

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2023

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	MRA s.r.o.
Sídlo:	Sverepec 365, 017 01 Sverepec
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	28.01.2014 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka 30010/R)
Hlavný predmet podnikania:	Nákladná cestná doprava
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť MRA s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky

Názov položky	2020	2021	2022
Celková suma majetku	5 934 506	4 879 039	4 673 387
Čistý obrat	6 570 400	9 524 824	9 037 016
Počet zamestnancov	21	29	30

2) Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 15.08.2023

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a to za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

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

Spoločnosť nespĺňa podmienky uvedené v § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve definujúce povinnosť zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky, a preto spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2023 a ani sa nezahŕňa do žiadnej konsolidovanej účtovnej závierky.

6) Priemerný prepočítaný **počet zamestnancov** počas účtovného obdobia:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	34,5	30,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	27	28
- počet vedúcich zamestnancov	1	1

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. **Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré

sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, pričom v priebehu roka nedošlo k zmene účtovných zásad a účtovných metód.

2. Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, montáž, poistné, ak bolo dohodnuté pred zaradením majetku a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý 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 alebo inú činnosť.

Spoločnosť nemala v roku 2022 majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Odpisy ostatného dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom zaradenia do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 EUR a nižšia sa odpisuje jednorazovo priamo do nákladov.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína dňom zaradenia do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je nižšia ako 1700 EUR, sa neúčtuje ako dlhodobý majetok, ale priamo do nákladov. Pozemky sa neodpisujú.

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

	predpokladaná	metóda	ročná odpisová
	Doba používania	odpisovania	sadzba v %
stroje, prístroje a zariadenia, špeciálne nákladné dopravné prostriedky, návěsy	6 – 12 rokov	lineárna	16,67 – 8,33
dopravné prostriedky	4 roky	lineárna	25
Pozemok	x	Neodpisuje sa	x

Odpisy sa zaokrúhľujú matematicky.

Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s ich obstaraním. Zníženie hodnoty podielových cenných papierov, ktoré sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka metódou vlastného imania, cenné papiere na obchodovanie sa oceňujú reálnou hodnotou..

Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A. Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňuje cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov. Nakupovaný materiál určený do spotreby sa účtuje priamo do nákladov.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú reálnou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o rizikové a nevyhnutiteľné pohľadávky. Spoločnosť tvorila daňové aj nedaňové opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku z dôvodu rizikovosti niektorých pohľadávok, a tým došlo k dočasnému zníženiu menovitej hodnoty pohľadávok.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

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.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania, ďalej na nevyčerpané dovolenky, na nevyfakturované služby a dodávky. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

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 (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

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

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.

Leasing

Majetok obstaraný na základe zmluvy o finančnom prenájme sa účtuje na vecne príslušných účtoch majetku.

Spoločnosť eviduje majetok, prenajatý na základe zmlúv o finančnom prenájme, pričom ho vykazuje ako svoj majetok. Takéto záväzky sa sledujú z dlhodobého ako aj krátkodobého hľadiska podľa splatnosti istiny.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá kurzom Európskej centrálnej banky alebo Národnej banky Slovenska, ak voči danej mene nebol určený kurz Európskou centrálnou bankou, vyhláseným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa majetok a záväzky v cudzej mene prepočítavajú na eurá kurzom Európskej centrálnej banky alebo Národnej banky Slovenska vyhláseným v tento deň.

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 už neprepočítavajú.

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.

3. Opravy chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 – Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Spoločnosť v účtovnom období roku 2023 nevykonala opravy významných chýb minulých období.

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

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

Účtovná jednotka neučtuje o dlhodobom nehmotnom majetku.

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	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)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku			4 922 691						4 922 691
Prírastky			527 029						527 029
Úbytky			846 303						846 303
Presuny									
Stav na konci			4 603 417						4 603 417
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku			3 951 357						3 951 357
Prírastky			548 442						548 442
Úbytky			846 304						846 304
Presuny									
Stav na konci			3 653 495						3 653 495
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku			971 334						971 334
Stav na konci			949 922						949 922

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	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)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku			4 929 040				0		4 929 040
Prírastky			109 231				109 231		218 462
Úbytky			115 580				109 231		224 811
Presuny									
Stav na konci			4 922 691				0		4 922 691
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku			3 517 279						3 517 279
Prírastky			549 658						549 658
Úbytky			115 580						115 580
Presuny									
Stav na konci			3 951 357						3 951 357
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku			1 411 761						1 411 761
Stav na konci			971 334						971 334

ÚJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

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

Na dlhodobý hmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

c) **Majetok, ktorým je goodwill**

ÚJ neúčtuje o majetku, ktorým je goodwill.

d) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie

ÚJ nevynaložila v účtovnom období žiadne náklady na výskum a vývoj.

e) **Informácie o štruktúre dlhodobého finančného majetku a jeho umiestnení**

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								SPOLU
	Podielové CP a podiely v prepoj. ÚJ (účet 061)	Podielové CP a podiely s podiel. účasťou okrem prepoj. ÚJ (062A)	Ostatné realizovateľné CP – fin. investície (063)	Pôžičky prepojeným ÚJ (066A)	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených (066A)	Ostatné pôžičky – fyzickým osobám (067A)	Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok (067A)	Obstarávaný DFM (043)	
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku		218	65 043		285 000	86 021	3 920		440 202
Prírastky			596 232						596 232
Úbytky		218	81 242				3 920		85 380
Presuny						-3 960	3 960		0
Stav na konci		0	580 033		285 000	82 061	3 960		951 054
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku			5 455						5 455
Prírastky			2 031						2 031
Úbytky			5 455						5 455
Stav na konci			2 031						2 031
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku		218	59 588		285 000	86 021	3 920		434 747
Stav na konci		0	578 002		285 000	82 061	3 960		949 023

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								SPOLU
	Podielové CP a podiely v prepoj. ÚJ (účet 061)	Podielové CP a podiely s podiel. účasťou okrem prepoj. ÚJ (062A)	Ostatné realizovateľné CP – fin. investície (063)	Pôžičky prepojeným ÚJ (066A)	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených (066A)	Ostatné pôžičky – fyzickým osobám (067A)	Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok (067A)	Obstarávaný DFM (043)	
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	14 526	816	35 532		265 000	0	0		315 874
Prírastky	13 994		30 283		20 000	93 500			157 777
Úbytky	28 520	598	772			3 559			33 449
Presuny						-3 920	3 920		0
Stav na konci	0	218	65 043		285 000	86 021	3 920		440 202
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku			0						
Prírastky			5 455						
Úbytky									
Stav na konci			5 455						
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	14 526	816	35 532		265 000	0	0		315 874
Stav na konci	0	218	59 588		285 000	86 021	3 920		434 747

ÚJ použila na ocenenie obchodných podielov metódu vlastného imania.

Na dlhodobý finančný majetok nie je zriadené záložné právo.

Štruktúra dlhodobého finančného majetku

1. Obchodné podiely

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na iných zložkách vlastného imania %	Výška vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výška príspevkov do kapitálových fondov z príspevkov
RB services, s.r.o.	50	50	-610	-1 046	

2. Investičné fondy

Bežné účtovné obdobie				
Správcovská spoločnosť	Názov fondu	Počet podielov (ks)	Kurz	Hodnota investície k 31.12.2023
IAD investments, správ. spol., a.s.	Prvý realitný fond	5 797 499	0,08590900	498 057
European Investment Centre, o.c.p., a.s.	ISHNASE	91,753	871,3000	79 945

3. Poskytnuté dlhodobé pôžičky

Bežné účtovné obdobie				
Dlžník	Dátum poskytnutia	Dátum konečnej splatnosti	Poskytnutá výška pôžičky v EUR	Zostatok k 31.12.2023 v EUR
RB services, s.r.o.	24.06.2021	31.12.2024	285 000	285 000
Fyzická osoba	27.01.2022	30.09.2043	93 500	86 021

f) Opravné položky k zásobám, záložné právo

ÚJ neúčtovala o opravných položkách k zásobám. Na zásoby nebolo zriadené záložné právo.

g) Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)					
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	14 215	137			14 352
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	14 215	137			14 352
- z toho: ostatné krátke pohľadávky					

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
LUMIRO, s.r.o.	10 496	10 496	100 %
BetonWEG s.r.o.	3 590	3 590	100 %

h) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti (brutto):

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	24 945	0	24 945
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 360 843	999 849	2 360 692

V dlhodobých pohľadávkach eviduje Spoločnosť odloženú daňovú pohľadávku, viac vid' bod j).

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	29 739	0	29 739
Krátkodobé pohľadávky (R53)	730 063	1 518 615	2 248 678

i) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia:

ÚJ nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.

j) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky:

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	949 922	1 007 886	57 964	21	12 172
Nedaňové opravné položky k zásobám				21	
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	x	1 905	1 905	21	400
Nedaňové rezervy	x	4 600	4 600	21	966
Odpočet daňovej straty	x			21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	x	54 320	54 320	21	11 407
Závazky viac ako 360 dní po splatnosti	x			21	
SPOLU:	x	x	X	x	24 945

k) Informácie o zložkách krátkodobého finančného majetku:

ÚJ neúčtovala o krátkodobom finančnom majetku.

l) Významné položky časového rozlíšenia aktív

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	31 232
Z toho: poistenie	25 156
licencie - softvér	5 228
ostatné	848
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	1 353
Z toho: bonusy a zľavy	1 353

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHYa) **Vlastné imanie** za bežné účtovné obdobie, a to:1. Splatené základné imanie: 104 000 EUR2. Ostatné kapitálové fondy: 885 396 EUR, nadobudnuté nepeňažným vkladom konateľa3. Zákonný rezervný fond: 10 400 EUR4. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	58 434
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	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné – úhrada zo zisku minulých období, rok 2014	58 434
Spolu	58 434

5. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku: Preúčtovanie na nerozdelený zisk minulých období.6. Prehľad o pohybe vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	104 000				104 000
Ostatné kapitálové fondy	885 396				885 396
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-2 282	-218			-2 500
Zákonný rezervný fond	10 400				10 400
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 056 147			-58 434	1 997 713
Výsledok hospodárenia bežného účt. obdobia	-58 434	68 539		58 434	68 539

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	104 000				104 000
Ostatné kapitálové fondy	885 396				885 396
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-14 905	-772	13 395		-2 282

Zákonný rezervný fond	10 400				10 400
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 572 096			484 051	2 056 147
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	484 051	-58 434		-484 051	-58 434

b) Rezervy

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	48 665	35 607	48 665		35 607
- z toho:					
rezervy na nevyčerpané dovolenky	44 065	31 007	44 065		31 007
rezerva na audit ÚZ	4 600	4 600	4 600		4 600

Predpokladaný rok použitia krátkodobých rezerv: 2024

Spoločnosť netvorila dlhodobé rezervy na odchodné vzhľadom na veľkú fluktuáciu zamestnancov.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	31 304	48 655	31 304		48 655
- z toho:					
rezervy na nevyčerpané dovolenky	26 704	44 065	26 704		44 065
rezerva na audit ÚZ	4 600	4 600	4 600		4 600

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

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	54 446		54 446
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 292 370	291 578	1 583 948

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	129 264		129 264
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 153 947	309 085	1 463 032

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	54 446	129 264
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	54 446	129 264
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	1 583 948	1 463 032
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	1 583 948	1 463 032

V dlhodobých záväzkoch sú uvedené najmä záväzky z lízingov a spotrebný úver od leasingovej spoločnosti

Záväzky nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

ÚJ neúčtovala o odloženom daňovom záväzku.

e) **Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	5 991	5 652
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	3 146	2 300
Čerpanie sociálneho fondu	3 895	1 961
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	5 242	5 991

f) **Bankové úvery**

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
Záporný zostatok na účte CP	EUR	preklenovací		33		31.01.2024

g) **Pôžičky a návratné finančné výpomoci**

Názov položky	Mena	Úrok	Dátum splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		p. a. v %			
Krátkodobé pôžičky a návratné finančné výpomoci					
Krátkodobá pôžička – Milan Richtárik	EUR	0,00	do 1 roka	197 849	197 849

h) **Významné položky časového rozlíšenia pasív**

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	72
Z toho: úroky	72
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	5 279
Z toho: Spätný lízing	5 279

i) Majetok prenatý formou finančného prenájmu u nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	66 838	49 204		218 364	116 042	
Finančný náklad	1 754	847		5 147	2 601	
Spolu	68 592	50 051		223 511	118 643	

j) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	57 964	62 584
Odpočítateľné	57 964	62 584
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	60 824	68 603
Odpočítateľné	60 824	68 603
Suma možného umorenia daňovej straty		10 429
Odpočítateľné		10 429
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	24 945	29 739
Uplatnená daňová pohľadávka	- 4 794	16 525
Zaučtovaná ako zníženie nákladu	- 4 974	16 525
Odložený daňový záväzok		

Odložená daňová pohľadávka vznikla z rozdielu účtovnej a daňovej zostatkovej ceny dlhodobého hmotného majetku, pričom účtovná zostatková cena k 31.12.2023 je nižšia ako daňová zostatková cena; z tvorby opravných položiek k pohľadávkam, z tvorby rezervy na audit a z neuhradených faktúr k 31.12.2023.

l) Ďalšie informácie o splatnej a odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením:

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	85 270	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		17 907	21,00
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	62 868	13 202	15,48
4	Pripočítateľné položky spolu (R304 DP)			
5	Odpočítateľné položky (R300 DP)	- 80 863	-16 981	-19,91
6	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	- 10 429	-2 190	-2,57
7	Základ dane (R500/R400 DP):	56 846	11 937	14,00
8	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
9	Splatná daň z príjmov po úpravách:		11 937	14,00
10	Odložená daň z príjmov:		4 794	5,62
11	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		16 731	19,62

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	74 959	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		15 741	21,00
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	117 455	24 666	32,91
4	Pripočítateľné položky spolu (R304 DP)	960	202	0,27
5	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-54 124	-11 366	-15,16
6	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
7	Základ dane (R500/R400 DP):	-10 429	-2 190	-2,92
8	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
9	Splatná daň z príjmov po úpravách:		0	
10	Odložená daň z príjmov:		-16 525	-22,05
11	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		-16 525	-22,05

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x):

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Predaj tovaru - cement	6 931 251	6 637 051
Prepravné služby	1 790 908	1 900 598
Predaj tovaru - popol	175 071	161 727
Predaj tovaru - nafta	140 629	192 864
Administratívne služby	60 000	60 000
Prenájom	50 000	44 494
Predaj tovaru - ostatné	23 334	24 995
Ostatné služby	16 746	15 287

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba - byt.dom a polotovary vlastnej výroby	44 679	13 735	0	30 944	13 734
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X	30 944	13 734

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov:

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Aktivácia prepravy cementu	279 674	362 321
Aktivácia - účtová skupina (R07 VZaS)	279 674	362 321

d) Opis a suma významných položiek ostatných výnosov z hospodárskej činnosti:

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Poistné plnenia	55 743	37 329
Výnos z postúpenia pohľadávok	28 831	28 799
DPH zaplatená v zahraničí	1 722	12 746
Ostatné	1 631	3 250
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (R09 VZaS)	87 927	82 124

e) celková suma osobných nákladov:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	615 432	457 524
Náklady na zdravotné a sociálne poistenie	215 990	157 717
Iné osobné a sociálne náklady	35 819	17 211
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	867 241	632 452

f) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb:

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Opravy a udržiavanie	131 803	125 073
Mýto, diaľničné známky	110 840	100 960
Nájomné	363 305	143 463
Právne, ekonomické poradenstvo	45 215	56 191
Reklamné služby	17 194	36 790
Služby pri výstavbe bytového domu	30 944	13 635
Cestovné náhrady	26 301	22 686
Mobilné poplatky, internet	8 122	7 929
Prepravné služby	0	307 195
Technická a emisná kontrola	7 364	7 365
Audítorské služby	4 600	4 600
Ostatné	41 865	37 265
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	787 553	863 152

g) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov na hospodársku činnosť:

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Odpis pohľadávok pri postúpení	28 831	28 798
Poistenie	109 337	118 301
Ostatné	5 221	2 091
Ostatné náklady z hospodárskej činnosti (R26 VZaS)	143 389	149 190

h) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky a výročnej správy	4 600	4 600

Iné uistovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neauditorské služby, okrem uvedených, neboli auditorskou spoločnosťou poskytnuté.

i) Suma čistého obratu podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	7 270 285	7 016 636
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	1 917 654	2 020 380
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	9 187 939	9 037 016

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	9 035 727	8 777 260
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	152 212	259 756

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmieneny majetok:

ÚJ má podmienené právo poistného plnenia v prípade úspechu v súdnom spore v odhadovanej výške 30 tis. EUR.

Podmienené záväzky

ÚJ nemá podmienené záväzky

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva za rok 2023.

Spoločnosť v roku 2024 ukončila časť podnikateľských aktivít v oblasti predaja tovaru – cementu a popola, čoho dôsledkom sa očakáva významný pokles tržieb v roku 2024.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Bežné účtovné obdobie		
	Predaj		
	Služby	Hmotný majetok	Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru
MRA betón, s.r.o.	1 031 608		1 625 045
PELARGA s.r.o.	5 400		
BetonWEG s.r.o.	86	26 262	
RB services, s.r.o.	5 672		
FloorING a.s.	572		994
Baránek B&B Autodoprava, s.r.o.	12 001		
	Nákup		
	Služby	Hmotný majetok	Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru
MRA betón, s.r.o.	251 174		299
PELARGA s.r.o.	119 988		

Predchádzajúce účtovné obdobie			
Spriaznená osoba	Predaj		
	Služby	Hmotný majetok	Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru
MRA betón, s.r.o.	1 046 696		1 267 913
PELARGA s.r.o.	5 400		
BetonWEG s.r.o.	4 260		3 899
FloorING a.s.	156		
RB services, s.r.o.	5 507		
Nákup			
	Služby	Hmotný majetok	Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru
MRA betón, s.r.o.	331 020		686
PELARGA s.r.o.	120 138		
BetonWEG s.r.o.	3 600		

2) Príjmy a výhody členov orgánov

Členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky neboli v účtovnom období poskytnuté žiadne odmeny, záruky, pôžičky alebo iné zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely. Rovnako v roku 2022 neboli poskytnuté žiadne obdobné plnenia.

Článok VIII – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy:

Ozn.	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov(+/-)	85 270	-74 959
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A.1.1. až A.1.13.) (+/-)	103 686	513 539
	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	470 805	549 658
	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-3 287	9 046
	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a príjmov (+/-)	624	2 743
	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia výdavkov a výnosov (+/-)	-31 848	-31 893
	Úroky účtované do nákladov (+) 562	4 891	12 830
	Úroky účtované do výnosov (-) 662	-882	-842
	Výsledok z predaja dlhodobého majetku (zisk -, strata +)	-347 299	-28 003
	Ostatné nepeňažné operácie z bežnej činnosti	10 682	
A.2.	Zmena stavu pracovného kapitálu	24 059	-84 430
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti - brutto(+/-)	-180 797	35 663
	Zmena stavu záväzkov a rezerv z prevádzkovej činnosti (+/-)	107 858	105 559
	Zmena stavu zásob (+/-)	96 998	-225 652
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-) (súčet Z/S + A.1. + A.2.)	213 015	354 150
	Prijaté úroky. S výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	882	842
	Výdavky na daň z príjmov	-56 846	-113 691
	Vratka dane z príjmu	113 691	7 719
A***	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet Z/S + A.1. až A.9.)	270 742	249 020
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
	Výdavky spojené s obstaraním stálych aktív	-1 120 614	-139 514

	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-527 029	-109 231
	Výdavky na obstaranie dlhodobého finančného majetku	-593 585	-30 283
	Príjmy z predaja dlhodobého majetku (+) (641,661)	500 723	56 523
	Zmena stavu dlhod.pôžičky poskytnutej v rámci konsolidovaného celku		-20 000
	Zmena stavu dlhod.pôžičky poskytnutej tretím osobám	-3 920	-89 941
B***	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.20.)	-623 811	-192 932
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.2.	Peňažné toky z dlhod. a krátkod. záväzkov z finančnej činnosti	-79 709	-246 337
	Výdavky na zaplatené úroky, okrem tých, ktoré sa začleňujú do prevadz.č.	-4 891	-12 830
	Zmena stavu ostatných dlhodobých záväzkov	-74 818	-233 507
C***	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1. až C.9.)	-79 709	-246 337
D	Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov(+/-) (súčet A+B+C)	-432 779	-190 249
E	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	654 141	844 390
F	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	221 362	654 141
H	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	221 362	654 141