

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

**A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť ZTS Sabinov, a.s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 1. mája 1992 a do obchodného registra bola zapísaná 1. mája 1992 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel Sa., vložka č. 76/P).

**2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

– výroba, odbyt, servis a opravy prevodových zariadení, tvárniacich strojov, náradia, prípravkov a nástrojov.

**3. Počet zamestnancov**

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

	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	147	157
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	137	155
počet vedúcich zamestnancov	7	7

**4. Údaje o neobmedzenom ručení**

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

**5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

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

**6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 15. júna 2023

**7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 a výročnou správou bola uložená do registra účtovných závierok 28. apríla a 28. júna 2023.

**8. Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie 15. júna 2023 schválilo na vykonanie overenia riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 spoločnosť AZ AUDITING, s.r.o., Bajkalská 5, 831 04 Bratislava – mestská časť Nové Mesto, IČO: 50624504.

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Predstavenstvo

Ing. Alexej Beljajev - predseda predstavenstva (od 1.1.2020)  
Mgr. Martin Kundra – podpredseda predstavenstva (od 16.6.2023)  
Ing. Miroslav Betík – člen predstavenstva (od 30.6.2017)  
Ing. Marek Kasina, PhD – člen predstavenstva (od 1.1.2020)

Dozorná rada

JUDr. Michal Lazar – predseda (od 13.06.2014)  
Ing. Alexej Beljajev – člen (od 1.1.2020)  
Mária Puškášová – člen (od 10.5.2019)

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

**C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Štruktúra akcionárov Spoločnosti do 31. decembra 2023 bola takáto:

Akcionári	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Optifin Invest s.r.o.	1 592 934	29,84	29,84	-
ostatní akcionári	3 744 492	70,16	70,16	-
<b>Spolu</b>	<b>5 337 426</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>-</b>

**D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU**

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovaného celku spoločnosti Optifin Invest s.r.o., so sídlom Rusovská cesta 1, Bratislava. Konsolidovanú účtovnú zvierku zostavuje spoločnosť Optifin Invest s.r.o. Konsolidovanú účtovnú zvierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti Optifin Invest s.r.o. Rusovská cesta 1, Bratislava.

**E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH****(a) Výhodiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Spoločnosť vykázala v roku 2023 účtovný zisk vo výške 257.980,- EUR, čím sa zvýšila výška vlastného imania spoločnosti z hodnoty vykazovanej k 31.12.2022 3. 620.695,- EUR na hodnotu vlastného imania spoločnosti k 31.12.2023: 4.359.739,- EUR. Vedenie spoločnosti za účelom dodržania nepretržitosti v trvaní účtovnej jednotky prijalo rozhodnutia s cieľom naplnenia plánov obchodnej činnosti spoločnosti pre nasledujúce účtovné obdobie.

Pre rok 2024 spoločnosť očakáva tržby súvisiace s hlavnou výrobnou činnosťou na úrovni 16,8 mil. EUR, z toho 45% tvoria dodávky pre skupinu, hlavne pre spoločnosť Tatravagónka, a.s. Poprad. Aktuálne má spoločnosť zakontrahovaných 80% objemu ročného plánu, čo je v súlade s plánom predaja pre rok 2024.

Spoločnosť ku dňu zostavenia účtovnej zvierky naďalej plní svoje záväzky a predpokladá, že bude naďalej pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik.

Všetky uvedené skutočnosti dávajú predpoklad k tomu, že spoločnosť je a bude schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

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

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

Zostavenie riadnej účtovnej zvierky si vyžaduje, aby manažment spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

**(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

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

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

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

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.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje ak je možné preukázať :

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat'
- zámer jeho dokončenia, používania a predaja
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja
- schopnosť vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenej jeho vývoja, použitie a predaj,
- spôľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoj, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúci z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	4	lineárna	25
Softvér	10	lineárna	10

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúci z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	12 až 80	lineárna	1,25 až 8,33
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 20	lineárna	5 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16,6 až 25
Špeciálne prípravky	2 až 10	lineárna	10 až 50
Modely	4 až 10	lineárna	10 až 25

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

#### **Posúdenie zníženia hodnoty majetku**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

#### **(c) Dlhodobý finančný majetok**

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách : obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

**(d) Zásoby**

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

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

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady v kalkulovaných cenách (priamy materiál, tepelné spracovanie, interné výkony a výrobnú kooperáciu. Rozdiel medzi skutočnou výškou nákladov a kalkulovanými nákladmi je zúčtovaný pri najbližšom precenení, ktoré spravidla prebieha raz mesačne. Správna réžia a odbytové náklady sú súčasťou vlastných nákladov pri ocenení kalkulácie výrobkov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

**(e) Zákazková výroba**

Spoločnosť svoje produkty vyrába ako štandardizovanú výrobu. Spoločnosť nevykazuje zákazkovú výrobu.

**(f) Zákazková výstavba nehnuteľnosti**

Spoločnosť nevykazuje zákazkovú výstavbu nehnuteľností.

**(g) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

**(h) Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely**

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

**(i) Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou.

**(j) 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.

**(k) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku proti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

**(l) Rezervy**

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový a majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0	0	5	9	0	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	5	2	4	7	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

**(m) Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej od roku 2022 do 2025 je Spoločnosť povinná vyplácať zamestnancom odmenu pri príležitosti pracovného jubilea. Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistno – matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pre prehodnotení výšky záväzku.

**(n) Závazky**

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

**(o) Odložené dane**

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

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

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný.

**(p) 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.

**(q) Emisné kvóty**

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala o emisných kvótach.

**(r) Dotácie zo štátneho rozpočtu**

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

**(s) Prenájom (lízing)**

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

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb zníženými o nerealizované finančné náklady.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

**(t) Deriváty**

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala o derivátových transakciách.

**(u) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky nevykazuje majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

**(v) 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.

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

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

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

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

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

**(w) 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.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

**(x) Oprava 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.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

**F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY****1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v prílohe týchto poznámok.

Spoločnosť má v nájme (finančný leasing) majetok v obstarávacej cene 1.016.222,- EUR (zostatková cena k 31. decembru 2023: 611.653,- EUR, zostatková cena k 31. decembru 2022: 442.867,- EUR), ktoré vykazuje ako svoj majetok.

Majetok	Obstarávacia cena (EUR)	Účtovná zostatková cena (EUR) 2022	Účtovná zostatková cena (EUR) 2023
Osobný automobil Škoda octavia Style	23.222,-	8.708,-	2.903,-
CNC brúska ZE 800 NILES	612 100,-	362.159,-	300.949,-
CNC sústruh Doosan Puma GT3100	115.200,-	72.000,-	57.600,-
CNC sústruh DN Solutins PUMA 5100LYA	265.700,-	0	250.201,-

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou do výšky 5.769.178 EUR (v roku 2022: 5.503.578 EUR), živelnou pohromou až do výšky 19.827.453 EUR (v roku 2022 to bolo do výšky 19.561.853 EUR). Poistenie strojov a elektroniky proti technickým rizikám je do výšky 7.411.107 EUR (v roku 2022 to bolo do výšky 7.145.507 EUR).

Spoločnosť má založený všetok hnuiteľný majetok v prospech Všeobecnej úverovej banky a.s. v zmysle uzatvorených zmlúv o záložnom práve na hnuiteľné veci č. 1330/200ZZ, č. 80/ZZ/2021 a č. 33/ZZ/2022.

Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	2 453 296

Spoločnosť ku dňu účtovnej zvierky netvorila opravné položky k dlhodobému majetku.

Prehľad o nákladoch na výskum a vývoj:

	2023	2022
Náklady na výskum	0	0
Náklady na vývoj, neaktivované	0	0
Náklady na vývoj, aktivované	18 714	0
<b>Spolu</b>	<b>18 714</b>	<b>0</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

**3. Zásoby**

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2023	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Materiál	15 642	20 041	15 642	0	20 041
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	21 245	0	0	21 245
Výrobky	0		0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnuteľnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
<b>Zásoby spolu</b>	<b>15 642</b>	<b>41 286</b>	<b>15 642</b>	<b>0</b>	<b>41 286</b>

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým na základe prehodnotenia použiteľnosti a možnosti predaja jednotlivých materiálov.

Spoločnosť má zriadené záložné právo v prospech na zásoby v prospech Všeobecnej úverovej banky, a.s. v zmysle uzatvorených zmlúv o záložnom práve na hnutelné veci č. 1330/200ZZ, č. 80/ZZ/2021 a č. 33/ZZ/2022.

Zásoby

Hodnota za bežné účtovné obdobie

Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo

4 174 122

**4. Údaje o zákazkovej výrobe**

Spoločnosť v roku 2023 ani v roku 2022 nerealizovala zákazkovú výrobu.

**5. Údaje o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti na predaj**

Spoločnosť v roku 2023 ani v roku 2022 nerealizovala zákazkovú výstavbu na predaj.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

**6. Pohľadávky**

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2023	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	35 229	0	0	5 525	29 704
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	42 000	0	0	0	42 000
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>77 229</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 525</b>	<b>71 704</b>

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	1 188 313	897 870	2 086 183
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	25 555	0	25 555
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	17 368	0	17 368
Iné pohľadávky	570 390	42 000	612 390
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 801 626</b>	<b>939 870</b>	<b>2 741 496</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom združení a	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	483 212	913 811	1 397 023
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	248 469	0	248 469
Pohľadávky voči spoločníkom, členom združení a	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	129 936	0	129 936
Iné pohľadávky	38 848	42 000	80 848
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>900 465</b>	<b>955 811</b>	<b>1 856 276</b>

Spoločnosť vykazuje záložné právo na pohľadávky v prospech Všeobecnej úverovej banky a.s. v zmysle uzatvorených zmlúv o záložnom práve na pohľadávky a iné práva č. 1331/20/ZZ, č. 79/ZZ/2021 a č. 334/ZZ/2022.

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie (2023)	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
a		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	2 741 496	1 691 227

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

**7. Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pokladnica, ceniny	2 246	1 527
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	57 148	279 588
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>59 394</b>	<b>281 115</b>

**8. Krátkodobý finančný majetok**

Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky vykazuje krátkodobý finančný majetok (vlastné akcie).

**9. Vlastné akcie**

Spoločnosť v roku 2023 realizovala nákup a predaj vlastných akcií.

	KS	Menovitá hodnota spolu	Hodnota (€)	% podiel na ZI
<b>PS k 1.1.2023</b>	390	8 970	2 184,00	0,17%
nákup (2023)	40	920	224,00	0,02%
predaj (2023)	390	8 970	2 457,00	0,17%
<b>KZ k 31.12.2023</b>	40	920	224,00	0,02%

**10. Časové rozlíšenie**

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>1 386</b>	<b>1 165</b>
Mýto	23	23
Preplatné	276	585
Licencia	1 088	557
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>41 503</b>	<b>33 732</b>
Preplatné	1 553	804
Licenčné poplatky	16 949	17 555
Úrok z finančného leasingu	704	122
Poistenie	15 571	13 012
Telekomunikačné služby	1 623	2 200
Parkovné	5 000	0
Ostatné náklady budúcich období	103	39
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé (úrok cash pooling) :</b>	<b>5</b>	<b>60</b>
<b>Spolu</b>	<b>42 894</b>	<b>34 957</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

**G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY****1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

**2. Rezervy**

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)				
	Stav k 1. 1. 2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2023
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>52 274</b>	<b>40 182</b>	<b>7 000</b>	<b>0</b>	<b>85 456</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Záručné opravy	14 136	30 000	0	0	44 136
Pracovné jubileá	38 138	10 182	7 000	0 0	41 320
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>52 274</b>	<b>40 182</b>	<b>7 000</b>	<b>0</b>	<b>85 456</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>253 529</b>	<b>142 186</b>	<b>114 480</b>	<b>0</b>	<b>281 235</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	36 267	83 022	36 267	0	83 022
Iné	0	0	0	0	0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>36 267</b>	<b>83 022</b>	<b>36 267</b>	<b>0</b>	<b>83 022</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Overenie účt.závierky a zostavenie daňového priznania	7 000	7 000	7 000	0	7 000
Reklamácia	210 262	0	71 213	0	139 049
Odmeny	0	52 164	0	0	52 164
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>217 262</b>	<b>59 164</b>	<b>78 213</b>	<b>0</b>	<b>198 213</b>

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená v roku 2022 vo výške 210 262,- EUR na predpokladané náklady na opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31.decembrom 2022. V roku 2023 bola spoločnosti vyúčtovaná časť nákladov na reklamácie vo výške 71 213,- EUR. K 31.12.2023 zostatok rezervy na reklamácie predstavuje sumu 139.049,- EUR, pričom spoločnosť predpokladá, že tieto náklady bude povinná vynaložiť v roku 2024.

Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej od roku 2022 do 2025 je Spoločnosť povinná vyplácať zamestnancom odmenu pri príležitosti pracovného jubilea. Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistno – matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pre prehodnotení výšky záväzku.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2022)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2022				k 31. 12. 2022
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>82 325</b>	<b>10 429</b>	<b>40 480</b>	<b>5</b>	<b>52 269</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Záručné opravy	51 616	0	37 480	0	14 136
Pracovné jubileá	30 709	10 429	3 000	5	38 133
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>82 325</b>	<b>10 429</b>	<b>40 480</b>	<b>5</b>	<b>52 269</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>38 063</b>	<b>253 529</b>	<b>38 063</b>	<b>0</b>	<b>253 529</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	31 563	36 267	31 563	0	36 267
Iné	0	0	0	0	0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>31 563</b>	<b>36 267</b>	<b>31 563</b>	<b>0</b>	<b>36 267</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Overenie účt.závierky a zostavenie daňového priznania	6 500	7 000	6 500	0	7 000
Reklamacia	0	210 262	0	0	210 262
Iné	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>6 500</b>	<b>217 262</b>	<b>6 500</b>	<b>0</b>	<b>217 262</b>

### 3. Závazky

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

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>331 727</b>	<b>254 477</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	331 727	254 477
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>5 224 854</b>	<b>5 211 467</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 811 133	2 336 884
Záväzky po lehote splatnosti	2 413 721	2 874 583

Súčasťou vekovej štruktúry záväzkov nie je odložený daňový záväzok (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti G.4.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

V rámci krátkodobých a dlhodobých záväzkov Spoločnosť eviduje aj záväzky z finančného prenájmu 3 stroje, a 1 osobný automobil. V roku 2022 evidovala spoločnosť záväzky z finančného nájmu 1 osobný automobil a 2 stroje. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023			31. 12. 2022		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	181 348	253 473	0	131 147	197 458	0
Finančný náklad	11 257	13 057	0	6 014	3 315	0
<b>Spolu</b>	<b>192 605</b>	<b>266 530</b>	<b>0</b>	<b>137 161</b>	<b>200 773</b>	<b>0</b>

#### 4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	2 630 722	2 628 871
– zdaniteľné	0	0
	2 630 722	2 628 871
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	0	0
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>552 452</b>	<b>552 063</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>389</b>	<b>13 163</b>
Zaúčtovaná ako náklad	389	13 163
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

**5. Sociálny fond**

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

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>57 019</b>	<b>53 408</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	22 643	21 679
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		0
Ostatná tvorba sociálneho fondu		0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>22 643</i>	<i>21 679</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>24 470</i>	<i>18 068</i>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>55 192</b>	<b>57 019</b>

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa vytvára zo zisku v súlade s kolektívnou zmluvou. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

**6. Bankové úvery**

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a.	v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
a	b	c		d	e	f	g
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>							
Kontokorentný úver				na základe dohody zmluvných strán			
VÚB	EUR	EURIBOR + 1,2% p.a.			1 345 602	1 345 602	1 213 306
Kreditné pl.karty					19	19	279
Prekleňovací úver18/ZF/2021	EUR	1M EURIBOR + 1,5% p.a.		30.6.2023	0	0	190 697
Terminovaný úver 19/ZF/2021	EUR	3M EURIBOR + 1,8% p.a.		31.12.2023	135 511	135 511	135 511
					<b>1 481 132</b>	<b>1 481 132</b>	<b>1 539 793</b>
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>							
Terminovaný úver							
19/ZF/2021	EUR	3M EURIBOR + 1,8% p.a.		31.12.2026	210 095	210 045	273 018
					<b>210 095</b>	<b>210 045</b>	<b>273 018</b>
<b>Spolu</b>					<b>1 691 227</b>	<b>1 691 177</b>	<b>1 812 811</b>

Kontokorentný úver vo výške 1 345 602,- EUR je zabezpečený pohľadávkami a hnuťelnými vecami - zásoby (povolený limit prečerpania je 1.400.000,- EUR).

Terminovaný úver je zabezpečený pohľadávkami a hnuťelnými vecami a ručením z tretej strany.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

**7. Časové rozlíšenie**

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Výdavky budúcich období dlhodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>903</b>	<b>2 380</b>
úroky	8	2
ostatné	895	2 378
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé</b>	<b>317 031</b>	<b>136 952</b>
dotácia na kúpu dlhodobého majetku	317 031	136 952
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>9 563</b>	<b>9 710</b>
dotácia na kúpu dlhodobého majetku	9 563	9 710
<b>Spolu</b>	<b><u>327 497</u></b>	<b><u>149 042</u></b>

**H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	Prevodovky, ozubené kolesá a ovládacie prvky		Služby		tovar		Spolu	
	2023 b	2022 c	2023 d	2022 e	2023 f	2022 g	2023	2022
Slovenská republika	6 561 686	3 934 075	261 127	463 779	0	0	6 822 813	4 397 854
Tretie krajiny	2 651 246	2 336 310	0	450	0	0	2 651 246	2 336 760
EU	6 068 879	7 030 619	37 720	50 345	0	0	6 106 599	7 080 964
<b>Spolu</b>	<b><u>15 281 811</u></b>	<b><u>13 301 004</u></b>	<b><u>298 847</u></b>	<b><u>514 574</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>15 580 658</u></b>	<b><u>13 815 578</u></b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie 3.3038 EUR (v roku 2022 zvýšenie 169.563,- EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 18.207,- EUR (v roku 2022 zvýšenie 133.222,- EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023		2022		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2023	2022	
a	b	c	d	e	f	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 097 115	2 292 716	1 900 300	-195 601	392 416	
Výrobky	797 769	583 961	843 155	213 808	-259 194	
Zvieratá		0	0		0	
<b>Spolu</b>	<b>2 894 884</b>	<b>2 876 677</b>	<b>2 743 455</b>	<b>18 207</b>	<b>133 222</b>	
Manká a škody	x	x	x	0	0	
Opravná položka k NV	-21 245	x	x	-21 245	36 341	
Manká a škody k HV	x	x	x	0	0	
Iné	x	x	x	0	0	
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>				<b>-3 038</b>	<b>169 563</b>	

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

**3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti**

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>	<b>358 745</b>	<b>199 841</b>
aktivácia materiálových zásob (špeciálne prípravky a modely)	0	0
dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	18 714	0
aktivácia dlhodobého hmotného majetku (špeciálne prípravky a modely)	309 454	166 399
aktivácia služieb	30 577	33 442
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>112 732</b>	<b>149 460</b>
výnosy z postúpených pohľadávok	40 337	78 530
náhrady od poisťovní	-26 965	39 285
vrátený súdny poplatok	0	5 272
dotácie prevádzkové	87 083	21 856
dotácie na kúpu dlhodobého majetku	9 538	1 618
iné	2 739	2 899
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>573 694</b>	<b>22 485</b>
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>60</i>	<i>98</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	14	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>573 634</i>	<i>22 387</i>
predaj vlastných akcií	2 457	296
predaj akcií (dlhodobý finančný majetok)	570 000	0
dividendy	0	20 400
výnosové úroky	1 177	1 691

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

**4. Čistý obrat**

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky auditorom[§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
Tržby za vlastné výrobky	15 281 811	13 301 004
Tržby z predaja služieb	298 847	514 574
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	355 707	369 404
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b><u>15 936 365</u></b>	<b><u>14 184 982</u></b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

**I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH****1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:

Názov položky	2023	2022
<b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>2 064 086</b>	<b>2 121 308</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>15 825</i>	<i>17 457</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	15 825	16 457
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 048 261</i>	<i>2 103 851</i>
Prepravné služby	57 269	55 778
Doprava a cestovné	9 778	8 147
Nájomné	116 070	113 864
Opravy	158 818	139 136
Rezerva na záručné opravy, reklamácie	43 916	263 433
Náklady na inzerciu, reklamu	4 211	3 678
Právne, ekomické, poradenstvo a iné profesné služby	118 467	127 074
Externé opracovanie výrobkov	1 024 720	973 561
Reprezentačné	4 163	7 872
Telefonne poplatky, internet, poštovné	17 295	20 621
Odvoz odpadov	30 588	39 658
Vodné , stočné	7 041	7 296
Školenie	10 083	2 304
Softvérové služby a licencie	87 641	102 378
Služby fakturované živnostníkmi	211 366	128 133
Strážna služba	76 470	76 549
Exekučné poplatky	0	596
Skladné za modely	11 407	10 899
Ostatné	58 957	22 874
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>98 815</b>	<b>157 638</b>
Manká a škody	2 909	0
Dary	217	6 149
Odpis pohľadávok	179	84
Postúpenie pohľadávok	40 337	78 530
Poistenie	47 293	46 217
Zmluvné a ostatné pokuty	30	8 721
Členské príspevky	6 943	4 343
Súdne a exekútorские trovy	200	7 969
Iné	706	5 625
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>689 571</b>	<b>81 664</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>687</i>	<i>1 806</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	396	56
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>688 884</i>	<i>79 858</i>
Nákladové úroky	125 455	62 714
Bankové poplatky	13 612	16 931
Náklady na predané vlastné akcie	2 184	213
Náklady na predané akcie (dlhodobý finančný majetok)	66 570	0
Zrušenie oceňovacieho rozdielu akcií (dlhodobý finančný majetok)	481 063	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

**J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	# 258 368		100,00 %	-600 633		100,00 %
teoretická daň		54 257	21,00 %		-126 133	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	# 711 704	149 458	57,85 %	326 933	68 656	-11,43 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-177 201	-37 212	-14,40 %	-221 965	-46 613	7,76 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	495 665	104 090	-17,33 %
Umorenie daňovej straty	-792 871	-166 503	-64,44 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
<b>Splatná daň z príjmov</b>		<b>0</b>	<b>0,00 %</b>		<b>0</b>	<b>0,00 %</b>
Odložená daň z príjmov		<u>389</u>	<u>0,15 %</u>		<u>13 163</u>	<u>-2,19 %</u>
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b><u>389</u></b>	<b><u>0,15 %</u></b>		<b><u>13 163</u></b>	<b><u>-2,19 %</u></b>

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023	2022
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	308 478	461 362
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	1 468 941	2 196 963
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0	0	5	9	0	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	5	2	4	7	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Spoločnosť má v nájme majetok od tretích osôb:

- AZ GREEN (prenájom čistiaceho stroja)
- LINDE, MESSER, PB GAS (plynové fľaše)
- Salessianer (prenájom sanitačných zariadení)
- Marius Pedersen (prenájom smetných nádob)
- Optifin Invest s.r.o. (rokovacia miestnosť)
- Copy Print (tlačiarne)
- Carlton Property (prenájom parkovacieho miesta)
- IPM Solution (prenájom softvéru pre technikov)
- Global Industry Solution (prenájom meracieho prístroja)

Celková suma nájmu za rok 2023 predstavovala sumu 116 070,- EUR

**Prenajatý majetok**

Spoločnosť prenajíma :

- Bufet (Kerucok s.r.o.)
- Nebytové priestory (J.R.G.)
- Nebytové priestory (Global Industry Solution)
- Nebytové priestory (Kraftler s.r.o.)

Celková suma výnosov za rok 2023 predstavovala sumu 16 203,- EUR

**L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť nemá podmienené záväzky.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

**2. Podmienенý majetok**

Spoločnosť nemá žiadny podmienený majetok.

**M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Hrubé príjmy členov štatutárnych orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 41.346,- EUR (v roku 2022: 35.584,- EUR), hrubé príjmy dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 19.152,- EUR (v roku 2022 : 19.152,- EUR ).

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne.).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

**N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (prepojené osoby) :

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2023	2022
a	c	d
<b>a) Transakcie s materských podnikom</b>		
a1) nákup - služieb	63 510	53 607
a2) nákup - iné	195	151
a3) nákladové úroky	30 000	30 000
a4) poplatky (nákladové)	240	240
a5) výnosové úroky	1 177	1 638
a6) nákup dlhodobý nehmotný majetok	13 654	0
a7) nákup dlhodobý hmotný majetok	24 784	0
<b>b) Transakcie so sesterskými podnikmi:</b>		
b1) nákup materiálu a investícií	3 003 379	1 999 941
b2) nákup služieb	66 611	202 877
b3) predaj vlastných výrobkov a služieb	5 929 984	3 692 233
b4) predaj materiálových a tovarových zásob	2 161	20
b5) nákup energií	945 799	1 093 993
<b>c) Transakcie s pridruženými podnikmi:</b>		
c1) nákup materiálu	5 036	9 110
c2) nákup služieb	203 408	172 771
c3) predaj vlastných výrobkov a služieb	246	31 943
c4) prijaté dividendy	0	20 400
c5) predaj materiálových a tovarových zásob	17	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pohľadávky z obchodného styku	527 306	329 872
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	25 555	248 469
<b>Spolu aktíva</b>	<b>552 861</b>	<b>578 341</b>
Ostatné krátkodobé záväzky	1 071 844	1 041 844
Záväzky z obchodného styku	2 055 187	2 193 613
<b>Spolu pasíva</b>	<b>3 127 031</b>	<b>3 235 457</b>

**O. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Dňa 23.2.2024 sa konalo mimoriadne valné zhromaždenie spoločnosti, ktorého hlavným bodom programu bolo zníženie základného imania spoločnosti o sumu 1.624.434,- EUR formou znížením menovitej hodnoty akcií zo súčasnej menovitej hodnoty 23 EUR/akcia na novú menovitú hodnotu 16 EUR/akcia. Zdroje získané znížením základného imania boli použité výlučne na krytie účtovných strát minulých rokov, ktoré spoločnosť vykazuje.

Pre rok 2024 spoločnosť očakáva tržby súvisiace s hlavnou výrobnou činnosťou na úrovni 16,8 mil. EUR. Aktuálne má spoločnosť zakontrahovaných 80% objemu ročného plánu, čo je v súlade s plánom predaja pre rok 2024.

Spoločnosť má vystavenú bankovú záruku, ktorej platnosť je dňa 1.6.2025 na hodnotu 367 415,- EUR

Po 31. decembri 2023 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti a výsledok jej bežnej činnosti.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

**P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ**

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2023)				
	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
<b>Základné imanie</b>	<b>5 337 426</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 337 426</b>
Základné imanie	5 337 426	0	0	0	5 337 426
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohládavky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>529 294</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>529 294</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	529 294	0	0	0	529 294
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>-481 063</b>	<b>0</b>	<b>-481 063</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-481 063	0	-481 063	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>-1 151 165</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-613 796</b>	<b>-1 764 961</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0		0
Neuhradená strata minulých rokov	-1 151 165	0	0	-613 796	-1 764 961
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>-613 796</b>	<b>257 980</b>	<b>0</b>	<b>613 796</b>	<b>257 980</b>
<b>Spolu</b>	<b>3 620 696</b>	<b>257 980</b>	<b>-481 063</b>	<b>0</b>	<b>4 359 739</b>

Položka oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín predstavovala oceňovací rozdiel vzniknutý zo zníženia základného imania spoločnosti WEP TRADING a. s., Sabinov, v ktorej spoločnosť ZTS Sabinov, a.s. vykazovala obchodný podiel. Nakoľko spoločnosť v roku 2023 predala akcie spoločnosti WEP TRADING a.s. tretej osobe, súčasne odúčtovala oceňovací rozdiel, ktorý vznikol z týchto akcií zo zníženia imania v spoločnosti WEP TRADING, a.s., zúčtovanie oceňovacieho rozdielu bolo zaúčtované do finančných nákladov spoločnosti.

Akcie sú verejne obchodovateľné. Sú prijaté na obchodovanie na Burze cenných papierov SR a sú prevoditeľné bez obmedzenia. Spoločnosť nemá vydaných viac druhov akcií a nevydala ani žiadne prioritné akcie.

Všetky akcie boli riadne splatené.

Spoločnosť vlastní 40 ks vlastných akcií s nominálnou hodnotou 23 EUR/akcia, celková obstarávacia cena je 224,- EUR (k 31.december 2022 vlastnila 390 ks akcií s nominálnou hodnotou 23 EUR/akcia v celkovej obstarávacej cene 2.184,- EUR).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2022)				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2022				31.12.2022
a	b	c	d	e	f
<b>Základné imanie</b>	<b>5 337 426</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 337 426</b>
Základné imanie	5 337 426	0	0	0	5 337 426
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávkky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>529 294</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>529 294</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	529 294	0	0	0	529 294
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>-481 063</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-481 063</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-481 063	0	0	0	-481 063
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>-259 954</b>		<b>0</b>	<b>-891 212</b>	<b>-1 151 166</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0		0
Neuhradená strata minulých rokov	-259 954	0	0	-891 212	-1 151 166
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>-891 212</b>	<b>-613 796</b>	<b>0</b>	<b>891 212</b>	<b>-613 796</b>
<b>Spolu</b>	<b>4 234 491</b>	<b>-613 796</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 620 695</b>

Účtovná strata za rok 2022 bola vysporiadaná takto:

Názov položky	2022
<b>Účtovná strata</b>	<b>-613 796</b>
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	<b>2023</b>
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	0
Prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov	613 796
Iné	0
<b>Spolu</b>	<b>613 796</b>

O vysporiadaní výsledku hospodárenia – zisku za účtovné obdobie 2023 vo výške 257.980,- EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto: Tvorba zákonného rezervného fondu zo zisku v hodnote 12.900,- EUR. Prevod na nerozdelený zisk minulých rokov v hodnote 245.080,- EUR.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0	0	5	9	0	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	5	2	4	7	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Q. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023****Peňažné prostriedky**

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

**Ekvivalenty peňažných prostriedkov**

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cashequivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Prehľad o pohybe peňažných prostriedkov k 31. decembru 2023 tvorí prílohu týchto poznámok.

ZTS Sabinov, a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2023

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu		
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	482 061	398 986	0	0	0	35 730	0	916 777		
Prírastky	18 714	13 655	0	0	0	0	0	32 369		
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0		
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav na konci účtovného obdobia	500 775	412 641	0	0	0	35 730	0	949 146		
Oprávkový										
Stav na začiatku účtovného obdobia	413 307	247 980	0	0	0	0	0	661 287		
Prírastky	28 833	20 396	0	0	0	0	0	49 229		
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0		
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav na konci účtovného obdobia	442 140	268 376	0	0	0	0	0	710 516		
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		
Presuny	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	68 754	151 006	0	0	0	35 730	0	255 490		
Stav na konci účtovného obdobia	58 635	144 265	0	0	0	35 730	0	238 630		

ZTS Sabinov, a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2022

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu		
Prvotné ocenenie										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	415 761	398 986	0	0	0	0	107 655	0	0	922 402
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	5 625	0	0	5 625
Presuny	66 300	0	0	0	0	0	-66 300	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	482 061	398 986	0	0	0	0	35 730	0	0	916 777
Oprávky										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	375 679	229 859	0	0	0	0	0	0	0	605 538
Prírastky	37 628	18 121	0	0	0	0	0	0	0	55 749
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	413 307	247 980	0	0	0	0	0	0	0	661 287
Opravné položky										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	40 082	169 127	0	0	0	0	107 655	0	0	316 864
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	68 754	151 006	0	0	0	0	35 730	0	0	255 490

ZTS Sabinov, a.s.

## Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2023

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie										
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
	Pozemky	Stavby	Samostatné hmuteľné veci a súbory hmuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu		
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku účtovného obdobia	173 982	7 013 784	10 402 468	0	0	1 855 610	17 200	0	19 463 044		
Prírastky	0	49 581	661 126	0	0	358 577	19 630	8 400	1 097 314		
Úbytky	0	0	558 647	0	0	0	0	0	558 647		
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav na konci účtovného obdobia	173 982	7 063 365	10 504 947	0	0	2 214 187	36 830	8 400	20 001 711		
Oprávky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4 019 494	8 410 919	0	0	1 458 123	0	0	13 888 536		
Prírastky	0	100 606	731 594	0	0	223 849	0	0	1 056 049		
Úbytky	0	0	558 647	0	0	0	0	0	558 647		
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 120 100	8 583 866	0	0	1 681 972	0	0	14 385 938		
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		
Presuny	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	173 982	2 994 290	1 991 549	0	0	397 487	17 200	0	5 574 508		
Stav na konci účtovného obdobia	173 982	2 943 265	1 921 081	0	0	532 215	36 830	8 400	5 615 773		

ZTS Sabinov, a.s.

## Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2022

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										Spolu	
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j		
	Pozemky	Stavby	Samostatné hmuteľné veci a súbory hmuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok				
Prvotné ocenenie												
Stav na začiatku účtovného obdobia	176 992	5 992 985	10 345 583	0	0	2 373 965	680 417	0	19 569 942			
Prírastky	0	556 382	56 885	0	0	193 837	1 200	0	808 304			
Úbytky	3 010	0	0	0	0	712 192	200 000	0	915 202			
Presuny	0	464 417	0	0	0	0	-464 417	0	0			
Stav na konci účtovného obdobia	173 982	7 013 784	10 402 468	0	0	1 855 610	17 200	0	19 463 044			
Oprávkový												
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	3 941 700	7 960 777	0	0	1 890 351	0	0	13 792 828			
Prírastky	0	77 794	450 142	0	0	279 964	0	0	807 900			
Úbytky	0	0	0	0	0	712 192	0	0	712 192			
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 019 494	8 410 919	0	0	1 458 123	0	0	13 888 536			
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			
Presuny	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	176 992	2 051 285	2 384 806	0	0	483 614	680 417	0	5 777 114			
Stav na konci účtovného obdobia	173 982	2 994 290	1 991 549	0	0	397 487	17 200	0	5 574 508			





**Prehľad peňažných tokov s použitím  
nepriamej metódy za ZTS Sabinov, a.s.  
(CASH FLOW STATEMENTS) rok 2023**

v €

Ozn.	Názov položky	č. r.	Účtovné obdobie	
			bežné	minulé
<b>A</b>	<b>Peňažné toky z hospodárskych činností</b>	x	x	x
<b>Z/S</b>	<b>Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie</b>		258 369	-600 633
<b>A.1.</b>	<b>Nepeňažné operácie A.1.1. až A.1.13.</b>		967 409	845 931
A.1.1.	Odpisy dlhodob. nehmot. a hmotného majetku		839 678	863 649
A.1.2.	Zost. cena dlhodob. majetku účtovaná pri vyradení do nákladov		0	5 625
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku		0	0
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv		33 182	-30 051
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek		20 119	-34 141
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		-18 431	7 244
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov		0	-20 400
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov		125 455	62 714
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov		-1 177	-1 691
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky		-60	0
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky		297	56
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou toho, ktorý sa považuje za peňažné ekvivalenty		-512 717	-7 074
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, vplyvajúce na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať osobitne v iných častiach		481 063	0
<b>A.2.</b>	<b>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, s výnimkou položiek, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>		-672 615	95 330
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti		-559 055	-469 490
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti		229 036	822 729
A.2.3.	Zmena stavu zásob		-340 636	-259 880
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou toho, ktorý je súčasťou peň.prostriedkov a peň. ekvivalentov		-1 960	1 971
<b>A*</b>	<b>Peňažný tok vytvorený v prevádzkových činnostiach, s výnimkou príjmov a výdavkov, kt. sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu (súčet Z/S + A.1. + A.2.)</b>		553 163	340 628
A.3.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností		0	53
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností		0	0
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (665)		0	0
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností		0	0
<b>A**</b>	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A1. až A. 6.)</b>		553 163	340 681
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (vrátane výdavkov na úhradu dodatočných vyrubení a príjmu z vrátení preplatku), s výnimkou tých, kt. sa špecificky začlenia do investičných alebo finančných činností)		0	0

A.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k prevádzkovej činnosti		0	0
A.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k prevádzkovej činnosti		0	0
<b>A***</b>	<b>Čistý peňažný tok z prevádzkových činností (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.9.)</b>		553 163	340 681
<b>B.</b>	<b>Peňažné toky z investičných činností (IČ)</b>	x	x	x
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		-22 469	0
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)		-789 767	-389 662
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenn. papierov a podielov v iných účt. jed., s výnimkou cenn. papierov, ktoré sa považujú za peň. ekvivalenty a cenn. papierov určených na predaj alebo obchodovanie (-)		0	0
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		0	0
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		1 250	10 000
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenn. papierov a podielov v iných účt. jed., s výnimkou cenn. papierov, ktoré sa považujú za peň. ekvivalenty a cenn. papierov určených na predaj alebo obchodovanie (+)		0	0
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (-)		-1 872 418	-2 844 297
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (+)		2 095 082	2 764 178
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytovaných inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (-)		0	0
B.10.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytovaných inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (+)		0	0
B.11.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začlenia do prevádzkových činností (+)		1 481	1 242
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začlenia do prevádzkových činností (+)		0	0
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou prípadov, keď sú určené na predaj alebo obchodovanie s nimi alebo ak sa tieto výdavky považujú za finančnú činnosť (-)		0	0
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou prípadov, keď sú určené na predaj alebo obchodovanie s nimi alebo ak sa tieto príjmy považujú za finančnú činnosť (+)		0	0
B.15.	Výdavky na daň z príjmov, ak je ich možné začleniť do investič. činností (-)		0	0
B.16.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		189 470	151 348
B.17.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		0	0
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		0	0
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		0	0
<b>B</b>	<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B 1 až B 19)</b>		-397 371	-307 191
<b>C.</b>	<b>Peňažné toky z finančných činností (FČ)</b>	x	x	x
<b>C.1.</b>	<b>Peňažné toky vyplývajúce z vlastného imania (súčet C.1.1. až C.1.8.)</b>		-223	-2 184
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (z D 353)		0	0
C.1.2.	Príjmy z rôznych ďalších vkladov do vlastného imania majiteľmi účtovnej jednotky		1	0
C.1.3.	Prijaté peňažné dary a dotácie do vlastného imania (z D 413)		0	0
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (D 354)		0	0
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (z MD 365, 379)		-224	-2 184
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov zahrňovaných do vlastného imania		0	0

C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní (vyrovnacie podiely spoločníkov, členov a iné úhrady zo zníženia vlastného imania) (z MD 365)	0	0
C.1.8.	Výdavky z rôznych ďalších dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania	0	0
<b>C.2.</b>	<b>Peňažné toky v oblasti dlhodobých a krátkodobých záväzkov z finančných činností (súčet C.2.1. až C.2.9.)</b>	<b>-414 566</b>	<b>-431 713</b>
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov	0	0
C.2.2.	Výdavky na splácanie záväzkov z emitovaných dlhových cenných papierov	0	0
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účt. jednotke poskytla fin. inštitúcia, s výnimkou úverov na zabezpečenie hlavnej zárob. činnosti	43 768	35 000
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré poskytla fin. inštitúcia, s výnim. úverov na zabezpečenie hlavnej zárob. činnosti	-298 849	-232 654
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek	0	0
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	0	0
C.2.7.	Výdavky nájomcu na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-159 485	-234 059
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlh. a krát. záväzkov vyplývajúcich z fin.činn.účt.jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať samostatne	0	0
C.2.9.	Výdavky na splác. ost. dlh. a krát. záväz. vyplývajúcich z fin.činn.účt.jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať samostatne	0	0
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky okrem tých, ktoré sa začlenia do hosp. činností	-94 524	-31 387
C.4.	Výdavky na vyplat. dividendy a iné podiely na zisku, okrem začl. v hosp.činn.	0	0
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, okrem určených na predaj al. obchodovanie s nimi, alebo ak sa považujú za invest. činnosť	0	0
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, okrem určených na predaj alebo obchod. s nimi, alebo ak sa považujú za invest. činnosť	0	0
C.7.	Výdavky na daň z príjmov, ak je ju možné začleniť do finančných činností	0	0
C.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k FČ	0	332
C.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k FČ	0	0
<b>C***</b>	<b>Čistý peňažný tok z finančných činností (súčet C.1. až C.9.)</b>	<b>-509 313</b>	<b>-464 952</b>
<b>D.</b>	<b>Čisté zvýšenie, resp. zníženie peňažných prostriedkov (+,-) (súčet A*** + B*** + C*** )</b>	<b>-353 521</b>	<b>-431 462</b>
<b>E.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalentov na začiatku účt. obdobia</b>	<b>-932 470</b>	<b>-500 952</b>
<b>F.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalentov na konci účt. obd. pred zohľad. kurz.rozd. ku dňu úč.závierky</b>	<b>-1 285 991</b>	<b>-932 414</b>
<b>G.</b>	<b>Kurzové rozdiely vyčíslené k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky</b>	<b>-237</b>	<b>-56</b>
<b>H.</b>	<b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalent. na konci účt. obd., upravený o kurz.rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zost. úč. závierka</b>	<b>-1 286 228</b>	<b>-932 470</b>