

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023**

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre **malé** účtovné jednotky

**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	<b>MIKONA TRADE, j.s.a.</b>
Sídlo:	Trenčianska 452, 020 01 Púchov
Právna forma:	Jednoduchá spoločnosť na akcie
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 31.03.2020
Hlavný predmet podnikania:	Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť MIKONA TRADE, j.s.a. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023

**Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)**

(Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa 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).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie 2022	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2021	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	<b>2.235.800</b>	<b>3279</b>	<b>Nie</b>
Čistý obrat celkom	<b>10.603.326</b>	<b>0</b>	<b>Nie</b>
Počet zamestnancov	<b>102</b>	<b>0</b>	<b>Nie</b>

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **mikro účtovná jednotka**, do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka** sa zatriedila na základe vlastného rozhodnutia (§ 2/12 ZoU).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: **16.06.2023**

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: **riadna individuálna účtovná závierka** .

**4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**

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

**MIKONA s.r.o., Trenčianska 452, 020 01 Púchov**

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

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

**MIKONA s.r.o., Trenčianska 452, 020 01 Púchov**

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

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

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

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:  
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	96	102
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	99	108
- počet vedúcich zamestnancov	4	4

## Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

**Informácie o orgánoch účtovnej jednotky** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby): **bez náplne**

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Štatutárny orgán</b>		
- druh príjmu (výhody)		
<b>Dozorný orgán</b>		
- druh príjmu (výhody)		
<b>Iný orgán účtovnej jednotky</b>		
- druh príjmu (výhody)		

## Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať vo svojej činnosti** minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. **Nenastala žiadna skutočnosť, ktorá by v nasledujúcich dvanástich mesiacoch zabraňovala alebo obmedzovala nepretržite pokračovať v činnosti spoločnosti.**

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách: **Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v mene euro. Počas roka 2023 v spoločnosti nedošlo k žiadnym významným zmenám účtovných zásad a účtovných metód.**

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

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

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok – záporný goodwill:	Reálna hodnota
2.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
3.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak (kúpa časti podniku):	Reálna hodnota
4.	Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena
5.	Zásoby obstarané inak (kúpa časti podniku):	Reálna hodnota
6.	Vlastné pohľadávky	Menovitá hodnota
7.	Peňažné prostriedky a ceniny	Menovitá hodnota
8.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
9.	Záväzky vrátane rezerv	Menovitá hodnota
10.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
11.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU) použila ocenenie **reálnou hodnotou** na ocenenie majetku a záväzkov nadobudnutých kúpou časti podniku.

ÚJ používa pri oceňovaní **úbytku zásob** ocenenie váženým aritmetickým priemerom (25/5 ZoU).

ÚJ používa pri oceňovaní **prírastku** cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – **zmenárenský kurz** konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).

ÚJ používa pri oceňovaní **úbytku** cudzej meny z bankového účtu – **základné pravidlo** (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku bolo zohľadnené prostredníctvom **odpisov**. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou **opravnej položky**, stanovenej pri zásobách podľa obrátkovosti a ku krátkodobým pohľadávkam odborným odhadom bonity klienta.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.

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

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: **bez náplne**.

f) Stanovenie metódy vlastného imania – **bez náplne**.

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Goodwill	015	5	20
Stroje, prístroje, zariadenia	022A	4	25
Stroje, prístroje, zariadenia	022A	6	16,67
Stroje, prístroje, zariadenia	022A	12	8,33
Dopravné prostriedky	022A	4	25
Dopravné prostriedky	022A	6	16,67
Inventár	022A	6	16,67
Inventár	022A	12	8,33
Drobný dlhodobý hmotný majetok	022A	2	50

Odpisový plán dlhodobého majetku sa tvorí v súlade s § 28 zákona o účtovníctve na základe predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. ÚJ používa **rovnomerné odpisovanie** dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, v ktorom bol zaradený do užívania. ÚJ používa **účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch**. ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné **súbory hnuiteľných vecí**. ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie. Dlhodobý majetok sa zaeviduje podľa

začlenenia KP – kód štatistickej klasifikácie produktov podľa činnosti (CPA). Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona dani z príjmov). ÚJ drobný nehmotný majetok do 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok účtuje do nákladov na účet 518. Drobný hmotný majetok od 350 eur do 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok účtuje na účet 022.051 a drobný hmotný majetok do 350 eur účtuje ako zásobu a eviduje v operatívnej evidencii. Technické zhodnotenie hmotného aj nehmotného majetku do 1 700 € za účtovné obdobie ÚJ účtuje do nákladov.

h) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: poskytnuté prevádzkové dotácie, dotácie na obstaranie majetku. **Spoločnosť prijala finančný príspevok na podporu duálneho vzdelávania.**

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

**Spoločnosť v priebehu roka 2023 neúčtovala o opravách chýb minulých účtovných období.**

#### **Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

##### **Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY**

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Ocenené práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
<b>Stav na začiatku</b>				-4 170 076				-4 170 076
Prírastky				0				0
Úbytky				0				0
Presuny				0				0
<b>Stav na konci</b>				-4 170 076				-4 170 076
<i>Oprávkky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>				695 013				695 013
Prírastky				834 015				834 015
Úbytky				0				0
Presuny				0				0
<b>Stav na konci</b>				1 529 028				1 529 028
<i>Opravné položky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>				0				0
Prírastky				0				0
Úbytky				0				0
Presuny				0				0
<b>Stav na konci</b>				0				0
<i>Zostatková hodnota</i>								
<b>Stav na začiatku</b>				-3 475 063				-3 475 063
<b>Stav na konci</b>				-2 641 048				-2 641 048

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
<b>Stav na začiatku</b>				0				0
Prírastky				-4 170 076				-4 170 076
Úbytky				0				0
Presuny				0				0
<b>Stav na konci</b>				-4 170 076				-4 170 076
<i>Oprávky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>				0				0
Prírastky				695 013				695 013
Úbytky				0				0
Presuny				0				0
<b>Stav na konci</b>				695 013				695 013
<i>Opravné položky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>				0				0
Prírastky				0				0
Úbytky				0				0
Presuny				0				0
<b>Stav na konci</b>				0				0
<i>Zostatková hodnota</i>								
<b>Stav na začiatku</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci</b>	0	0	0	-3 475 063	0	0	0	-3 475 063

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
<i>Prvotné ocenenie</i>									
<b>Stav na začiatku</b>			886 053				1354		887 407
Prírastky			56 499				56 499		112 998
Úbytky			0				56 499		56 499
Presuny			0				0		0
<b>Stav na konci</b>			942 552				1354		943 906
<i>Oprávky</i>									
<b>Stav na začiatku</b>			198 474						198 474
Prírastky			267 847						267 847
Úbytky			0						0
Presuny			0						0
<b>Stav na konci</b>			466 321						466 321
<i>Opravné položky</i>									
<b>Stav na začiatku</b>									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci</b>									
<i>Zostatková hodnota</i>									
<b>Stav na začiatku</b>			687 579				1354		688 933
<b>Stav na konci</b>			476 231				1354		477 585

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
<i>Prvotné ocenenie</i>									
<b>Stav na začiatku</b>			0				0		0
Prírastky			1 090 521				243 410		1 333 931
Úbytky			0				242 056		242 056
Presuny			204 467				0		204 467
<b>Stav na konci</b>			886 053				1354		887 407
<i>Oprávky</i>									
<b>Stav na začiatku</b>			0						0
Prírastky			402 941						402 941
Úbytky									
Presuny			204 467						204 467
<b>Stav na konci</b>			198 474						198 474
<i>Opravné položky</i>									
<b>Stav na začiatku</b>									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
<b>Stav na konci</b>									0
<i>Zostatková hodnota</i>									
<b>Stav na začiatku</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci</b>	0	0	687 579	0	0	0	1354	0	688 933

UJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar	499 207	496 849	0	248 839	747 217
Poskytnuté preddavky na zásoby					
<b>Zásoby spolu (R34 súvahy):</b>	499 207	496 849	0	248 839	747 217

Opravná položka k zásobám bola tvorená na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob. Na zásoby nie je zriadené žiadne záložné právo.

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
<b>Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)</b>					
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
<b>Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)</b>	11 666	10 385	0	758	21 293
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	11 666	10 385	0	758	21 293
- z toho: ostatné krátke pohľadávky					

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
International Travel Services s.r.o.	5 509	5 509	100
Michaela Plačková	5 399	5 399	100
AGRO – PODHORIE, s.r.o.	5 755	5 755	100
PERRY VENTURES	3 148	3 148	100

**Dôvod tvorby** opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.

**Spôsob výpočtu** –ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 100 % k rizikovým pohľadávkam nad 180 dní po lehote splatnosti a vo výške 100 % k rizikovým pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti.

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

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	1019
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	6 684
Prístupy na portály, domény	2992
Poistenie	2 666
Prenájom fliaš s technickým plynom	986
ostatné	410
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	

**Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY**

Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

**Opis základného imania** najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie: **4 500,00 EUR**, počet akcií: **100 ks v menovitej hodnote 45 EUR/akcia**.

**Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty** vykázanéj v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovný zisk</b>	70 141
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu	450
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	3 000
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	1 671
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	65 020
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
<b>Spolu</b>	

Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku: **účtovný zisk vo výške 224 382,00 EUR sa ponechá ako nerozdelený zisk minulých období**.

Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv: rok 2023.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	236 100	236 100	0		472 200
- z toho: odstupné	236 100	236 100	0		472 200
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	113 118	96 904	113 038		96 984
z toho: zákonné rezervy nevyčerpané dovolenky + poistné	47 390	56 180	47 390		56 180
ostatné rezervy nevyfakturovaný tovar	2 165	390	2 085		470
ostatné rezervy nevyfakturované služby	5 000	5 000	5 000		5 000
ostatné rezervy reklamácie	7 863	9 311	7 863		9 311
Ostatné rezervy komunálny odpad	0	180	0		180
Ostatné rezervy odchodné	0	3405	0		3405
ostatné rezervy odmeny	50 700	22 438	50 700		22 438

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	236 100	236 100			236 100
- z toho: odstupné	236 100	236 100			236 100
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	113 118	113 118			113 118
z toho: zákonné rezervy nevyčerpané dovolenky + poistné	47 390	47 390			47 390
ostatné rezervy nevyfakturovaný tovar	2 165	2165			2 165
ostatné rezervy nevyfakturované služby	5 000	5 000			5 000
ostatné rezervy reklamácie	7 863	7 863			7 863
ostatné rezervy odmeny	50 700	50 700			50 700

## Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	3 903		3 903
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 581 570	-800	1 580 770

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	1 402		1 402
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 311 755		1 311 755

## Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)</b>	1 402	0
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	18757	14 760
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	3 000	
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	21 757	14 760
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	19 256	13 358
<b>Konečný zostatok SF (R114 súvahy):</b>	3 903	1 402

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

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	0

Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	0
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	0
dotácia na obstaranie hmotného majetku	
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	0
dotácia na obstaranie hmotného majetku	

### Informácie k položkám – VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

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

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Pneumatiky vrátane diskov a ostatného doplnkového sortimentu	9 309 481	7 855 123
Služby	3 316 114	2 748 203

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Plnenia od poisťovne	12 047	2 845
Postúpené pohľadávky v nomin. hodnote		
Úroky z omeškania	102	90
dotácie	20 674	12 000
ostatné	1 594	2 867
<b>Ostatné výnosy (R 09 výkazu ZaS)</b>	<b>34 417</b>	<b>17 802</b>

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

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	1 999 716	1 608 521
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa	520 018	397 942
Zdravotná poisťovňa	208 180	159 190
Iné osobné a sociálne náklady	438 245	423 378
<b>Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)</b>	<b>3 166 159</b>	<b>2 589 031</b>

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	176	
Kurzové zisky počas roku (663.A)		
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	1	1
Ostatné finančné výnosy (66x)		
<b>Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)</b>	<b>177</b>	<b>1</b>

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Preprava pneumatík	35 145	27 350
Nájomné, ostatné nájomné	525 965	403 964
Telefónne poplatky, obch. systém sietí	50 128	40 577
Nakupované služby prefakturované	46 926	43 645
Ochrana objektov	18 624	14 668
Ostatné	386 174	296 369
Opravy a udržiavanie	63 115	46 140
Reklama	30 094	0
<b>Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)</b>	<b>1 156 172</b>	<b>872 713</b>

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

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Poistenie	26 034	20 412
Pokuty, manká, ostatné	10 315	3 086
<b>Ostatné náklady na hospodársku činnosť (R26 výkazu ZaS)</b>	<b>36349</b>	<b>23 498</b>

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	0	189
Kurzové straty počas roku (563.A)	81	1 729
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)		
Ostatné finančné náklady (56x)	26 592	25 316
<b>Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)</b>	<b>26 673</b>	<b>27 234</b>

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	9 309 481	7 855 123
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	3 316 114	2 748 203
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>12 625 595</b>	<b>10 603 326</b>

1) Dlhodobý nehmotný, ktorým je **goodwill** alebo **záporný goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

V roku 2022 došlo ku kúpe časti podniku, v dôsledku čoho vznikol záporný goodwill, o ktorom účtovná jednotka účtuje na účte 015. Záporný goodwill predstavuje záporný rozdiel medzi obstarávacou cenou a podielom účtovnej jednotky na reálnej hodnote (zistenej znaleckým posudkom) obstaraného identifikovateľného majetku a záväzkov. Účtovne sa záporný goodwill odpisuje rovnomerne 5 rokov. Podľa § 28 ods. 4 zákona o účtovníctve, ak sa nedá

životnosť goodwillu spoľahlivo odhadnúť, musí ho účtovná jednotka odpísať najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania. Daňovo sa záporný goodwill odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)].

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU), pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia: **bez náplne**.

Pritom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia (§ 27 ZoU). Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

Názov položky derivátov	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov: **bez náplne**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov: **bez náplne**.

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom		
Záväzky zabezpečené iným spôsobom		
<b>Celková suma zabezpečených záväzkov:</b>	x	

4) Informácie o vlastných akciách:

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia:

b1) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní:

b2) počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu:

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní:

**Účtovná jednotka nenadobudla vlastné akcie počas účtovného obdobia.**

5) K vlastnému imaniu sa uvádza informácia, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

**V roku 2022 bolo na mimoriadnom Valnom zhromaždení dňa 16.02.2022 schválené zriadenie kapitálového fondu z príspevkov akcionára spoločnosti vo výške 500 000,00 EUR.**

6) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, ktoré majú **výnimočný rozsah alebo výskyt** (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): **bez náplne**.

### Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

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

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

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky;
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť: **bez náplne**.

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

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

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcíí		
Záväzky z opcíí		
Odpísané pohľadávky		
Iné .....		

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

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

- a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: **bez náplne**.
- b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: **bez náplne**.
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: **bez náplne**.
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: **bez náplne**.
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: **bez náplne**.
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: **bez náplne**.
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: **bez náplne**.
- h) Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: **bez náplne**.
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: **bez náplne**.
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: **bez náplne**.

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenie účtovnej závierky nenastali skutočnosti, ktoré by mali významný vplyv a ktoré nie sú zohľadnené v účtovnej závierke.

#### Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: **bez náplne.**
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): **bez náplne.**
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): **bez náplne.**