

**Poznámky k účtovnej závierke
zostavenej k 31. decembru 2023**

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

ACS BOMASA, s.r.o.

Staré Grunty 7A

841 04 Bratislava – mestská časť Karlova Ves

Spoločnosť ACS BIOMASA, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) zmenila sídlo spoločnosti zápisom do Obchodného registra zo dňa 16.11.2023. Aktuálny zápis v OR:

Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, v oddiel Sro, vložka č. 174690/B.

Popis hlavnej činnosti

Spoločnosť vykonáva primárnu činnosť veľkoobchod s drevom, opracovanie drevenej hmoty.

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

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

4. Údaje o skupine

5. Počet zamestnancov

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	5
počet vedúcich zamestnancov	0	1

6. Orgány a akcionári Spoločnosti

Orgány

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Konatelia:	Ing. Jíří Šmíd	Mgr. Matej Danóci

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Pizzarelli, s.r.o..	5 000	100%	100%	0%
Spolu	5 000	100%	100%	0%

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022 :

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
BRQ Czech, a.s.	5 000	100%	100%	0%
Spolu	5 000	100%	100%	0%

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

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.

Spoločnosť počas obdobia 2021 – 2022 prechádzala zložitým obdobím, čo bolo spôsobené rastom cien biomasy a zároveň jej nedostatkom na trhu. Nárast cien zemného plynu, elektrickej energie, emisných povoleniek vytvorili negatívny tlak aj na obchod s biomasou, kedy neúmerne vzrástol dopyt po hmote, čo spôsobilo zároveň nárast cien a na druhej strane došlo k poklesu disponibilnej ponuky.

Tento stav pretrváva aj počas roka 2023, pričom manažment spoločnosti v rámci holdingovej štruktúry s pomocou financujúcej banky pripravoval od júla 2022 špecifickú finančnú štruktúru, ktorá by mala zabezpečiť dostatok prevádzkových finančných zdrojov na nákup hmoty, ako aj na zabezpečenie fungovania jednotlivých spoločností v rámci štruktúry naviazaných na dodávku biomasy.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

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.

b) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

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

Úsudky

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

c) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	lineárna	20
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 2 400 EUR	-	jednorazový odpis	100

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	4	lineárna	25
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 1 700 EUR	-	jednorazový odpis	100

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

d) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť v súlade so zákonom o účtovníctve zohľadňuje pravdepodobnosť rizika straty a zníženia hodnoty týchto podielov prostredníctvom opravných položiek. Opravné položky sa vytvárajú pri prechodnom znížení hodnoty.

e) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, 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 cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Ak je obstarávacia cena zásob vyššia 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.

f) 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.

g) Finančné účty

Finančné účty tvoria zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

i) 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.

j) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť vytvorila rezervy na audit štatutárnej a skupinovej závierky, na nevyčerpané dovolenky zamestnancov a na služby.

k) 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.

l) Zamestnanecké požitky

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

m) 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. 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.

n) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

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

o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

p) Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

q) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

r) **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 s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja drevnej štiepky a s tým súvisiacich služieb.

s) **Oprava chýb minulých období**

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2022 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť v bežnom ani bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o dlhodobom nehmotnom majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť v bežnom ani bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o dlhodobom finančnom majetku.

4. Opravné položky k pohľadávkam

Vývoj opravnej položky v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	448 442		0	0	448 442
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	207 564	0	0	0	393 700
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	240 878	0	0	0	54742
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	448 442	0	0	0	448 442

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	402 872	188 236	0	142 666	448 442
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	350 230	0	0	142 666	207 564
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	52 642	188 236	0	0	240 878
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	402 872	188 236	0	142 666	448 442

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	246 961	571 380	818 341
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	158 954	365 763	524 717
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	88 007	205 617	293 624
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	6 427 268	0	6 427 268
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	2 260 000	0	2 260 000
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	122 405	0	122 405
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	4 044 863	0	4 044 863
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 674 229	571 380	7 245 609

5. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

			Suma istiny k 31.12.2023	Suma istiny k 31.12.2022
Krátkodobé pôžičky, z toho:				
TOPHOLZ, s.r.o.	EUR	na vyžiadanie	2 593 494	2 784 351
REN INVEST, s.r.o.	EUR	na vyžiadanie	205 000	205 000
Nova Biomass Energy, s.r.o.	EUR	na vyžiadanie	505 136	795 461
AAH Plastics, s.r.o.	EUR	na vyžiadanie	2 122 000	2 260 000
TOP-DREV, s.r.o.	EUR	na vyžiadanie	145 000	145 000
R&S Capital, s.r.o.	EUR	na vyžiadanie	30 000	30 000
SPV Spectrum, s.r.o.	EUR	na vyžiadanie	0	85 000
Spolu			<u>5 600 629</u>	<u>6 304 812</u>

6. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

Opis položky finančné účty	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Pokladnica, ceniny	9 917	12 791
Bankové účty	20 500	915
Spolu	<u>30 417</u>	<u>13 706</u>

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	579	2 728
Poistenie	579	2 698
Predplatné a iné náklady	0	30
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Ostatné	0	0
Spolu	<u>579</u>	<u>2 728</u>

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX. na strane 21.

2. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	441	561
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	379	579
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	379	579
Čerpanie sociálneho fondu	318	699
Konečný zostatok sociálneho fondu	502	441

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem odloženej dane) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	1 – 5 rokov	do 1 roka		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	1 085 724	0	0	1 085 724
Závazky zo sociálneho fondu	0	502	0	0	502
Ostatné dlhodobé záväzky	0	1 085 222	0	0	1 085 222
Dlhodobé záväzky spolu	0	1 085 724	0	0	1 085 724
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	2 106 508	116 235	2 222 743
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	785 538	0	785 538
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 320 970	116 235	1 437 205
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	6 506 073	0	6 506 073
Závazky voči prepojeným UJ	0	0	1 730 251	0	1 730 251
Závazky v rámci podiel. účasti	0	0	151 320	0	151 320
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	0	0	12 904	0	12 904
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	524	0	524
Daňové záväzky a dotácie	0	0	170 897	0	170 897
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	4 440 177	0	4 440 177
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	8 728 816	0	8 728 816

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu závazky
	viac ako päť rokov	1 – 5 rokov	do 1 roka		
Ostatné dlhodobé závazky, z toho:	0	106 206	0	0	106 206
Závazky zo sociálneho fondu	0	441	0	0	441
Ostatné dlhodobé závazky	0	105 765	0	0	105 765
Dlhodobé závazky spolu	0	106 206	0	0	106 206
Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho:	0	0	299 751	2 359 039	2 658 790
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	59 895	377 141	437 036
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné závazky z obchodného styku	0	0	239 856	1 981 898	2 221 754
Ostatné krátkodobé závazky, z toho:	0	0	2 370 663	0	2 370 663
Závazky voči prepojeným UJ	0	0	1 270 368	0	1 270 368
Závazky v rámci podiel. účasti	0	0	1 040 563	0	1 040 563
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	54	0	54
Závazky voči zamestnancom	0	0	7 903	0	7 903
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	4 961	0	4 961
Daňové závazky a dotácie	0	0	2 241	0	2 241
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné závazky	0	0	44 573	0	44 573
Krátkodobé závazky spolu	0	0	2 670 414	2 359 039	5 029 453

4. Závazky z derivátových obchodov

Spoločnosť počas roka 2023 nerealizovala derivátové obchody.

5. Rezervy

Spoločnosť v roku 2023 nevytvárala rezervy.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k
	1.1.2022				31.12.2022
Krátkodobé rezervy, z toho:	9 705	9 705	9 705	0	11 711
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	7 505	8 511	7 505	0	8 511
Nevyčerpané dovolenky	7 505	8 511	7 505	0	8 511
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	2 200	3 200	2 200	0	3 200
Odmeny a prémie	0	0	0	0	0
Audit	2 200	3 200	2 200	0	3 200
Rezervy spolu	9 705	11 711	9 705	0	11 711

6. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť neúčtovala o odloženom daňovom záväzku.

INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Čistý obrat**

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	651 391	3 663 377
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	109 707	117 096
Tržby za tovar	0	3 257 473
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z predaja majetku	525 005	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	16 379	288 808
Čistý obrat celkom	109 707	3 374 569

VÝNOSY**2. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony predstavujú tržby za štiepkovanie, v roku 2023 to predstavovalo sumu 109 707,- Eur.

Oblasť odbytu	Štiepkovanie a iné služby	
	2023	2022
Spolu	109 707	117 096

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	525 005	288 808
Výnos z úrokov z omeškania	0	0
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku	525 005	0
Finančné výnosy, z toho:	413 305	452 507
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	0	0
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	413 305	452 507

Úroky	413 305	452 507
Výnosy zo zabezpečovacích derivátových operácií	0	0

NÁKLADY

Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	477 773	901 245
Nájomné	1 369	408 048
Štiepkovanie a manipulácia s drevom	27 247	55 659
Poradenstvo	4 605	156 000
Logistika nákupu a predaja	31 500	42 000
Ekonomické poradenstvo	8 200	17 800
Právne služby	600	644
Telekomunikačné a poštovné	1 056	1 402
Opravy strojov	24 095	115 123
Reklama	0	0
Cestovné	0	0
Obslužné činnosti	63 000	84 000
Reprezentačné náklady		2 207
Ostatné	313 668	10 158
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	275 881	452 710
Poistenie	12 408	14 165
Odpis pohľadávky	0	0
Zúčtovanie skladu – straty nad normu	0	0
Odpis postúpenej pohľadávky	0	278 000
Pokuty, penále a úroky z omeškania	209 471	136 727
Ostatné	54 002	23 818
Finančné náklady, z toho:	191 109	300 221
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	231	0
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	231	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		300 221
Predané cenné papiere a podiely	0	0
Bankové poplatky	302	728
Poplatky za nečerpanie úveru	0	0
Nákladové úroky	190 576	299 493

4. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Osobné náklady, z toho:	90 312	148 366
Mzdy	59 458	106 299
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne a zdravotné poistenie	22 928	37 416
Sociálne zabezpečenie	7 926	4 651

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Zvážili sme všetky potenciálne dopady aktuálnej geopolitickej situácie na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný iný vplyv než ten, ktorý sme uviedli v poznámkach.

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Členovia štatutárneho, dozorného a iného orgánu spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

Spoločnosť patrí do skupiny podnikov ARCA, kde na najvyššej úrovni skupiny prebieha reštrukturalizačné konanie. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky neboli známe dopady tohto konania na Spoločnosť a ani ich nebolo možné odhadnúť.

PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	300 000	0	0	0	300 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	500	0	0	0	500
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	399 578	0	0	0	399 578
Neuhradená strata minulých rokov	-1 365 472	0	0	-1 693 964	-3 059 436
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 693 964	- 505 947	0	1 693 964	-505 947
Vlastné imanie spolu	-2 354 358	- 505 947	0	0	-2 860 305

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	300 000	0	0	0	300 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	500	0	0	0	500
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	399 578	0	0	0	399 578
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-1 365 472	-1 365 472
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 365 472	-1 693 964	0	1 365 472	-1 693 964
Vlastné imanie spolu	-660 394	-1 693 964	0	0	-2 354 358

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

2. Prehľad v pohybe oceňovacích rozdielov

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0
<i>Precenenie podielových cenných papierov použitím metódy vlastného imania</i>	0	0
<i>Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov</i>	0	0
<i>Zmena reálnej hodnoty derivátov obchodovaných na neverejnom trhu</i>	0	0
Spolu	0	0

3. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2022

Účtovná strata za rok 2022 vo výške -1 693 964 EUR bola preúčtovaná na neuhradenú stratu minulých rokov.

4. Vysporiadanie hospodárskeho výsledku za bežný rok 2023

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol vysporiadanie hospodárskeho výsledku za rok 2023.

PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami, ekvivalentmi peňažnej hotovosti 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, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové 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.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2023	2021
Výsledok hospodárenia pred zdanením	- 474 446	-1 693 964
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	69 677	201 758
Úrokové náklady (netto)	-199 576	-299 493
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	- 604 345	-1 791 699
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-952 719	950 969
Úbytok (prírastok) zásob	2 090	120 638
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-436 047	-303 961
Prevádzkové peňažné toky	-1 386 676	-931 447

Peňažné toky z investičnej činnosti

Nákup dlhodobého majetku	0	0
2Príjmy z predaja dlhodobého majetku	525 005	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	525 005	0

Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov

	16 11	1 104
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	13 706	12 602
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	30 417	13 706
