

Poznámky ÚČ PODV 3-01

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

Čl. I Všeobecné informácie

I.1 Obchodné meno a sídlo ÚJ: PMB Slovakia, s.r.o., Novonosická 503/5, Púchov 020 01
Informácie o orgánoch účtovnej jednotky : štatutárny orgán: Mgr. Jozef Ivaniš, konateľ
Informácia o štruktúre spoločníkov: Mgr. Jozef Ivaniš, jediný spoločník
Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednoty:

- výroba a kompletizácia konektorov, káblov a vodičov a káblových zväzkov
- kúpa tovaru na účely jeho predaja
- tvarovacie lisovacie operácie pre konektory, elektrické zariadenia a káblové zväzky
- odevná a textilná výroba

I.2 Účtovná jednotka **nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom** v žiadnej inej účtovnej jednotke.

I.3 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Účtovná závierka účtovnej jednotky (ďalej len ÚJ) k 31.12.2022 za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 29.3.2023.

I.4 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka k 31.12.2023 je zostavená ako RIADNA účtovná závierka podľa §17 ods.6 zákona NR SR č.431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.januára 2023 do 31.decembra 2023.

I.5 Údaje o skupine: účtovná jednotka nie je členom žiadnej skupiny podnikov

I.6 Informácie o počte zamestnancov:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: | 118 | 115 |
| Počet zamestnancov k 31.12. : | 116 | 123 |
| z toho počet vedúcich zamestnancov | 7 | 7 |

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

II. 1 Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti: ÁNO

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine urobilo vedenie Spoločnosti analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť. Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

II. 2 Zmeny účtovných zásad a metód:

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného ZoÚ , s osobitosťami: BEZ ZEMNY

II. 3 Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe: -----

II. 4 a) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

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

Zásoby sa oceňujú nasledovne: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. 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. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

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, pričom toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí, a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky spoločnosti. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie alebo rozpustenie nepotrebných rezerv sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamacii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

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

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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 sa vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník. 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 nerealizované finančné náklady. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a vo výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu dane vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

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

a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

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.

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 v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok 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 v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

II. 4 b) Odhad zníženia hodnoty majetku a tvorba OP k majetku:

Spoločnosť eviduje opravné položky k pomaly obrátkovým zásobám (materiálu, polotovarov, výrobkov a tovarov) spolu vo výške 50.280€, vychádzajúc z predpokladu, že budúce ekonomické úžitky z tohto majetku budú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve.

II. 4 c) Ocenenie záväzkov a stanovenie odhadu ocenenia rezerv:

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

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; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy. Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

II. 4 d) Ocenenie finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: -----

II. 4 e) Ocenenie finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi. -----

II. 4 f) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok, doba odpisovania a použité sadzby a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

| Druh majetku | Doba odpisovania | Metóda odpisovania | Sadzba odpisov |
|--------------------------------|------------------|--------------------|----------------|
| Softvér | 4 | lineárna | 25 |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok | 4 | lineárna | 25 |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4 až 12 | lineárna | 8,3 až 25 |
| Dopravné prostriedky | 4 až 6 | lineárna | 16,67 až 25 |
| Stavby | 20 alebo 40 | lineárna | 5 alebo 2,5 |

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého nehmotného majetku** vychádzal z odpisového plánu zostaveného účtovnou jednotkou, ktorý vychádzal z predpokladanej doby použiteľnosti dlhodobého nehmotného majetku alebo iných objektívnych predpokladov. Odpisový plán bol ovplyvnený týmito rozhodnutiami: -

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého hmotného majetku** podnikateľ zostavil interným predpisom, v ktorom vychádzal z predpokladaného opotrebenia zaradovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania, pričom za základ vzal metódy používané pri vyčísl'ovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy **sa rovnajú**. Ročný účtovný odpis sa odlišuje od daňového podľa počtu mesiacov od zaradenia do konca roka.

II. 4 g) Dotácie: Spoločnosť v roku 2023 prijala od MH SR dotáciu na energie vo výške 198,43€.

II. 5 Oprava významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období vykonaných v bežnom účtovnom období: -----

Čl. III Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky súvahy

(1)

III. 1 a) Významné informácie o dlhodobom majetku:

1.

Prehľad ocenenia dlhodobého majetku, jeho prírastky a úbytky

| Názov majetku | Ocenenie k: | 1.1.2023 | prírastky | úbytky | presuny | 31.12.2023 |
|----------------------------------|-------------|------------------|----------------|----------------|----------|------------------|
| Dlhodobý nehmotný majetok | | 92 313 | 35 426 | 0 | 0 | 127 739 |
| Software | | 49 573 | x | x | x | 49 573 |
| Obstarávaný DNM | | 42 740 | 35 426 | x | x | 78 166 |
| Dlhodobý hmotný majetok | | 2 631 378 | 720 958 | 445 284 | 0 | 2 907 052 |
| Pozemky | | 464 814 | 20 083 | 5 677 | x | 479 219 |
| Stavby | | 531 308 | x | x | x | 531 308 |
| Samostatné hnutelné veci | | 1 599 541 | 255 649 | 17 452 | x | 1 837 738 |
| Ostatný dlhodobý majetok | | 2 963 | x | x | x | 2 963 |
| Obstarávaný DHM | | 10 251 | 445 227 | 399 655 | x | 55 823 |
| Preddavky na DHM | | 22 500 | x | 22 500 | x | 0 |
| Dlhodobý finančný majetok | | 820 000 | 0 | 0 | 0 | 820 000 |
| Dlhodobý majetok celkom | | 3 543 691 | 756 384 | 445 284 | 0 | 3 854 791 |

2. a 3.

Čistá hodnota dlhodobého majetku k 1.1.2023

| Názov dlhodobého majetku | Obstarávacia cena k 1.1. | Oprávky k 1.1. | Opravné položky k 1.1. | Čistá hodnota DHM k 1.1. | Prírastky Oprávok | Úbytky oprávok |
|--------------------------------|--------------------------|------------------|------------------------|--------------------------|-------------------|----------------|
| Dlhodobý nehm. majetok | 92 313 | 39 196 | 0 | 53 117 | 3 564 | 0 |
| Software | 49 573 | 39 196 | 0 | 10 377 | 3 564 | 0 |
| Obstarávaný DNM | 42 740 | 0 | 0 | 42 740 | 0 | 0 |
| Dlhodobý hmotný majetok | 2 631 378 | 1 344 239 | 0 | 1 287 139 | 169 173 | 0 |
| Pozemky | 464 814 | 0 | 0 | 464 814 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|----------------------------------|------------------|------------------|----------|------------------|----------------|---------------|
| Stavby | 531 308 | 55 900 | 0 | 475 408 | 18 768 | 0 |
| Samostatné hnutelné veci | 1 599 541 | 1 285 375 | 0 | 314 166 | 150 405 | 17 452 |
| Ostatný dlhodobý majetok | 2 963 | 2 964 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obstarávaný DHM | 10 251 | 0 | 0 | 10 251 | 0 | 0 |
| Preddavky na DHM | 22 500 | 0 | 0 | 22 500 | 0 | 0 |
| Dlhodobý finančný majetok | 820 000 | 0 | 0 | 820 000 | 0 | 0 |
| Dlhodobý majetok celkom | 3 543 691 | 1 383 435 | 0 | 2 160 256 | 172 737 | 17 452 |

Čistá hodnota dlhodobého majetku k 31.12.2023

| Názov dlhodobého majetku | Obstarávacia cena k 31.12. | Oprávky k 31.12. | Opravné položky k 31.12. | Čistá hodnota DHM k 31.12. |
|----------------------------------|----------------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|
| Dlhodobý nehmotný majetok | 127 739 | 42 760 | 0 | 84 979 |
| Software | 49 573 | 42 760 | 0 | 6 813 |
| Obstarávaný DNM | 78 166 | 0 | 0 | 78 166 |
| Dlhodobý hmotný majetok | 2 907 052 | 1 495 960 | 0 | 1 411 092 |
| Pozemky | 479 219 | 0 | 0 | 479 219 |
| Stavby | 531 308 | 74 668 | 0 | 456 640 |
| Samostatné hnutelné veci | 1 837 738 | 1 418 328 | 0 | 419 410 |
| Ostatný dlhodobý majetok | 2 964 | 2 964 | 0 | 0 |
| Obstarávaný DHM | 55 823 | 0 | 0 | 55 823 |
| Preddavky na DHM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobý finančný majetok | 820 000 | 0 | 0 | 820 000 |
| Dlhodobý majetok celkom | 3 854 791 | 1 538 720 | 0 | 2 316 071 |

4. úroky aktivované ako súčasť ocenenia: ---

III. 1 b) informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo, napríklad 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, -----

III. 1 c) dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať,

| Dlhodobý nehmotný majetok | OC DHM | ZC DHM | Zostatok istiny úveru/leasingu |
|--|----------|----------|--------------------------------|
| DHM, na ktorý je zriadené záložné právo | 358.833€ | 178.837€ | 168.921€ úver |
| DHM, pri ktorom má ÚJ obmedz. právo nakladania | 169.578€ | 137.182€ | 120.570€ leasing |

III. 1 d) majetku, ktorým je goodwill, a to dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty, -----

III. 1 e) výskumnej a vývojovej činnosti za účtovné obdobie, a to v členení na : -----

1. náklady na výskum vynaložené v účtovnom období, ----
2. neaktivované náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období, ----
3. aktivované náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období, ----

III. 1 f) štruktúre dlhodobého finančného majetku a jeho umiestnení v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky, ----

III. 1 g) dlhodobom finančnom majetku podľa písmena a), okrem prehľadu oprávok:

Spoločnosť uzavrela dňa 4.5.2018 Zmluvu o úvere so spriaznenou spoločnosťou JI-TECH s.r.o. (dlžník), na základe ktorej jej poskytla dlhodobú bezúročnú pôžičku vo výške 900.000€ s konečnou lehotou splatnosti 12/2033. Výška dlhovej pôžičky k 31.12.2023 predstavuje 820.000€. Úver je kontrolovanou transakciou v rámci transferovej dokumentácie.

III. 1 h) ocenení dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania a vplyve takého ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania; uvádza sa v tabuľkovej forme zobrazenie pohybu v oceňovacích rozdieloch vykázaných vo vlastnom imaní z dôvodu ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia, -----

III. 1 i) opravných položkách k dlhodobému finančnému majetku v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza stav opravných položiek na začiatku účtovného obdobia, zmeny počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ----

III. 1 j) zmenách v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku, ----

III. 1 k) dlhodobom finančnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať, ----

III. 1 l) podielových certifikátoch, konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch, pričom sa uvádza ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú, ----

III. 1 m) opravných položkách k zásobám v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby a zúčtovania,

| Zásoby | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|--------------------------------|---------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP | | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| | | | Zánik opodstatnenosti | Vyradenie majetku z účtovníctva | |
| Materiál | 15 215 | 33 613 | 15 215 | | 33 613 |
| Nedokončená výroba | | | | | - |
| Polotovary vlastnej výroby | 658 | 32 | 658 | | 32 |
| Výrobky | 342 | 170 | 342 | | 170 |
| Zvieratá | | | | | - |
| Tovar | 7 591 | 16 465 | 7 591 | | 16 465 |
| Nehnutelnosť na predaj | | | | | - |
| Poskytnuté preddavky na zásoby | | | | | - |
| Zásoby spolu | 23 806 | 50 280 | 23 806 | - | 50 280 |

III. 1 n) zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo a zásobách, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Predmetom záložného práva sú aj zásoby, pričom hodnotu záväzkov zabezpečených záložným právom uvádzame v časti III.2 poznámok.

III. 1 o) zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, pričom sa uvádzajú

1. všeobecné údaje, a to: -----

1a. hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch,

1b. metóda použitá na určenie výnosov vykázaných za účtovné obdobie,

1c. metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby,

1d. opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila, že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu; pri posudzovaní priebežného transferu sa zohľadňuje jednotlivo a aj spoločne existencia najmä týchto 4 indikátorov:

- 1da. výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa,
 1db. objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňažných prostriedkov,
 1dc. pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom nehnuteľnosť zostáva objednávateľovi,
 1dd. zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti,
2. informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neboli ukončené, pričom sa uvádza: -----
 2a. celková suma vynaložených nákladov a vykázaných ziskov znížená o vykázané straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
 2b. suma prijatých preddavkov,
 2c. suma zadržanej platby,

III. 1 p) najvýznamnejších položkách pohľadávok, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania,

| Pohľadávky | Bežné účtovné obdobie | | | | | |
|--------------------------|--------------------------|------------------------------|------------|------------------|-------------------|----------------------------|
| | Suma Pohľadávok k 31.12. | Stav OP na začiat. účt. Obd. | Tvorba OP | Zúčtovanie OP | | Stav OP na konci účt. obd. |
| | | | | Zánik opodstatn. | Vyradenie majetku | |
| Pohľadávky z OS | 733 340 | 21 233 | 412 | | 20 621 | 1 024 |
| Pohľad. voči spoločníkom | | | | | | |
| Iné pohľadávky- daňové | 53 967 | | | | | |
| SPOLU | 787 307 | 21 233 | 412 | | 20 621 | 1 024 |

III. 1 q) hodnotte pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,

| Pohľadávky podľa zostatkovej splatnosti | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Pohľadávky po lehote splatnosti nad 1 rok | 1 045 | 1 755 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 785 238 | 849 948 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 786 283 | 851 703 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 29 180 | 28 325 |
| Pohľad.so zost.dobou splatnosti nad 5 rokov | | |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | 29 180 | 28 325 |

III. 1 r) hodnotte pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnotte pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnotte pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať,

| Opis predmetu záložného práva | Bežné účtovné obdobie | |
|---|----------------------------------|--------------------|
| | Hodnota predmetu záložného práva | Hodnota pohľadávky |
| Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia | Výška záväzku v bode III.2 e) | 719 294€. |
| Hodnota pohľad. s obmedz.právom nakladania / so zriad.zálož. právom | X | X |

III. 1 s) výpočte odloženej daňovej pohľadávky,

| Odložená daňová pohľadávka | | | |
|--|------------|-----------|------------------|
| | | Suma | Výška ODP |
| Účtovná zostatková cena | 876 050,17 | | |
| Daňová zostatková cena | 876 940,07 | 889,90 | 186,88 |
| Nezaplatené služby - sprostredkovanie, KP 69 | | 4 443,10 | 933,05 |
| Rezerva na nevyčer. NV, odmeny, audit ÚZ 2023 | | 83 293,00 | 17 491,53 |
| Rozdiel VBO (spätný lízing) | | 46,04 | 9,67 |
| Tvorba opravných položiek k zásobám | | 50 280,00 | 10 558,80 |
| Tvorba opravných položiek k pohľadávkam (zostatok účtu 391.AE – nedaňové) | | 0,00 | 0,00 |
| Odložená daňová pohľadávka k 31.12.2023 | | | 29 179,93 |

III. 1 t) zložkách krátkodobého finančného majetku,

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------|-----------------------|--|
| Pokladnica, ceniny | 154 | 1232 |
| Bežné účty v banke | 0 | 0 |

III. 1 u) ocenení krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania a vplyve takého ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania,

III. 1 v) opravných položkách ku krátkodobému finančnému majetku za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania,

III. 1 w) krátkodobom finančnom majetku, na ktorý bolo zriadené záložné právo a o krátkodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať,

III. 1 x) vlastných akciách, a to o:

- dôvode nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- počte a menovitej hodnote nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a o počte a menovitej hodnote prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
- počte a protihodnote, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a o počte a protihodnote, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
- počte, menovitej hodnote a protihodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní,

III. 1 y) významných položkách účtov časového rozlíšenia:

Spoločnosť účtovala o krátkodobých nákladoch budúcich období úhrnnej výške 43.703€, pričom išlo o dodávky služieb a poistenie majetku.

(2)

III. 2 a) K pasívam súvahy sa uvádzajú doplňujúce a vysvetľujúce informácie o vlastnom imaní, a to:

- opis základného imania najmä počet akcií, ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií, splatené základné imanie,

Spoločnosť má základné imanie vo výške 9.959€, ktoré je splatené v plnej výške jediným spoločníkom.

- počet a menovitá hodnota akcií upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia:

Počas účtovného obdobia 2023 nedošlo k zmenám vlastného imania spoločnosti.

- rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Čistý zisk spoločnosti vykázaný v roku 2022 bol na základe rozhodnutia jediného spoločníka prevedený na účet nerozdelených ziskov minulých období. V roku 2023 boli jedinému spoločníkovi vyplatené podiely na zisku z rokov 2017 a 2018 spolu vo výške 322.581€.

4. 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
5. zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní,
6. navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadania účtovnej straty,
- Jediný spoločník rozhodol o prevedení výsledku hospodárenia za rok 2023 v plnej výške 363.956€ na účet nerozdeleného zisku minulých období.

III. 2 b) jednotlivých druhoch rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv,

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|------------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------|------------------|
| | Stav na zač.ÚO | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci ÚO |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | | | | | |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 139 159 | 148 243 | 139 159 | | 148 243 |
| Rezervy na Dovolenky | 52 916 | 64 950 | 52 916 | | 64 950 |
| Rezervy na náhr. voľno | 20 280 | 16 205 | 20 280 | | 16 205 |
| Rezervy na odmeny | 63 563 | 64 688 | 63 563 | | 64 688 |
| Ostatné (audit) | 2 400 | 2 400 | 2 400 | | 2 400 |

III. 2 c) výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,

| Názov položky | BO | PO |
|------------------------------|---------|---------|
| Záväzky do lehoty splatnosti | 446 266 | 536 451 |
| Záväzky po lehote splatnosti | 64 325 | 70 570 |

III. 2 d) štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov,

| Názov položky | BO | | PO | |
|----------------------------------|---|--|---|--|
| | Záväzky so zostat. dobou splatn. nad 5 r. | Záväzky so zostat. dobou splatn. 1 až 5 r. | Záväzky so zostat. dobou splatn. nad 5 r. | Záväzky so zostat. dobou splatn. 1 až 5 r. |
| Dlhodobé záväzky spolu | | 228 637 | | 257 477 |
| Záv.z obch.styku voči prepoj. ÚJ | | | | |
| Ostatné záväzky z Obch.styku | | | | |
| Záväzky zo sociálneho fondu | | 1 952 | | 1 023 |
| Iné dlhodobé záväzky - leasingy | | 84 464 | | 20 484 |
| Dlhodobé bankové úvery | | 142 221 | | 235 970 |

| Názov položky | BO | | PO | |
|---------------------------------------|--|------------------------------|--|------------------------------|
| | Záväzky so zostat. dobou splatn. do 1 r. | Záväzky po lehote splatnosti | Záväzky so zostat. dobou splatn. do 1 r. | Záväzky po lehote splatnosti |
| Krátkodobé záväzky spolu | 1 631 557 | 64 325 | 1 919 151 | 70 570 |
| Záväzky z obch. styku voči prepoj. ÚJ | | | | |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 443 873 | 64 325 | 538 302 | 70 570 |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu | 1 066 | | 961 | |
| Záväzky voči zamestnancom | 92 444 | | 90 361 | |
| Záväzky zo sociálneho poistenia | 50 817 | | 50 160 | |
| Daňové záväzky a dotácie | 15 133 | | 163 122 | |
| Iné záväzky | 39 742 | | 14 842 | |
| Bežné bankové úvery | 988 482 | | 1 061 403 | |
| Krátkodobé finančné výpomoci | | | | |

III. 2 e) hodnotte záväzku zabezpečenom záložným právom alebo zabezpečenom inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia,

| Druh formy zabezpečenia záväzku v bežnom účtovnom období | Hodnota záv. zabezpečená | |
|--|--------------------------|---------------------|
| | Zálož. právom | Inou formou zabezp. |
| Splátkové úvery – Zml.o zabezpeč. prevode vlastníckeho práva | 172 762 | |
| Úver – Záložné právo k nehnuteľnosti a pohľadávkam | 183 631 | |
| Leasingy- Zml.o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva | 120 570 | |
| Leasingy- Zml.o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva | 774 310 | |

III. 2 f) výpočte odloženého daňového záväzku, -----

III. 2 g) záväzkoch zo sociálneho fondu, s uvedením stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorby a čerpaní sociálneho fondu počas bežného ÚO a stavu na konci účtovného obdobia,

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie |
|--------------------------------------|-----------------------|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | 1 023 |
| Tvorba SF fondu (1%) z hrubých miezd | 14 146 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | 0 |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | 0 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 13 217 |
| Konečný stav sociálneho fondu | 1 952 |

III. 2 h) vydaných dlhopisoch, najmä ich menovitá hodnota, emisný kurz, úrok a splatnosť,

III. 2 i) bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach, pričom sa uvádza najmä mena, v ktorej boli poskytnuté, charakter, hodnota v cudzej mene a hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia,

| BÚ so Zabezpeč. prevodom vlastníckeho práva | Dátum splatnosti | Úrok % | Istina k 31.12. BÚO |
|---|------------------|----------|---------------------|
| Úver na automobil | 11/2024 | 2,4 | 21 435 |
| Úver na automobil | 09/2024 | 2,4 | 3 880 |
| Úver na technológiu | 12/2025 | 1,8 | 8 686 |
| Úver na automobil | 5/2025 | 2,5 | 6 860 |
| Úver na automobil | 7/2025 | 2,5 | 7 633 |
| Úver na automobil | 1/2027 | 4,9 | 56 373 |
| Úver na automobil | 12/2027 | 7,0 | 49 472 |
| Úver na automobil | 10/2027 | 6,9 | 14 576 |
| SPOLU | x | x | 168 915 |

| BÚ so Zmenkami a Zálož.právami (na stavby, pozemky, zásoby a pohľadávky) | Dátum splatnosti | Úrok % | Istina k 31.12. BÚO |
|--|------------------|------------------|---------------------|
| Kontokorentný úver | 5/2024 | 1,45%+1M euribor | 664 460 |
| Kontokorentný úver | 5/2024 | 1,45%+1M euribor | 109 850 |
| Prevádzkový úver (650tis€) | 06/2024 | 1,95%+3M euribor | 54 152 |
| Prevádzkový úver (200tis€) | 8/2025 | 1,27%+1M euribor | 111 104 |
| Prevádzkový úver (100tis€) | 8/2024 | 1,55%+3M euribor | 22 216 |
| SPOLU | x | x | 961 782 |

III. 2 j) významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období.

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2023 výnosy budúcich období vo výške 46€.

(3)

Pri majetku prenajatom formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa sa uvádza:

III. 3 a) celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v členení na istinu u prenajímateľa a finančný výnos, -----

III. 3 b) suma istiny u prenajímateľa a finančný výnos podľa doby splatnosti -----

1. do jedného roka vrátane,
2. viac ako jeden rok do piatich rokov vrátane,
3. viac ako päť rokov.

(4)

Pri majetku prenajatom formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu sa uvádza:

III. 4 a) celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v členení na istinu u nájomcu a finančný náklad,

III. 4 b) suma istiny u nájomcu a finančný náklad podľa doby splatnosti

1. do jedného roka vrátane,
2. viac ako jeden rok a do piatich rokov vrátane,
3. viac ako päť rokov.

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | |
|-----------------|-----------------------|-------------------|------------------|
| | Splatnosť | | |
| | do 1 roka vrátane | 1-5 rokov vrátane | viac ako 5 rokov |
| Istina | 36 103 | 84467 | x |
| Finančný náklad | 14 897 | 11 035 | x |
| Spolu | 51 000 | 38 622 | x |

(5) -----

O odloženej dani z príjmov sa uvádzajú informácie o:

III. 5 a) sume odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov,

III. 5 b) sume 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,

III. 5 c) sume 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,

III. 5 d) sume neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka,

III. 5 e) odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov,

III. 5 f) vzťahu 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,

III. 5 g) zmene sadzby dane z príjmov.

(6) Informácie o významných položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia.

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát

IV. 1 K položkám výnosov a nákladov sa v poznámkach uvádzajú doplňujúce informácie o :

- a) sume tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky,

| Oblasť odbytu | Typ výrobkov tovarov a služieb | |
|--------------------------------------|--------------------------------|------------------|
| | BO | PO |
| Tržby za výrobky - káblové zväzky | 6 991 658 | 6 384 934 |
| Tržby za výrobky - krajčírska dielňa | 200 497 | 194 575 |
| Tržby za tovar - vodiče a komponenty | 680 229 | 948 931 |
| Tržby za tovar - OOPP | 214 836 | 323 595 |
| Tržby z prenájmu nehnuteľnosti | 27 000 | 27 000 |
| Tržby za služby | 25 635 | 127 327 |
| Spolu | 8 139 855 | 8 006 362 |

- b) zmene stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary,

| Názov položky | BO | PO | | Zmena stavu vnútroorganizačných zásob | |
|--------------------|------------------|------------------|----------------|---------------------------------------|----------------|
| | Konečný zostatok | Konečný zostatok | Začiatoč. stav | BO | PO |
| Nedokončená výroba | 9 711 | 11 442 | 566 | -1 731 | 10 876 |
| Polotovary | 145 612 | 147 637 | 69 053 | -2 025 | 78 584 |
| Výrobky | 216 384 | 244 112 | 101 000 | -27 728 | 143 112 |
| Spolu | 371 707 | 403 191 | 170 619 | -31 484 | 232 572 |
| | | | | 1 981 | 1 988 |
| | | | | | |
| | | | | -260 | -321 |
| | | | | -29 763 | 234 239 |

- b) opise a sume významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov:

Spoločnosť aktivovala v bežnom účtovnom období zásoby v hodnote 1.171€.

- d) opise a sume ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti:

Z ostatných výnosov z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky v úhrnnej výške 84.419€ tvorí významnú časť v sume 43.470€ príspevok z úradu práce na chránenú dielnu, patria sem tiež tržby za refakturáciu nákladov na technickú prípravu výroby zákazníkov, a tržby z predaja odpadu sú tu vo výške 8.518€.

- e) celkovej sume osobných nákladov, a to v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie,

| Osobné náklady | BO | PO |
|---------------------|------------------|------------------|
| Mzdové náklady | 1 375 367 | 1 258 101 |
| Sociálne poistenie | 342 343 | 310 643 |
| Zdravotné poistenie | 131 885 | 120 810 |
| Sociálne náklady | 130 351 | 104 857 |
| Spolu | 1 979 946 | 1 794 411 |

f) opise a sume významných položiek finančných výnosov a celkovej sume kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:
V účtovnom období 2023 dosiahla spoločnosť finančné výnosy len z kurzových ziskov vo výške 334€.

g) opise a sume významných položiek nákladov za poskytnuté služby:

| Náklady na služby | BO | PO |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Kooperácie | 290 379 | 144 231 |
| Nájom | 82 804 | 75 313 |
| Poradenstvo, audit, certifikácie | 39 668 | 45 240 |
| <i>z toho náklady voči Auditorovi</i> | <i>4 600</i> | <i>4 600</i> |
| <i>z toho za overenie UZ</i> | <i>4 400</i> | <i>4 400</i> |
| Opravy a údržba | 45 990 | 34 896 |
| Ostatné služby | 163 671 | 333 634 |
| Spolu | 622 512 | 633 314 |

h) opise a sume významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti:

Z ostatných nákladov na hospodársku činnosť účtovnej jednotky v úhrnnej výške 70.029€ tvorí významnú časť v sume 53.650€ poistenie majetku a firmy.

i) opise a sume významných položiek finančných nákladov a celkovej sume kurzových strát; osobitne sa uvádza suma kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

| Finančné náklady | BO | PO |
|--|----------------|---------------|
| Kurzové straty, z toho: | 16 536 | 27 038 |
| <i>kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</i> | <i>0</i> | <i>28</i> |
| Nákladové úroky | 67 925 | 34 089 |
| Ostatné náklady na fin.činnosť | 19 481 | 15 385 |
| Spolu | 103 942 | 76 512 |

IV. 2 Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek výnosov a nákladov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

| Ost.Význam.Nákl. na hosp. činnosť | BO | PO |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Nákl.na obstaranie predaného tovaru | 727 303 | 1 047 866 |
| Spotreba materiálu a energie | 4 042 772 | 3 806 058 |
| Odpisy | 172 737 | 188 988 |
| Zostat.cena predaného DHM (leasing) | 277 321 | 47 466 |
| Spolu | 5 220 133 | 5 090 378 |

| Ost.Význ.Výnosy z hosp. činnosti | BO | PO |
|--|---------|--------|
| Tržby z predaja DHM a materiálu (najmä spätný leasing) | 284 922 | 47 190 |

IV. 3 Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou: Popis je uvedený v bode IV.1 g)

IV. 4 V poznámkach sa uvádza členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 14 zákona podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie

iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu.

| Členenie čistého obratu | BO |
|---------------------------|------------------|
| Tržby z predaja tovaru | 895 065 |
| Tržby z predaja výrobkov | 7 192 155 |
| Tržby z predaja služieb | 72 239 |
| Čistý obrat SPOLU: | 8 159 459 |
| z toho: predaj v Tuzemsku | 4 889 200 |
| predaj do Zahraničia | 3 270 259 |

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach:

V. 1 K iným aktívam a iným pasívam sa uvádzajú tieto informácie:

- a) opis a hodnota podmieneného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito majetkom sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, -----
- b) opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napríklad zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito podmienenými záväzkami sú -----
1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

V. 2 V poznámkach sa uvádzajú významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza jej popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb, napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy. -----

V. 3 Ku skutočnostiam sledovaným na podsúvahových účtoch sa v poznámkach uvádzajú informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, odpísaných pohľadávkach a podobne.

| Názov položky | BÚO | PÚO | Poznámka |
|--------------------------------------|---------|---------|-------------------------------------|
| Prenajatý majetok | x | x | výrobná hala |
| Operatívny prenájom | x | x | x |
| Majetok zákazníka prijatý do úschovy | 41 662€ | 55 706€ | výrobné zariadenia umiestnené v PMB |
| Odpísané pohľadávky | x | x | x |
| Záväzky z finančného prenájomu | x | x | x |
| Iné položky | | | |

Čl. VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad informácie o:

- a) poklese alebo zvýšení trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky, s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvodoch pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky,
- c) zmene spoločníkov účtovnej jednotky,
- d) prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti,
- e) zmenách významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- f) začatí alebo ukončení činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne,
- g) vydaných dlhopisoch a iných cenných papieroch,
- h) zlúčení, splynutí, rozdelení a zmene právnej formy účtovnej jednotky,
- i) mimoriadnych udalostiach, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad o živelnej pohrome,
- j) získaní alebo odobratí licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky a podobne.

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali do dňa zostavenia účtovnej závierky žiadne významné udalosti.

Čl. VII

VII. 1 Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

- a) zoznam transakcií, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup alebo predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti podľa článku V, úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena,
- b) charakteristika transakcie, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov,
- c) samostatne sa uvádzajú transakcie so spriaznenými osobami za každú z týchto osôb:
 - 1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv,
 - 2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv,
 - 3. dcérske účtovné jednotky,
 - 4. spoločné účtovné jednotky,
 - 5. pridružené účtovné jednotky,
 - 6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
 - 7. ostatné spriaznené osoby.

Účtovná jednotka má jednu spriaznenú účtovnú jednotku – JI-TECH, s.r.o., v ktorej má jediný spoločník Mgr. Jozef Ivaniš 100% vlastnícky podiel. Tejto účtovnej jednotke poskytla spoločnosť PMB Slovakia, s.r.o. na základe Zmluvy o úvere zo dňa 4.5.2018 dlhodobú pôžičku vo výške 900.000€, ktorá je od účtovného obdobia 2021 dohodnutá ako bezúročná. Stav nesplatenej istiny k 31.12.2023 je 820.000€. Úver je kontrolovanou transakciou v rámci transferovej dokumentácie.

VII. 2 O príjmoch a výhodách členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky sa uvádzajú 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 o
 1. celkovej sume poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 2. celkovej sume splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 3. celkovej sume 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.

Štatutárny orgán spoločnosti si neuplatňuje žiadne výhody a nemá žiadne odmeny alebo príjmy okrem príjmov zo závislej činnosti pre spoločnosť.

VII. 3 Informácie podľa odseku 2 písm. a) sa neuvádzajú vtedy, ak by takéto informácie umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétneho člena štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu účtovnej jednotky. -----

Čl. VIII Ostatné informácie

VIII. 1 V poznámkach sa uvádza informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o: -----

- a) všetkých formách prijatej náhrady,
- b) účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov,
- c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.

VIII. 2 V poznámkach účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu 3) a ktorej čistý obrat za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol väčší ako 250 000 000€, sa uvedú aj informácie o:

- a) zložení a výške základného imania pripadajúceho na orgány verejnej moci a iné osoby, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach s uvedením druhu akcie, opisu práv a povinností s nimi spojených pre každý druh akcií a ich percentuálny podiel na celkovom základnom imaní alebo hodnote a percentuálnej výške podielov na základnom imaní a s nimi spojených hlasovacích právach, -----
- b) cenných papieroch vo vlastníctve orgánov verejnej moci a iných osôb, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, s ktorými je spojené právo na výmenu za akcie, napríklad konvertibilné dlhopisy, -----
- c) výške dotácií a návratných finančných výpomocí, -----
- d) prijatých úveroch, poskytnutých prečerpaniach úverov, prijatých kapitálových príspevkoch s uvedením úrokových sadzieb a o podmienkach poskytnutia úveru a zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou, -----
- e) zárukách poskytnutých orgánom verejnej moci a zárukách poskytnutých inou účtovnou jednotkou, v ktorej má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, podmienkach ich poskytnutia a nákladoch na ich získanie, -----

f) vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku, -----

g) iných formách prijatej štátnej pomoci, najmä odpustenie súm, ktoré účtovná jednotka dlhuje štátu alebo inému subjektu verejnej správy. -----

VIII. 3

poznámkach účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, sa uvedú aj informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou a to o: -----

a) náhradách strát z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky,

b) peňažných vkladoch a nepeňažných vkladoch,

c) nenávratných finančných príspevkoch alebo pôžičkách za zvýhodnených podmienok,

d) finančných výhodách, ktorými sú napríklad nevymáhanie pohľadávky voči účtovnej jednotke,

e) vzdaní sa dividend alebo podielov na zisku,

f) poskytnutých náhradách za finančné povinnosti uložené orgánom verejnej moci.

Čl. IX Prehľad o pohybe vlastného imania

IX. 1 Prehľad o pohybe vlastného imania zobrazuje zmenu vo vlastnom imaní účtovnej jednotky medzi dvomi účtovnými závierkami a čím bola spôsobená. V tabuľkovej forme sa uvádza zobrazenie pohybu vo vlastnom imaní vrátane zobrazenia pohybu v oceňovacích rozdieloch vykazaných vo vlastnom imaní z dôvodu ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

IX. 2 Prehľad o pohybe vlastného imania v rámci riadnej účtovnej závierky porovnáva zmenu stavu medzi dvomi po sebe nasledujúcimi riadnymi účtovnými závierkami. Skladá sa z dvoch prehľadov. Jeden prehľad zobrazuje zmenu stavu vlastného imania za účtovné obdobie a druhý prehľad za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

IX. 3 Prehľad o pohybe vlastného imania v rámci mimoriadnej účtovnej závierky porovnáva zmenu stavu vlastného imania medzi dňom, ku ktorému je zostavená mimoriadna účtovná závierka a dňom, ku ktorému bola zostavená posledná riadna účtovná závierka.

| Položka vlastného imania | Bežné účtovné obdobie (BÚO) | | | | |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------|---------|---------|------------------|
| | na Začiatku | Prírastky | Úbytky | Presuny | na Konci |
| Základné imanie | 9 959 | x | x | x | 9 959 |
| Zákonný rezervný fond | 996 | x | x | x | 996 |
| Nerozdelený zisk minulých r. | 1 738 966 | 589 408 | 322 581 | x | 2 005 793 |
| Neuhrad. strata minulých r. | x | x | x | x | - |
| VH bežného ÚO | x | 363 956 | x | x | 363 956 |
| VH predchádzajúce ÚO | 589 407 | x | 589 407 | x | - |
| Vyplatené dividendy | x | 322 581 | x | x | - |
| Vlastné imanie k 31.12. BÚO: | | | | | 2 380 704 |

| Položka vlastného imania | Predchádzajúce účtovné obdobie (PÚO) | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------------------|-----------|---------|---------|------------------|
| | na Začiatku | Prírastky | Úbytky | Presuny | na Konci |
| Základné imanie | 9 959 | x | x | x | 9 959 |
| Zákonný rezervný fond | 996 | x | x | x | 996 |
| Nerozdelený zisk minulých r. | 1 753 889 | 92 604 | 107 527 | x | 1 738 966 |
| Neuhrad. strata minulých r. | x | x | x | x | - |
| VH bežného ÚO | x | 589 407 | x | x | 589 407 |
| VH predchádzajúce ÚO | 92 604 | - | 92 604 | x | - |
| Vyplatené dividendy | x | 107 527 | x | x | - |
| Vlastné imanie k 31.12. PÚO: | | | | | 2 339 328 |

Čl. X Prehľad peňažných tokov - PRÍLOHA