

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo Spoločnosti:

- PROKOS s.r.o.
- Druidská 5/A
- Bratislava - mestská časť Rusovce 851 10
- Spoločnosť PROKOS s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 09. DECEMBRA 2002 a do obchodného registra bola založená 31. októbra 2002 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, (vločka číslo: 27962/B).

2. Predmet činnosti Spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra:

Prípravné práce k realizácii stavby	(od: 29.05.2013)
projektová činnosť v kategórii Inžinierske stavby s rozsahom oprávnenia Dopravné stavby	(od: 09.12.2002)
Uskutočňovanie stavieb a ich zmien	(od: 29.05.2013)
kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti	(od: 09.12.2002)
kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti	(od: 09.12.2002)
spprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti	(od: 09.12.2002)
prenájom nehnuteľností s poskytovaním doplnkových služieb	(od: 09.12.2002)
reklamná a propagačná činnosť v rozsahu voľnej živnosti	(od: 09.12.2002)
organizovanie kurzov a školení v rozsahu voľnej živnosti	(od: 09.12.2002)

3. Neobmedzené ručenie

- Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Priemerný počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie:

2023

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	1
počet vedúcich zamestnancov	1

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

- Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená podľa **opatrenia** MF/14774/2017 – 74 UZ pre malé účtovné jednotky ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Štatutárny orgán Spoločnosti

Konatelia : Ing. Ondrej Májek a Ing. Vladimír Májek

2. Spoločníci Spoločnosti

- Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023:

Slopočník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Ing. Ondrej Májek	6 640	100	100	
Spolu	6 640	100	100	

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

- Spoločnosť nie je konsolidovaným celkom.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

- Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.
- Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.
- Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.
- Účtovná závierka bola zostavená v zmysle opatrenia MF/14774/2017 – 74 UZ pre malé účtovné jednotky.

b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

- Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku 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 obstarávací 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:

Stroje, prístroje a zariadenia	- 8 až 12	- lineárna	- 8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	- 4 až 6	- degresívna	- 16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	- rôzna	- jednorazový odpis	- 100

c) Zásoby

- Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej cene.

- Ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

Pohľadávky

- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.
- Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

d) Finančné účty

- Finančné účty tvorí zostatok na bankových účtoch.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

f) 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.

g) 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 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 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.

h) Záväzky

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

i) Splatná daň z príjmu

- Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu 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.

j) Odložená daň z príjmu

V zmysle opatrenia MF/15464/2013 – 74 ÚJ neúčtuje o odloženej dani

k) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

- Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím len ak ide o významné sumy. O nevýznamných a každoročne sa opakujúcich nevýznamných sumách ÚJ neučtuje.

Vykazovanie výnosov

- Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.
- Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.
- Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosy sa vykazujú v reálnej hodnote. Výnosové úroky sa účtujú na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

l) Porovnateľné údaje

- Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

- a) Spoločnosť neprijala žiadne dotácie ani žiadne náhrady a nemá žiadne podmienené záväzky a ani iné, ktoré sa nevykazujú v súvahe.
- b) Spoločnosť vykonala opravy chýb minulých účtovných období v zmysle platnej legislatívy.
- c) Spoločnosť nevydala členom štatutárneho orgánu žiadne záruky, pôžičky, ani neodpustila pôžičky.
- e) Finančné prostriedky spoločnosti neboli použité na súkromné účely štatutárnym orgánom spol.
- f) Spoločnosť nemá žiadne finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe a ani žiadne podmienené záväzky z minulých období.

1. Pohľadávky

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

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Iné pohľadávky - finančná výpomoc	-	-	-
Dlhodobé pohľadávky spolu	-	-	-
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	24 892	-	24 892
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	873	-	873
Poskytnuté preddavky	40	-	40
Daňové pohľadávky	14 381	-	14 381
Iné pohľadávky	4 104	-	4 104
Krátkodobé pohľadávky spolu	44 290	-	44 290

Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

2. Finančné účty

- Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

F. PASÍVA

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu. Rezervný fond vytvorený podľa platnej legislatívy.

1. Závázky

Spoločnosť nemá záväzky zo splatnosťou viac ako 5 rokov.

Štruktúra ostatných záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Závázky k	31. 12. 2023
Závázky v lehote splatnosti	1 090
Závázky z obchodného styku v lehote splatnosti	30 480
Daňové záväzky v lehote splatnosti	2 747
Krátkodobé záväzky spolu	34 317
Závázky voči SP a ZP	339
Závázky voči spoločníkom v lehote splatnosti	10 573
Závázky v rámci konsolidovateho celku	76 000
Závázky voči zamestnancom	634
Závázky z rozdelenia zisku	873
Závázky zo soc. fond	1 017
Závázky ostatné	445
Závázky spolu	89 881

G. VÝNOSY**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

- Tržby za vlastné výkony vyplývajú z hlavnej činnosti spoločnosti zapísanej v obchodnom registri. Spoločnosť nemala žiadne mimoriadne jedno rázové významné výnosy.

H. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

- Spoločnosť k 31. decembru 2023 neevidovala záväzky z objednávok za zmluvnených v roku 2023 s očakávaným termínom dodania v roku 2024.
- Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.
-

I. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

- Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

Peňažné prostriedky

- Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu „Peniaze na ceste“, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.
- Peňažné ekvivalenty
- Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu zostavenia účtovnej závierky, 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.