

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu
 v znení opatrenia č.MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015) a opatrenia č.MF/14770/2017-74 (FS č.15/2017)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	HELORO s.r.o..
Sídlo:	811 02 Bratislava, Medená 5
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 06.5.1992.
Hlavný predmet podnikania:	Predaj tovaru.- automobilov
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť HELORO s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- Inžiniersko-poradenská činnosť v stavebníctve a v oblasti strojárstva, prevádzkovanie stavebno-montážnych a stavebno-údržbárskych prác, montáž a údržba strešných a iných železných konštrukcií, zatepľovanie budov, izolačné práce
- Montáž a údržba strojov, strojných a technologických zariadení, meracej a regulačnej techniky, TV antén, satelitných zariadení a káblových TV rozvodov
- Sprostredkovanie obchodu a obchodná činnosť so stavebným materiálom, stavebnými polotovarmi, strojmi a strojnými zariadeniami, hutným a spojovacím materiálom, dopravnými prostriedkami a autosúčiastkami, pneumatikami, bicyklami, výrobkami zo skla, porcelánu a keramiky, textilom a bytovým textilom, odevami, obuvou, drogistickým tovarom, kozmetikou, nábytkom a bytovými doplnkami, koženou galantériou, spotrebnou elektronikou, fotokino potrebami, optickými prístrojmi, originálne balenými požívatinami, nápojmi, tabakovými výrobkami hračkami, športovými potrebami časopismi, knihami a novinami
- Zahranično-obchodná činnosť
- Nákladná cestná doprava vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla
- Zásielkový predaj
- Baliace činnosti
- Výroba výrobkov z plastov
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby
- Správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľnej živnosti
- Prenájom nehnuteľnosti spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- Prenájom hnutel'ných vecí
- Reklamné a marketingové služby
- Opracovanie drevnej hmoty a výroba komponentov z dreva
- Maloobchod a veľkoobchod s motorovými vozidlami s ojazdenými motorovými vozidlami, s náhradnými dielmi pre motorové vozidlá, s autodoplnkami, s motocyklami a náhradnými dielmi pre motocykle
- Údržba motorových vozidiel bez zásahu do motorickej časti vozidla
- Vykonávanie odťahovej služby
- Maloobchod a veľkoobchod s pevnými, kvapalnými, plynými palivami s pohonnými látkami, s olejmi a mazivami
- Diagnostika a opravy cestných motorových vozidiel
- Opravy karosérií
- Vykonávanie činnosti viazaného finančného agenta

- Výlučný sprostredkovateľ poistenia
- Výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied
- Vypracovanie dokumentácie a projektu jednoduchých stavieb, drobných stavieb a zmien týchto stavieb – technologickej časti
- Inštalácia a opravy chladiarenských zariadení
- Servis a údržba chladiacich a klimatizačných zariadení a tepelných čerpadiel s obsahom kontrolovanej látky
- Kontrola úniku kontrolovaných látok zo zariadení
- Zhodnotenie kontrolovaných látok a odber kontrolovaných látok vrátane plnenia tlakových nádob na plyny s obsahom kontrolovanej látky
- Skladovanie
- Prípravné práce k realizácii stavby
- Uskutočňovanie stavieb a ich zmien
- Dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov
- Stavebné cenárstvo
- Podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- Vodoinštalatérsvo a kúrenárstvo
- Montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení elektrických
- Opravy vyhradených technických zariadení elektrických
- Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- Poradenská činnosť v oblasti energetiky v rozsahu voľnej činnosti
- Odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení elektrických
- Odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení plynových
- Oprava vyhradených technických zariadení plynových
- Montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení plynových
- Výkon činnosti energetického audítora
- Poskytovanie energetickej služby s garantovanou úsporou energie
- Výroba technických zariadení elektrických v rozsahu E4-elektrický stroj, prístroj, rozvádzač, v objektoch A bez nebezpečenstva výbuchu
 - Oprava vyhradených technických zariadení tlakových v rozsahu M-montáž do funkčného celku na mieste budúcej prevádzky
 - Projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení
 - Elektroenergetika – dodávka elektriny
 - Výroba elektriny zariadeniami na výrobu elektriny s celkovým inštalovaným výkonom do 1 MW vrátane

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	7 524 387	5 517 309	Áno
Čistý obrat celkom	16 337 313	13 910 996	Áno
Počet zamestnancov	73,70	73,40	Áno

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

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom: **bez náplne**

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: **15.06.2023**

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR číslo 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení, za účtovné obdobie od 01.01.2023 d 31.12.2023.

5) **Údaje o skupine** účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie): **žiadny**

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie: **žiadny**

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**: **bez náplne**

d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ): **bez náplne**

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek: **bez náplne**

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	73,70	73,40
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	79	82
- počet vedúcich zamestnancov	7	7

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o **zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách: **bez náplne**

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy,

časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

- súdny spor Ing. Július Lukovics c/a Heloro s.r.o. o zaplatenie 435 698,71 € s príslušenstvom a náhrady trov konania, vedený Okresným súdom Bratislava I pod sp. Zn. 35 Cb/152/2019 na tom skutkovom základe, že žalobcovi v rozpore so zákonom a znením spoločenskej zmluvy nebol vyplatený údajne legitímny podiel na zisku spoločnosti HELORO s.r.o. za obdobia rokov 2015 až 2018, a to podľa názvu žalobcu výlučne na základe svojvoľného postupu majoritného spoločníka resp. ním ovládanej obchodnej spoločnosti. Žalobca Ing. Július Lukovics dňa 01.01.2020 zomrel a súd sa pokračujú s dedičmi žalobcu.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

1. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou: je ocenení v účtovníctve obstarávacími cenami; nehmotný majetok tvoria zložky majetku, ktorých obstarávací cena je vyššia ako 2400,- € a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok; nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 2 400,- € alebo je nižšie Spoločnosť nepovažuje za drobný dlhodobý nehmotný majetok (účtuje na účet 518-Ostatné služby)

2. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou: vlastné náklady

3. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom: DNHM nebol obstaraný iným spôsobom

4. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou: je ocenení v účtovníctve obstarávacími cenami; hmotným majetkom sú samostatné hnutelné veci, ktorých obstarávací cena je vyššia ako 1700,- € a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok; hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 1 700,- € alebo je nižšie Spoločnosť nepovažuje za drobný dlhodobý nehmotný majetok (účtuje na účet 501 –Spotreba materiálu)

5. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou: vlastné náklady

6. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom: DHM nebol obstaraný iným spôsobom

7. Dlhodobý finančný majetok: poskytnuté dlhodobé pôžičky sú ocenené v účtovníctve menovitou hodnotou.

8. Zásoby obstarané kúpou: v priebehu účtovného obdobia zásoby boli ocenené obstarávacími cenami, ktorých súčasťou je cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, balné a pod.); Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A, pričom pri prijíme na sklad sa používa metóda kĺzavého váženého aritmetického priemeru z obstarávacích cien, vyskladnenie zásob oceňuje Spoločnosť v cenách, v ktorých sa zásoby oceňujú na sklade; Spoločnosť nemá určené predpisom pre účtovné obdobie normy prirodzených úbytkov zásob.

9. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou: v priebehu účtovného obdobia zásoby vytvorené vlastnou činnosťou boli ocenené vlastnými nákladmi podľa operatívnych (plánovaných) kalkulácií (priamymi nákladmi - materiál, mzda, spotreba energií, odpisy strojov, nájomné atď.); Spoločnosť účtuje o zásobách vytvorenou vlastnou činnosťou spôsobom A; Spoločnosť nemá určené predpisom pre účtovné obdobie normy prirodzených úbytkov zásob.

10. Zásoby obstarané iným spôsobom: zásoby neboli obstarané iným spôsobom

11. Zákazková výroba a zákazková výstavba nehmotnosti určenej na predaj: Spoločnosť účtuje o projektoch ako zákazkovú výrobu. Zákazka má vlastné interné číslo. Počas účtovného obdobia všetky došlé a vyšle doklady na projekty boli sledované v účtovníctve podľa tohto čísla. K 31.12.2023zostatok zákazkovej výroby je upravený použitím metódy stupňa dokončenia zákazky.

12. Pohľadávky: pri ich vzniku sa oceňuje menovitou hodnotou, obstarávacími cenami pri ich odplatnom nadobudnutí. Pohľadávky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS, a to ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia

úctovného prípadu) a ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka). Kurzové rozdiely z precenenia pohľadávok sa zaúčtovávajú výsledkovo. Opravná položka sa tvorí najmä pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k spornej pohľadávke k dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

13. Krátkodobý finančný majetok: peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou, Spoločnosť používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky, pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu - referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS a to ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu)

14. Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy: náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady nezávislosti účtovných období t.j. účtovania nákladov a príjmov do toho účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia. Spoločnosť účtuje o príjmoch budúcich období na príslušných účtoch pohľadávok.

15. Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov: záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou, záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS, a to ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu) a ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka). Kurzové rozdiely z precenenia záväzkov sa zaúčtovávajú výsledkovo. Závazky pri ich odplatnom prevzatí sa oceňujú s obstarávacou cenou.

Rezervy boli tvorené v súlade so zákonom č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov § 20 rezervy a opravné položky a s opatrením MF SR č.23054/2002-92 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania v znení neskorších predpisov § 19 zásady pre tvorbu a požitie rezerv na predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty súvisiace so záväzkami s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou :

Spoločnosť tvorí rezervy :

- na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca
- na odmeny vrátane poistného
- na odchodné vrátane poistného
- na náklady na overenie účtovnej závierky vykazovaného účtovného obdobia
- na nevyfakturované dodávky energií (voda, plyn a pod.)
- na súdne spory
- na odstupné vrátane poistného
- na garančné opravy

16. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy: výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady nezávislosti účtovných období t.j. účtovania výnosov a výdavkov do toho účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia. Spoločnosť účtuje o výdavkoch budúcich období na príslušných účtoch záväzkov.

17. Deriváty: Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o derivátoch

18. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi: Spoločnosť nemá derivátmi zabezpečený majetok alebo záväzky

19. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci: Spoločnosť účtuje pri prenajatom majetku (operatívny prenájom) nájomné súvisiace s bežným obdobím priamo do nákladov v zmysle časovej a vecnej súvislosti;

20. Majetok obstaraný v privatizácii: Spoločnosť neeviduje majetok nadobudnutý privatizáciou

21. Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov: zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej osobitným predpisom sa na účely účtovania dane z príjmov vypočíta splatná daň z príjmov, o odloženej dani z príjmov Spoločnosť má povinnosť účtovať pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzku vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti

previesť daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období; odložená daň sa vypočíta s použitím sadzby dane platnej v nasledujúcich účtovných obdobiach

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

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

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou: bez náplne**

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: **bez náplne**

g) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

- na základe rozhodnutia číslo 04261/2020-2221-13455 Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky ako sprostredkovateľského orgánu pre Operačný program Integrovaná infraštruktúra bolo pre spoločnosť HELORO s.r.o. schválený nenávratný finančný príspevok z európskych štrukturálnych a investičných fondov na realizovanie projektu podaného pod žiadosťou č. **NFP313010Q935** a s názvom „**Priemyselný výskum a vývoj inováčných technológií pre oblasť energetiky**“

f) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013.A	5	20
Stavby	021.A	30	3,33
SHV a SHV (KJ TEDOM, výpočtová technika)	022.A	4	25
SHV a SHV (Dopr., prostr., mer. príst., kompresor, nábytok...)	022.A	8	12,50
SHV a SHV (Del.stroj, geometria,...)	022.A	12	8,33
Ostatný dlhodobý hmotný majetok (prístrešok)	029.A	12	8,33

Spoločnosť nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v nasledujúcom po mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 5 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru VEMA (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave **nevýznamných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie **o dlhodobom nehmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku	0	10 760	0	0	0	81 025	0	91 785
Prírastky	0	6 000	0	0	0	6 000	0	12 000
Úbytky	0	0	0	0	0	6 000	0	6 000
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	16 760	0	0	0	81 025	0	97 785
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku	0	10 760	0	0	0	0	0	10 760
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	10 760	0	0	0	0	0	10 760
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	16 205	0	16 205
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	16 205	0	16 205
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	81 025	0	81 025
Stav na konci	0	6 000	0	0	0	64 820	0	70 820

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniiteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku	0	10 760	0	0	0	81 025	0	91 785
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	10 760	0	0	0	81 025	0	91 785
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku	0	10 760	0	0	0	0	0	10 760
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	10 760	0	0	0	0	0	10 760
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	81 025	0	81 025
Stav na konci	0	0	0	0	0	81 025	0	81 025

a.2) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	117 694	893 212	865 840	0	0	14 430	208 241	15 220	2 114 637
Prírastky	0	55 682	447 084	0	0	0	328 147	0	830 913
Úbytky	0	0	512 527	0	0	0	327 419	15 220	855 166
Presuny	0	0	0	0	0	0	-175 347	0	-175 347
Stav na konci	117 694	948 894	800 397	0	0	14 430	33 622	0	1 915 037
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku	0	261 898	385 215	0	0	5 994	0	0	653 107
Prírastky	0	30 054	570 665	0	0	1 203	0	0	601 922
Úbytky	0	0	512 527	0	0	0	0	0	512 527
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	291 952	443 353	0	0	7 197	0	0	742 502
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	4 755	0	4 755
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	4 755	0	4 755
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	117 694	631 314	480 625	0	0	8 436	208 241	15 220	1 461 530
Stav na konci	117 694	656 942	357 044	0	0	7 233	28 867	0	1 167 780

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	117 694	885 190	588 988	0	0	14 430	1 877	0	1 608 179
Prírastky	0	8 022	276 852	0	0	0	491 238	73 661	849 773
Úbytky	0	0	0	0	0	0	284 874	58 441	343 315
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	117 694	893 212	865 840	0	0	14 430	208 241	15 220	2 114 637
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku	0	232 286	317 674	0	0	4 791	0	0	554 751
Prírastky	0	29 612	67 541	0	0	1 203	0	0	98 356
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	261 898	385 215	0	0	5 994	0	0	653 107
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	117 694	652 904	271 314	0	0	9 639	1 877	0	1 053 428
Stav na konci	117 694	631 314	480 625	0	0	8 436	208 241	15 220	1 461 530

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov): **bez náplne**

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	981 280
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

Na základe o zmluvy zriadení záložného práva k nehnuteľnosti zo dňa 04.11.2020 v prospech záložného veriteľa Tatra banka a.s. .

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: **bez náplne**

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na:

1. Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období: **374 180,60 Eur**

(na základe rozhodnutie číslo 04261/2020-2221-13455 MH SR ako sprostredkovateľského orgánu pre Operačný program Integrovaná infraštruktúra bolo pre spoločnosť HELORO s.r.o. schválený nenávratný finančný príspevok z európskych štrukturálnych a investičných fondov na realizovanie projektu NFP313012Q935 s názvom „ Priemyselný výskum a vývoj inováčných technológií pre oblasť energetiky „)

2. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období: **0,- Eur**
 3. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012): **0,- Eur**

f) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) 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 (kapitálový fond z príspevkov), výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

Rozhodujúci vplyv - je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľa, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoU; § 14/3/a PU).

Podstatný vplyv – je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach (§ 27/1/a ZoU).

Spoločný rozhodujúci vplyv – je zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (§ 14/3/e PU).

Kapitálový fond z príspevkov – tvorený podľa § 123 ods. 2 alebo § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

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

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	27 980	0	13 990	0	0	41 970
Prírastky	0	0	0	0	0	310 804	0	196 000	0	0	506 804
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	42 834	0	0	42 834
Presuny	0	0	0	0	0	-13 330	0	15 494	0	0	2 164
Stav na konci	0	0	0	0	0	325 454	0	182 650	0	0	508 104
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	2 766	0	0	0	0	2 766
Prírastky	0	0	0	0	0	44 754	0	0	0	0	44 754
Úbytky	0	0	0	0	0	1 784	0	0	0	0	1 784
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	45 736	0	0	0	0	45 736
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	25 214	0	13 990	0	0	39 204
Stav na konci	0	0	0	0	0	279 718	0	182 650	0	0	462 368

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A,069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A,069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	45 571	0	15 190	0	0	60 761
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	17 591	0	1 200	0	0	18 791
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	27 980	0	13 990	0	0	41 970
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	5 905	0	0	0	0	5 905
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	3 139	0	0	0	0	3 139
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci	0	0	0	0	0	2 766	0	0	0	0	2 766
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	39 666	0	15 190	0	0	54 856
Stav na konci	0	0	0	0	0	25 214	0	13 990	0	0	39 204

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: **bez náplne**

k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú: **bez náplne**

m) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	10 395	4 200	721	0	13 874
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	167	0	0	0	167
Výrobky	286	0	86	0	200

Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	5 556	0	179	0	5 377
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu (R34 súvahy):	16 404	4 200	986	0	19 618

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie materiálu na základe odborného odhadu zásob bez obratu v posledných 365 dní a pri tovare v hodnote rozdielu medzi predpokladanou predajnou cenou a obstarávacou cenou.

n) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0
Zásoby, s obmedzeným právom s nim i nakladať	0

o) **Zákazková výroba (§ 30 PU) a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d PU):**

1. Všeobecné údaje, s to:

1a) Hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch: 1 059 328 Eur

1b) Metóda použitá na určenie výnosov vykázaných za účtovné obdobie: zmluvné výnosy

1c) Metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby: Stupeň dokončenia zákazky sa určuje pomerom skutočne vynaložených nákladov k celkovým nákladom na zákazku podľa rozpočtu

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 jednotlivito a aj spoločne existencia najmä týchto indikátorov: **bez náplne**

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:

Neukončená zákazková výroba	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov	436 613	567 242
Celková suma vykázaných ziskov	173 492	260 551
Suma prijatých preddavkov	447 804	0
Suma zadržanej platby	0	0

Neukončená zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov	0	0
Celková suma vykázaných ziskov	0	0
Suma prijatých preddavkov	0	0
Suma zadržanej platby	0	0

p) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) 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				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)	0	0	0	0	0
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	27 567	1 490	81	11 527	17 449
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	27 567	1 490	81	11 527	17 449
- z toho: ostatné krátke pohľadávky	0	0	0	0	0

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
TM-STAV, s.r.o.	11 295	11 295	100 %
ALER s.r.o.	2 000	2 000	100 %
Ostatné	3 136	3 136	100 %
Ostatné	502	376	75 %
Ostatné	1 284	642	50 %

Dôvod tvorby a zúčtovania OP k pohľadávkam :

- opravné položky sa tvoria k nepremľčaným pohľadávkam, ktoré sú po lehote splatnosti a je u nich predpoklad, že ich dlžníci úplne alebo čiastočne nezaplatia
- opravné položky sa tvoria vo výške : 50 % k pohľadávkam nad 180 dní po lehote splatnosti
75 % k pohľadávkam nad 270 dní po lehote splatnosti
100 % k pohľadávkam nad 365 dní po

splatnosti

- k zúčt. opravných položiek k pohľadávkam dôjde z dôvodu úhrady pohľadávok, na ktoré boli tvorené OP

q) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	60 380	0	60 380
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 865 001	464 203	2 329 204

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	14 179	0	14 179
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 399 124	173 594	1 572 718

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota 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	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	2 070 000
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	0

Zmluva o zriadení záložného práva k pohľadávkam číslo: 000569D/CORP/2015 v prospech záložného veriteľa UniCredit Czech Republic and Slovakia, a.s. na zabezpečenie Zmluvy o úverovom rámci číslo:000569/CORP/2015, zmluva o zriadení záložného práva k pohľadávkam v prospech záložného veriteľa Tatra banka, a.s. na zabezpečenie zmluvy o kontokorentnom úvere č. S02312/2015/EIF 2013

s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	1 144 913	804 187	340 726	21	71 552
Nedaňové opravné položky DM	20 960	0	-20 960	21	-4 401
Nedaňové opravné položky k DFM	45 736	0	-45 736	21	-9 605
Nedaňové opravné položky k zásobám	19 618	0	-19 618	21	-4 120
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	17 449	15 133	-2 316	21	-486
Nedaňové rezervy	533 387	60 815	-472 572	21	-99 240
Odpočet daňovej straty	x	0	0	21	0
Závazky (náklady) podmienené zaplacením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	66 142	0	-66 142	21	-13 890
Neuplatnená časť ročného odpisu majetku § 19 ods. 3 písm. a)	0	0	0	21	0
Neuhradený záväzok prislúchajúci k výdavku (nákladu), u ktorého uplynula od splatnosti 36 mesiacov	907	0	-907	21	-190
SPOLU:	x	x	X	x	-60 380

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM): bez náplne** (PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou UJ)

u) Ocenenie **krátkodobého finančného majetku** ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: **bez náplne**

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) 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, zúčtovania: **bez náplne**

w) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: **bez náplne**

x) Informácie o vlastných akciách: **bez náplne**

1. dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
2. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
3. počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
4. počet, menovitá hodnota a protihodnota, 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.

y) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	0
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	28 838
Údržba ekon. systému VEMA	3 582
Ostatné	3 055
Odborná literatúra	403
Telefónne poplatky	1 092
Poistenie majetku a zodp. za škodu	4 617
Povinné zmluvné a havarijné poistenie mot.voz.	10 763
Nájomné	4 088
Licenčné poplatky	392
Reklamné služby, inzercia	846
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	0
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	102
Úroky z posk. pôžičiek	102

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie: **Splatené ZI vo výške 6 640,- Eur**

2. Opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov, najmä počet príspevkov a jednotlivé sumy príspevkov, opis vplyvu vytvorenia kapitálového fondu z príspevkov na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre jej akcionárov alebo spoločníkov, ako aj na zvýšenie základného imania: **žiadny**

3. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia: **žiadny**

4. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	500 142
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	20 000
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	480 142
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	500 142

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

6. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní: na 1 Euro podielu ZI pripadá 29,22 Euro zisku

7. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

- prídel do SF : 20 000,- Eur
- nerozdelený zisk : 174 003,24 Eur

b) Jednotlivé druhy 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 začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	250 566	77 441	0	11 837	316 170
• z toho: na garančné opravy	11 837	13 936	0	11 837	13 936
• na odchodné vrátane odvodov	10 125	14 242	0	0	24 367
• na úroky, trovy, právne zastúpenie zo súdneho sporu 10Up/506/2019	228 604	49 263	0	0	277 867
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	129 125	180 508	52 463	39 953	217 217
• z toho: na nev. Dovolenky vrátane pov. poistného	48 881	60 816	46 606	2 275	60 816
na odvod za nesp. Pov. zam. ZTP	1 423	0	1 423	0	0

na odmeny vrátane pov.poistného	0	80 473	0	0	80 473
na audit účt. závierky	2 650	2 650	2 650	0	2 650
na nevyfakt. energie	0	0	0	0	0
na garančné opravy	76 171	36 569	1 784	37 678	73 278

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	207 559	54 431	2 223	9 201	250 566
• z toho: na garančné opravy	9 199	11 839	0	9 201	11 837
• na odchodné vrátane odvodov	9 019	3 329	2 223	0	10 125
• na úroky, trovy, právne zastúpenie zo súdneho sporu 10Up/506/2019	189 341	39 263	0	0	228 604
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	107 306	101 002	51 444	27 739	129 125
• z toho: na nev. Dovoľenky vrátane pov.poistného	48 469	48 881	43 560	4 909	48 881
na odvod za nesp. Pov. zam. ZTP	0	1 423	0	0	1 423
na odmeny vrátane pov.poistného	4 936	0	4 936	0	0
na audit účt. závierky	2 260	2 650	2 260	0	2 650
na nevyfakt. energie	0	0	0	0	0
na garančné opravy	51 641	48 048	688	22 830	76 171

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	1 757 132	0	1 757 132
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	3 058 191	272 136	3 330 327

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	1 584 240	0	1 584 240
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 303 745	458 993	1 762 738

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	1 757 132	1 584 240
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	220 063	47 171
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	1 537 069	1 537 069
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	269 679	458 993
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	272 136	458 993
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

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

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma Zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	0	0
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia	Banková záruka	152 601

1. Banková záruka č. 625.418 vyhotovená Tatra bankou a.s. v prospech Ministerstva dopravy a výstavby, zastúpení Ministerstva hospodárstva so sídlom Mlynské nivy 44/a, 827 15 Bratislava, IČO: 00 686 832 vyhotovená dňa 16.10.2023, platná do 30.09.2027, výška BZ_: 152 600,70 Eur

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU): pozri časť 1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY písm. s)

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	22 058	8 540
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	8 720	9 029
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	20 000	20 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	28 720	29 029
Čerpanie sociálneho fondu	16 816	15 511
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	33 962	22 058

h) Vydané dlhopisy: bez náplne

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
Účet kreditnej karty	Eur	prevádzkový	0	2 270		
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia**:

- kontokorentný úver na základe zmluvy č. S02312/2015/EIF 2013 od Tatra Banky, a.s. s výškou úverového rámca 1 800 000,- €, zostatok úveru k 31.12.2023 – 0,- €, úroková sadzba : 6,343 %

Zabezpečenie : zmluva o záložnom práve k pohľadávkam – 2732/2022,
 bianko zmenky (Avalista 1 : INTEKOM, a.s. , Avalista 2 : Ing. Jozef Konczer)
 záložné právo k nehnuteľnosti na základe Zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam
 zo dňa 04.11.2020,
 vinkulovanie výplaty poistného plnenia v prospech Banky.

- Úverový rámec na základe zmluvy č. 000569/CORP/2015 od UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s., pobočka zahraničnej banky s výškou úverového rámca 400 000,- €, zostatok úveru k 31.12.2023 – 0,- €.

Zabezpečenie : zmluva o zriadení záložného práva k pohľadávkam číslo 000569D/CORP/2015 –
 31731/2017, blankozmenky

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

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	0
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	1 227
- bankový poplatok	1 227
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	3 071
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	0

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa: **bez náplne**

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu: **bez náplne**

5a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani:

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

5f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie			
Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	242 943	X	x
Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	242 943	51 018	21 %
Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	434 514	91 248	21 %
Odpočítateľné položky (R300 DP)	224 404	47 125	21 %
Odpočet daňovej straty (R410 DP)	0	0	21 %
Základ dane (R500 DP):	453 053	95 141	21 %
Odpočet na VaV – par. 30c	0	0	21 %
Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	X	0	21 %
Splatná daň z príjmov po úpravách:	453 053	95 141	21 %
Odložená daň z príjmov:	X	-46 201	21 %
CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	X	48 940	21 %

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	642 909	X	x
Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	642 909	135 011	21 %
Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	193 228	40 578	21 %
Odpočítateľné položky (R300 DP)	104 829	22 014	21 %

Odpočet daňovej straty (R410 DP)	0	0	21 %
Základ dane (R500 DP):	731 308	153 575	21 %
Odpočet na VaV – par. 30c	0	0	21 %
Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	X	0	21 %
Splatná daň z príjmov po úpravách:	731 308	153 575	21 %
Odložená daň z príjmov:	X	-10 808	21 %
CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	X	142 767	21 %

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: **bez náplne**

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výrobky	309 031	506 578
Služby	3 228 700	2 688 155
Tovar	11 740 254	8 391 727
Zákazky	1 059 328	2 324 536
Čistý obrat	16 337 313	13 910 996

b) Zmeny 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	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	16 109	8 593	11 773	7 516	-3 180
Výrobky	7 051	13 134	9 690	-6 083	3 444
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	23 160	21 727	21 463	1 433	264
Manká a škody	x	x	X	0	0
Reprezentačné	x	x	X	0	0
Dary	x	x	X	0	0
Iné	x	x	X	9	177
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X	1 442	441

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x):

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Aktivácia materiálu a tovaru	465	2 737
Aktivácia vnútropodnikovej prepravy	310	480
Aktivácia nehmotného dlhodobého majetku	0	0
Aktivácia hmotného dlhodobého majetku	18 959	18 390
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	19 734	21 607

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja DNHM a DHM	448 454	35
Tržby z predaja materiálu	1 589	0
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 240	1 319
Ostatné výnosy z HČ- prebytok na zásobách	5 886	1 316
Ostatné výnosy z HČ-náhrady z poist. Údalosti	12 105	5 474
Ostatné výnosy z HČ-príspevkov na energie	4 958	0
Ostatné výnosy z HČ-NFP 313012Q935	239 753	216 463
Ostatné výnosy z HČ-ostatné	1 998	1 761
Ostatné výnosy z HČ – účt. Sk. 64x (R08+R09 VZaS)	715 983	226 368

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	1 707 101	1 686 900
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	60 000	60 000
Sociálna poisťovňa	431 872	405 882
Zdravotná poisťovňa	175 999	171 396
Iné osobné a sociálne náklady	97 800	87 295
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	2 472 772	2 411 473

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)	0	0
Výnosové úroky (662)	5 230	1 804
Kurzové zisky počas roku (663.A)	95	290
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	8 777	1 353
Ostatné finančné výnosy (66x)	0	0
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	14 102	3 447

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
opravy a udržiavanie	34 990	8 510
opravy a udržiavanie mot.vozidiel	13 242	11 628
služby spojené s uzavretými zmluvami, objednávkami	268 897	440 699
nájomné za motorové vozidlá	0	9 000
nájomné za kanc. a nebyt. Priestory	74 635	67 273
nájomné za výrobné stroje, lešenia, fliaš tech.plyn.	7 501	11 080
služby E-dispečingu	43 673	0
poradenské, administratívne služby	81 370	67 220
Ubytovanie	211	355
služby BOZP a PO	4 050	4 000
prepravné služby	15 633	17 139
vyhotovenie WEB stránky	314	1 015
telekomunikačné poplatky	26 219	24 073
údržba softvérov, poč. Siete	29 104	18 612
poštovné služby	3 287	4 034
reklamné služby	37 412	43 754
právne a notárske služby	58 220	59 226
vypracovanie dokumentácie	2 735	1 020
Zrážková voda	70	775
Audit škoda, test kvality	3 990	3 459
Audítorské služby	11 250	11 250
Školenia, kurzy semináre	4 487	9 764
Odmeny na základe zmlúv o spolupráci	216 715	200 661
Licenčné poplatky	11 704	12 023
Servisné služby a revízie Škoda	3 862	3 613
STK, osv. O STK, emis. kontroly Škoda	19 134	17 881
Odvoz odpadu	6 953	4 445
Systémové služby	20 118	0
ostatné služby	20 677	26 736
Reprezentačné náklady	14 583	8 531
Cestovné	27 953	23 132
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	1 062 989	1 110 908

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 50x, 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Predaný tovar z toho	10 636 763	7 630 552
Motorové vozidlá nové s príslušenstvom	9 181 533	7 436 962
Motorové vozidlá ojazdené	19 013	28 962
Predaný tovar – Elektrická energia	1 238 796	0
Izolačná polyetilénová pena, VZT zariadenia	197 421	164 628

Spotreba materiálu z toho	1 749 785	2 041 745
materiál na opravy a údržby	981 255	1 136 205
obchodné vzorky	327	136
PHM pre dopravné prostriedky	36 111	44 131
materiál na opravu dopravných prostriedkov	1 000	1 954
nakúpený drobný hmotný majetok	40 829	31 757
kancelársky materiál	9 587	9 279
reklamné predmety	5 080	3 962
Ostatný materiál (odb.lit., letáky...)	1 520	792
drobný materiál mimo sklad, priama spotreba	435 475	425 182
spotrebný materiál pri výrobe	5 812	9 211
čistiaci, hygienický materiál	2 761	2 780
materiál na výrobu vlastných výrobkov	228 390	374 649
Ostatné	1 638	1 707
Spotreba energie z toho	64 806	34 892
Elektrina	18 611	13 165
Voda	43 615	20 481
Plyn	2 580	1 246
Opravné položky k zásobám z toho	3 214	1 590
k materiálu, výrobkom, ned.výrobe	3 393	1 699
k tovaru	-179	-109
Dane a poplatky z toho	15 869	29 007
daň z motorových vozidiel	5 994	5 613
Daň z nehnuteľnosti	5 193	5 193
Kolky	2 465	13 355
Koncesionárky poplatok	478	955
Poplatky za komunálny odpad	1 203	1 211
Ostatné	536	2 680
Odpisy a OP k DHM a DNHM	203 893	98 356
Zostatková hodnota predaného DM a materiálu	416 287	0
Tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam	1 373	608
Ostatné náklady na HČ z toho :	106 898	121 016
Dary	1 000	2 181
Pokuty a penále	1 500	468
Odpis pohľadávok	0	710
povinné zmluvné poistenie dopravných prostriedkov	6 982	6 795
havarijné poistenie dopravných prostriedkov	14 106	11 832
poistenie hnutelných vecí a zodp. za škodu	22 236	20 055
členské príspevky	1 596	1 676
Rezerva na garančné opravy	990	27 864
Rezerva na súdny spor	49 263	39 263
manká a škody	8 647	5 050
Ostatné	578	5 122

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)	0	0
Nákladové úroky (562)	1 410	876
Kurzové straty počas roku (563.A)	73	628
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	490	11 926
Opravné položky k fin. majetku	42 840	-2 673
Ostatné finančné náklady (56x)	66 169	29 046
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	110 982	39 803

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): **bez náplne**

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	11 250	11 250
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	11 950	2 496
Neaudítorské služby	0	0

g) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve 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:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	11 740 254	8 391 727
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	309 031	506 578
Tržby z predaja služieb (602, 606)	4 288 028	5 012 691
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)	0	0
Čistý obrat celkom	16 337 313	13 910 996

Geografická oblasť odbytu	Typ výrobkov, tovarov, služieb (výrobky)		Typ výrobkov, tovarov, služieb (služby)		Typ výrobkov, tovarov, služieb (tovar)		Typ výrobkov, tovarov, služieb (zákazky)	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Slovensko	188 155	297 775	3 147 945	2 614 393	7 409 757	4 473 295	1 059 328	2 324 536
Maďarsko	81 268	99 535	24 159	28 906	6 148	76 361	0	0
Poľsko	0	0		0	460 080	0	0	0
Česká republika	27 700	65 855	17 980	15 008	35 005	22 676	0	0
Nemecko	0	0	817	2 735	3 808 970	3 799 843	0	0
Taliansko	11 908	43 413	34 517	24 576	19 552	19 552	0	0
Rakúsko	0	0	3 282	1 603	0	0	0	0
Francúzsko	0	0		934	0	0	0	0
Chorvátsko	0	0	0	0	742	0	0	0
Spolu	309 031	506 578	3 228 700	2 688 155	11 740 254	8 391 727	1 059 328	2 324 536

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmieneny majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: **žiadne**

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:

Súdny spor Ing. Július Lukovics c/a Heloro s.r.o. o zaplatenie 435 698,71 € s príslušenstvom a náhrady trov konania, vedený Okresným súdom Bratislava I pod sp. Zn. 35 Cb/152/2019 na tom skutkovom základe, že žalobcovi v rozpore so zákonom a znením spoločenskej zmluvy nebol vyplatený údajne legitímny podiel na zisku spoločnosti HELORO s.r.o. za obdobia rokov 2015 až 2018, a to podľa názvu žalobcu výlučne na základe svojvoľného postupu majoritného spoločníka resp. ním ovládanej obchodnej spoločnosti. Žalobca Ing. Július Lukovics dňa 01.01.2020 zomrel, ale v súdnom spore pokračujú jeho dedičia (Balázs Lukovics a Gyula Lukovics)

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:

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené 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.

3. Záväzok z dohody o ručení uzatvorenej v zmysle § 303 a nasl. Obchodného zákonníka medzi : Tatra banka, a.s., Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava, IČO : 00 686 930 a HELORO s.r.o., Medená 5, 811 02 Bratislava, že ak dlžník COM-therm, spol. s r.o., Miletičova 55, 821 09 Bratislava, IČO 36525782 nezaplatí Zabezpečenú pohľadávku riadne a včas, zaplatí Zabezpečenú pohľadávku veriteľovi za dlžníka v súlade s dohodou.

Zabezpečené pohľadávky :

- Zmluva o splátkovom úvere č. S01631/2023, na základe ktorej môže byť spoločnosti COM-therm, spol s r.o. poskytnuté po splnení dohodnutých podmienok peňažné prostriedky až do výšky 645 840,- € (zostatok k 31.12.2023 – 52 232,45 €)

- Zmluva o splátkovom úvere č. S01629/2023, na základe ktorej môže byť spoločnosti COM-therm, spol s r.o. poskytnuté po splnení dohodnutých podmienok peňažné prostriedky až do výšky 3 390 662,- € (zostatok k 31.12.2023 0,- €)

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: **žiadne**

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	688 110	553 116
Majetok prijatý do úschovy	25 515	22 570
Pohľadávky z opcí	0	0
Závazky z opcí	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Iné	0	0

Spoločnosť má svoje administratívne, skladové a výrobné priestory v Komárne (324,54 m² + 95,5 m² + 136,89 m²+1258 m²) v nájme od tretích osôb. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú. Výpovedná lehota je trojmesačná a začína plynúť prvým dňom nasledujúceho kalendárneho mesiaca po doručení výpovede. Ročné nájomné predstavuje 43 326,63 €.

Spoločnosť uzatvorila dňa 25.11.2021 nájomnú zmluvu na prenájom administratívnych a skladových priestorov v Bratislava (110 m² + 30,5 m² + 53 m²) s účinnosťou od 01.01.2021. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Výpovedná lehota je trojmesačná a začína plynúť prvým dňom nasledujúceho kalendárneho mesiaca po doručení výpovede. Nájomné za obdobie predstavuje 31 308,34 €.

Spoločnosť má v nájme výrobné stroje v počte 4 ks, ktorých hodnota je 73 650,- €. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s trojmesačnou výpovednou lehotou. Ročné nájomné je 4 800,- €.

Spoločnosť má v zmysle zmluvy o zriadení konsignačného skladu majetok (materiál – motorový olej) v úschove, ktorej výška k 31.12.2023 je 8 338,70 €. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Výpovedná lehota je trojmesačná a začína plynúť prvým dňom nasledujúceho kalendárneho mesiaca po doručení výpovede.

Spoločnosť má v úschove materiál na výrobu izolačného potrubia a vyrobené izolačné potrubia pre taliansku spoločnosť TROCELLEN ITALIA SPA, ktorej výška k 31.12.2023 je 17 176,15 €.

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

a) **Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku** ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: **žiadne**

b) **Dôvody 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: **žiadne**

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: **žiadne**

- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: **žiadne**
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: **žiadne**
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: ---
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: -- --
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma -- --:
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: -- --

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

- 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 a 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 (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), 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 (vlastník nad 50 % - materská UJ),
 2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
 3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
 4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
 5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
 6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
 7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba: Intekom, a.s.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Predaj služieb (servis, údržba)	0	0
Nákup služieb (sprostr. provízia)	201 313	198 910

Spriaznená osoba: COM-therm, spol s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákup služieb (nájom, ostatné)	18 639	25 650
Predaj služieb (servis, opravy technológií, ostatné)	1 758 215	2 089 998

Predaj zásob,DHM	423 003	295
Nákup zásob,DHM	1 000 982	25 786
Úrok platený	3 819	0

Spriaznená osoba: Dunajplavba, spol. s r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákup služieb (nájom)	29 857	20 463
Predaj služieb	1 182	0

Spriaznená osoba: HELORO HU Kft.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákup tovaru	0	0
Predaj služieb (servis)	9 670	11 234
Predaj zásob	32 066	51 180
Financná výpomoc	0	0
Úrok platený	1 411	1 804
Spriaznená osoba: personálne prepojené osoby, štatutári	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Predaj služieb (servis,údržba MV,)	779	3 070
Predaj zásob	1 158	0

vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

Popis aktív/pasív	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
INTEKOM a.s. – pohľ. z obch. styku (účet: 311,315)	0	0
INTEKOM, a.s. – záväzky z obch.styku (účet : 321)	47 997	38 085
COM-therm, spol. s r.o.- pohľ. z obchodného styku (účet : 311)	369 839	677 773
COM-therm, spol. s r.o. – záväzky z obch. styku (účet: 321)	228 444	4 670
COM-therm, spol. s r.o. posk.pôžička (účet: 067	478 804	0
HELORO HU Kft.- pohľ. z obch. styku (účet: 311)	148 985	126 499
HELORO HU Kft.- posk.pôžička (účet: 067)	29 300	41 970
Dunajplavba s.r.o. – záväzky z obch.styku (účet : 321)	33	24

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán	217 100	255 009
- druh príjmu (výhody): prac. vzťah	157 100	195 009
- druh príjmu (výhody) : odmena	60 000	60 000
Dozorný orgán	0	0
- druh príjmu (výhody):	0	0
Iný orgán účtovnej jednotky	0	0
- druh príjmu (výhody):	0	0

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: -- --
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):-- --
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):-- --

Článok IX – PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	1 722 971
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	174 002
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	1 896 973
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	0
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	0
c) emisné ážio (účet 412):	0
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	0
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	0
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	0
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	0
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	480 141
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	0
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	-306 139
k) vyplatené dividendy:	0
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	0
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	0

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	1 242 828
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	480 143
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	1 722 971
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	X
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	0
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	0
c) emisné ážio (účet 412):	0
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	0
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	0
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	0
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	0
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	431 097
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	0
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	49 046
k) vyplatené dividendy:	0
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	0
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	0

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe