje cenné papiere podľa zámeru, s ktorým boli obstarané v zmysle jej stratégie z hľadiska investovania do cenných papierov, v nasledovných portfóliách:
 - cenné papiere držané do splatnosti,
 - cenné papiere určené na predaj.
5. Cenné papiere držané do splatnosti sú finančným majetkom s pevne stanovenými alebo určitými platbami a pevne stanovenou dobou splatnosti, ktoré má obchodná spoločnosť zámer a schopnosť držať do ich splatnosti, a ktoré sú kótované na aktívnom trhu. Cenné papiere držané do splatnosti sú pri ich obstaraní ocenené obstarávacou cenou tvoriacou aj transakčné náklady, ktoré priamo súvisia s nadobudnutím CP. Súčasťou ocenenia cenných papierov držaných do splatnosti je aj časovo rozlíšený alikvótny úrokový výnos a časovo rozlíšený rozdiel medzi sumou účtovanou pri ich obstaraní a menovitou hodnotou (diskont alebo prémia).
6. Cenné papiere určené na predaj sú pri ich obstaraní ocenené obstarávacou cenou zvýšenou o transakčné náklady, ktoré priamo súvisia s nadobudnutím finančného majetku a následne sa oceňujú reálnou hodnotou, pričom zmena reálnej hodnoty vzniknutá z tohto precenenia sa účtuje na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. V prípade investícií do nekótovaných akcií a obchodných podielov, ktoré nemožno spoľahlivo oceniť reálnou hodnotou, sa tieto oceňujú v obstarávacej cene.

Spoločnosť k 30.11.2023 neúčtovala o cenných papieroch a vkladoch.

Zásoby

1. Do zásob patrí skladovaný materiál a skladovaný tovar a zásoby vlastnej výroby.
2. Materiál a tovar sa prvotne oceňujú obstarávacou cenou, ktorú tvorí cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, poistné, provízie, skonto). Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.
3. Účtovanie obstarania a úbytku zásob vykonáva účtovná jednotka spôsobom A, to znamená že:
 - a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú spôsobom , kde náklady na obstaranie sa účtujú priamo na ťarchu účtu 112100 alebo 132100 a vedľajšie náklady na obstaranie zásob na samostatný analytický účet 112101 alebo 132101 spolu so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov, alebo na finančných účtoch; vnútroorganizačné služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok zásob a vlastné náklady na spracovanie materiálu sa aktivujú; aktivácia materiálu, služieb a tovaru sa účtuje na ťarchu príslušných účtov zásob so súvzťažným zápisom v prospech účtov účtovej skupiny 62-Aktivácia,
 - b) prevzatie materiálu a tovaru na sklad sa účtuje v účtovníctve účtovej jednotky v obstarávacích cenách pri nákupoch a vo vlastných nákladoch pri zásobách vlastnej výroby účtovným zápisom na ťarchu účtu 112 - Materiál na sklade alebo 132 - Tovar na sklade a v predajniach
 - c) spotreba materiálu a predaj tovaru sa účtuje na ťarchu príslušných účtov účtovej skupiny 50 - Spotrebované nákupy a pri predaji materiálu na ťarchu účtu 542 - Predaný materiál so súvzťažným zápisom na príslušnom účte zásob,
 - d) inventarizačné rozdiely materiálu a tovaru podľa § 11 sa účtujú na ťarchu účtu 549 - Manká a škody, ak ide o manká a v prospech účtu 648 - Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak ide o prebytky alebo v prospech účtov účtovej skupiny 50 - Spotrebované nákupy, ak je možné preukázať, že prišlo k prebytku nesprávnym účtovaním spotreby materiálu alebo predávaného tovaru; úbytky materiálu a tovaru do výšky noriem prirodzených úbytkov sa účtujú na ťarchu účtov účtovej skupiny 50 - Spotrebované nákupy.

4. Vlastné výrobky sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady), 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.
5. Účtovná jednotka účtuje o zásobách vlastnej výroby spôsobom A:
 - a) v priebehu účtovného obdobia sa prírastky zásob vlastnej výroby ocenené vlastnými nákladmi účtujú na ťarchu účtov účtovej skupiny 12 - Zásoby vlastnej výroby so súvzťažným zápisom v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 61 - Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; pri vyskladnení zásob sa účtuje na ťarchu príslušných účtov účtovej skupiny 61 - Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob a v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 12 - Zásoby vlastnej výroby,
 - b) inventarizačné rozdiely zásob vlastnej výroby podľa § 11 sa účtujú na ťarchu účtu 549 - Manká a škody, ak ide o manká a v prospech účtov účtovej skupiny 61 - Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob, ak ide o prebytky; úbytky zásob do výšky noriem prirodzených úbytkov sa účtujú na ťarchu účtov účtovej skupiny 61 - Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob.
6. Zásoby sa v účtovnej závierke vykazujú ocenením jednou z nižšie z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.
7. Neskladovateľnými zásobami (účtujú sa priamo do spotreby) sú:
 - a) náhradné diely a prevádzkový materiál na stroje, prístroje, zariadenia, budovy alebo na dopravné prostriedky, náradia a nástroje, obaly
 - b) kancelárske potreby, hygienický a čistiaci materiál, knihy, odborné časopisy, noviny a iné publikácie vrátane novín a periodík
 - c) ochranné pracovné pomôcky (ochranný odev, obuv a iné pomôcky),
 - d) režijný a spotrebný materiál , technické plyny,
 - e) drobný hmotný majetok
 - f) pohonné hmoty do motorových vozidiel a strojných mechanizmov
8. Opravné položky k zásobám sa tvoria, ak je opodstatnené predpokladať, že budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve. Opravné položky sa zastaraných zásobách a pri pomaly obrátových zásobách.

Spoločnosť k 30.11.2023 účtovala o zásobách spôsobom A. O stave a pohybe zásob vlastnej výroby účtovala spoločnosť spôsobom A ocenené vo výške vlastných nákladov, ktoré tvoria priame náklady a výrobná réžia. K 30.11.2023 spoločnosť účtovala o stave nedokončenej výroby v celkovej sume 20 381 eur a výrobky v sume 26 005 eur.

Pohľadávky

1. Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Zníženie ocenenia pohľadávok prostredníctvom tvorby opravných položiek sa tvorí k pochybným pohľadávkam a nevymožiteľným pohľadávkam.

2. Pohľadávky s dobou splatnosti od dňa, ktorému sa zostavuje účtovná závierka viac ako 12 mesiacov sú dlhodobé a pohľadávky s dobou splatnosti odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka menej ako 12 mesiacov sa vykazujú ako krátkodobé.
3. Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.
4. Opravná položka na pohľadávky z obchodného styku sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že obchodná spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka z obchodného styku je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného majetku a hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov.

Prehľad o pohľadávkach k 30.11.2023 sa nachádza v prílohe 3 , časť F písm. s)

Peňažné prostriedky, ekvivalenty peňažných prostriedkov a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, termínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou lehotou splatnosti do troch mesiacov a kontokorentné úvery. V súvahe sú kontokorentné úvery vykázané ako krátkodobé bankové úvery.

Účtovná jednotka má uzavretú zmluvu o poskytnutí kontokorentného úveru vo výške 150 tis. Eur. Zároveň účtovná jednotka má uzavretú zmluvu o poskytnutí krátkodobého bankového úveru formou kreditnej karty. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky účtovná jednotka kontokorentný úver čerpala vo výške 0 eur.

Okrem uvedeného účtovná jednotka má na bezhotovostný styk zriadený bežný bankový účet. K 30.11.2023 spoločnosť účtuje o dlhodobom bankovom úvere v celkovej sume 400 420 eur, z toho krátkodobá časť dlhodobého úveru k 30.11.2023 je vo výške 76 272 eur.

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 k 30.11.2023 účtovala o nákladoch budúcich období z titulu vopred zaplateného poistenia majetku, z dôvodu havarijného a zákonného poistenia motorových vozidiel, z dôvodu licencií na softwéry a z dôvodu prezentácie spoločnosti v registroch v celkovej sume 24 235 eur.

V zmysle § 21 Postupov účtovania účtovná jednotka účtovala o dlhodobom hmotnom majetku novozisteného pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený ocenený reálnou hodnotou, účtovala so súvzťažným zápisom na účet 384 - Výnosy budúcich období a tieto sa rozpúšťajú rovnakým spôsobom ako dotácie podľa § 56 ods. 12. Celková hodnota účtu 384 k 30.11.2023 je v sume 58 288 eur, pričom rozpustenie za obdobie od 122022 do 112023 bolo vo výške 3846 eur.

Rezervy

Rezervy sa vytvárajú, ak má obchodná spoločnosť súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí a na základe ktorého je

pravdepodobne dôjde k úbytku ekonomických úžitkov, a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Rezervy sa oceňujú odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt.

Spoločnosť k 30.11.2023 účtovala o daňovej krátkodobej rezerve na mzdy a odvody za nevyčerpanú dovolenku v celkovej výške 29 068 eur a nedaňovú krátkodobú rezervu na zostavenie účtovnej závierky a daňového priznania za rok 2023 vo výške 7936 eur. A zároveň účtovná jednotka účtovala o dlhodobej nedaňovej rezerve na záručné opravy v celkovej výške 3 231 eur a zároveň zúčtovala zrušenie rezervy z dôvodu pominutia dôvodu na jej tvorbu v sume 2 366 eur.

Záväzky

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

Odložené dane

Odložené dane sa vzťahujú na:

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

Odložená daň z príjmov sa účtuje použitím záväzkovej metódy.

O odloženej dani z príjmov sa neúčtuje, ak vzniká pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotky pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení.

Odložená daň z príjmov sa stanovuje pomocou daňovej sadzby, ktoré boli známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a očakáva sa ich platnosť v čase realizácie príslušnej odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Odložené daňové pohľadávky sa účtujú, ak je pravdepodobné, že v budúcnosti bude generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani k 30.11.2023.

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 v účtovných obdobiach.

Spoločnosť k 30.11.2023 neúčtovala o výdavkoch budúcich období.

Emisné kvóty

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia odovzdania emisných kvót.

Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

Dotácie na hospodársku činnosť obchodná spoločnosť najskôr účtuje ako výnosy budúcich období a do výnosov sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti s vynaloženými nákladmi na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr účtujú ako výnosy budúcich období a do výnosov sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovanými odpismi z tohto dlhodobého majetku.

Spoločnosť neúčtovala o dotáciách k 30.11.2023.

Zákazková výroba

Účtovná jednotka realizuje zákazkovú výrobu ak sa dá výsledok zo zákazkovej výroby spoľahlivo oceniť, vykazuje sa výnos metódou stupňa dokončenia. V prípade, ak to nie je možné, výnosy sa vykážu len v rozsahu vzniknutých nákladov, pri ktorých je pravdepodobné, že sa získajú späť. Náklady na zákazkovú výrobu sa účtujú v účtovnom období, v ktorom vzniknú.

Obchodná spoločnosť používa na stanovenie zodpovedajúcej čiastky výnosov účtovaných v danom účtovnom období metódu stupňa dokončenia. Stupeň dokončenia sa stanoví ako pomer doteraz vynaložených nákladov v súvislosti so zákazkovou výrobou k celkovým odhadovaným nákladom.

Ak je pravdepodobné, že celkové náklady presiahnu celkové výnosy z danej zákazkovej výroby, je predpokladaná strata okamžite vykázaná ako náklad.

Náklady vynaložené v priebehu účtovného obdobia, ktoré sa týkajú budúcej činnosti, sa účtujú podľa povahy ako zásoby materiálu, poskytnuté zálohy. Hodnota vynaložených nákladov a zisk, resp. strata účtovaná v súvislosti s každou zákazkovou výrobou, sa porovnáva k súvahovému dňu s čiastkovou fakturáciou. Ak vynaložené náklady a vykázané zisky (po odpočítaní vykázaných strát) prevyšujú čiastkovú fakturáciu, vykazuje sa zostatok ako čiastky nevyfakturované odberateľom. V prípade, ak čiastkové faktúry sú vyššie ako vynaložené náklady plus vykázané zisky (po odpočítaní vykázaných strát), vykazuje sa zostatok ako čiastka dlžná odberateľom.

Odhadované náklady na dokončenie zákazkovej výroby

Obchodná spoločnosť odhaduje náklady na dokončenie stavieb tak, aby zohľadnila v každej fáze výstavby jej celkový výsledok očakávaný podľa informácii, ktoré boli obchodnej spoločnosti známe do momentu zostavenia účtovnej závierky. V prípade otvorených rokovaní s investorom pri stavbách, kde hrozí strata alebo došlo k významným zmenám ich technologických a ekonomických parametrov oproti pôvodnému projektu, odhaduje spoločnosť náklady na dokončenie vo výške zohľadňujúcej plnenie svojich zmluvných a konštrukčných záväzkov voči investorovi.

Účtovná jednotka k 30.11.2023 neúčtovala o zákazkovej výrobe.

Prenájom

Majetok prenájatý na základe operatívneho prenájmu sa uvádza len v poznámkach účtovnej závierky. Majetok obstaraný na základe zmluvy o finančnom prenájme sa účtuje na vecne príslušných účtoch majetku.

Spoločnosť k 30.11.2023 má v prenájme na základe zmluvy o prenájme zariadenia kopírku a plynové fľaše na technické plyny.

Spoločnosť zároveň k 30.11.2023 má uzavreté zmluvy o finančnom lízingu v celkovej zostatkovej hodnote vo výške 288 570 eur, pričom krátkodobá časť záväzkov na základe zmluvy o finančnom lízingu predstavuje sumu vo výške 81 824 eur.

Spoločnosť k 30.11.2023 ukončila zmluvu o Operatívnom lízingu na osobné motorové vozidlo v celkovej sume 11 tis. Eur a odovzdala ho Lízingovej spoločnosti. Okrem uvedeného spoločnosť aj naďalej má uzavretú druhú zmluvu o Operatívnom lízingu na osobné motorové vozidlo v celkovej sume 13 tis. eur, pričom mesačná splátka je vo výške 258 eur. V novembri 2023 spoločnosť uzavrela zmluvu o Operatívnom lízingu na osobné motorové vozidlo v celkovej sume 15 tis. Eur, mesačná splátka operatívneho lízingu tohto motorového vozidla je suma 256 eur.

Spoločnosť zároveň v období od 122021 do 112022 uzatvorila Zmluvu o spotrebnom úvere na financovanie motorového vozidla v obstarávacej cene 65 288 eur, zostatok dlhodobého spotrebného úveru k 30.11.2023 je vo výške 16 407 eur, pričom krátkodobá časť je vo výške 15 125 eur.

Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Účtovná jednotka k 30.11.2023 neúčtovala o derivátoch ani o majetku a záväzkoch zabezpečené derivátmi.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Účtovná jednotka k 30.11.2023 neúčtovala o derivátoch ani o majetku a záväzkoch zabezpečené derivátmi.

Cudzia mena

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

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

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

Výnosy

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

a)

Obstarávacou cenou	A(áno)	N(nie)
Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou	Áno	
Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou	Áno	
Dlhodobý finančný majetok (podieľ na základnom imaní, cenné papiere)		Nie
Zásoby obstarané kúpou	Áno	
Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí		Nie
Záväzky pri ich prevzatí		Nie
Menovitou hodnotou	A(áno)	N(nie)
Pohľadávky pri ich vzniku	Áno	
Peňažné prostriedky a ceniny	Áno	
Záväzky pri ich vzniku	Áno	
Vlastnými nákladmi	A(áno)	N(nie)
Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	Áno	
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	Á	
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Áno	
Príchovky a prírastky zvierat		
Reálnou hodnotou	A(áno)	N(nie)
Majetok bezodplatne nadobudnutý		Nie
Majetok preradený z osobného užívania do podnikania		Nie
Dlhodobý majetok novozistený pri inventarizácii	áno	
Majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku		Nie
Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku		Nie
Cenné papiere určené na obchodovanie		Nie
Komodity s ktorými sa obchoduje na verejnom trhu		Nie
Hodnotou zistenou metódou vlastného imania	A(áno)	N(nie)
Podieľ v dcérskych spoločnostiach		Nie

--	--	--

b) Odhadované zníženie majetku nebolo potrebné vykonať.

c) Závazky boli ocenené menovitou hodnotou, výška rezerv bola stanovená prepočtom a kvalifikovaným odhadom.

g) Tvorba odpisového plánu je uvedená v časti 3 bod 4 Spôsoby a určenie ocenenia majetku a záväzkov pism. a) spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov.

Informácie k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:
Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivov a-né náklady na vývoj	Softvé r	Oceniteľ -né práva	Goodwill	Osta tný DN M	Obsta rávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	58 725	0	0	0	197102	0	255 827
Prírastky	0	14580	1 000	0	0	0	0	15 580
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	73 305	1000	0	0	197102	0	271 407
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	57525	0	0	0	0	0	57525
Prírastky	0	3159	0	0	0	0	0	3159
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	60684	0	0	0	0	0	60684
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1200	0	0	0	197102	0	198302
Stav na konci účtovného obdobia	0	12621	0	0	0	197102	0	210723

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok a	Predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivov a-né náklady na vývoj b	Softvé r c	Oceniteľ -né práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obsta- rávan ý DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	58 725	0	0	0	197102	0	255 827	58 725
Prírastky		0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	58 725	0	0	0	197102	0	255 827	58 725
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	56243	0	0	0	0	0	56243	56243
Prírastky	1282	0	0	0	0	0	1282	1282
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	57525	0	0	0	0	0	57525	57525
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	2482	0	0	0	197102	0	199584	2482
Stav na konci účtovného obdobia	1200	0	0	0	197102	0	198302	1200

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemk y	Stavby	Samost atné hnutel' né veci a súbo ry hnutel' ných vecí	Pesto- vateľsk é celky trvalýc h porasto v	Zákl adné stád o a ťa žné zvier atá	Osta tný DH M	Obsta- rávaný DHM	Poskytnu té preddav ky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatk u účtovného obdobia	131772	1416051	1159089				22481	34103	2763496
Prírastky	3909	2064	584744	0	0	0	930460	73514	1594692
Úbytky	0	0	41949	0	0	0	563103	107615	712667
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	135681	1418115	1785782				389838	2	3645520
Oprávky									
Stav na začiatk u účtovného obdobia	0	216819	797372	0	0	0	0	0	1014191
Prírastky	0	69861	194211	0	0	0	0	0	264072
Úbytky	0	0	41949	0	0	0	0	0	41949
Stav na konci účtovného obdobia	0	286680	949634	0	0	0	0	0	1236314
Opravné položky									
Stav na začiatk u účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	131772	1199232	361717	0	0	0	22481	34103	1749305
Stav na konci účtovného obdobia	135681	1131436	727360	0	0	0	389838	2	2409207

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbor 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	131772	1405034	944100				9890	30795	2521591
Prírastky	0	11017	276005	0	0	0	302612	34103	623737
Úbytky	0	0	61017	0	0	0	290021	30795	463803
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	131772	1416051	1159089				22481	34103	2763496
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	147290	765701	0	0	0	0	0	912991
Prírastky	0	69529	92688	0	0	0	0	0	162217
Úbytky	0	0	61017	0	0	0	0	0	61017
Stav na konci účtovného obdobia	0	216819	797372	0	0	0	0	0	1014191
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatk u účtovného obdobia	133772	1257744	178399	0	0	0	9890	30795	1608600
Stav na konci účtovného obdobia	131772	1199232	361717	0	0	0	22481	34103	1749305

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy		
Nehmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Nehmotný majetok, ktorým sú náklady na vývoj sa odpisuje najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje okrem softvéru a nákladov na vývoj, ktoré sa aktivujú v súlade s postupmi účtovania.		X
Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku .Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú		X
Dlhodobý hmotný majetok-nehnutelnosti ako Výrobná hala, Montážna hala a rozvody plynu a vody sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú		X
Dlhodobý nehmotný majetok = doba použiteľnosti viac ako rok a vstupná cena je viac ako :	2400,-eur	X
Samostatné hnutelné veci sú dlhodobým hmotným majetkom ak doba použiteľnosti je viac ako rok a vstupná cena viac ako:	1700,-eur	X

h) Dotácie na obstaranie majetku neboli prijaté.

(5) Opravy významných chýb minulých období:

Ich vplyv na nerozdelený zisk, alebo neuhradenú stratu:
Opravy nevýznamných chýb minulých období účtovaných v bežnom období a suma ich vplyvu na hospodársky výsledok:
Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období k 30.11.2023 neúčtovala o opravách nevýznamných chýb minulých období.

(2)	Informácia 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.			
Opis	účet	+/- HV obdobie	Bežné	+/- Vplyv na vlastné imanie

Oprava chýb minulých období nemala vplyv na nerozdelený zisk minulých rokov.

Čl. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňujú položky súvahy

(1) Goodwill – účtovná jednotka nemá.

(2) Informácie o derivátoch – ÚJ nemá.

(3) Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	530653	430728
Krátkodobé záväzky spolu	530653	430728
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	654888	553268
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	654888	553268

(1) Informácie o záväzkoch		
a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti do päť rokov	BO	PO
	654888	553268
b) Celková suma zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov		
Spôsob zabezpečenia:		EUR
Záložné právo	Záložné právo na pozemky parcely registra C č. 3747//63 o výmere 837 m2, parcely registra C č.3747/184 o výmere 118 m2 a stavba súpisné číslo 4274 postavená na parcele registra C číslo 3747/63 druh stavby : 1-priemyselná budova , popis stavby : sklad horľavín, osobné	1305540

	ručenie majiteľov a konateľov spoločnosti, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku	
Inak zabezpečené.....		
Inak zabezpečené.....		
Spolu zabezpečené:		

(4) Informácie o vlastných akciách – ÚJ nemá

(5) Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah

Výnosy	Bežné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Predaj podniku, alebo časti		
Poistné plnenie zo živelných pohrôm		
Iné výnosy – predaj HIM	23142	11500
Náklady	Bežné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Kúpa podniku, alebo časti		
Škody zo živelných pohrôm		
Iné náklady		

(2)	Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm		
	Popis nákladov ,výnosov výnimočného rozsahu	Dôvod vzniku	EUR

6) Informácie o pohľadávkach :

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	85503	189124
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	379565	475813
Krátkodobé pohľadávky spolu	465068	664937
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

Informácie vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Pohľadávky z obchodného styku	57	1323	57	0	1323
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	57	1323	57	0	1323

Účtovná jednotka k 30.11.2023 účtovala o opravnej položke k pohľadávke v sume vo výške 1323 eur. V priebehu účtovného obdobia došlo k úhrade rizikovej pohľadávky zo strany dlžníka. Na základe toho VZ spoločnosti rozhodlo o zúčtovaní OP k danej pohľadávke z dôvodu zániku opodstatnenosti. Zároveň VZ spoločnosti rozhodlo o tvorbe opravnej položky k pohľadávkam, u ktorých je riziko že by neboli uhradené. Hodnota rizikových pohľadávok je k 30.11.2023 v celkovej sume 7733 eur, VZ rozhodlo o tvorbe Opravnej položke k daným pohľadávkam vo výške 20% nominálnej hodnoty daných pohľadávok v sume 1323 eur.

Čl.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1)

a) informácie o podmienenom majetku

Druh podmieneného majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Práva zo servisných zmlúv		
Práva z poisťných zmlúv		
Práva z koncesionárskych zmlúv		
Práva z licenčných zmlúv		
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov		
Práva z privatizácie		
Práva zo súdnych sporov		
Iné práva		

b) informácie o podmienených záväzkoch

Tabuľka č. 1

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

Tabuľka č. 2

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

(2) Významné položky ostatných finančných povinností

Popis	Výška	Výška so spriaznenými
-------	-------	-----------------------

		osobami
Zákonná povinnosť odobrať množstvo tovaru		
Zmluvná povinnosť odobrať množstvo tovaru		
Uskutočniť investície		0
Uskutočniť veľké opravy		
Iné finančné povinnosti		

(3) Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	18000	5 483
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Závazky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Závazky z leasingu	228810	100
Závazky zo spotrebného úveru	16406	136304
Iné položky krátkodobý majetok		

(1) Informácie k iným aktívam a iným pasívam

a) opis a hodnota podmieneného majetku		EUR
Práva zo servisných zmlúv		
Práva z poisťných zmlúv		
Práva z licenčných zmlúv		
b) opis a hodnota podmienených záväzkov		EUR
Poskytnuté záruky za úver		1305 540
Ručenie za - Záložné právo na pozemky parcely registra C č. 3747//63 o výmere 837 m2, parcely registra C č.3747/184 o výmere 118 m2 a stavba súpisné číslo 4274 postavená na parcele registra C číslo 3747/63 druh stavby : 1- priemyselná budova , popis stavby : sklad horľavín, Ručenie za KTK úver- okrem bodu 1 aj pohľadávky z obchodného styku		
Neobmedzené ručenie v inej spoločnosti		
Žaloba zo strany.....(hrozba súdneho procesu)		
UJ predala pohľadávky a ručí za ich vymožiteľnosť		

(2) Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch		
Uzatvorená zmluva o úvere (peniaze ešte neboli poskytnuté)		
Zmluvná povinnosť odobrať množstvo produktu		
Pripravované generálne opravy		
Pripravované investície		
Uzatvorené zmluvy s dodávateľmi o dodávkach v budúcnosti		

(3) Podsúvahové účty - Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcií, odpísaných pohľadávkach a podobne		
	Účet	EUR

ČL. VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

- Pokles trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky
- Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky
- Zmena spoločníkov ÚJ,
- Prijatie rozhodnutia o predaji ÚJ alebo jej časti,
- Zmeny významných položiek finančného majetku,
- Začatí alebo ukončení činnosti časti ÚJ
- Vydaných dlhopisoch a iných cenných papieroch
- Zlúčení splnutí, rozdelení a zmene právnej formy ÚJ,
- Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie ÚJ, napr. živelná pohroma,
- Získanie alebo odobratie licencie alebo iných povolení významných pre činnosť ÚJ.

K 30.11.2022 z vyššie opísaných skutočností uvedených v bode a) až h) a v bode j) v účtovnej jednotke nenastala. K bodu i) V účtovnej jednotke z dôvodu mimoriadnych udalostí ktoré nastali z dôvodu vyhlásenia pandémie Coronavirusu ako aj z dôvodu vypuknutia vojny na Ukrajine nenastali ku dňu schválenia Účtovnej závierky udalosti ktoré by mali vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky.

Čl. VII

Ostatné informácie

(1) Výlučné alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme
ÚJ nemá takéto právo.

ČL.VIII

Informácie účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona

Na účtovnú jednotku sa uvedená povinnosť nevzťahuje,