

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 v znení Opatrenia č. MF/19926/2015-74 a č. MF/14770/2017-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu**

ČI. I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1.

| | |
|---|---|
| Obchodné meno | BK, a.s. |
| Právna forma | akciová spoločnosť |
| Sídlo | Dopravná 19, 921 01 Piešťany |
| Dátum založenia | 27.09.2005 |
| Dátum vzniku (podľa obchodného registra) | 27.09.2005 |
| Dátum zániku (podľa obchodného registra) | |
| Spôsob zániku | |
| IČO | 36 275 522 |
| Hlavný predmet činnosti | Obstarávanie služieb a činností spojených so zabezpečením riadnej prevádzky nehnuteľnosti, bežná údržba nehnuteľností v rozsahu voľnej živnosti Uskutočňovanie stavieb a ich zmien /elektroinštalácie/ |

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

| Názov položky | 2022 | 2021 | Áno/Nie |
|---------------------|------------|------------|---------|
| Netto aktíva celkom | 13 309 171 | 11 547 978 | áno |
| Čistý obrat celkom | 20 299 559 | 17 762 425 | áno |
| Počet zamestnancov | 121 | 120 | áno |

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74 v znení Opatrenia č. MF/19926/2015-74 a č. MF/14770/2017-74).

Údaje v poznámkach sa uvádzajú v celých eurách.

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

výroba, inštalácia, opravy chladiarenských zariadení
montáž, opravy meracej a regulačnej techniky
revízie a skúšky vyhradených plynových zariadení
revízie a skúšky vyhradených tlakových zariadení
montáž, opravy, revízie vyhradených plynových zariadení
výroba, montáž, opravy a rekonštrukcia vyhradených tlakových zariadení a vykonávanie revízií a skúšok kotlov
výroba, montáž a opravy výrobkov a zariadení spotrebnej elektroniky
kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti
kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti
montáž žalúzií a sadrokartónu
výroba, montáž a opravy výrobkov a zariadení výpočtovej techniky

sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
údržba, opravy a montáž elektrických zariadení nad 1000 V triedy A
údržba, opravy a montáž elektrických zariadení nad 1000 V triedy A a B (nebezpečenstvo výbuchu)
obsluha pohyblivých pracovných plošín na podvozku s motorovým pohonom
obstarávanie služieb a činností spojených so zabezpečením riadnej prevádzky nehnuteľnosti
bežná údržba nehnuteľností v rozsahu voľnej živnosti
výroba, predaj, projektovanie, montáž, údržba, revízia a oprava zabezpečovacích systémov alebo poplachových systémov a systémov a zariadení unožujúcich sledovanie pohybu a konania osoby v chránenom objekte, na
správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností
vykonávanie čistiacich a upratovacích prác
úprava parkov, zelene a záhrad
hubenie škodlivých živočíchov, rastlín a mikroorganizmov, dezinfekcia, dezinfekcia, deratizácia
čistenie cestných a peších komunikácií, verejných priestranstiev a vykonávanie zimnej údržby
podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
uskutočňovanie stavieb a ich zmien
výkon činnosti stavbyvedúceho
administratívne služby
poradenská činnosť v oblasti vybavenia interiérov a exteriérov osvetľovacou technikou a doplnkovým tovarom v rozsahu voľnej živnosti
reklama a propagačná činnosť
prieskum trhu a verejnej mienky

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie: 18.12.2023

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka za BK, a. s. (ďalej spoločnosť).
Bola zostavená za účtovné obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

5. Informácie o skupine

- obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka
E.ON SE, Brüsseler Platz 1, 45131 Essen
- obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka
Západoslovenská energetika, a.s., Čulenova 6, 816 47 Bratislava 1
- adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a, b
Čulenova 6, 816 47 Bratislava 1
- údaj, či je účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádza:
BK, a.s. už nemá žiadne dcérske účtovné jednotky:

6. Zamestnanci

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 117 | 121 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 118 | 123 |
| Počet vedúcich zamestnancov | 13 | 13 |

Čl. II INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- Účtovná závierka za rok 2023 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.
- Informácie o aplikácii účtovných zásad a metód a významné zmeny účtovných zásad a účtovných metód Spoločnosť neuplatnila v roku 2023 zmeny účtovných zásad a účtovných metód. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.
- Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe Účtovná jednotka nemá náplň.
- Použitie odhadov a úsudkov
Zostavenie účtovnej závierky 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 zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

- Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov
 - Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na:**
 - dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou,
Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou - obstarávacou cenou; obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo),
 - dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou,
Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou - vlastnými nákladmi alebo reálnou hodnotou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reálna hodnota tohto majetku; vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť; reálna hodnota je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje,
 - dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom,
Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom - reálnou hodnotou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novozisteného pri inventarizácii; t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje,
 - dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou,
Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou - obstarávacou cenou; obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo),

5. dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou,
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou - vlastnými nákladmi alebo reálnou hodnotou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reálna hodnota tohto majetku; vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť; reálna hodnota je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje,
6. dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom,
Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom - reálnou hodnotou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novozisteného pri inventarizácii; t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje,
7. dlhodobý finančný majetok,
Dlhodobý finančný majetok - obstarávacou cenou; obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám),
8. zásoby obstarané kúpou,
nakupovaný materiál - obstarávacou cenou; pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru; do vedľajších nákladov vstupuje clo, prepravné a provízie;

nakupovaný tovar - obstarávacou cenou; pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru; do vedľajších nákladov patrí prepravné, clo a provízie,
9. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
nedokončená výroba, polotovary a výrobky sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo na inú činnosť,
10. zásoby obstarané iným spôsobom,
zásoby obstarané iným spôsobom - reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia zásob alebo zásob novozistených pri inventarizácii; t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje,
11. zákazkovú výrobu a zákazkovú výstavbu nehnuteľností určenej na predaj,
zákazková výroba - v zmluvách o zákazkách sa určujú podmienky a vzťahy jednotlivých zmlúv, ktoré sa uzatvárajú vo fixných cenách alebo v skutočných nákladoch plus fixná marža.
Výnosy zo zákazky zahŕňajú cenu dohodnutú v zmluve. Súčasťou týchto výnosov sú aj zmeny ceny dohodnutej v zmluve, ak sa dodatočne dohodne iný rozsah prác, nároky a stimulačné doplatky. Náklady na zákazku na účely účtovania sú priame náklady súvisiace so zákazkou, nepriame náklady, ktoré sa dajú priradiť k zákazke a iné náklady, napríklad správna réžia, náklady na výskum a vývoj.
Na účely účtovania o zákazke sa zostavuje jej rozpočet. Ak sa z uskutočnenia zákazky očakáva strata, pretože rozpočtované náklady na zákazku sú vyššie ako rozpočtované výnosy zo zákazky, táto strata sa zohľadní v účtovnom období, v ktorom sa zákazka začala uskutočňovať a to vytvorením opravnej položky (do výšky aktivovaných zásob) a rezervy (vo výške straty nad výšku aktivovaných zásob).
Výnosy zo zákazky sa účtujú podľa metódy percenta dokončenia zákazky bez ohľadu na to, či doteraz uskutočnené práce boli už fakturované a v akej výške. Percento dokončenia zákazky sa zisťuje ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým rozpočtovaným nákladom na zákazku.
12. pohľadávky,
pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí - menovitou hodnotou,
pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou,
Pri dlhodobých pohľadávkach sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa vyjadruje ich hodnota v čase účtovania a vykazovania.
13. krátkodobý finančný majetok,
krátkodobý finančný majetok - obstarávacou cenou; obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám),
emisné kvóty – pridelené emisné kvóty sa účtujú do krátkodobého finančného majetku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov budúcich období, a to v ocenení reálnou hodnotou v deň ich pripísania na účet kvót v registri. Zúčtovanie výnosovo budúcich období sa účtuje v prospech ostatných výnosov z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených emisných kvót,
14. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy,
oceňovanie - očakávanou menovitou hodnotou
15. záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov,
záväzky: pri ich vzniku - menovitou hodnotou, pri prevzatí - obstarávacou cenou,
rezervy - v očakávanej výške záväzku,
dlhopisy, pôžičky, úvery: pri ich vzniku - menovitou hodnotou, pri prevzatí - obstarávacou cenou,
úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
16. časové rozlíšenie na strane pasív súvahy,
oceňovanie - očakávanou menovitou hodnotou

17. deriváty,
deriváty - nakúpené deriváty sa oceňujú obstarávacou cenou
18. majetok a záväzky zabezpečené derivátmi,
19. prenájatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci,
prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci uzatvorenej do 31. decembra 2003 - sa v súvahe nevykazuje, je vedený na podsúvahovom účte v obstarávacej cene; akontácia pri finančnom lízingu je časovo rozlíšená a rozpúšťaná do nákladov počas doby prenájmu
20. majetok obstaraný v privatizácii,
majetok obstaraný v privatizácii - zostatkovou cenou z účtovníctva privatizovaného subjektu. Rozdiel medzi vydraženou cenou a účtovnou hodnotou majetku sa zaúčtoval na účet 097 - Opravná položka k nadobudnutému majetku, ktorá sa odpisuje do nákladov pravidelne počas 15 rokov od nadobudnutia majetku,
21. daň z príjmov splatná za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie (ďalej len „splatná daň z príjmov“) a daň z príjmov odložená do budúcich účtovných období a zdaňovacích období (ďalej len „odložená daň z príjmov“)
daň z príjmov splatná - podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 21 %, po úpravách o niektoré položky na daňové účely,
daň z príjmov odložená - sa účtuje pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpochť do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku

Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách .

Účtovníctvo sa 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.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Použitie odhadov – Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Vykázané dane – Slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri ich uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro kurzom určeným v kurzovom lístku ECB:

- v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu, alebo
- v deň , ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za euro sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Opravné položky:

- k zastaveným investíciám na základe zhodnotenia ich účtovnej hodnoty vo vzťahu k novej realizovateľnej cene,
- k podielom na základnom imaní v obchodných spoločnostiach na základe metódy vlastného imania,
- k zásobám bez obratu nad 360 dní vo výške 50% podľa posúdenia ich využiteľnosti v spoločnosti alebo možného odpredaja,
- k zásobám materiálu, nedokončenej výroby a výrobkov, ktorých trhovú cenu poklesla pod obstarávaciu cenu, resp. pod ocenenie vlastnými nákladmi podľa prepočtu podielu obstarávacej ceny alebo vlastných nákladov na novej trhovej cene,

- k nedokončenej výrobe predstavujúcej zákazkovú výrobu v súvislosti s vyjadrením strát zákazky,
- k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 360 dní 20 %, nad 720 dní 50 % a nad 1080 dní 100%.

Pri cenných papieroch držaných do splatnosti sa ich ocenenie odo dňa vyrovnania nákupu do dňa splatnosti postupne zvyšuje o úrokové výnosy (amortizované náklady).

Cenné papiere určené na obchodovanie a realizovateľné cenné papiere sa oceňujú trhovou cenou.

Deriváty sa oceňujú trhovou cenou.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú trhovou cenou.

c) Určenie ocenenia záväzkov a stanovenie odhadu rezerv

Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

Rezervy sa účtujú v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť nevytvára rezervy na súdne spory a rezervy na environmentálne záväzky.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity.
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ použila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku pri oceňovaní reálnou hodnotou

Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach sa ponechávajú v pôvodnom ocenení. Metóda vlastného imania sa použila iba na určenie potreby tvoriť opravné položky, resp. precenenia na reálnu hodnotu

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi

Účtovná jednotka nemá náplň.

[Vysvetlivky: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]

f) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy.

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti.

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- UJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

Priemerné životnosti podľa odpisového plánu sú:

| Druh majetku | Životnosť | Ročná odpisová sadzba v % |
|--------------------------------|-----------|------------------------------|
| Budovy a stavby-nevýrobné | 40 | 2,5 |
| Budovy a stavby-výrobné | 20 | 5 |
| Budovy a stavby | 50 | 2 |
| Stroje a zariadenia | 4 | 25 |
| Dopravné prostriedky | 8 | 12,50 |
| Inventár | 6 | 16,66 |
| Prenosné kontajnery,zariadenia | 12 | 8,33 |
| Nehmotný majetok | 5 | 20 |

g) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

Spoločnosť požiadala o štátnu pomoc v rámci opatrení, ktoré prijala vláda Slovenskej republiky v snahe pomôcť prekonať negatívne dopady zvýšenia cien na ekonomiku a podnikateľov a čerpala v roku 2023 dotácie vo výške 6 287€.

7. Opravy významných chýb minulých účtovných období

Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov a oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Vyskytli sa nevýznamné opravy chýb minulých období, ktoré sme účtovali do nákladov bežného obdobia.

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si UJ stanovila 1 tisícina z brutto aktív.
- Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či UJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

8. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

Čl. III INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇUJÚ POLOŽKY SÚVAHY
1. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY
a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | Spolu |
|------------------------------------|-----------------------------|---------|-------------------|----------|-----------------------------------|---------------------------------------|----------------------|---------|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniiteľné práva | Goodwill | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | Poskytnuté preddavky | |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 390 052 | 57 992 | | 16 012 | | | 464 056 |
| Prírastky | | 7 980 | | | 3 495 | | | 11 475 |
| Úbytky | | | | | 16 012 | | | 16 012 |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 398 032 | 57 992 | | 3 495 | 0 | | 459 519 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 353 529 | 36 449 | | 13 836 | | | 403 814 |
| Ročný odpis | | 10 279 | 5 374 | | 2 146 | | | 17 799 |
| Prírastky | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 363 808 | 41 823 | | 15 982 | | | 421 613 |
| Opravná položka | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | | | | | | |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 36 523 | 21 543 | | 2 176 | 0 | | 60 242 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 34 224 | 16 169 | | 3 356 | 0 | | 53 749 |

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | |
|------------------------------------|--|---------|-------------------|----------|-----------------------------------|---------------------------------------|----------------------|---------|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniiteľné práva | Goodwill | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | Poskytnuté preddavky | Spolu |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 382 783 | 36 596 | | 16 012 | 19 716 | | 455 107 |
| Prírastky | | | 8 949 | | | | | 8 949 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | 7 269 | 12 447 | | | -19 716 | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 390 052 | 57 992 | | 16 012 | 0 | | 464 056 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 344 999 | 31 418 | | 11 160 | | | 387 577 |
| Ročný odpis | | 8 530 | 5 031 | | 2 676 | | | 16 237 |
| Prírastky | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 353 529 | 36 449 | | 13 836 | | | 403 814 |
| Opravná položka | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | | | | | | |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 37 784 | 5 178 | | 4 852 | 19 716 | | 67 530 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 36 523 | 21 543 | | 2 176 | 0 | | 60 242 |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ 2 0 2 2 0 6 1 0 5 2
IČO:36275522

Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

| Dlhodobý hmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | Spolu |
|------------------------------------|-----------------------|-----------|---|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|-----------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný dlhodobý hmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok | Poskytnuté preddavky | |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 1 223 124 | 3 197 086 | 1 772 293 | | | | 111 936 | | 6 304 439 |
| Prírastky | | 175 647 | 203 282 | | | | 1 556 | | 380 485 |
| Úbytky | | 0 | 39 812 | | | | 0 | | 39 812 |
| Presuny | | | 94 058 | | | | -94 058 | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 1 223 124 | 3 372 733 | 2 029 821 | | | | 19 434 | | 6 645 112 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 389 608 | 1 099 412 | | | | | | 1 489 020 |
| Ročný odpis | | 74 021 | 212 709 | | | | | | 286 730 |
| Prírastky | | | | | | | | | |
| Úbytky | | | 39 812 | | | | | | 39 812 |
| Presuny | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 463 629 | 1 272 309 | | | | | | 1 735 938 |
| Opravná položka | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 19 749 | | | | | | 19 749 |
| Prírastky | | | 0 | | | | | | |
| Úbytky | | | 19 749 | | | | | | 19 749 |
| Presuny | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | | | | | | | |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 1 223 124 | 2 807 478 | 672 881 | | | | 111 936 | | 4 815 419 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 1 223 124 | 2 909 104 | 757 512 | | | | 19 434 | | 4 909 174 |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ 2 0 2 2 0 6 1 0 5 2
IČO:36275522

| Dlhodobý hmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | |
|------------------------------------|--|-----------|---|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|-----------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný dlhodobý hmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok | Poskytnuté preddavky | Spolu |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 1 223 124 | 3 272 443 | 1 624 659 | | | | 42 368 | 41 300 | 6 203 894 |
| Prírastky | | 0 | 1 | | | | 352 212 | | 352 213 |
| Úbytky | | 82 100 | 128 268 | | | | | 41 300 | 251 668 |
| Presuny | | 6 743 | 275 901 | | | | -282 644 | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 1 223 124 | 3 197 086 | 1 772 293 | | | | 111 936 | | 6 304 439 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 379 130 | 1 067 104 | | | | | | 1 446 234 |
| Ročný odpis | | 92 578 | 160 575 | | | | | | 253 153 |
| Prírastky | | | | | | | | | |
| Úbytky | | 82 100 | 128 267 | | | | | | 210 367 |
| Presuny | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 389 608 | 1 099 412 | | | | | | 1 489 020 |
| Opravná položka | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 19 749 | | | | | | 19 749 |
| Prírastky | | | 0 | | | | | | |
| Úbytky | | | 19 749 | | | | | | 19 749 |
| Presuny | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | | | | | | | |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 1 223 124 | 2 893 313 | 537 806 | | | | 42 368 | 41 300 | 4 737 911 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 1 223 124 | 2 807 478 | 672 881 | | | | 111 936 | | 4 815 419 |

Opravná položka k nadobudnutému majetku

Netýka sa účtovnej jednotky

b) Dlhodobý majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

(napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov).

c) a dlhodobý majetok, na ktorý je zriadené záložné právo

| Dlhodobý nehmotný majetok | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|--|----------------------------------|
| Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo | |
| Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať | |
| Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke | |
| Nadobudnutý alebo prevedený dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom vlastnícke právo nebolo zapísané vkladom do katastra nehnuteľností do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom účtovná jednotka tento majetok užíva | |

| Dlhodobý hmotný majetok | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|--|----------------------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo | 3 664 088 |
| Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať | |
| Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke | |
| Nadobudnutý alebo prevedený dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom vlastnícke právo nebolo zapísané vkladom do katastra nehnuteľností do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom účtovná jednotka tento majetok užíva | |

d) Goodwill

netýka sa účtovnej jednotky

e) Výskumná a vývojová činnosť

netýka sa účtovnej jednotky

f)) **Informácie o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

netýka sa účtovnej jednotky

h) Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku

netýka sa účtovnej jednotky

i) Zmeny v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku

netýka sa účtovnej jednotky

j) Záložné právo a obmedzené nakladanie

netýka sa účtovnej jednotky

k) Informácie o podielových certifikátoch a podobných cenných papieroch
netýka sa účtovnej jednotky

l) Zásoby - prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek

| Zásoby | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|------------------------|---------------------------------------|---------------|---|--|------------------------------------|
| | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| Materiál | 88 834 | 20 446 | | | 109 280 |
| Tovar | 29 820 | | | | 29 820 |
| Nehnutelnosť na predaj | | | | | |
| Zásoby spolu | 118 654 | 20 446 | | | 139 100 |

m) Záložné právo na zásobách a obmedzené nakladanie
netýka sa účtovnej jednotky

n) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

1. Všeobecné údaje

- Hodnota tej časti celkových výnosov zo zákazkovej výroby a zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj, ktorá bola v bežnom účtovnom období vykázaná vo výnosoch
- Metóda určenia výnosov zo zákazkovej výroby a zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj vykázaných v bežnom účtovnom období
- Metóda určenia stupňa dokončenia zákazkovej výroby a zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj
- Opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila, že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu

| Názov položky | Za bežné účtovné obdobie | Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia |
|-----------------------------|--------------------------|---|---|
| Výnosy zo zákazkovej výroby | 5 214 504 | 5 524 005 | |
| Náklady na zákazkovú výrobu | 5 158 761 | 5 209 741 | |
| Hrubý zisk / hrubá strata | 55 743 | 314 264 | |

Preddavky k zákazkovej výrobe, ktorá nebola k 31.12.2023 dokončená nie sú žiadne. Pohľadávky k 31.12.2023 sú v hodnote 4 999 630€, z toho zádržné v sume 1 327 170 €.

Záväzky k 31.12.2023 sú v hodnote 926 953€, z toho zádržné v sume 213 297€.

2. Údaje o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj
netýka sa účtovnej jednotky

o) Opravné položky k pohľadávkam

Položky súvahy, ku ktorým sú tvorené opravné položky:

| 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 |
| Pohľadávky z obchodného styku | 1 012 568 | 352 741 | 0 | 168 225 | 1 197 084 |
| Pohľadávky voči spoločnikom, členom a združeniu | | | | | |
| Iné pohľadávky | | | | | |
| Pohľadávky spolu | 1 012 568 | 352 741 | 0 | 168 225 | 1 197 084 |

Spoločnosť tvorila opravné položky na základe časového rizika.

p) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

| názov položky | Bežné účtovné obdobie | | |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|
| | do lehoty splatnosti | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy) | 808 976 | | 808 976 |
| Krátkodobé pohľadávky (R53) | 7 194 987 | 1 980 073 | 9 202 731 |

| názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|----------------------------------|--|----------------------|------------------|
| | do lehoty splatnosti | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy) | 742 342 | | 742 342 |
| Krátkodobé pohľadávky (R53) | 4 762 374 | 1 780 131 | 6 542 505 |

q) Záložné právo alebo iná forma zabezpečenia

| Opis predmetu záložného práva | Bežné účtovné obdobie | |
|--|-----------------------|--------------------|
| | Hodnota predmetu | Hodnota pohľadávky |
| Nehnuteľnosť | 3 664 088 | x |
| Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo | x | Do výšky čerpania |
| Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať | x | x |

r) Odložená daňová pohľadávka

| Titul | Účtovná základňa | Rozdiel | Sadzba dane (%) | Odložená daňová pohľadávka |
|--|------------------|----------|-----------------|----------------------------|
| Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC) | | | 21 | |
| Nedaňové opravné položky k zásobám | 139 100 | 139 100 | 21 | 29 211 |
| Nedaňové opravné položky k pohľadávkam | 228 671 | 228 671 | 21 | 48 021 |
| Nedaňové rezervy | 583 632 | 583 632 | 21 | 122 563 |
| Odpočet daňovej straty | x | x | 21 | |
| Záväzky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP) | 9 742 | 9 742 | 21 | 2 045 |
| Iné r.180 | 2 446 | 2 446 | 21 | 514 |
| SPOLU: | x | X | x | 202 354 |

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

s) Významné zložky krátkodobého finančného majetku

netýka sa účtovnej jednotky

t) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu zostavenia účtovnej závierky reálnou hodnotou

netýka sa účtovnej jednotky

u) Prehľad o opravných položkách ku krátkodobému finančnému majetku

netýka sa účtovnej jednotky

v) Záložné právo a obmedzené disponovanie s krátkodobým finančným majetkom

netýka sa účtovnej jednotky

w) Informácie o vlastných akciách

netýka sa účtovnej jednotky

x) Časové rozlíšenie na strane aktív

| Opis položky časového rozlíšenia | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Náklady budúcich období dlhodobé, z toho: | 39 | 71 |
| | | |
| Náklady budúcich období krátkodobé, z toho: | 37 076 | 60 942 |
| Poistenie | 14 414 | 6 192 |
| Služby facility management | 1 778 | 25 585 |
| Ostatné | 20 884 | 26 165 |
| Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho: | 0 | 49 926 |
| Služby FM (neprefakturované služby) | 0 | 49 926 |

2. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní

Základné imanie predstavuje: 630 800 eur

Základné imanie bolo splatené vo výške 630 800 eur.

Zisk na akciu 47€.

950 ks akcií na meno, v listinnej podobe, každá v menovitej hodnote 664 EUR, súčet menovitej hodnoty akcií 664 000 č. akcií 0001 – 950. Hlasovacie právo patriace akcionárovi sa riadi menovitou hodnotou jeho akcií, pričom na každých 664 EUR pripadá jeden hlas.

Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie straty

Účtovný zisk roku 2023 – návrh rozdelenia:

- 44 661€ prevod do nerozdeleného zisku minulých období

Účtovná jednotka netvorila kapitálový fond z príspevkov.

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| Účtovný zisk | 388 087 |
| 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 | 388 087 |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom | |
| Spolu | 388 087 |

| Navrhované rozdelenie účtovného zisku v bežnom účtovnom období | Bežné účtovné obdobie |
|--|------------------------------|
| Účtovný zisk | 44 661 |
| 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 | 44 661 |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom | |
| Spolu | 44 661 |

Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU):

Účtovná jednotka pri použití metódy vlastného imania účtovala zmeny reálnej hodnoty obchodných podielov a precenením metódou vlastného imania sa znížilo vlastné imanie o sumu 0€.

b) Rezervy

Zákonné rezervy

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | | | Predpokladaný rok použitia |
|------------------------------------|------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------------------------|----------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia | |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | | | | | | |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 122 202 | 119 610 | 98 326 | 23 877 | 119 610 | |
| Nevyčerpané dovolenky | 90 602 | 88 631 | 72 904 | 17 699 | 88 631 | 2024 |
| Odvody k nevyčerpaným dovolenkám | 31 600 | 30 979 | 25 422 | 6 178 | 30 979 | 2024 |
| ostatné | | | | | | |

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | Predpokladaný rok použitia |
|------------------------------------|--|----------------|----------------|---------------|---------------------------------|----------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia | |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | | | | | | |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 111 280 | 122 202 | 100 839 | 10 441 | 122 202 | |
| Nevyčerpané dovolenky | 82 368 | 90 602 | 74 696 | 7 672 | 90 602 | 2023 |
| Odvody k nevyčerpaným dovolenkám | 28 912 | 31 600 | 26 143 | 2 769 | 31 600 | 2023 |
| Neprefakturované služby - zákazky | | | | | | |
| Ostatné | | | | | | |

Ostatné rezervy

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | | | Predpokladaný rok použitia |
|------------------------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------|----------------------------|
| | Stav na z ačiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia | |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 38 768 | 13 649 | | 23 523 | 28 894 | 2027 |
| Zákazky MEP | 38 768 | 13 649 | | 23 523 | 28 894 | 2027 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 824 464 | 788 535 | 940 614 | 117 646 | 554 738 | 2024 |
| Zákazky MEP | 44 626 | 49 456 | 36 476 | 30 153 | 27 453 | 2024 |
| Rezerva na odmeny | 199 793 | 0 | 190 673 | 9 120 | 0 | 2024 |
| Zákazky FM | 308 613 | 726 874 | 641 260 | 78 373 | 315 853 | 2024 |
| audit | 6 400 | 7 260 | 6 400 | | 7 260 | 2024 |
| ostatné | 265 032 | 4 945 | 65 805 | | 204 172 | 2024 |

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | Predpokladaný rok použitia |
|------------------------------------|--|----------------|----------------|---------------|---------------------------------|----------------------------|
| | Stav na z ačiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia | |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 63 303 | 5 055 | | 29 590 | 38 768 | 2027 |
| Zákazky MEP | 63 303 | 5 055 | | 29 590 | 38 768 | 2027 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 951 722 | 436 514 | 540 845 | 22 927 | 824 464 | 2023 |
| Zákazky MEP | 33 872 | 20 092 | 5 974 | 3 364 | 44 626 | 2023 |
| Rezerva na odmeny | 247 366 | 74 015 | 102 025 | 19 563 | 199 793 | 2023 |
| Zákazky FM | 19 774 | 308 613 | 19 774 | | 308 613 | 2023 |
| audit | 5 160 | 6 400 | 5 160 | | 6 400 | 2023 |
| ostatné | 645 550 | 27 394 | 407 912 | | 265 032 | 2023 |

c) Výška krátkodobých záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti:

| názov položky | Bežné účtovné obdobie | | |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| | do lehoty splatnosti | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky (R102 súvahy) | 530 720 | | 530 720 |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 5 406 419 | 29 044 | 5 435 463 |

| názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|----------------------------------|--|----------------------|---------------|
| | do lehoty splatnosti | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky (R102 súvahy) | 810 697 | | 810 697 |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 3 272 167 | 167 816 | 3 439 983 |

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Dlhodobé záväzky spolu | 526 108 | 810 697 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | 4 612 | |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 530 720 | 810 697 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 5 435 463 | 3 439 983 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 5 395 544 | 3 272 167 |
| Záväzky po lehote splatnosti | 39 919 | 167 816 |

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

e) Záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia
Spoločnosť neposkytla zabezpečenie na iné, ako bankové záväzky.

f) Odložený daňový záväzok

| Titul | Účtovná základňa | Daňová základňa | Rozdiel | Sadzba dane (%) | Odložený daňový záväzok |
|--|------------------|-----------------|-----------|-----------------|-------------------------|
| Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC) | 4 943 500 | 2 173 910 | 2 769 590 | 21 | 581 614 |
| Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP) | | | | 21 | |
| Iné | | | | 21 | |
| SPOLU: | X | x | X | x | 581 614 |

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

g) Záväzky zo sociálneho fondu

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Začiatkový stav sociálneho fondu (SF) | 81 109 | 76 978 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 24 036 | 14 485 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | | |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | | |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 24 036 | 14 485 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 28 334 | 10 354 |
| | | |
| Konečný zostatok SF (R114 súvahy): | 76 811 | 81 109 |

h) Vydané dlhopisy
netýka sa účtovnej jednotky

i) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

| Bežné účtovné obdobie | | | | | |
|---|------|--|------------------|---|-----------------------------|
| Názov položky | mena | charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací) | hodnota v eur | výška úroku (%) | splatnosť |
| Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy) | | | | | |
| | | | | | |
| Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy) | | | | | |
| Kontokorentný úver | EUR | prevádzkový | 3 076 033 | 1M EURIBOR + 0.65% | výpovedná doba 60 dní |
| Kontokorentný úver | EUR | prevádzkový | 516 625 | 1M EURIBOR + 0,75% do 3 mil. EUR resp. + 0,95% nad 3 mil. EUR | výpovedná doba 3 mesiace |

Forma zabezpečenia úverov: záložné právo na pohľadávky a nehnuteľnosť.

| Predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | |
|---|------|--|------------------|---|----------------------|
| Názov položky | mena | charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací) | hodnota v eur | výška úroku (%) | splatnosť |
| Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy) | | | | | |
| | | | | | |
| Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy) | | | | | |
| Kontokorentný úver | EUR | prevádzkový | 3 685 129 | 1M EURIBOR + 0,75% do 3 mil. EUR resp. + 0,95% nad 3 mil. EUR | 3M výpovedná doba |

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

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho: | | |
| | | |
| Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho: | | |
| | | |
| Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho: | | |
| | | |
| Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho: | | |
| | | |

3. MAJETOK PRENAJATÝ FORMOU FINAČNÉHO PRENÁJMU V POZNÁMKACH PRENAJIMATEĽA

netýka sa účtovnej jednotky

4. MAJETOK PRENAJATÝ FORMOU FINAČNÉHO PRENÁJMU V POZNÁMKACH 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 | 74 663 | 32 637 | 0 | 80 221 | 115 711 | 0 |
| Finančný náklad | 2 120 | 458 | 0 | 4 619 | 2 995 | 0 |
| Spolu | 76 783 | 33 095 | 0 | 84 841 | 118 706 | 0 |

5. ODLOŽENÁ DAŇ Z PRÍJMOV

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov | | |
| Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej 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 | | |
| 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 | | |
| Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka | 0 | 0 |
| Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov | | |
| Sadzba dane z príjmov | 21 | 21 |

Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|--|-----------------------|----------|---------|--|----------|---------|
| | Základ dane | Daň | Daň v % | Základ dane | Daň | Daň v % |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | 79 584 | x | x | 509 872 | x | x |
| teoretická daň | x | 16 713 | 21 | x | 107 073 | 21 |
| Daňovo neuznané náklady | 785 270 | 164 907 | 207,21 | 735 133 | 154 378 | 30,28 |
| Výnosy nepodliehajúce dani | -861 434 | -180 901 | -227,31 | -1 242 103 | -260 842 | -51,16 |
| Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky | | | | | | |
| Umorenie daňovej straty | | | | | | |
| Zmena sadzby dane | | | | | | |
| Iné | | | | | | |
| Základ dane | 3 420 | 719 | 0,90 | 2 902 | 609 | 0,12 |
| Splatná daň z príjmov | x | 719 | 0,90 | x | 611 | 0,12 |
| Odložená daň z príjmov | x | 34 195 | 42,30 | x | 121 172 | 23,38 |
| Celková daň | x | 34 914 | 43,87 | x | 121 783 | 23,39 |

Komentár:

- Teoretická daň – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

Daň z príjmov bola zaúčtovaná na základe daňového priznania, ktoré do dňa zostavenia účtovnej závierky nebolo podané na Finančnej správe SR.

6. DERIVÁTY

netýka sa účtovnej jednotky

ČL. IV INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETEUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

VÝNOSY

a) Tržby za predaj tovaru, vlastných výrobkov a služieb

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa hlavných oblastí odbytu:

| Oblasť odbytu | Služby – správa nehnuteľností | | Služby – nájom, ostatné služby | | Predaj tovaru | |
|------------------|-------------------------------|--|--------------------------------|--|-----------------------|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Tuzemsko | 14 251 286 | 12 802 888 | 3 271 283 | 1 295 581 | 299 466 | 677 085 |
| Tretie štáty | | | | | | |
| Zákazky-tuzemsko | | | 6 043 768 | 5 524 005 | | |
| Európska únia | | | 104 303 | | | |
| Spolu | 14 251 286 | 12 802 888 | 9 419 354 | 6 819 626 | 299 466 | 677 085 |

b) Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Netýka sa účtovnej jednotky

c) – f) Výnosy pri aktivácii nákladov a výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho: | 2 313 | |
| Aktivácia dlhodobého HM | 2 313 | |
| Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho: | 76 236 | 16 124 |
| Poistné plnenia | 6 060 | 1 401 |
| Predaj dlhodobého majetku | 292 | 14 583 |
| Úroky z omeškania | | 55 |
| Odpis pohľadávok | 2 809 | |
| Ostatné | 60 788 | 85 |
| Dotácie | 6 287 | |
| Finančné výnosy, z toho: | 230 | 10 |
| <i>Kurzové zisky, z toho:</i> | <i>227</i> | <i>2</i> |
| kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 1 | 2 |
| <i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i> | <i>3</i> | <i>8</i> |
| Výnosové úroky | 3 | 8 |
| Dividendy | | |
| Výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho: | | |
| | | |

g) Čistý obrat

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Tržby za vlastné výrobky | | |
| Tržby z predaja služieb | 17 626 872 | 14 098 469 |
| Tržby za tovar | 299 466 | 677 085 |
| Výnosy zo zákazky | 6 043 768 | 5 524 005 |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj | | |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | | |
| Čistý obrat celkom | 23 970 106 | 20 299 559 |

NÁKLADY

a) – e) Opis a suma významných položiek nákladov

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Náklady za poskytnuté služby, z toho: | 13 203 450 | 10 674 406 |
| <i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i> | <i>12 100</i> | <i>11 000</i> |
| náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky | 12 100 | 11 000 |
| <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i> | <i>13 191 350</i> | <i>10 664 406</i> |
| Služby – servisná činnosť | 7 579 319 | 6 619 841 |
| Služby mandatórov | 1 102 109 | 999 021 |
| Právne a poradenské služby | 39 649 | 74 682 |
| Služby – stavebná činnosť | 3 577 716 | 2 449 962 |
| Ostatné služby | 892 557 | 519 898 |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho: | 8 965 428 | 10 241 531 |
| Obstaranie tovaru | 241 924 | 657 437 |
| Spotreba materiálu a energií | 5 811 036 | 4 643 329 |
| Odpisy, tvorba OP k DM | 276 177 | 248 136 |
| Osobné náklady: | 3 912 394 | 3 416 526 |
| Mzdové náklady | 2 780 049 | 2 444 293 |
| Sociálna poisťovňa | 683 249 | 606 469 |
| Zdravotná poisťovňa | 275 020 | 238 908 |
| Iné osobné a sociálne náklady | 174 076 | 126 856 |
| Finančné náklady, z toho: | 215 107 | 103 909 |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i> | <i>2 852</i> | <i>2 247</i> |
| kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 0 | 13 |
| <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i> | <i>212 254</i> | <i>100 561</i> |
| Nákladové úroky | 185 092 | 50 806 |
| Bankové poplatky | 27 162 | 49 755 |

ČL. V INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH**a) – b) Opis a hodnota podmieneného majetku a podmienených záväzkov vrátane voči spriazneným osobám**

| Druh podmieneného záväzku | Bežné účtovné obdobie | |
|--|-----------------------|---------------------------------|
| | Hodnota celkom | Hodnota voči spriazneným osobám |
| Zo súdnych rozhodnutí | 0 | |
| Z poskytnutých záruk-banková záruka Strabag | 81 163 | |
| Z poskytnutých záruk-banková záruka Polus | 438 759 | |
| Z poskytnutých záruk-banková záruka Pradiareň | 31 031 | |
| Z poskytnutých záruk-banková záruka Skanska SK | 32 261 | |
| Z poskytnutých záruk-banková záruka Enery Solar SK | 1 308 885 | |
| Z poskytnutých záruk-banková protizáruka | 438 759 | |
| Zo zmluvy o podriadenom záväzku | | |
| Z ručenia | | |
| Iný podmienený majetok | | |

| Druh podmieneného záväzku | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|--|--|---------------------------------|
| | Hodnota celkom | Hodnota voči spriazneným osobám |
| Zo súdnych rozhodnutí | 0 | |
| Zo súdnych rozhodnutí | 0 | |
| Z poskytnutých záruk-banková záruka Strabag | 354 064 | |
| Z poskytnutých záruk-banková záruka Polus | 484 100 | |
| Z poskytnutých záruk-banková záruka Pradiareň | 28 213 | |
| Z poskytnutých záruk-banková záruka Skanska SK | 32 261 | |
| Zo zmluvy o podriadenom záväzku | | |
| Z ručenia | | |
| Iný podmienený majetok | | |

Opis a hodnota podmieneného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí do účtovnej jednotky

ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Netýka sa účtovnej jednotky

ČL. VI SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2023.

**ČI. VII INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY
A SPRIAZNENÝCH OSOB**

Uvádzajú sa tieto informácie:

- zoznam obchodov, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami a to druh obchodu a významná charakteristika obchodu, najmä hodnotové vyjadrenie
- obchodoch, ktoré sú rovnakého druhu a uvádzajú sa kumulovane okrem informácií o týchto obchodoch, ktoré sa v súlade s požiadavkami na uvádzané informácie podľa §3 ods.1 uvádzajú samostatne.

| Spriaznená osoba | Kód druhu obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
|---------------------------------------|-------------------|------------------------------|--|
| | | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Flat Line, s.r.o. | 01 | 0 | 2 200 |
| Poronda Immobilier, s.r.o. | 01 | 0 | 275 |
| Západoslovenská distribučná, a.s. | 01 | 197 | 374 |
| Slovenský plynárenský priemysel, a.s. | 01 | 90 631 | 0 |
| ZSE Business Services, s. r. o | 01 | 0 | 30 |
| ZSE Energia, a.s. | 01 | 531 055 | 756 144 |
| Flat Line, s.r.o. | 02 | 0 | 5 332 |
| ZSE Business Services, s. r. o | 02 | 28 357 | 90 320 |
| Západoslovenská distribučná, a.s. | 02 | 56 646 | 3 258 |
| Západoslovenská energetika, a.s. | 02 | 1 913 186 | 716 891 |
| ZSE Energia, a.s. | 02 | 1 679 248 | 506 092 |
| Eustream, a.s | 02 | 24 968 | 0 |
| Poronda Immobilier, s.r.o. | 03 | 0 | 63 666 |

Zostatky voči spriazneným osobám k 31.12.2023

| | | |
|---------------------------------------|---------------------|-----------|
| Poronda Immobilier, s.r.o. | kód obchodu 02 stav | 121 754 € |
| Západoslovenská energetika, a.s. | kód obchodu 02 stav | 157 896 € |
| ZSE Energia, a.s. | kód obchodu 02 stav | 30 479 € |
| eustream, a.s. | kód obchodu 02 stav | 20 782 € |
| ZSE Energia, a.s. | kód obchodu 01 stav | 593 868 € |
| Západoslovenská distribučná, a.s. | kód obchodu 01 stav | 236 € |
| Slovenský plynárenský priemysel, a.s. | kód obchodu 01 stav | 9 696 € |
| ZSE Business Services, s.r.o. | kód obchodu 01 stav | 262 420 € |

Obchody medzi spriaznenými osobami a spoločnosťou BK, a.s. sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhodujú konatelia spoločnosti.

| Kód druhu obchodu | Druh obchodu: |
|-------------------|---------------------|
| 01 | kúpa |
| 02 | predaj |
| 03 | poskytnutie služby |
| 04 | obchodné zastúpenie |
| 05 | licencia |
| 06 | transfer |
| 07 | know-how |
| 08 | úver, pôžička |
| 09 | výpomoc |
| 10 | záruka |

11 iný obchod.

PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU, DOZORNÉHO ORGÁNU A INÉHO ORGÁNU ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

netýka sa účtovnej jednotky

Uvádzajú sa informácie o:

- a) výške priznaných odmien za účtovné obdobie pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky z dôvodu výkonu ich funkcie vrátane plnení vyplývajúcich z dôchodkových programov pre bývalých členov týchto orgánov, a to v členení za jednotlivé orgány,
- b) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány,
- c) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to
 1. celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 2. celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 3. celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
- d) hlavných podmienkach, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú aj úrokové sadzby,
- e) celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré sa vyúčtovávajú.

ČI. VIII OSTATNÉ INFORMÁCIE

netýka sa účtovnej jednotky

Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva poskytovať služby vo verejnom záujme

Informácie o účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov

Informácie o druhoch činností účtovnej jednotky

ČI. IX PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

a) – n) stav vlastného imania na začiatku bežného účtovného obdobia, zvýšenie alebo zníženie počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia a dôvody zmien

| Položka vlastného imania | Bežné účtovné obdobie | | | | Stav na konci účtovného obdobia |
|--|------------------------------------|---------------|--------|----------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | |
| Základné imanie | 630 800 | | | | 630 800 |
| Zmena základného imania | | | | | |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | | | | | |
| Emisné ážio | | | | | |
| Ostatné kapitálové fondy | 6 639 | | | | 6 639 |
| Rezervný fond na vlastné akcie | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | | | | | |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond | 166 000 | | | | 166 000 |
| Štatutárne fondy | | | | | |
| Ostatné fondy | | | | | |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 3 196 402 | | | 388 087 | 3 584 489 |
| Neuhradená strata minulých rokov | | | | | |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 388 087 | 44 661 | | -388 087 | 44 661 |
| Ostatné položky vlastného imania | | | | | |
| Spolu | 4 387 928 | 44 661 | | | 4 432 591 |

| Položka vlastného imania | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | |
|--|--|----------------|--------|----------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| Základné imanie | 630 800 | | | | 630 800 |
| Zmena základného imania | | | | | |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | | | | | |
| Emisné ážio | | | | | |
| Ostatné kapitálové fondy | 6 639 | | | | 6 639 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | | | | | |
| Zákonný rezervný fond | 166 000 | | | | 166 000 |
| Nedeliteľný fond | | | | | |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | | | | | |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 2 518 268 | | | 678 134 | 3 196 402 |
| Neuhradená strata minulých rokov | | | | | |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 678 135 | 388 087 | | -678 135 | 388 087 |
| Ostatné položky vlastného imania | | | | | |
| Spolu | 3 999 842 | 388 087 | | | 4 387 928 |

ČI. X PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné prostriedky sú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste.

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nehrozí riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Cash flowFirma: **BK, a.s, Dopravná 19, 921 01 Piešťany****31.12.2023****31.12.2022**

| Kód | TEXT | | Stav v bežnom období | Stav v bežnom období |
|--------------|--|-----------|----------------------------|----------------------------|
| Z/S | Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením príjmov (+/-) | 1 | 79 574 | 509 872 |
| A.1. | Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A.1.1. až A.1.10. (+/-)) | 2 | 417 005 | 168 116 |
| A.1.1. | Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | 3 | 276 177 | 267 886 |
| A.1.3. | Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku | 4 | -292 | -12 445 |
| A.1.5. | Úroky | 6 | 185 090 | 50 793 |
| A.1.6. | Nerealizované kurzové zisky alebo straty | 7 | 2 625 | 2 245 |
| A.1.7. | Opravné položky k pohľadávkam, zásobám a dlhodobému majetku | 8 | 204 962 | 508 |
| A.1.8. | Rezervy | 9 | -282 193 | -140 871 |
| A.1.9 | Iné nepeňažné operácie | 10 | 33 445 | 0 |
| A.2. | Vplyv zmien pracovného kapitálu (Súčet A.2.1 až A.2.4) | 11 | -93 927 | -2 623 234 |
| A.2.1. | Zmena stavu zásob | 12 | 943 861 | -941 859 |
| A.2.3. | Zmena stavu záväzkov | 13 | 1 759 482 | -899 772 |
| A.2.7. | Zmena stavu pohľadávok | 14 | -2 797 269 | -781 603 |
| A.* | Peňažné toky z prevádzkovej činnosti bez položiek uvedených v prehľade (+/-) (súčet Z/S + A.1. + A.2.) | 15 | 402 652 | -1 945 246 |
| A.3. | Osobitne vykazované položky | 16 | -185 090 | -621 987 |
| A.3.1. | Výnosové úroky (stav účtu 662) | 17 | 3 | 8 |
| A.3.2. | Nákladové úroky (stav účtu 562) | 18 | -185 092 | -50 806 |
| A.3.4. | Vyplatené divid. A iné podiely na zisku (obrat MD účtu 364) | 19 | 0 | -571 189 |
| A.** | Peňažné toky z prevádzkovej činnosti bez položiek uvedených v prehľade (A.* + A.3.) | 20 | 217 563 | -2 567 233 |
| A.4 | Zaplatená daň z príjmov vrátane vrátených preplatkov (z účtu 341) | 21 | 155 764 | -454 215 |
| A.5 | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na PČ (stav účtov 682 a 688) | 22 | 0 | 0 |
| A.6 | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na PČ (stav účtov 582 a 588) | 23 | -3 210 | 0 |
| A.7 | Zmena stavu záväzkov zo SF (zost. účtu 472) | 24 | -4 298 | 4 131 |
| A*** | Čisté peňažné toky z PČ (A.** + A.4 až A.8) | 26 | 365 819 | -3 017 317 |
| B.1. | Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku (Súčet B.1.1 až B.1.3) | 27 | -391 960 | -361 161 |
| B.2. | Príjmy z predaja dlhodobého majetku (Súčet B.2.1 až B.2.3) | 28 | 292 | 13 950 |
| B.3 | Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté z konsolidovaného celku (obrat MD účtu 066) | 29 | 0 | 0 |
| B.4 | Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskyt. konsolidovanému celku (obrat D účtu 066) | 30 | 0 | 0 |

| | | | | |
|-------------|---|-----------|--------------------|-------------------|
| B.5 | Príjmy zo splácania ostatných dlhodobých pôžičiek (obrat D účtu 067) | 31 | 0 | 0 |
| B.6 | Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+) | 32 | 0 | 0 |
| B.7 | Príjmy z dotácií na obstaraný dlhodob. majetok (obrat D účtov 346, 347) | 33 | 0 | 0 |
| B.8 | Prijaté úroky, dividendy okrem zahrnutých do PČ | 34 | 0 | 0 |
| B.9 | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na IČ | 35 | 0 | 0 |
| B.10 | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na IČ | 36 | 0 | 0 |
| B. | Čisté peňažné toky z IČ (súčet B.1. + až B.12.) | 39 | -391 668 | -347 211 |
| C.2. | Peňažné toky z dlhodobých záväzkov z FČ (súčet C.2.1. Až C.2.10.) | 41 | -89 953 | 143 407 |
| C.2.2 | Peňažné toky z leasingu | 42 | -89 633 | 143 407 |
| C.2.5 | Peňažné toky z krátkodobých úverov | 43 | | |
| C.3 | Výdavky na zaplatenie úrokov a dividend, okrem zahrnutých do PČ | 44 | 0 | 0 |
| C.4 | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na FČ | 45 | 0 | 0 |
| C.5 | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na FČ | 46 | 0 | 0 |
| C. | Čisté peňažné toky z FČ (súčet C.1. Až C.7.) | 49 | -89 953 | 143 407 |
| D. | Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (súčet A***+B+C) | 50 | -115 803 | -3 221 121 |
| E. | Stav peň. prostriedkov a peň. ekvivalentov na začiatku účt. obdobia (+/-) | 51 | -3 287 393 | -66 272 |
| F. | Stav peň. prostriedkov a peň. ekvivalentov na konci účt. obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu účtovnej závierky | 52 | - 3 403 197 | -3 287 393 |
| G. | Kurzové rozdiely vyčíslené z peň. prostriedkov a peň. ekvivalentov ku dňu účtovnej závierky | 53 | 0 | 0 |
| G.1 | Kurzové straty (stav účtu 563) | 54 | 0 | 0 |
| G.2 | Kurzové zisky (stav účtu 663) | 55 | 0 | 0 |
| H. | Zostatok peň. prostriedkov a peň. ekvivalentov na konci účt. obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu účtovnej závierky (D+E+G) | 56 | -3 403 196 | -3 287 393 |