

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 6 | 2 | 0 | 2 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 0 | 1 | 8 | 9 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

C - Shop, spol. s r.o.

Einsteinova 21

Bratislava - mestská časť Petržalka 851 01

Spoločnosť C – Shop, spol. s r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 5. novembra 1993 a do obchodného registra bola zapísaná 24. novembra 1993 (Obchodný register Mestský súd Bratislava III., oddiel s.r.o., vložka 6083/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti
- sprostredkovateľská činnosť

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 21. júna 2023.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytnúť všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Účtovná závierka Spoločnosti je k 31.12.2023 zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky, ktorú za konsolidovaný celok zostavuje spoločnosť VEOLIA ENVIRONNEMENT SA, 21, Rue La Boétie, 75008 Paris.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je dostupná priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 24 (v účtovnom období 2022 bol 25).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 23, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. decembru 2022 to bolo 25 zamestnancov, z toho 1 vedúci zamestnanec).

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia: Ing. Peter Dobrý

Ing. Kateřina Slováková Filipková

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 3 6 2 0 2 8

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 8 9 9

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti počas účtovného obdobia bola takáto:

| | Podiel na základnom imaní | | Hlasovacie práva |
|--------------------------------|---------------------------|------------|------------------|
| | EUR | % | % |
| Veolia Energia Slovensko, a.s. | 6 639 | 100 | 100 |
| Spolu | 6 639 | 100 | 100 |

Štruktúra spoločníkov sa v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nezmenila.

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

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

2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Informácie o ostatných finančných povinnostiach a nájmoch sú uvedené v časti H.2. a H.3.

3. 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 zrejme 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

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.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

4. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.) zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých 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 alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 6 | 2 | 0 | 2 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 0 | 1 | 8 | 9 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

- d) spôsob 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,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé 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 vývoja, 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 na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR, a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení 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 | 20 rokov | rovnomerná | 5% |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 3,5 roka; 4 roky; 6 rokov; 12 rokov | rovnomerná | 28,57%; 25% ; 16,67%; 8,34% |
| Motorové vozidlá | 4 roky; 6 rokov | rovnomerná | 25%; 16,67% |

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.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 6 | 2 | 0 | 2 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 0 | 1 | 8 | 9 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

5. 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, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

6. 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 nevyžiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov

7. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

8. 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.

9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod D.13. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 6 | 2 | 0 | 2 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 0 | 1 | 8 | 9 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

10. 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.

11. 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 závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo 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 nepotrebných rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

12. Zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé zamestnanecké pôžitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe platného mzdového poriadku sa odchodné zvyšuje o:

- 100 EUR u zamestnanca, ktorého pracovný pomer trval najmenej 5 a menej ako 10 rokov,
- 400 EUR u zamestnanca, ktorého pracovný pomer trval najmenej 10 a menej ako 15 rokov,
- 500 EUR u zamestnanca, ktorého pracovný pomer trval najmenej 15 a menej ako 20 rokov,
- 700 EUR u zamestnanca, ktorého pracovný pomer trval najmenej 20 a menej ako 25 rokov,
- 900 EUR u zamestnanca, ktorého pracovný pomer trval najmenej 25 a menej ako 30 rokov,
- 1000 EUR u zamestnanca, ktorého pracovný pomer trval najmenej 30 a viac rokov.

Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poisťno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

Hlavné poisťno-matematické predpoklady použité na výpočet zamestnaneckých požitkov sú nasledovné:

| | |
|--|---------|
| Priemerný počet zamestnancov k 31. decembru 2023 | 24 |
| Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia) | 50,28 % |
| Predpokladané zvýšenie miezd (rok 2024 – 10,00%, na rok 2025 – 5% , na rok 2026 a neskôr – 4,50%) | |
| Diskontná sadzba | 4,00 % |
| Dlhodobá inflácia | 2,00 % |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 6 | 2 | 0 | 2 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 0 | 1 | 8 | 9 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

13. 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.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných 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. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

14. 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.

15. Prenájom (lízing)

Finančný prenájom. 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.

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.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nere realizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 6 | 2 | 0 | 2 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 0 | 1 | 8 | 9 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

16. 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 (ďalej ako referenčný kurz).

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.

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.

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.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

17. 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 .

18. 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.

19. 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.

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe 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 tabuľkách na stranách 20 a 21.

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: žiadny).

Spoločnosť nemala v rokoch 2023 a 2022 dlhodobý nehmotný majetok.

| <i>C-Shop, spol. s r.o.</i> | | | | | | | | | | | |
|---|--|---------------|---------------|----------|------------------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|
| <i>Prehľad o pohybe neobežného majetku</i> | | | | | | | | | | | |
| <i>31.12.2023</i> | | | | | | | | | | | |
| Názov | Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady) | | | | Opravy/Opravné položky | | | | Zostatková cena | | |
| | 1.1.2023 | Přirastky | Úbytky | Presuny | 31.12.2023 | 1.1.2023 | Přirastky | Úbytky | Presuny | 31.12.2023 | 31.12.2023 |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Aktivované náklady na vývoj | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Softvér | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceniťelné práva | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Goodwill | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobý nehmotný majetok spolu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozemky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stavby | 64 513 | 0 | 6 349 | 0 | 58 164 | 64 513 | 5 754 | 12 102 | 0 | 58 164 | 0 |
| Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí | 589 686 | 19 429 | 9 417 | 0 | 599 698 | 406 428 | 135 060 | 9 417 | 0 | 532 072 | 67 626 |
| Pestovateľské celky trvalých porastov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Základné stádo a ťažné zvieratá | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatný hmotný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok | 18 333 | 4 045 | 18 333 | 0 | 4 045 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18 333 | 4 045 |
| Dlhodobý hmotný majetok spolu | 672 532 | 23 475 | 34 098 | 0 | 661 907 | 470 941 | 140 814 | 21 519 | 0 | 590 236 | 71 671 |
| Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pôžičky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obstarávaný dlhodobý finančný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obstarávaný dlhodobý finančný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobý finančný majetok spolu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Neobežný majetok spolu | 672 532 | 23 475 | 34 098 | 0 | 661 907 | 470 941 | 140 814 | 21 519 | 0 | 590 236 | 71 671 |

| Názov | Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady) | | 1.1.2022 | | 31.12.2022 | | Opravy/Opravné položky | | 31.12.2022 | | Zostatková cena | |
|---|--|---------------|---------------|----------|----------------|----------|------------------------|----------------|----------------|----------|-----------------|----------------|
| | EUR | EUR | Prírastky | Úbytky | EUR | EUR | Prírastky | Úbytky | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Aktivované náklady na vývoj | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Softvér | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceniteľné práva | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Goodwill | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobý nehmotný majetok spolu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozemky | | | | | | | | | | | | |
| Stavby | 74 841 | 0 | 10 328 | 0 | 64 513 | 0 | 2 361 | 0 | 64 513 | 0 | 61 263 | 0 |
| Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí | 627 935 | 0 | 38 249 | 0 | 589 686 | 0 | 30 503 | 0 | 406 428 | 0 | 326 045 | 183 258 |
| Pestovateľské celky trvalých porastov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Základné stádo a ťažné zvieratá | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok | 0 | 18 333 | 0 | 0 | 18 333 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18 333 |
| Dlhodobý hmotný majetok spolu | 702 776 | 18 333 | 48 578 | 0 | 672 532 | 0 | 32 864 | 188 337 | 470 941 | 0 | 387 308 | 201 591 |
| Podieľové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Podieľové cenné papiere a podiely s podieľovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pôžičky v rámci podieľovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pôžičky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obstarávaný dlhodobý finančný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobý finančný majetok spolu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Neobežný majetok spolu | 702 776 | 18 333 | 48 578 | 0 | 672 532 | 0 | 32 864 | 188 337 | 470 941 | 0 | 387 308 | 201 591 |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 6 | 2 | 0 | 2 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 0 | 1 | 8 | 9 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

2. Zásoby

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

| | Stav k 1.1. 2023 EUR | Tvorba (zvýšenie) EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31. 12. 2023 EUR |
|--|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Materiál | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výrobky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zvieratá | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tovar | 544 549 | 13 997 | 0 | 544 549 | 13 997 |
| Poskytnuté preddavky na | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 544 549 | 13 997 | 0 | 544 549 | 13 997 |

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Na zásoby vo výške 3 537 042 EUR nie je zriadené v prospech banky záložné právo.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 6 | 2 | 0 | 2 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 0 | 1 | 8 | 9 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

3. Pohľadávky

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

| | Stav k 1.1.2023 EUR | Tvorba (zvýšenie) EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31.12.2023 EUR |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 8 542 | 0 | 3 533 | 0 | 5 009 |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sociálne poistenie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 8 542 | 0 | 3 533 | 0 | 5 009 |

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

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

| | 31. 12. 2023 EUR | 31. 12. 2022 EUR |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Pohľadávky v lehote splatnosti | 3 135 950 | 3 146 085 |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 5 201 | 60 020 |
| Spolu | 3 141 151 | 3 206 105 |

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 pohľadávky, na ktoré je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: žiadne).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 3 6 2 0 2 8

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 8 9 9

4. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|---|----------------|----------------|
| | EUR | EUR |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou | | |
| – odpočítateľné | 0 | 0 |
| – zdaniteľné | 237 884 | 751 231 |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | 294 633 | 238 096 |
| Nevyužitá daňové odpočty a iné daňové nároky | 0 | 0 |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 21 | 21 |
| Odložená daňová pohľadávka | 111 829 | 207 758 |
| Možnosť umorenia straty, rozdielu daňovej a účtovnej hodnoty majetku | -61 873 | -175 393 |
| Vykázaná odložená daňová pohľadávka | 49 955 | 32 365 |

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

| | EUR |
|---------------------------------------|---------------|
| Stav k 31. decembru 2023 | 49 955 |
| Stav k 31. decembru 2022 | 32 365 |
| Zmena | 17 590 |
| z toho: | |
| – zaúčtované do výsledku hospodárenia | 17 590 |
| – zaúčtované do vlastného imania | 0 |

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

| | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Náklady budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| ostatné | 0 | 0 |
| Náklady budúcich období krátkodobé, z toho: | 1 106 | 5 272 |
| poistenie | 838 | 2 440 |
| ostatné | 268 | 2 832 |
| Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| ostatné | 0 | 0 |
| Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Spolu | 1 106 | 5 272 |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 3 6 2 0 2 8

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 8 9 9

6. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 6 639 EUR (k 31. decembru 2022: 6 639 EUR).

Účtovná strata za rok 2022 vo výške 882 697 EUR bola vysporiadaná takto:

| | EUR |
|---|----------------|
| Výplata dividend | 0 |
| Prídel do sociálneho fondu | 0 |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | 0 |
| Úhrada straty minulých období | 0 |
| Prevod na neuhradenú stratu minulých období | 882 697 |
| Spolu | 882 697 |

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 výške 371 245,30 EUR rozhodne Valné zhromaždenie. Štatutárny orgán navrhne valnému zhromaždeniu previesť zisk na účet nerozdelených ziskov minulých rokov.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

7. Rezervy

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

| | Stav k 1.1.2023 EUR | Tvorba EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31. 12. 2023 EUR |
|---|---------------------------|----------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 16 685 | 1 493 | 0 | 0 | 18 178 |
| Ostatné rezervy dlhodobé | | | | | |
| Odchodné do dôchodku | 16 685 | 1 493 | 0 | 0 | 18 178 |
| Ostatné rezervy dlhodobé spolu | 16 685 | 1 493 | 0 | 0 | 18 178 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 78 772 | 126 787 | 78 772 | 0 | 126 787 |
| Zákonné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 12 672 | 14 335 | 12 672 | 0 | 14 335 |
| Zákonné rezervy krátkodobé spolu | 12 672 | 14 335 | 12 672 | 0 | 14 335 |
| Ostatné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Overenie účtovnej závierky | 3 710 | 2 903 | 3 710 | 0 | 2 903 |
| Odmeny pracovníkom | 60 864 | 108 527 | 60 864 | 0 | 108 527 |
| Iné | 1 526 | 1 022 | 1 526 | 0 | 1 022 |
| | 66 100 | 112 452 | 66 100 | 0 | 112 452 |
| Nevyfakturované dodávky majetku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy krátkodobé spolu | 66 100 | 112 452 | 66 100 | 0 | 112 452 |

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poistnej matematiky.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 3 6 2 0 2 8

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 8 9 9

8. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

| | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | EUR | EUR |
| Závazky po lehote splatnosti | 4 810 | 731 083 |
| Závazky v lehote splatnosti | <u>3 028 063</u> | <u>1 124 055</u> |
| | <u>3 032 873</u> | <u>1 855 138</u> |

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 záväzky, na ktoré je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: žiadne).

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | Účtovná hodnota | Menej ako 1 rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5 rokov |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------|------------------|
| Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 2 238 318 | 2 238 318 | 0 | 0 |
| Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 470 181 | 470 181 | 0 | 0 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám | 272 186 | 272 186 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé prijaté preddavky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vydané dlhopisy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky voči zamestnancom | 28 330 | 28 330 | 0 | 0 |
| Závazky zo sociálneho poistenia | 20 280 | 20 280 | 0 | 0 |
| Daňové záväzky a dotácie | 3 578 | 3 578 | 0 | 0 |
| Závazky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | <u>3 032 873</u> | <u>3 032 873</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 6 | 2 | 0 | 2 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 0 | 1 | 8 | 9 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | Účtovná hodnota | Menej ako 1 rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5 rokov |
|--|--------------------|--------------------|-------------|---------------------|
| Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 112 999 | 112 999 | 0 | 0 |
| Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 1 687 171 | 1 687 171 | 0 | 0 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé prijaté preddavky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vydané dlhopisy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky voči zamestnancom | 28 911 | 28 911 | 0 | 0 |
| Záväzky zo sociálneho poistenia | 21 204 | 21 204 | 0 | 0 |
| Daňové záväzky a dotácie | 4 853 | 4 853 | 0 | 0 |
| Záväzky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 1 855 138 | 1 855 138 | 0 | 0 |

9. Sociálny fond

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

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Stav k 1. januáru | 2 526 | 4 651 |
| Tvorba na ťarchu nákladov | 3 067 | 4 504 |
| Tvorba z prijatého daru | 7 000 | 3 500 |
| Čerpanie | -9 350 | -10 129 |
| Stav k 31. decembru | 3 243 | 2 526 |

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 6 | 2 | 0 | 2 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 0 | 1 | 8 | 9 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

10. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť obdržala dlhodobú úročenú pôžičku od spoločnosti Veolia Environnement SA (VE SA) :

| 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 | Suma istiny v eurách k 31.12.2022 |
|---|----------------|---------------------------|---------------------|---|---|---|---|
| Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci | | | | | | | |
| Pôžička VE SA | EUR | 3MEuribor + 2,35% p.a. | 2025 | 2 000 000 | 2 000 000 | 2 000 000 | 2 000 000 |
| | | | | 2 000 000 | 2 000 000 | 2 000 000 | 2 000 000 |
| Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci | | | | | | | |
| zostatok cashpooling | EUR | | 2024 | 247 837 | 247 836 | 3 242 506 | 3 242 506 |
| Pôžička VE SA | EUR | 2,35% p.a. | 2024 | 24 349 | 24 349 | 15 036 | 15 036 |
| | | | | 272 186 | 272 185 | 3 257 542 | 3 257 542 |
| Spolu | | | | 2 272 186 | 2 272 185 | 5 257 542 | 5 257 542 |

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 31.12.2023 EUR | 31.12.2022 EUR |
|---|-------------------|-------------------|
| Po splatnosti | 0 | 0 |
| Zostatková doba splatnosti do 1 roka | 272 186 | 3 257 542 |
| Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov | 2 000 000 | 2 000 000 |
| Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov | 0 | 0 |
| Spolu | 2 272 186 | 5 257 542 |

Od 1.10.2014 bola Spoločnosť zaradená do cashpoolingu typu "Zero Balance" s hlavným účtom vedeným v spoločnosti Veolia Energia Slovensko, a.s.. Spoločnosť preto vykazuje k 31.12.2023 zostatok na bežnom účte vedenom v Tatra banke 0 EUR a zároveň krátkodobý záväzok voči hlavnému účtu vo výške 247 837 EUR.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 3 6 2 0 2 8

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 8 9 9

11. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| | EUR | EUR |
| Výdavky budúcich období - dlhodobé | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé | 0 | 0 |
| Výdavky budúcich období - krátkodobé | | |
| Úrokové náklady | <u>4 673</u> | <u>6 752</u> |
| Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé | 4 673 | 6 752 |
| Výnosy budúcich období - dlhodobé | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé | 0 | 0 |
| Výnosy budúcich období - krátkodobé | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé | 0 | 0 |
| Spolu | <u>4 673</u> | <u>6 752</u> |

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

| | 2023 | | | 2022 | | |
|---|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|----------------------|
| | Základ dane EUR | Daň EUR | Daň v % | Základ dane EUR | Daň EUR | Daň v % |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | 353 655 | | 100,00 % | -894 616 | | 100,00 % |
| z toho teoretická daň 21% | | 74 268 | 21,00 % | | -187 869 | 21,00 % |
| Daňovo neuznané náklady | 188 156 | 39 513 | 11,17 % | 735 178 | 154 387 | -17,26 % |
| Výnosy nepodliehajúce dani | -664 108 | -139 463 | -39,43 % | -78 658 | -16 518 | 1,85 % |
| Využitie daňovej straty | 0 | 0 | 0,00 % | 0 | 0 | 0,00 % |
| Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov | 0 | 0 | 0,00 % | 0 | 0 | 0,00 % |
| Daň vyberaná zrážkou | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0,00 %</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0,00 %</u> |
| Spolu | -122 297 | 0 | 0,00 % | -238 096 | 0 | 0,00 % |
| Splatná daň | | <u>0</u> | <u>0,00 %</u> | | <u>0</u> | <u>0,00 %</u> |
| Odložená daň | | <u>-17 590</u> | <u>-4,97 %</u> | | <u>-12 654</u> | <u>1,41 %</u> |
| Dodatočne vykázaná daň | | <u>0</u> | <u>0,00 %</u> | | <u>735</u> | <u>-0,08 %</u> |
| Celková vykázaná daň | | <u>-17 590</u> | <u>-4,97 %</u> | | <u>-11 919</u> | <u>1,33 %</u> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 3 6 2 0 2 8

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 8 9 9

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|---|-------------|-------------|
| Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov | 0 | 0 |
| Suma odloženého daňového záväzku účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov | 0 | 0 |
| Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala | 0 | 0 |
| 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 | 294 633 | 835 204 |
| Odložená daň z príjmov ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov | 0 | 0 |

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 %.

G. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Tovar | | |
| Biomasa | 9 264 081 | 12 052 814 |
| Uhlie | 0 | 445 973 |
| | 9 264 081 | 12 498 787 |
| Služby | | |
| Služby | 1 220 728 | 1 035 642 |
| | 1 220 728 | 1 035 642 |
| Spolu | 10 484 809 | 13 534 429 |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 3 6 2 0 2 8

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 8 9 9

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

| | 2023 | 2022 |
|--------------------|-----------|----------------|
| | EUR | EUR |
| Inventúrny rozdiel | 0 | 102 987 |
| Iné | 23 | 16 |
| Spolu | 23 | 103 003 |

3. Osobné náklady

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| | EUR | EUR |
| Mzdy | 665 862 | 548 453 |
| Sociálne poistenie | 161 512 | 140 334 |
| Zdravotné poistenie | 61 980 | 55 420 |
| Sociálne zabezpečenie | 33 916 | 39 362 |
| Rezerva na sociálne a zdravotné poistenie | 13 517 | 2 331 |
| Doplnkové dôchodkové poistenie | 2 548 | 2 628 |
| Spolu | 939 335 | 788 527 |

4. Kurzové zisky

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------|----------|
| | EUR | EUR |
| Kurzové zisky | 0 | 7 |
| Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 21 | 0 |
| Spolu | 21 | 7 |

5. Náklady na poskytnuté služby

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------|----------------|------------------|
| | EUR | EUR |
| Nájomné | 279 774 | 251 719 |
| Technická pomoc | 189 975 | 433 210 |
| Služby centrálného IS a IT | 148 966 | 134 387 |
| Administratívne služby | 37 073 | 42 527 |
| Opravy a udržiavanie | 16 290 | 28 920 |
| Školenia | 8 559 | 2 105 |
| Náklady na reprezentáciu | 4 041 | 2 209 |
| Upratovanie a čistenie | 2 880 | 2 880 |
| BOZP služby | 2 366 | 1 768 |
| Telefóny | 1 884 | 1 884 |
| Cestovné | 1 214 | 2 500 |
| Servisné a revízne práce | 752 | 471 |
| Iné | 89 502 | 110 854 |
| Spolu | 783 274 | 1 015 434 |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 3 6 2 0 2 8

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 8 9 9

6. Ostané náklady na hospodársku činnosť

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|------------------|---------------|---------------|
| Manká a škody | 12 938 | 4 690 |
| Poistenie | 4 384 | 5 115 |
| Odpis pohľadávky | 3 493 | 942 |
| Dary | 0 | 2 600 |
| Iné | 3 026 | 2 867 |
| Spolu | 23 841 | 16 214 |

7. Kurzové straty

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|--|-------------|-------------|
| Kurzové straty | 95 | 82 |
| Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 0 | 0 |
| Spolu | 95 | 82 |

8. Finančné náklady

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|------------------|----------------|---------------|
| Nákladové úroky | 177 306 | 65 560 |
| Bankové poplatky | 165 | 200 |
| Spolu | 177 471 | 65 759 |

9. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|--|--------------|--------------|
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou | 6 120 | 5 300 |
| Iné uisťovacie služby | 0 | 0 |
| Daňové poradenstvo | 0 | 0 |
| Ostatné neaudítorské služby | 0 | 0 |
| Spolu | 6 120 | 5 300 |

10. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 3 6 2 0 2 8

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 8 9 9

| Krajina | Výrobky, tovary a služby | 2023 EUR | 2022 EUR |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Slovenská republika | Služby | 1 220 728 | 1 035 642 |
| | Biomasa | 9 264 081 | 12 052 814 |
| | Uhlie | 0 | 445 973 |
| | Spolu | 10 484 809 | 13 534 429 |

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá žiadne podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

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. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú tieto:

Spoločnosť má v nájme k 31. decembru 2023 (operatívny prenájom) 5 motorových vozidiel.

Spoločnosť má s materskou spoločnosťou Veolia Energia Slovensko, a.s. uzatvorenú zmluvu na prenájom kancelárskych priestorov v Digital Parku a na Šustekovej ulici.

Spoločnosť má so sesterskými spoločnosťami Veolia Energia Lučenec, a.s., Veolia Energia Východné Slovensko, a.s. a Sloveo a.s. uzatvorenú zmluvu o nájme nebytových priestorov.

Spoločnosť má so sesterskými spoločnosťami Veolia Utilities Žiar nad Hronom, a.s. a Veolia Energia Vrábľa, a.s. uzatvorenú zmluvu o nájme a užívaní skladovej plochy.

3. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme k 31. decembru 2023 (operatívny prenájom) tieto motorové vozidlá :

- Ford Ranger / kontrakt Business Lease Slovakia s.r.o., 18.11.2022-17.11.2026
- Peugeot 308 / kontrakt ČSOB Leasing a.s., od 03.05.2019-02.05.2024
- Peugeot 2008 / kontrakt ČSOB Leasing a.s., od 28.08.2020-27.08.2025
- Peugeot 2008 / kontrakt Business Lease Slovakia s.r.o., 22.12.2020-21.12.2025
- Citroen Berlingo / kontrakt ALD Leasing a.s., od 23.12.2021-22.12.2026

Nájomné motorových vozidiel vrátane servisných služieb v rámci operatívneho lízingu za rok 2023 je vo výške 103 644,22 EUR.

Spoločnosť má s materskou spoločnosťou Veolia Energia Slovensko, a.s. uzatvorenú zmluvu o nájme nebytových priestorov (prenájom kancelárskych priestorov v Digital Parku). Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Nájomne za rok 2023 vrátane služieb spojených s nájmom je vo výške 21 954 EUR. Zároveň má spoločnosť prenajaté priestory na prevádzke na Šustekovej ulici v Bratislave s ročným nájomným vrátane služieb v sume 23 521 EUR.

Spoločnosť má so spoločnosťou Veolia Energia Východné Slovensko, a.s. uzatvorenú zmluvu o nájme nebytových priestorov (prenájom skladovacích priestorov). Nájomne za rok 2023 je vo výške 7 888 EUR.

Spoločnosť má so spoločnosťou Veolia Energia Lučenec, a.s. uzatvorenú zmluvu o nájme nebytových priestorov (prenájom kancelárskych priestorov). Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Nájomne za rok 2023 je vo výške 327 EUR.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 3 6 2 0 2 8

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 8 9 9

Spoločnosť má so spoločnosťou Sloveo, a.s. uzatvorenú zmluvu o nájme nebytových priestorov (prenájom kancelárskych priestorov). Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Nájomne za rok 2023 je vo výške 1 285 EUR.

Spoločnosť má so sesterskou spoločnosťou Veolia Utilities Žiar nad Hronom, a.s. uzatvorenú zmluvu o nájme a užívaní skladovej plochy. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Nájomne za rok 2023 je vo výške 114 884 EUR.

Spoločnosť má so sesterskou spoločnosťou Veolia Energia Vrábľa, a.s. uzatvorenú zmluvu o nájme za využívanie skladovej plochy na skladovanie drevnej štiepky. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Nájomne za rok 2023 je vo výške 12 EUR.

I. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, 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.

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť VEOLIA ENVIRONNEMENT, SA, Paris.

Spoločnosť neuskutočnila také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| | EUR | EUR |
| Mandátna odmena | 336 536 | 254 369 |
| Príspevok do sociálneho fondu | 7 000 | 0 |
| Iné | 546 | 138 |
| Výnosy / Prijmy spolu | 344 082 | 254 507 |

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| | EUR | EUR |
| Technická pomoc | 189 975 | 433 210 |
| Služby IT | 148 966 | 134 387 |
| Úroky z cashpooling | 65 502 | 17 816 |
| Nájom | 47 138 | 33 434 |
| Ekonomicko-administratívne poradenstvo | 37 073 | 42 527 |
| Iné | 20 573 | 14 354 |
| Nákupy spolu | 509 226 | 675 728 |

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| | EUR | EUR |
| Pohľadávky z obchodného styku | 13 851 | 56 700 |
| Iné pohľadávky | 7 000 | 0 |
| Majetok spolu | 20 851 | 56 700 |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 3 6 2 0 2 8

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 8 9 9

| | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|----------------------------|----------------|------------------|
| | EUR | EUR |
| Závazky z cashpooling | 247 837 | 3 242 506 |
| Závazky z obchodného styku | 13 829 | 52 210 |
| Závazky spolu | 261 666 | 3 294 716 |

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami):

| | 2023 | 2022 |
|---------------------|----------------|----------------|
| | EUR | EUR |
| Nájom | 125 000 | 110 178 |
| Úroky z úveru | 111 804 | 47 744 |
| Dary | - | 2 600 |
| Nákup tovaru | 20 090 | (10 660) |
| Školenia | 5 546 | - |
| Iné | 1 080 | 8 906 |
| Nákupy spolu | 263 521 | 158 767 |

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|------------------|-------------------|
| | EUR | EUR |
| Predaj tovaru - biomasa a uhlie | 8 318 243 | 12 162 867 |
| Mandátna odmena | 714 573 | 630 158 |
| Bonusy | 39 992 | - |
| Ostatné | 1 634 | 2 178 |
| Výnosy spolu | 9 074 442 | 12 795 203 |

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami :

| | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| | EUR | EUR |
| Pohl'adávkyy z obchodného styku | 2 207 600 | 2 204 542 |
| Majetok spolu | 2 207 600 | 2 204 542 |

| | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| | EUR | EUR |
| Závazky z obchodného styku | 2 224 488 | 60 789 |
| Závazky z úverového vzťahu | 2 024 349 | 2 015 036 |
| Závazky spolu | 4 248 838 | 2 075 826 |

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2023 bol 1 a v roku 2022 bol 1.

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

Členovia štatutárnych a dozorných orgánov Spoločnosti nepoberali v roku 2023 žiadne odmeny za svoju činnosť v týchto orgánoch (v roku 2022: žiadne).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 6 | 2 | 0 | 2 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 0 | 1 | 8 | 9 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

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 PODV 3 - 01

IČO 3 1 3 6 2 0 2 8

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 8 9 9

L. PREHĽAD O POHYBE O VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| | Stav k 1.1.2023 EUR | Prírastky EUR | Úbytky EUR | Presuny EUR | Stav k 31.12.2023 EUR |
|--|---------------------------|------------------|---------------|-----------------|-----------------------------|
| Základné imanie | 6 639 | 0 | 0 | 0 | 6 639 |
| Základné imanie | 6 639 | 0 | | | 6 639 |
| Zmena základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné ážio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zákonné rezervné fondy | 664 | 0 | 0 | 0 | 664 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) | 664 | 0 | 0 | 0 | 664 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | 2 103 266 | 0 | 0 | -882 697 | 1 220 569 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 2 103 266 | 0 | 0 | 0 | 2 103 266 |
| Neuhradená strata minulých rokov | 0 | 0 | 0 | -882 697 | -882 697 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -882 697 | 371 245 | 0 | 882 697 | 371 245 |
| Spolu | 1 227 872 | 371 245 | 0 | 0 | 1 599 117 |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 3 6 2 0 2 8

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 8 9 9

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

| | Stav k 1.1.2022 EUR | Prírastky EUR | Úbytky EUR | Presuny EUR | Stav k 31.12.2022 EUR |
|--|---------------------------|------------------|---------------|-------------------|-----------------------------|
| Základné imanie | 6 639 | 0 | 0 | 0 | 6 639 |
| Základné imanie | 6 639 | 0 | | | 6 639 |
| Zmena základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné ážio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zákonné rezervné fondy | 664 | 0 | 0 | 0 | 664 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) | 664 | 0 | 0 | 0 | 664 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 2 103 266 | 2 103 266 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 2 103 266 | 2 103 266 |
| Neuhradená strata minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 2 106 766 | -882 697 | 3 500 | -2 103 266 | -882 697 |
| Spolu | 2 114 069 | -882 697 | 3 500 | 0 | 1 227 872 |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 3 6 2 0 2 8

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 8 9 9

M. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | |
| Peňažné toky z prevádzky | -3 310 447 | -2 561 741 |
| Zaplatené úroky | -170 072 | -51 121 |
| Prijaté úroky | 0 | 0 |
| Zaplatená daň z príjmov | 508 976 | -350 498 |
| Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami | -2 971 542 | -2 963 360 |
| Poskytnuté dary | 0 | -2 600 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | <u>-2 971 542</u> | <u>-2 965 960</u> |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| Nákup dlhodobého majetku | -5 140 | -18 333 |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku | 6 633 | 9 292 |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | <u>1 493</u> | <u>-9 041</u> |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | |
| Príjmy zo zvýšenia základného imania | 0 | 0 |
| Poskytnuté pôžičky v rámci konsolidovaného celku | 0 | 0 |
| Závazky z cash-poolingu | 2 970 320 | 2 975 489 |
| Vyplatené dividendy | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | <u>2 970 320</u> | <u>2 975 489</u> |
| (Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | 271 | 488 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka | <u>1 496</u> | <u>1 008</u> |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka | <u>1 767</u> | <u>1 496</u> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 3 6 2 0 2 8

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 8 9 9

Peňažné toky z prevádzky

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Čistý zisk / strata (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu) | 530 961 | -829 056 |
| Úpravy o nepeňažné operácie: | | |
| Odpisy dlhodobého hmotného majetku | 135 660 | 135 776 |
| Opravná položka k pohľadávkam | -3 533 | -1 717 |
| Opravná položka k zásobám, manká a straty na zásobách | -530 552 | 544 549 |
| Opravná položka k dlhodobému majetku | -5 754 | 52 561 |
| Ostatné rezervy | 49 508 | 16 183 |
| Zisk/Strata z predaja dlhodobého majetku | -1 479 | 6 421 |
| Inventúrne rozdiely na zásobách tovaru | 348 109 | 219 560 |
| Ostatné položky nepeňažného charakteru | -7 255 | -14 439 |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu | <u>515 665</u> | <u>129 838</u> |
| Zmena pracovného kapitálu: | | |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív) | -443 349 | 283 187 |
| Úbytok (prírastok) zásob | 1 668 705 | -3 591 296 |
| (Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív) | <u>-5 051 468</u> | <u>616 530</u> |
| Peňažné toky z prevádzky | <u>-3 310 447</u> | <u>-2 561 740</u> |

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.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) 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.