

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12. 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

GreMi KLIMA, s.r.o.
Kragujevská 9
010 01 Žilina
Slovenská republika

Spoločnosť GreMi KLIMA, s.r.o. (*dalej len „Spoločnosť“*) bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 28.10.2004 a do obchodného registra bola zapísaná 09.11.2004 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 15609/L). Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 36 424 676. Daňové registračné číslo spoločnosti je 2021898483.

Spoločnosť ako zriaďovateľ založila dňa 10. októbra 2018 organizačnú zložku v Českej Republike s označením „Odštepny závod GreMi KLIMA, s.r.o., aktuálne so sídlom J. A. Komenského 1386, 399 01 Milevsko. Odštepny závod je vedený v spisovej značke A 11395 v Krajskom súde v Českých Budějoviach, identifikačné číslo je 075 35 694.

2. Hlavné činnosti Spoločnosti:

výroba vykurovacích telies a kotlov ústredného kúrenia
výroba chladiarenských, veterných a klimatizačných zariadení
výroba meracích, kontrolných, testovacích, navigačných a iných prístrojov a zariadení okrem zariadení na riadenie priemyselných procesorov
sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností
kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných živností
kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľných živností
nákladná cestná doprava vozidlami do celkovej hmotnosti 3,5t vrátane prípojného vozidla
inžinierske činnosti a súvisiace technické poradenstvo
reklamné činnosti
výroba počítačov a iných prístrojov a zariadení na spracovanie údajov
vypracovanie dokumentácie a projektu technického, technologického a energetického vybavenia týchto stavieb
kurenárstvo
inštalácia a opravy chladiarenských a klimatizačných zariadení
poradenská služba k technickému vybaveniu počítača (hardware)
poradenská služba a dodávanie programového vybavenia počítača (software)
kovoobrábanie
zámočníctvo
klampiarstvo
montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení – tlakových
montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení – plynových
montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení – elektrických
opravy vyhradených technických zariadení – tlakových
opravy vyhradených technických zariadení – plynových
kontrola kotlov a vykurovacích sústav, kontrola klimatizačných systémov
vodoinštalatérsvo
uskutočňovanie stavieb a ich zmien
činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
inžinierska činnosť, stavebné cenárstvo, projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení
oprávnené overovanie správ o emisiách skleníkových plynov z prevádzky
výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied
podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
nákladná cestná doprava
výroba elektrických zariadení a elektrických súčiastok
prenájom hnuiteľných vecí
Opravy vyhradených technických zariadení elektrických

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	122	109
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	117	109
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	8	8
<i>počet zamestnancov v organizačnej zložke v ČR</i>	46	49

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna individuálna 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 zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

Spoločnosť je od 1.1.2018 zatriedená do veľkostnej skupiny veľkých účtovných jednotiek.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 3.11.2023 účtovnú závierku spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

7. Informácie o skupine

Spoločnosť je materskou spoločnosť, nespĺňa podmienky ods. 10 § 22 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov a preto nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku. Spoločnosť nie je súčasťou konsolidačného poľa inej spoločnosti.

8. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 6.11.2023 spoločnosť AUDIT 4U, s.r.o., so sídlom Pionierska 423, 018 41 Dubnica nad Váhom, licencia SKAU č. 420 ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2023.

9. Orgány a spoločník Spoločnosti

Valné zhromaždenie

Ing. Miloš Gregor - vlastníci 100% podiel na základnom imaní, 100% podiel na hlasovacích právach a ostatných položkách vlastného imania

Štatutárny orgán

Ing. Miloš Gregor – konateľ

10. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

II. 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.

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.

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.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t.j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

b) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním nie sú úroky a kurzové rozdiely. Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý hmotný a nehmotný 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 rovnomerne od mesiaca zaradenia do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400 EUR a nižšia, sa zúčtováva priamo na farchu nákladov spoločnosti bežného roka. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1 700 EUR a nižšia, sa zúčtováva priamo na farchu nákladov spoločnosti bežného roka. Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania a metóda odpisovania dlhodobého majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania
Softvér	18 - 60 mesiacov	lineárna
Technické zhodnotenie prenajímanej nehnuteľnosti	240 mesiacov	lineárna
Inžinierske stavby – spevnené plochy a komunikácie	240 mesiacov	lineárna
Stroje na tvarovanie kovov, ostatné stroje	72 mesiacov	lineárna
Počítače	48 mesiacov	lineárna
Motorové vozidlá	48 mesiacov	lineárna
Ťahače	48 mesiacov	lineárna
Návesy	72 mesiacov	lineárna
Bytové a nebytové priestory	480 mesiacov	lineárna

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. Spoločnosť k 31. decembru 2023 ani v predchádzajúcom účtovnom období netvorila opravné položky k dlhodobému majetku.

c) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním nie sú úroky a kurzové rozdiely. Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou, alebo v ktorých účtovná jednotka má podstatný vplyv, sú ocenené ku dátumu účtovnej závierky v historickej obstarávacej cene.

d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. Pri vyskladňovaní vlastných výrobkov spoločnosť používa metódu FIFO.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Spoločnosť k poslednému dňu bežného účtovného obdobia netvorila opravné položky k zásobám. Opravné položky z predchádzajúcich účtovných období boli v roku 2023 zrušené, z dôvodu zániku ich opodstatnenosti.

e) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevykonalné pohľadávky. Spoločnosť posudzuje svoje pohľadávky individuálne a k rizikovým pohľadávkam vytvára z dôvodu opatrnosti opravné položky.

f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

h) 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 ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť v roku 2023 tvorila rezervu na nevyčerpané dovolenky a odmeny vrátane zákonného sociálneho a zdravotného poistenia, rezervu na náklady zákazky Plaváreň Ružomberok, rezervu na audit a na reklamácie.

i) Záväzky

Záväzky sa oceňujú pri ich vzniku 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.

j) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťovních fondov, doplnkové dôchodkové sporenie, 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.

k) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov 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.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať voči budúcemu základu dane. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

m) Nevyfakturované dodávky

Nevyfakturované dodávky sa oceňujú v konkrétnej výške dlhu.

n) Prenájom (lízing)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

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

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

o) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

p) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne. Dotácie na hospodársku činnosť spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel. Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku. Spoločnosť v roku 2023 žiadala o dotáciu zo štátneho rozpočtu na pokrytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien plynu a elektriny.

q) Výnosy

Spoločnosť v roku 2023 dosahovala výnosy v zmysle predmetu podnikania.

Výnosy z predaja výrobkov a tovarov 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.

r) Zákazková výroba

Spoločnosť k 31. decembru 2023 účtovala o zákazkovej výrobe v zmysle § 30 Postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva a platných usmernení. Čistú hodnotu zákazky vykazuje vo forme pohľadávok alebo záväzkov nekompenzovane na účte 316 Čistá hodnota zákazky.

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa do výpočtu stupňa dokončenia nezahrnú.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť. Spoločnosť k 31. decembru 2023 neúčtovala o rezerve na stratu zo zákazkovej výroby.

Spájanie zmlúv. Ako jedna zákazková výroba sa účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo s niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.

Delenie zmlúv. Ak sa v jednej zmluve dohodlo zhotovenie viacerých majetkov, účtuje sa o zhotovení jednotlivého majetku tvoriaceho predmet zmluvy ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,
- jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,
- ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.

s) 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.

t) Oprava chýb minulých období

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

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období. V roku 2022 Spoločnosť účtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období vo výške 67 300 €.

u) Účtovníctvo organizačnej zložky

Spoločnosť pri účtovaní a zdaňovaní príjmov organizačnej zložky zriadenej v Českej Republike postupuje podľa platnej legislatívy na území Českej republiky. Spoločnosť v zmysle § 4 ods. 4 slovenského zákona o účtovníctve vedie účtovníctvo a zostavuje účtovnú závierku za účtovnú jednotku ako celok. Pre svoje potreby vedie účtovníctvo organizačnej zložky v Českej Republike na

samostatnom hospodárskom stredisku a na osobitných analytických účtoch. Účtovanie účtovných prípadov vyplývajúcich zo vzťahu organizačnej zložky voči zriaďovateľovi vykonáva cez účet 395 – vnútorné zúčtovanie a v rámci vnútroorganizačných nákladov cez účet 599 a vnútroorganizačných výnosov cez účet 699.

III. INFORMÁCIE KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe **dlhodobého nehmotného majetku** od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku - bežné obdobie 2023

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	100 954	0	0	0	0	0	100 954
Prírastky	0	0	0	0	0	8 544	0	8 544
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	100 954	0	0	0	8 544	0	109 498
Oprávkky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	55 653	0	0	0	0	0	55 653
Prírastky	0	13 241	0	0	0	0	0	13 241
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	68 894	0	0	0	0	0	68 894
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	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
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	45 301	0	0	0	0	0	45 301
Stav na konci účtovného obdobia	0	32 060	0	0	0	8 544	0	40 604

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku - bezprostredne predchádzajúce obdobie 2022

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	59 282	0	0	0	2 640	0	61 922
Prírastky	0	41 672	0	0	0	0	0	41 672
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	100 954	0	0	0	0	0	100 954
Oprávkky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	48 589	0	0	0	0	0	48 589
Prírastky	0	7 064	0	0	0	0	0	7 064
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	55 653	0	0	0	0	0	55 653

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 3 6 4 2 4 6 7 6

DIČ 2 0 2 1 8 9 8 4 8 3

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	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
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	10 693	0	0	0	2 640	0	13 333
Stav na konci účtovného obdobia	0	45 301	0	0	0	0	0	45 301

Prehľad o pohybe **dlhodobého hmotného majetku** od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku - bežné obdobie 2023

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 211 194	2 135 013	0	0	0	0	0	3 346 207
Prírastky	0	0	390 145	0	0	0	327 688	0	717 833
Úbytky	0	16 150	124 290	0	0	0	323 688	0	464 128
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 195 044	2 400 868	0	0	0	4 000	0	3 599 912
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	19 945	1 322 265	0	0	0	0	0	1 342 210
Prírastky	0	61 603	414 486	0	0	0	0	0	476 089
Úbytky	0	16 815	124 290	0	0	0	0	0	141 105
Stav na konci účtovného obdobia	0	64 733	1 612 461	0	0	0	0	0	1 677 194
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	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
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 191 249	812 748	0	0	0	0	0	2 003 997
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 130 311	788 407	0	0	0	4 000	0	1 922 718

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku - predchádzajúce obdobie 2022

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	406 630	70 096	1 681 174	0	0	0	41 907	0	2 199 807
Prírastky	0	1 195 044	550 048	0	0	0	1 752 490	0	3 497 582
Úbytky	406 630	53 946	96 209	0	0	0	1 794 397	0	2 351 182
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 211 194	2 135 013	0	0	0	0	0	3 346 207
Oprávkky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	23 151	1 101 917	0	0	0	0	0	1 125 068
Prírastky	0	50 740	316 990	0	0	0	0	0	367 730
Úbytky	0	53 946	96 642	0	0	0	0	0	150 588
Stav na konci účtovného obdobia	0	19 945	1 322 265	0	0	0	0	0	1 342 210
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	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
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	406 630	46 945	579 257	0	0	0	41 907	0	1 074 739
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 191 249	812 748	0	0	0	0	0	2 003 997

Spoločnosť má k 31.12.2023 vo finančnom prenájme a na splátkový predaj samostatne huteľné veci v celkovej obstarávacej cene 1 444 336 EUR, ktorých zostatková hodnota je 612 532 EUR (k 31.12.2022 bola zostatková hodnota majetku obstaraného na finančný prenájom a splátkový predaj 971 448 EUR). Spoločnosť má obmedzené právo nakladať s týmto dlhodobým hmotným majetkom.

Spoločnosť nemá zriadené záložné právo na dlhodobý hmotný/nehmotný majetok.

Z dlhodobého hmotného majetku sú poistené dopravné prostriedky pre prípad škôd spôsobených krádežou, haváriou a živelnou pohromou a tiež pre prípad zodpovednosti za spôsobenú škodu voči tretím osobám. V roku 2023 Spoločnosť obdržala plnenie z poistných udalostí vo výške 31 895 EUR (v roku 2022 Spoločnosť obdržala plnenie z poistných udalostí vo výške 36 984 EUR). Nehuteľnosť v Palúdzke je poistená pre prípad živelnej pohromy, krádeži, lúpeži a vandalizmu.

Spoločnosť je k 31. decembru 2023 poistená poistením zodpovednosti za škodu právnickej osoby na dobu neurčitú na poistnú sumu vo výške 500 000 EUR.

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe **dlhodobého finančného majetku** od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - bežné obdobie 2023

	Podielové cenné papiere a podieľy v prepojených účetných jednotkách	Podielové cenné papiere a podieľy v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podieľy	Pôžičky prepojeným ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a ostatný dlhodobý finančný majetok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	245 000	0	0	0	0	0	0	0	245 000
Prírastky	0	0	0	0	0	51 938	0	0	51 938
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny/preklasifikácie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	245 000	0	0	0	0	51 938	0	0	296 938
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	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
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	245 000	0	0	0	0	0	0	0	245 000
Stav na konci účtovného obdobia	245 000	0	0	0	0	51 938	0	0	296 938

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - bezprostredne predchádzajúce obdobie 2022

	Podielové cenné papiere a podieľy v prepojených účetných jednotkách	Podielové cenné papiere a podieľy v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podieľy	Pôžičky prepojeným ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a ostatný dlhodobý finančný majetok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	245 000	0	0	0	0	0	0	0	245 000
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny/preklasifikácie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	245 000	0	0	0	0	0	0	0	245 000
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	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
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	245 000	0	0	0	0	0	0	0	245 000
Stav na konci účtovného obdobia	245 000	0	0	0	0	0	0	0	245 000

Spoločnosť eviduje k 31.12.2023 termínované vklady so zostatkovou dobou viazanosti viac ako 1 rok vo výške 51 938 EUR.

Podiel v dcérskej účtovnej jednotke je ocenený ku dňu účtovnej závierky historickou obstarávacou cenou.

Účtovná hodnota podielov k 31.12.2023 a k 31.12.2022 je uvedená v nasledujúcich prehľadoch spolu s výškou vlastného imania k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 a 2022:

Bežné účtovné obdobie (rok 2023)

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený DFM	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a) Dcérske účtovné jednotky					
DAS, s.r.o.	89,24	89,24	1 005 052	113 047	245 000
Dlhodobý finančný majetok spolu					245 000

Bezprostredne predchádzajúce obdobie (rok 2022)

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený DFM	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a) Dcérske účtovné jednotky					
DAS, s.r.o.	89,24	89,24	892 005	34 961	245 000
Dlhodobý finančný majetok spolu					245 000

Spoločnosť nemá zriadené záložné právo na dlhodobý finančný majetok a ani obmedzené právo s ním nakladať.

3. Zásoby

Spoločnosť k 31.12.2023 netvorila opravné položky k zásobám. Opravné položky z predchádzajúcich účtovných období boli v roku 2023 zrušené, z dôvodu zániku ich opodstatnenosti vo výške 20 849 EUR.

Spoločnosť nemá zriadené záložné právo na zásoby.

4. Informácie o zákazkovej výrobe**Všeobecné údaje o zákazkovej výrobe**

Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe v zmysle opatrenia MF SR č. MF/25822/2010-74. Čistú hodnotu zákazky vykazuje vo forme pohľadávok alebo záväzkov nekompenzovane na účte 316 Čistá hodnota zákazky. Výnosy zo zákazkovej výroby boli stanovené na základe ceny dohodnutej v zmluve alebo objednávke a vykázané v bežnom účtovnom období podľa stupňa dokončenia zákazky. Stupeň dokončenia zákazky sa zistil ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu. Do výpočtu sa zahrnuli len tie náklady, ktoré zodpovedajú už vykonanej práci.

Celková hodnota zmluvných výnosov so zákazkovej výroby vykázaných v roku 2023 predstavuje 19 170 228 EUR. Pohľadávky z čistej hodnoty zákaziek v celkovej sume 160 355 EUR sú vykázané na riadku 58 súvahy zostavenej k 31.12. 2023.

Informácie o zákazkovej výrobe neukončenej ku dňu zostavenia účtovnej závierky:

Hodnota zákazkovej výroby	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu	12 534 960
Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe	13 815 501
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia – pohľadávka	160 355
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia – záväzok	0
Suma prijatých preddavkov	0
Suma zadržanej platby	0

5. Pohľadávky

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

Bežné účtovné obdobie (rok 2023)

Opravné položky k pohľadávkam	Stav opravnej položky k 31.12.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	23 235	111 486	3 396	2 565	128 760
Ostatné pohľadávky voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Opravné položky spolu	23 235	111 486	3 396	2 565	128 760

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2022)

Opravné položky k pohľadávkam	Stav opravnej položky k 31.12.2021	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	43 150	36 874	43 149	13 640	23 235
Ostatné pohľadávky voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Opravné položky spolu	43 150	36 874	43 149	13 640	23 235

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

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku - zádržné	1 554 338	0	1 554 338
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	167 170	0	167 170
Dlhodobé pohľadávky spolu	1 721 508	0	1 721 508

Krátkodobé pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	34 128	0	34 128
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	5 446 731	2 654 008	8 100 739
Čistá hodnota zákazky	160 355	0	160 355
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	484 900	0	484 900
Daňové pohľadávky a dotácie	164 171	0	164 171
Iné pohľadávky	885 394	0	885 394
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 175 679	2 654 008	9 829 687

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 3 6 4 2 4 6 7 6

DIČ 2 0 2 1 8 9 8 4 8 3

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku - zádržné	1 154 561	0	1 154 561
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	20 796	0	20 796
Dlhodobé pohľadávky spolu	1 175 357	0	1 175 357
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	50 537	0	50 537
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	6 072 746	1 163 202	7 235 948
Čistá hodnota zákazky	929 878	0	929 878
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	65 285	0	65 285
Daňové pohľadávky a dotácie	387 054	0	387 054
Iné pohľadávky	740 311	0	740 311
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 245 811	1 163 202	9 409 013

Spoločnosť k 31.12.2023 vykazuje na riadku 65 súvahy iné pohľadávky vo výške 885 394 €, z toho vo výške 833 312 € sú pohľadávky voči CZT Ružomberok, s.r.o., u ktorých je takmer isté, že dôjde k ich realizácii. Tieto pohľadávky sú súčasťou podanej žaloby Sp. zn.: 41Cob/11/2024-567, IČS: 5123238076. K predmetnej žalobe Okresný súd Žilina nariadil zabezpečovacie opatrenie a zriadil v prospech Spoločnosti záložné právo na nehnuteľnosti vo vlastníctve žalovaného evidované Okresným úradom Ružomberok pre kat. územie Ružomberok, na LV 18294.

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2023	31.12.2022
Pohľadávky po lehote splatnosti do 30 dní	1 895 800	346 112
Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 30 dní	758 208	817 090
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	7 175 679	8 245 811
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 829 687	9 409 013
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 721 508	1 175 357
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	1 721 508	1 175 357

Opis predmetu záložného práva k 31.12. 2023	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	8 489 569
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	0

Záložné práva k pohľadávkam sú popísané v časti III. 14 Bankové úvery.

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny a účty v bankách. Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pokladnica, ceniny	12 569	16 043
Bežné bankové účty	48 158	271 729
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	-9
Spolu	60 727	287 763

Na bežnom bankovom účte nie je vinkulovaná suma z dôvodu bankovej záruky.

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	2 012	0
predĺžená záruka na materiál VENTRA	1 465	0
ostatné	547	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	48 951	52 533
poistenie	7 390	9 005
licencie	6 349	6 057
ostatné	35 212	37 471
Príjmy budúcich období dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé	9 604	0
ostatné	9 604	0
Spolu	60 567	52 533

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	42 233	2 062
budúce zľavy na energiu	12 031	0
ostatné	30 202	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	6 789
ostatné	0	6 789
	0	6 789
Spolu	42 233	8 851

8. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti IX.

9. Rezervy

Informácie o rezervách za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie (rok 2023)

Názov položky	Stav				Stav
	k 31. 12. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31. 12. 2023
Dlhodobé rezervy, z toho:	18 040	586	0	0	18 626
Rezerva na reklamácie	18 040	586	0	0	18 626
Krátkodobé rezervy, z toho:	181 481	772 306	181 779	0	772 007
Nevyčerpané dovolenky a zákonné sociálne odvody	170 546	159 007	170 546	0	159 007
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	170 546	159 306	170 546	0	159 007
Rezervy na nevyfakturované dodávky	10 935	5 600	10 935	0	5 600
Rezerva na náklady zákazky	0	266 795	0	0	266 795
Rezerva na odmeny	0	340 605	0	0	340 605
Ostatné krátkodobé rezervy spolu	10 935	613 000	10 935	0	613 000

Minulé účtovné obdobie (rok 2022)

Názov položky	Stav				Stav
	k 31. 12. 2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31. 12. 2022
Dlhodobé rezervy, z toho:	36 587	0	0	18 547	18 040
Rezerva na reklamácie	36 587	0	0	18 547	18 040
Krátkodobé rezervy, z toho:	99 620	181 482	99 621	0	181 481
Nevyčerpané dovolenky a zákonné sociálne odvody	92 994	170 547	92 995	0	170 546
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	92 994	170 547	92 995	0	170 546
Rezervy na nevyfakturované dodávky	6 626	10 935	6 626	0	10 935
Ostatné krátkodobé rezervy spolu	6 626	10 935	6 626	0	10 935

10. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Závazky po lehote splatnosti	1 084 386	1 356 382
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 210 844	6 108 160
Krátkodobé záväzky spolu	5 295 230	7 464 542
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	403 093	234 215
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	403 093	234 215

Bližší rozpis dlhodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako jeden rok je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	31.12.2023	31.12.2022
Dlhodobé záväzky z obchodného styku zádržné	26 591	0
Dlhodobé záväzky zo splátkového predaja	351 924	178 174
Závazky zo sociálneho fondu	16 732	20 531
Dlhodobé záväzky finančný leasing	7 846	35 510
Dlhodobé záväzky voči prepojeným spoločnostiam	403 093	234 215

11. Závazky z finančného leasingu a splátkového predaja

Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023			31. 12. 2022		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina finančný leasing	27 664	7 846	0	42 740	35 510	0
Finančný náklad	494	207	0	1 400	701	0
Spolu	28 158	8 053	0	44 140	36 211	0

Názov položky	31. 12. 2023			31. 12. 2022		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina splátkový predaj	240 052	351 924	0	154 018	178 175	0
Finančný náklad	28 012	24 019	0	10 069	10 045	0
Spolu	268 064	375 943	0	164 087	188 220	0

12. Odložený daňový záväzok / pohľadávka

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku/pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV. bod 7.

13. Sociálny fond

Informácie o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	20 531	19 189
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	22 006	18 529
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>22 006</i>	<i>18 529</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>25 805</i>	<i>17 187</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	16 732	20 531

Sociálny fond sa tvoril a čerpal v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. Prostriedky zo sociálneho fondu sa čerпали na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

14. Bankové úvery a pôžičky

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
Termínovaný úver VÚB	EUR	4,28%	25.1.2029	565 500	441 117
Dlhodobé úvery spolu				565 500	441 117

GreMi KLIMA, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 3 6 4 2 4 6 7 6

DIČ 2 0 2 1 8 9 8 4 8 3

Názov položky	Mena	Úrok p.a. %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorentný úver VÚB	EUR	5,37%	2.11.2024	2 389 873	1 589 033
Kontokorentný úver SLSP	EUR	3,68%	31.12.2024	371 653	759 202
Termínovaný úver VÚB – krátk.časť	EUR	4,28%	31.12.2024	96 000	85 322
Revolvingový úver VÚB	EUR	6,247%	21.7.2024	350 000	500 000
Krátkodobý úver - UCB	EUR			67 410	91 029
Krátkodobé úvery spolu				3 274 936	3 024 586
Spolu				3 840 436	3 465 703

Zabezpečenie úverov:

Zabezpečenie bankového úveru, ktorým je zabezpečená pohľadávka banky - VÚB, a. s., vyplývajúca zo Zmluvy o kontokorentnom úvere č. 791/2020/UZ:

- jednosubjektová blankozmenka,
- zriadenie záložného práva na všetky pohľadávky nekryté akreditívom, nepoistené, a na iné práva na peňažné plnenie a práva ich zabezpečenia voči každej tretej osobe a z vkladov na účtoch vedených bankou, s výnimkou pohľadávok Odštepny závod GreMi KLIMA, s.r.o. a CZT Ružomberok, s.r.o.,
- zriadenie záložného práva na nehnuteľný majetok spoločností: DAS, s. r. o., EVERGREEN, s. r. o.,
- ručiteľská listina.

Najvyššia hodnota istiny v čase uzavretia Záložnej zmluvy, do ktorej je pohľadávka banky zabezpečená, v zmysle ust. § 151b ods. 3 Občianskeho zákonníka, je vo výške 3,2 mil. EUR. K poslednému dňu bežného účtovného obdobia je hodnota nesplatených istiny 2 389 873 EUR.

Zabezpečenie bankového úveru, ktorým je zabezpečená pohľadávka banky - VÚB, a. s., vyplývajúca zo Zmluvy o termínovanom úvere č. 78/2023/UZ:

- zriadenie záložného práva na nehnuteľný majetok spoločností: G&G Filtranion, s. r. o., DAS, s. r. o., EVERGREEN, s. r. o.,
- ručiteľská listina.

K poslednému dňu bežného účtovného obdobia je hodnota nesplatených istiny 661 500 EUR.

Zabezpečenie bankového úveru, ktorým je zabezpečená pohľadávka banky – SLSP, a. s., vyplývajúca zo Zmluvy o úvere č. 894/CC/22:

- zriadenie záložného práva na pohľadávky voči spoločnosti CZT Ružomberok, s.r.o. a z vkladov na účtoch vedených bankou,
- vlastná blankozmenka.

Najvyššia hodnota istiny v čase uzavretia Záložnej zmluvy, do ktorej je pohľadávka banky zabezpečená, v zmysle ust. § 151b ods. 3 Občianskeho zákonníka, je vo výške 4,6 mil. EUR. K poslednému dňu bežného účtovného obdobia je hodnota nesplatených istiny 371 653 EUR.

Zabezpečenie bankového úveru, ktorým je zabezpečená pohľadávka banky - UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., vyplývajúca zo Zmluvy o úvere, ktorý čerpala organizačná zložka, Odštepny závod GreMi KLIMA, s.r.o.:

- vlastnú zmenku,
- 90%-né ručenie nesplatených istiny poskytnuté Národnou rozvojovou bankou, a.s..

K poslednému dňu bežného účtovného obdobia je hodnota nesplatených istiny 1 666 664 Kč, čo zodpovedá 67 410 EUR.

Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	42 233	2 062
nevyfakturované poplatky OZ	12 031	0
Ostatné	30 202	2 062
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	6 789
Ostatné	0	6 789
Spolu	42 233	8 851

IV. INFORMÁCIE KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	Tržby za výrobky		Tržby za služby		Tržby stavebná činnosť		Tovar		Spolu	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Slovenská republika	1 347 749	1 622 741	1 139 329	805 926	19 021 766	18 598 772	198 128	105 681	21 706 972	21 133 120
Zahraničie	250 839	668 176	12 085 978	1 654 189	148 462	8 661 670	8 895	1 635	12 494 174	10 985 670
Spolu	1 598 588	2 290 917	13 225 307	2 460 115	19 170 228	27 260 442	207 023	107 316	34 201 146	32 118 790

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie vo výške 10 825 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie výšku 11 249 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022	Stav k 1.1.2022	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
				2023	2022
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	5 069	5 069	5 069	0	0
Výrobky	64 592	53 343	63 965	11 249	-10 622
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	69 661	58 412	69 034	11 249	-10 622
Manká a škody	0	0	0	0	0
Reprezentačné	0	0	0	0	0
Dary	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	11 249	-10 622

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a výnosy, ktoré majú mimoriadny rozsah alebo výskyt

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
Významné položky pri aktivácii nákladov	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 318 235	1 045 781
Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	814	1 580
Odpis záväzku	0	0
Ostatné položky výnosov z hospodárske činnosti	930 510	58 799
Výnos z postúpených pohľadávok	386 911	985 402
Finančné výnosy, z toho:	184 075	79 303
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>165 553</i>	<i>58 084</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	109 651	21 219
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>18 522</i>	<i>21 219</i>
Výnosové úroky prepojené účtovné jednotky	14 900	13 949
Výnosové úroky ostatné	2 298	2 173
Ostatné finančné výnosy	1 324	5 097

4. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
Tržby z predaja služieb	32 395 535	29 720 557
Tržby z predaja tovaru	207 023	107 316
Tržby z predaja vlastných výrobkov	1 598 588	2 290 917
Tržby z predaja materiálu	261 168	139 299
Čistý obrat spolu	34 462 314	32 258 089

5. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady

Informácie o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	13 548 080	13 585 009
<i>Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>8 000</i>	<i>9 200</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	8 000	9 200
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	13 540 080	13 575 809
Náklady na opravy a údržbu	152 726	124 078
Cestovné	63 479	55 790
Náklady na reprezentáciu	19 712	23 549
Ostatné náklady - subdodávky priamo na stavebné zákazky	11 485 041	11 739 987
Náklady na nájom - nehnuteľné a hnutelné veci	948 071	666 763
Prepravné služby	101 621	160 593
Ostatné	769 430	805 049
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 327 872	1 101 729
Pokuty a penále	16 002	4 102
Náklady na odpis a postúpenie pohľadávok	388 272	1 025 195
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	923 298	72 027
Dary	300	405
Finančné náklady, z toho:	508 876	357 469
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>126 882</i>	<i>113 576</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	70 041	113 576
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>381 994</i>	<i>243 893</i>

Názov položky	2023	2022
Nákladové úroky bankové úvery	287 807	153 601
Nákladové úroky splátkový predaj a finančný leasing, úroky z pôžičky	30 891	20 935
Poplatky banke	59 751	60 884
Úroky z postúpenej pohľadávky	3 545	8 473

6. Osobné náklady

Informácie o osobných nákladoch Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
Osobné náklady, z toho:	5 497 680	4 503 248
Mzdy	3 891 963	3 232 131
Príjmy spoločníka	21 085	17 330
Sociálne a zdravotné poistenie	1 358 151	1 102 114
Zákonné sociálne náklady	189 681	137 873
Ost. soc. zabezpečenie - príspevky do 3. dôch.pilieru	36 800	13 800

7. Dane

Informácie o výpočte odloženej dane sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2022
Dlhodobý majetok	19 744	0	-13 028	6 716
Zásoby	0	0	20 849	20 849
Pohľadávky	91 769	0	-86 485	5 284
Rezervy	631 625	0	-591 829	39 796
Záväzky	6 343	0	-1 924	4 419
Ostatné - neuhradené náklady	46 566	0	-24 604	21 962
Celkom základ	796 047	0	-697 021	99 026
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%		21%	21%
Odložený daňový záväzok (-) / odložená daňová pohľadávka (+)	167 170	0	-146 374	20 795

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

Názov položky	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	905 957		100,00 %	184 041		100,00 %
teoretická daň		190 250	21,00 %		38 648	21,00 %
Položky zvyšujúce základ dane	122 024	25 625	2,83 %	201 832	42 384	23,03 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-1	0	0,00 %	-81 538	-17	-9,30 %
					122	
Vplyv nevykázanej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %		0	0,00 %
Spolu	1 027 981	215 875	23,83 %	304 335	63 910	34,73 %
zmena sadzby dane		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková vykázaná daň		215 875	23,83 %		63 910	34,73 %
Splatná daň z príjmov		362 249	39,99 %		58 638	31,86 %
Odložená daň z príjmov		-146	-16,16 %		5 272	2,86 %
		374				
Celková vykázaná daň z príjmov		215 875	23,83 %		63 910	34,73 %

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť ako ručiteľ prebrala ručenie za riadne a včasné splnenie všetkých záväzkov svojej dcérskej spoločnosti vyplývajúcich z termínovaného úveru, ktorého zostatok k 31.12. 2023 je 235 600 EUR.

Za spoločnosť boli poskytnuté bankové záruky v hodnote 1 825 737 EUR, na základe ktorých boli uvoľnené platby z pohľadávok za zádržné. Z dôvodu poskytnutých bankových záruk nemá spoločnosť obmedzené právo s disponovaním s peňažnými prostriedkami na bežnom účte.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až po tom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Spoločnosť okrem prípadných záväzkov z vyššie uvedeného nemá informácie o iných aktívach a iných pasívach, ktoré nie sú vykázané vo finančných výkazoch zostavených k 31.12.2023.

2. Podmienení majetok

Spoločnosť dňa 28.09.2023 podala žalobu o zaplatenie – vydanie platobného rozkazu (Sp. zn.: 41Cob/11/2024-567, IČS: 5123238076) proti spoločnosti CZT Ružomberok, s.r.o., a to vo veci nedodržania zmluvných podmienok, Zmluva o dielo č. 2022/P/13 zo dňa 19.09.2022, predmetom ktorej bolo zhotovenie stavby „Výstavba mestskej plavárne v Ružomberku. K predmetnej žalobe Okresný súd Žilina nariadil zabezpečovacie opatrenie a zriadil v prospech Spoločnosti záložné právo na nehnuteľnosti vo vlastníctve žalovaného evidované Okresným úradom Ružomberok pre kat. územie Ružomberok, na LV 18294. Predmetom žaloby sú pohľadávky vo výške 1 141 039 €, na ktoré vznikne právny nárok, v prípade rozhodnutia súdu v prospech Spoločnosti.

Okrem vyššie uvedeného Spoločnosť neeviduje iný podmienený majetok.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť nemá vedomosť o významných položkách ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch okrem záväzkov z finančných leasingov a splátkového predaja popísaných v časti III bod 11 týchto poznámok.

4. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Spoločnosť neučtuje na podsúvahových účtoch. Spoločnosť má v prenájme nehnuteľný majetok a hnuťelné veci.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

VII. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**1. Transakcie so spriaznenými osobami, ktoré ovplyvňujú náklady a výnosy sú uvedené v nasledovnej tabuľke:**

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	Hodnota obchodu 2023	Hodnota obchodu 2022
Nákup majetku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
	Dcérska účtovná jednotka	0	0
	Ostatné spriaznené osoby	0	1 141 500
Predaj majetku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
	Dcérska účtovná jednotka	0	0
	Ostatné spriaznené osoby	0	0
Nákup zásob	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
	Dcérska účtovná jednotka	1 396	2 880
	Ostatné spriaznené osoby	321 205	0

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	Hodnota obchodu	Hodnota obchodu
		2023	2022
Predaj zásob	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
	Dcérska účtovná jednotka	1 436	0
	Ostatné spriaznené osoby	215 108	515 450
Nákup služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
	Dcérska účtovná jednotka	276 000	204 000
	Ostatné spriaznené osoby	1 789 421	16 328
Predaj služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
	Dcérska účtovná jednotka	0	0
	Ostatné spriaznené osoby	257 652	84 654

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií s dcérskymi spoločnosťami v skupine sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	Stav k 31.12. 2023	Stav k 31.12. 2022
Pohľadávky z obchod.styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
	Dcérska účtovná jednotka	0	0
	Ostatné spriaznené osoby	34 128	50 537
Ostatné pohľadávky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
	Dcérska účtovná jednotka	484 900	1 467
	Ostatné spriaznené osoby	0	13 949
Závazky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
	Dcérska účtovná jednotka	0	2 880
	Ostatné spriaznené osoby	0	0
Závazky voči spoločníkom	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
	Dcérska účtovná jednotka	0	34 000
	Ostatné spriaznené osoby	237 760	298 310

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

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov	
	2023	2022
Peňažné príjmy	21 314	17 330
Nepeňažné príjmy	29	34
Poskytnuté úvery	0	65 285
Poskytnuté záruky	0	0

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neposkytovala členom štatutárnych orgánov ani iným orgánom žiadne peňažné či nepeňažné plnenia ani plnenia na súkromné účely, okrem vyššie uvedených. Poskytnuté plnenia boli za bežných podmienok.

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neposkytovala členom štatutárnych orgánov ani iným orgánom žiadne záruky alebo iné formy zabezpečenia.

VIII. 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.

IX. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

1. Informácie o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Základné imanie	Rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Oceňovacie rozdiely	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Spolu
1. januára 2022	6 639	664	0	0	2 105 188	195 875	2 308 366
Dividendy							0
Presun					195 875	-195 875	0
Prírastky, úbytky					-67 300		-67 300
Zisk za účtovné obdobie						120 131	120 131
31. decembra 2022	6 639	664	0	0	2 233 763	120 131	2 361 197
Dividendy							0
Presun					120 131	-120 131	0
Prírastky, úbytky							0
Zisk za účtovné obdobie						690 082	690 082
31. decembra 2023	6 639	664	0	0	2 353 894	690 082	3 051 279

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2022

Účtovný zisk za rok 2022 v sume 120 131 EUR bol prevedený do nerozdelených ziskov minulých období.

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2023

Konateľ navrhne valnému zhromaždeniu previesť dosiahnutý zisk za rok 2023 do nerozdelených ziskov minulých období.

4. Informácie ku kapitálovému fondu z príspevkov

Spoločnosť k 31. decembru 2023 a ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

X. PREHĽAD O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Prehľad o peňažných tokoch bol zostavený použitím nepriamej metódy vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti.

Prehľad peňažných tokov

	2023	2022
	EUR	EUR
Čistý zisk / (strata) pred zdanením	905 957	184 041
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	412 715	322 618
Odpis pohľadávky	1 362	39 792
Zmena stavu opravnej položky k pohládkam	105 525	-19 915
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-20 849	-38 000
Zmena stavu rezerv	772 592	162 934

	2023	2022
	EUR	EUR
Zmena časového rozlíšenie nákladov a výnosov	-5 219	18 921
Úrokové náklady (netto)	305 045	166 887
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-33 174	-325 208
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	2 443 955	512 071
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 027 077	-3 781 659
Úbytok (prírastok) zásob	-148 927	287 980
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-2 632 100	4 041 122
Prevádzkové peňažné toky	-1 364 149	1 059 514
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-1 364 149	1 059 514
Zaplatené úroky	-322 244	-183 009
Prijaté úroky	17 198	16 122
Zaplatená daň z príjmov	-65 572	-32 918
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-1 734 766	859 709
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-28 311	-1 404 689
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	42 667	832 852
Obstaranie finančných investícií / termínované vklady dlhodobé	-51 938	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	66 860	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	29 277	-571 838
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	1 384 099	533
Splátky záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-42 740	-44 839
Splátky záväzkov z finančných úverov (splátkový predaj)	-276 197	-225 109
Príjmy / výdavky na iné zvýšenie/zníženie vlastného imania	0	-67 300
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	1 065 162	-336 715
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-640 328	-48 844
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-2 060 472	-2 011 628
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	-2 700 799	-2 060 472
Finančné účty vykázané v súvahe	60 726	287 754
Kontokorentný účet	-2 761 525	-2 348 226
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	-2 700 799	-2 060 472