

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

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

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

Obchodné meno:	Trnavská NAD, a.s.
Sídlo:	Nitrianska 5, 91754 Trnava
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 01.10.1995
Hlavný predmet podnikania:	Nákladná automobilová doprava a špedícia
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	8 557 490,17	9 148 398,32	Ano
Čistý obrat celkom	10 816 268,18	10 528 194,45	Ano
Počet zamestnancov	95	95	Ano

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

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

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovná závierka bola schválená Valným zhromaždením konaným dňa **25.09.2023** v sídle spoločnosti

4) **Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:** Účtovná závierka bola zostavená ako riadna podľa §17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 01.01. 2023 do 31.12.2023

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

Účtovná jednotka má podiel na ZI spoločnosti TIR Petroleum, s.r.o., ICO:36246018 (50%) a na základnom imaní spoločnosti TNAD ,s.r.o. , ICO 45844062 (100 %).

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

Povinnosť konsolidácie nevznikla

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: **95**
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	95	95
Počet zamestnancov ku dňu zostavenia UZ, z toho:	93	95
- počet vedúcich zamestnancov	7	8

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

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

- UZ bola zostavená za predpokladu, že UJ bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne v zmysle §7 ods.4 zákona o účtovníctve.

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

-Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve.

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente : *bez náplne*

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady

10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty sa účtuje formou opravnej položky

c) Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

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

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

Účtovná jednotka počas účtovného obdobia (§ 25 ZoÚ), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoÚ) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň

*[Vysvetlivky: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]*

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, sa stanovujú odborným odhadom bonity klienta.
- Opravné položky k dlhodobej pohľadávke a k dlhodobej pôžičke sa stanovujú metódou odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy sa oceňujú metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).

- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová metóda
Software	013	3	rovnomerne
Drobný DNM		Jednorazovo 100%	
Stavby	021	20-77	rovnomerne
Stroje, prístroje, zariadenia	022	4-12	rovnomerne
Dopravné prostriedky	023	4-9	rovnomerne
Drobný DHM		Jednorazovo 100%	

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 3 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme požívaného softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

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

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

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si UJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY**1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY**

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Ocenené práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		92 332,23						92 332,23
Prírastky						5 576,65		5 576,65
Úbytky						-162,83		-162,83
Presuny								
Stav na konci		92 332,23				5 413,82		97 746,05
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		90 959,38						90 959,38
Prírastky		933,65						933,65
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		91 893,03						91 893,03
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		1 372,85						1 372,85
Stav na konci		439,20				5 413,82		5 853,02

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniiteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		92 332,23						92 332,23
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		92 332,23						92 332,23
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		89 341,89						89 341,89
Prírastky		1 617,49						1 617,49
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		90 959,38						90 959,38
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		2 990,34						2 990,34
Stav na konci		1 372,85						1 372,85

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie						SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
<i>Prvotné ocenenie</i>							
Stav na začiatku	941 676,56	3 040 034,11	6 066 081,13	27 619,15	8 539,57	26 500,00	10 110 450,52
Prírastky		55 584,49	391 196,28		447 020,89	8 307,60	902 109,26
Úbytky			397 122,05		447 020,89	34 807,60	878 950,54
Presuny							
Stav na konci	941 676,56	3 095 618,60	6 060 155,36	27 619,15	8 539,57		10 133 609,24
<i>Oprávky</i>							
Stav na začiatku		1 414 275,37	2 591 069,56	23 794,81			4 029 139,74
Prírastky		91 299,00	823 064,60	1 435,34			915 798,94
Úbytky			397 122,05				397 122,05
Presuny							0,00
Stav na konci		1 505 574,37	3 017 012,11	25 230,15			4 547 816,63
<i>Opravné položky</i>							
Stav na začiatku							
Prírastky							
Úbytky							
Presuny							
Stav na konci							
<i>Zostatková hodnota</i>							

Stav na začiatku	941 676,56	1 625 758,74	3 475 011,57	3 824,34	8 539,57	26 500,00	6 081 310,78
Stav na konci	941 676,56	1 590 044,23	3 043 143,25	2 389,00	8 539,57		5 585 792,61

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie						
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>							
Stav na začiatku	941 676,56	2 985 135,33	5 255 514,66	37 871,74	216 884,57		9 437 082,86
Prírastky		54 898,78	1 639 785,08	4 620,00	1 525 458,86	58 516,36	3 283 279,08
Úbytky			829 218,61	14 872,59			844 091,20
Presuny					1 733 803,86	32 016,36	1 765 820,22
Stav na konci	941 676,56	3 040 034,11	6 066 081,13	27 619,15	8 539,57	26 500,00	10 110 450,52
<i>Oprávky</i>							
Stav na začiatku		1 325 947,37	2 619 846,51	33 516,43			3 979 310,31
Prírastky		88 328,00	800 441,66	5 150,97			893 920,63
Úbytky			829 218,61	14 872,59			844 091,20
Presuny							
Stav na konci		1 414 275,37	2 591 069,56	23 794,81			4 029 139,74
<i>Opravné položky</i>							
Stav na začiatku							
Prírastky							
Úbytky							
Presuny							
Stav na konci							
<i>Zostatková hodnota</i>							
Stav na začiatku	941 676,56	1 659 187,96	2 635 668,15	4 355,31	216 884,57	0,00	5 457 772,55
Stav na konci	941 676,56	1 625 758,74	3 475 011,57	3 824,34	8 539,57	26 500,00	6 081 310,78

Komentár: UJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

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

Majetok, ku ktorému UJ nemá vlastnícke právo sú vozidlá a prípojné vozidlá obstarané formou operatívneho lízingu finančného lízingu a úveru

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

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

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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	FTV elektrárň v prospech TB Pozemky 2281 m ² v prospech VUB Budova TC v prospech VUB
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	Vozidlá a prípojné vozidlá obstarané na lízing / úver

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

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

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

1. Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období: 0,00
2. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období: 0,00
3. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012): 0,00

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

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
TIR Petroleum, s.r.o., Nitrianska 5, Trnava ICO:36246018	50		332 659	7 104	3 320
TNAD, s.r.o., Nitrianska 5, Trnava ICO:45844062	100		-1 717	-1 055	6 000

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

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

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

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

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

1. OP k dlhodobému finančnému majetku nebolo potrebné tvoriť
2. Vrátená bola poskytnutá pôžička v sume 200 tis. eur
3. Poskytnutá bola nová pôžička v sume 2 tis eur

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie											SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062 A 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A,069 A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)		
<i>Prvotné ocenenie</i>												
Stav na začiatku	9 320			600 000								609 320
Prírastky				2 000								2 000
Úbytky				-200 000								-200 000
Presuny												
Stav na konci	9 320			402 000								411 320
<i>Opravné položky</i>												
Stav na začiatku												
Prírastky												
Úbytky												
Presuny												
Stav na konci												
<i>Účtovná hodnota</i>												
Stav na začiatku	9 320			600 000								609 320
Stav na konci	9 320			402 000								411 320

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie											SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A, 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)		
<i>Prvotné ocenenie</i>												
Stav na začiatku	9 320			600 000								609 320
Prírastky												
Úbytky												
Presuny												
Stav na konci	9 320			600 000								609 320
<i>Opravné položky</i>												
Stav na začiatku												
Prírastky												
Úbytky												
Presuny												
Stav na konci												
<i>Účtovná hodnota</i>												
Stav na začiatku	9 320			600 000								609 320
Stav na konci	9 320			600 000								609 320

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

Účet 061 – majetková účasť v dcérskej účtovnej jednotke, kde má UJ najmä väčšinu hlasovacích práv (nad 50 %) alebo právo menovať orgány spoločnosti (§ 14/21 PU; § 22/4 ZoU).

Účet 062 – majetková účasť v inej účtovnej jednotke, kde má UJ podstatný vplyv, teda najmenej 20 % hlasovacích práv (§ 14/22 PU; § 27/1/a ZoU). Patria sem aj cenné papiere a podiely v UJ so spoločným rozhodujúcim vplyvom, na základe zmluvne dohodnutého zdieľania rozhodujúceho vplyvu.

Účet 063 – majetková účasť menej ako 20 % na základnom imaní v inej ÚJ, resp. účasť nepatriaca na účet 061 a 062 (§ 14/7 PU).

Účet 066 – dlhodobé pôžičky (viac ako 1 rok po závierkovom dni) v rámci podielovej účasti (aspoň 20 % na ZI).

Podielová účasť (PU) - existencia aspoň 20 % podielu na základom imaní v inej UJ (§ 14/3 PU).

Prepojené účtovné jednotky (PUJ) – dve alebo viac UJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská UJ a všetky dcérske UJ (§ 14/3 PU).

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

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
Realizovateľné CP a podiely (063)	RH				
Iné (§ 27/1 ZoU)	RH				
Realizovateľné CP a podiely (063)	VI				

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania: bez náplne

Reálnou hodnotou (RH) – sa k závierkovému dňu oceňuje majetok a záväzky taxatívne vymenované v zákone o účtovníctve (napr. krátkodobý FM určený na obchodovanie v účtovej skupine 25x alebo ostatný realizovateľný FM na účte 063 s účasťou pod 20 %); iný majetok sa preceňovať nemôže, lebo platí zásada historických cien (§ 27/1; § 25 ZoU). Precenenie k závierkovému dňu sa účtuje (§ 14 PU) - výsledkovo (účty 66x, 56x) alebo súvahovo (účet 414).

Metódou vlastného imania (VI) – sa dobrovoľne môže, teda nie je to povinnosť, oceniť podiel na základnom imaní (§ 27/9 ZoU) s rozhodujúcim vplyvom alebo podstatným vplyvom (účet 061, 062). Precenenie metódou vlastného imania sa vždy účtuje (§ 14 PU) – súvahovo (účet 414).

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

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

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

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba/zníženie OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál (191)					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu (R34 súvahy):					

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám : dôvod tvorby OP k zásobám nevznikol

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

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

1. Všeobecné údaje, a to:

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

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

1c) Metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby:

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

1da) Výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa:

1db) Objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňažných prostriedkov:

1dc) Pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom nehnuteľnosť zostáva objednávateľovi:

1dd) Zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti:

2. Informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neboli ukončené:

Neukončená zákazková výroba	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov		
Celková suma vykázaných ziskov		

Suma prijatých preddavkov		
Suma zadržanej platby		

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

p) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na zač. UO	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyrad. z účtovníctva	Stav OP na konci UO
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)	2 183,53				2 183,53
- z toho: dlhé pohľadávky iné	2 183,53				2 183,53
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	124 417,31			30 686,91	93 730,40
- z toho: krátke pohľadávky z OS	124 417,31			30 686,91	93 730,40
Spolu:	126 600,84			30 686,91	95 913,93

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.

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

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	7 135,87	2 183,53	9 319,40
Krátkodobé pohľadávky (R53 súvahy) z toho:	2 177 764,69	229 882,81	2 407 647,50
Continental Tires Sl.	790 972,72	72 729,26	863 701,98
Sony Europe B.v.	463 163,51	23 169,54	486 333,05
O.K. Trans Praha	144 548,00		144 548,00
Duynie s.r.o.	139 823,00		139 823,00

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
---------------	--

	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	7 185,87	2 183,53	9 369,40
Krátkodobé pohľadávky (R53 súvahy) z toho:	2 151 065,22	209 673,57	2 360 738,79
Continental Tires Sl.	569 696,00	48 487,00	618 183,00
Sony Europe B.v.	598 198,00		598 198,00
O.K. Trans Praha	128 300,00		128 300,00
duynie s.r.o.	115 551,00		115 551,00

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

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo (r.41 a 53 SUV)	KTK 900 000	2 416 967
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať		

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

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel (+) 481 / (-) 481	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel ZCU-ZCD					
Odpočítateľné položky od ZDP					
Nedaňové rezervy	8 497,50	15 917,50	7 420	21	1 558,20
Odpočet daňovej straty					
Závazky (náklady) podmienené zaplatením	1 179,33	2 906,31	1 726,98	21	362,67
Iné					
SPOLU:	9 676,83	18 823,81	9 146,98	21	1 920,87

Odložená daňová pohľadávka je odpočítaná od odloženého daňového záväzku

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke

ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).

- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).

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

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Peniaze (R.72 súvahy)	34 724,55	17 772,79
Účty v bankách (R73 súvahy)	35 581,26	35 312,70
spolu (R 71súvahy)	70 305,81	53 085,49

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

Krátkodobý fin. majetok	RH/VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
CP a podiely (§ 27/1 ZoU)	RH				x
Podiely – účet 061,062 (§ 27/9 ZoU)	VI			x	

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania: *bez náplne*

Krátkodobý finančný majetok	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
KFM v PUJ (R67 súvahy)					
KFM, bez PUJ (R68 súvahy)					
Vlastné akcie a podiely (R69 súvahy)					
Obstarávaný KFM (R70 súvahy)					
SPOLU (R66 súvahy):					

Komentár: Dôvod tvorby – opravná položka ku krátkodobému finančnému majetku je tvorená z dôvodu jeho prechodného znehodnotenia odborným odhadom jeho budúcej bonity.

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

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	
Krátkodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

x) Informácie o vlastných akciách: *bez náplne*

- dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,

2. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
3. počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
4. počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

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

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy) z toho :	30 943,53
<i>Poistenie majetku</i>	7 571,66
<i>Leasing-úrok, , úver-úrok , operatívny lízing- nákl. patriaci do obdobia 2024</i>	19 626,84
<i>Ostatné</i>	3 745,03
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy) z toho:	46 522,07
<i>Zľavy a bonusy predpoklad</i>	35 707,34
<i>Preúčtované energie v r.2024 za rok 2023</i>	2 600,88
<i>Vyúčtovanie energie v roku 2024</i>	3 717,13
<i>ostatné</i>	4 499,24
Časové rozlíšenie súčet (R74 súvahy)	77 468,12

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie : **3 825 423,28**

1. Opis základného imania : počet akcií : **80 175**

menovitá hodnota akcie : **34,00**

splatené základné imanie: **2 725 950,00**

2. Opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov : *bez náplne*

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

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	69 059,70
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	6 905,97
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	18 953,73
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	43 200,00
Iné	

Spolu	69 059,70

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
Spolu	

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

6. Zisk na akciu : 1,57 eur

7. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

Zisk po doplnení rezervného fondu bude prevedený na účet nerozdeleného zisku

b) Jednotlivé druhy rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (R118 súvahy)					
Krátkod. rez. spolu (R136 súvahy) z toho:	50 008,92	43 699,77	48 416,00	1 592,92	43 699,77
- zákonné	29 190,42	35 202,27	27 597,50	1 592,92	35 202,27
- ostatné	20 818,50	8 497,50	20 818,50		8 497,50

Predpokladaný rok použitia rezerv : 2024

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (R118 súvahy)					
Krátkod. rezervy spolu (R136 súvahy)					
z toho:	40 775,34	50 008,92	40 740,14	35,20	50 008,92
- zákonné	24 857,84	34 091,42	24 822,64	35,20	34 091,42
- ostatné	15 917,50	15 917,50	15 917,50		15 917,50

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

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	1 896 883,62		1 896 883,62
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	2 367 004,38	14 442,77	2 381 447,15

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	2 169 518,66		2 169 518,66
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	2 231 997,92	26 956,16	2 258 954,08

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102 súvahy)	1 896 883,62	2 169 518,66
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov	1 869 015,44	2 169 518,66
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	27 868,18	
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	2 381 447,15	2 258 954,08
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2 381 447,15	2 258 954,08

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

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

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma Zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom		
Kontokorentný úver (900 tis. eur)	Pohľadávky, blankozmenka	133 200,69

Termínovaný úver (1 mil. eur)	Blankozmenka, štátna pomoc	166 660,00
Termínovaný úver (300 tis. eur)	Nehnutelný majetok, blankozmenka, ručiteľská listina	108 341,00
Spotrebný úver na FTV	FTV elektráreň	37 786,76
Závazky zabezpečené inou formou zabezpečenia:		
Lízingy a spotrebné úvery od LS	Predmet lízingu (autá)	2 373 439,57

Spolu: 2 819 428,02

f) Výpočet **odloženého daňového záväzku** (§ 10 PU):

	UZ	DZ		rozdiel	daň 21%
DHM	5 577 692,24	4 027 411,57	1 550 280,67	zdaniteľný	325 558,94
rezervy (r.A130.10, 290 DP)	8 497,50	15 917,50	-7 420,00	odpočítateľný	-1 558,20
záväzky podmienené zaplatením (r. 140, r.270 DP)	1 179,33	2 906,31	-1 726,98	odpočítateľný	-362,67

odložený daňový záväzok

k 31.12.2023	325 558,94
odložená daňová pohľadávka k 31.12.2023	<u>-1 920,87</u>
	323 638,07

odložený daňový záväzok

k 1.1.2023	293 915,57
odložená daňová pohľadávka k 31.12.2023	0,00

doúčtovanie d.záväzku	31 643,37	592/481
doúčtovanie d.pohľadávky	<u>-1 920,87</u>	481/592
	29 722,50	

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol účtovaný v sume 31 643,37 eur (592/481)
- Odložená daňová pohľadávka bola účtovaná v sume 1 920,87 eur (481/592)

g) Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	49 467,44	48 608,67
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7 298,06	6 625,76
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	7 298,06	6 625,76
Čerpanie sociálneho fondu	8 511,69	5 766,99
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	48 253,81	49 467,44

h) Vydané dlhopisy: bez náplne

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť

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

Termínovaný bankové úvery-prevádzkový, kontokorentný

Pôvodná výška

	Zost./čerp. k 31.12.	úrok	splatnosť
1000 000,00 eur			
Krátkodobá časť (R139 súvahy)	166 660,00	1,25% +euribor	5.2024
300 000,00 eur			
Krátkodobá časť (R139 súvahy)	108 341,00	1,59% p.a. + euribor	12.2024
KTK limit 900 000 (R139 súv)	133 200,69	1,5% +euribor	neurčitá

Úvery od lízingových spoločností na obstaranie vozidiel a prípojných vozidiel a FTV elektrárne

	Zostatok k 31.12.
Dlhodobá časť (R110 súv)	304 358,40
Krátkodobá časť (R135 súv)	80 484,75
s p o l u	384 843,15

i.2) Bankové úvery - forma zabezpečenia :

Predmet	V prospech	Dôvod	Výška ručenia	Platnosť
Blankozmenka	VÚB	Kontokorentný úver (úverový rámec 900 tis. EUR)	2 416 967	2019
Všetky pohľadávky - r. súvahy 41 a 53				
Blankozmenka	VÚB	Termínovaný úver (úverový rámec 1 mil. EUR)		2020
Štátna pomoc				
Nehuteľný majetok - pozemky 2 181 m ² a budova TC	VÚB	Termínovaný úver (úverový rámec 300 tis. EUR)	118 679	2021
Blankozmenka				
Ručiteľská listina				
FTV elektráreň	TL	Spotrebný úver (úverový rámec 49 114,50 EUR)	55 378	2022

Záložné práva spolu: 2 535 646

Úver od LS – forma zabezpečenia: predmet úveru (vozidlá a prípojné vozidlá) zostáva majetkom LS až do splatenia úveru

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

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	1 416,96
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (R145 súvahy)	417,70

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	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 výnos						
Spolu						

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného do piatich rokov	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného do piatich rokov	viac ako päť rokov
Istina (R115 a 135 súvahy)	805 569,84	1 216 963,34		1 088 530,11	1 642 852,98	
Finančný náklad	27 344,38	22 328,82		23 055,02	73 882,68	
Spolu	832 914,22	1 239 292,16		1 110 435,13	1 608 485,66	

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

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

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

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	163 040,21		
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		34 238,44	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	53 621,79	11 260,58	6,91

4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	180 949,92	37 999,48	-23,31
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	35 712,08		
7	Zrážková daň z úroku			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		7 499,54	4,60
9	Odložená daň z príjmov:		29 722,50	18,23
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		37 222,04	22,83

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	94 720,37		
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		19 891,28	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	80 028,05	16 805,89	18
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-161 424,14	-33 899,07	-36
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	14 646,08	3 075,68	3
7	Zrážková daň z úroku			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		3 075,99	3
9	Odložená daň z príjmov:		22 584,99	24
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		25 660,67	27

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 11) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

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

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

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 602) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Tržby za dopravu	8 060 703,95	7 780 131,20
Tržby zo špedície	2 686 708,88	2 605 256,75
Ostatné tržby	68 855,35	118 406,50
Tržby za služby spolu (účet 602)	10 816 268,18	10 503 794,45

Pozn.: V predchádzajúcom ÚO bol účtovaný predaj tovaru (účet 604) v sume 24 400,00 eur

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia,

uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary: *bez náplne*

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu					
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X		

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

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	488,84	

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Tržby z predaja DM a materiálu (R08 VZaS)	113 412,04	129 298,53
Ostatné výnosy z HČ, (R09 VZaS) z toho :	888 442,84	673 258,15
Vratky DPH zo zahraničia	393 510,71	176 550,45
Prenájom majetku	376 252,39	397 719,44
Prijaté náhrady škôd a súdnych trov	37 290,52	30 028,54
Ostatné(bonusy, palivové príplatky, zľavy..)	81 389,22	67 974,68

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

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Osobné náklady spolu (R15 VZaS) z toho:	1 912 795,75	1 749 946,62
Mzdové náklady	1 358 339,14	1 258 267,40

Odmeny členom orgánov a dozornej rady	7 684,38	7 767,36
Náklady na sociálne poistenie	487 139,05	446 284,43
Sociálne náklady	59 633,18	37 627,43

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 VZaS)	22 033,54	18 705,18
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	5 099,50	7 200,00
Kurzové zisky (663.A) z toho:	1 174,04	1 505,18
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	140,17	14,01
Ostatné finančné výnosy (66x) podiely na zisku	15 760,00	10 000,00

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Náklady na nákup služieb (R14 VZaS)	5 493 286,80	5 153 381,98
Opravy a udržiavanie	274 899,07	176 529,65
Cestovné náhrady	711 707,86	700 786,03
Prepravné	2 520 677,47	2 418 962,14
Mýto a diaľničné poplatky	1 317 815,51	1 224 039,09
Reklama	17 823,78	972,07
Nájomné	300 872,49	364 917,62
Ostatné (parkovné, STK, emisné, právne sl., strážna sl., tel....)	349 490,62	267 175,38

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Ostatné náklady na HČ spolu (R20 až 26 VZaS)	427 981,92	1 168 638,29
Dane a poplatky (účtová skupina 53)	95 203,58	97 249,31
Odpisy dl. NhM a dl.HM	83 861,14	853 520,12
Zostatková cena predaného DHM	79 128,03	42 018,00
OP k pohľadávkam (547)		-7 721,60
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	169 789,17	183 572,46

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa

ii) uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 VZaS)	90 935,85	64 609,80
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	78 327,65	56 726,95
Kurzové straty (563.A) z toho:	6 764,81	2 074,68
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	52,23	131,41
Ostatné finančné náklady (56x) _ bankové poplatky	5 843,39	5 808,17

- 2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): *bez náplne*
- 3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Náklady za overenie účtovnej závierky	11 200,00	21 150,00
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neaudítorské služby	3 000,10	

- 4) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)		24 400,00
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	10 816 268,18	10 503 194,45
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom (R1 VZaS)	10 816 268,18	10 528 194,45

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky vecí sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové

zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Geografické oblasti odbytu (602*)	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko	8 676 864,24	9 518 912,45
Európska únia	2 139 403,94	984 882,00
S p o l u	10 816 268,18	10 503 794,45

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH,

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

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

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

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť: *bez náplne*

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

1. Operatívny lízing ťahačov, splátky v roku 2024 :126 535,43

2. Investícia do modernizácie softveru: 41 499,01 eur

3. Splátky prevádzkových bankových úverov v r.2024 : 275 001,00 eur

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

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Vnútropodnikové účtovanie		
Opravy dielňa	81 549,83	67 835,07
Réžia rozúčtovanie	418 022,42	402 280,36
Opravy dielňa	-81 549,83	-67 835,07
Réžia rozúčtovanie	-418 022,42	-402 280,36
Zostatok:	0,00	0,00

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

(Následné udalosti)

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

- a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: *bez náplne*
- b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: *bez náplne*
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: *bez náplne*
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: *bez náplne*
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: *bez náplne*
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: *bez náplne*
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: *bez náplne*
- h) Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: *bez náplne*
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: *bez náplne*

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

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

- a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.

b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.

c) Samostatne sa uvádzajú **transakcie so spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

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

TIR Petroleum, s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákup zásob	764 146,77	2 170 070,67
Nákup DHM	3 750,00	
Predaj služieb	36 065,00	81 831,13
Úrok z pôžičky -výnos	5 063,01	7 200,00
Výnosy z finančného majetku	15 760,00	10 000,00

TNAD s.r.o. (NAD Trading, s.r.o)	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákup zásob		
Predaj služieb	120,00	120,00
Úrok z pôžičky- výnos	36,49	
Pôžička poskytnutá	2 000,00	

JUDr.Juraj Trokan	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákup služieb	35 619,00	31 740,00

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

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody): odmena	4 780	4 780
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody): odmena	2 904	2 987
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		-
S p o l u (r.17 VZaS)	7 684	7 767

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

Článok IX – PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	3 742 805,11
<u>Zvýšenie</u> alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	78 776,56
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	3 821 581,67
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	121 976,56
k) vyplatené dividendy:	-43 200,00
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	3 713 745,41
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	29 059,70
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	3 742 805,11
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (úcte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	69 059,70
k) vyplatené dividendy:	-40 000,00
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X - Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow)

Riadok	Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A	Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)	163 040,21	94 720,37
B	<i>Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):</i>	811 891,63	799 078,76
B.1	Odpisy (+)	838 615,14	853 520,12
B.2	Rezervy (+ /-)	-6 309,15	9 233,00

B.3	Opravné položky (+/ -)	-30 686,91	-7 935,95
B.4	Časové rozlíšenie	-13 313,11	-28 217,31
B.5	Úroky účtované do nákladov (+)	78 327,65	56 726,95
B.6	Úroky účtované do výnosov (-)	-5 099,50	-7 200,00
B.7	Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)	-87,94	117,40
B.8	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)	0,00	0,00
B.9	Výsledok z predaja DNM a DHM	-33 794,55	-87 165,33
B.10	iné položky nepeňažného charakteru _dividendy	-15 760,00	-10 000,00
C.	Zmena stavu zásob (+/-)	10 089,43	-4 795,57
D.	Zmena stavu pohľ. z prevádzkovej činnosti (+/-)	-47 400,09	-312 939,40
E.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-186 822,63	677 663,43
F.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)	0,00	0,00
G.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	-3 617,06	-64 938,54
H.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)	0,00	33 693,11
I.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)	747 181,49	1 222 482,16
J.	Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)	-319 483,89	-1 071 534,52
J.1	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-447 020,89	-1 209 934,85
J.2	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	111 912,00	129 183,33
J.3	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)	0,00	0,00
J.4	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)	0,00	0,00
J.5	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)	-24 710,00	-16 500,00
J.6	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)	24 575,00	15 717,00
J.7	Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-)	0,00	0,00
J.8	Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+)	0,00	0,00
J.9	Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov (-)	15 760,00	10 000,00
J.10	Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-)		
K.	Peňažné toky z finančnej činnosti (K.1 až K.10)	-416 155,99	-201 204,26
K.1	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)	0,00	0,00
K.2	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)	0,00	0,00
K.3	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)	133 200,69	300 000,00
K.4	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	-433 332,00	-448 504,40
K.5	Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	0,00	0,00
K.6	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)	0,00	0,00
K.7	Peňažne prijaté výnosové úroky (+)	263,01	0,00
K.8	Peňažne zaplatené nákladové úroky (-)	-72 147,40	-12 699,86
K.9	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)	-43 200,00	-40 000,00

K.10	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)	-940,29	0,00
L.	Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-)	11 541,61	-50 256,62
M.	Stav peňazí na začiatku roka	53 085,49	102 740,11
N.	Realizované kurzové rozdiely (+/-)	5 678,71	602,00
O.	Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M-L-N)	70 305,81	53 085,49

Doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov (výkazu CF):

a) Pri CF z prevádzkovej činnosti bola použitá - nepriama metóda.

b) Dobrovoľná možnosť vykázania čistých peňažných tokov nebola použitá.

Cudzie peňažné prostriedky spravované v mene tretích osôb - bez náplne.

c) Nesúlad medzi stavom peňazí v súvahe a vo výkaze CF : H

d) Použité zásady:

Prijaté dividendy predstavujú návratnosť investícií = CF z investičnej činnosti (riadok J.9).

Zaplatené dividendy sú výdavky = CF z finančnej činnosti (riadok K.9).

Výnosové a nákladové úroky sú vo výsledovke vo finančnej oblasti = CF z finančnej činnosti.

Nerealizované KR - nie sú peňažnými tokmi, sú vykazané ako nepeňažné položky (riadok B.7).

Realizované kurzové rozdiely (KR) sa vykazujú samostatne v závere výkazu CF (riadok N).

e) Zmeny použitých zásad - bez náplne.

f) Nepeňažné vplyvy na štruktúru majetku, záväzkov a vlastného imania - bez náplne.

g) Doplnujúce informácie k výkazu CF :