

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie účtovnej jednotky**

Spoločnosť Stercorat SLOVAKIA, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 03. 08. 2020 a do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava 1, bola zapísaná 05. 09. 2020. Aktuálne je registrovaná na Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 147254/B.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Výroba priemyselných hnojív a dusíkatých zlúčenín, pesticídov a agrochemických produktov,
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom (veľkoobchod),
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby,
- Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických činností,
- Výroba tepla, rozvod tepla.

Spoločnosť k 1.1.2021 odkúpila časť podniku Stercorat Hungary Kft. - organizačná zložka SK.

Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3	3
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	4	4
počet vedúcich zamestnancov	1	1

Zatriedenie účtovnej jednotky: veľká účtovná jednotka

2. Schválenie účtovnej závierky za rok 2022

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce obdobie bola schválená 05.10.2023.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka účtovnej jednotky k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná jednotka presiahla zákonom limit stanovený v § 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve, ktorý posudzuje pri určovaní vzniku povinnosti overiť účtovnú závierku audítorom.

B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**B1. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY**

Účtovníctvo je vedené s rešpektovaním všeobecných účtovných zásad:

1. Zásada oceňovania majetku

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.

2. Zásada účtovania výnosov a nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím

Účtovníctvo sa vedie 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.

3. Zásada opatrnosti

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.

4. Zásada verného a pravdivého zobrazenia skutočnosti

Účtovanie o všetkých účtovných prípadoch, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v spoločnosti nastali a účtovná jednotka má k dispozícii potrebné podklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

5. Moment účtovania výnosov

Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky

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.

7. Použitie odhadov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív ku dňu účtovnej závierky, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takých odhadov líšiť.

B2. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená na náklade princípu historických obstarávacích cien, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v SR a na základe predpokladu nepretržitého pokračovania spoločnosti vo svojej činnosti

Pokiaľ nie je uvedené inak, použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2023. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

2. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína dňom obstarania v mesiaci po uvedení dlhodobého majetku do používania. Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Pozemky účtovná jednotka v majetku neeviduje, sú prenajímané.

Odpisy ostatného dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania (podľa zákona o účtovníctve však musí byť odpísaný najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania) a predpokladaného priebehu

jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom obstarania v mesiaci po uvedení dlhodobého majetku do používania. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 € a nižšia sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Majetok, ktorý je v evidencii k dátumu zostavenia účtovnej závierky sa účtovne odpisuje lineárnou metódou, dĺžka odpisovania závisí od doby použiteľnosti majetku. Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

3. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nedisponuje dlhodobým finančným majetkom.

4. Zásoby

Zásoby obstarané iným spôsobom (nakupované zásoby) sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Vlastné náklady výroby sa oceňujú na základe spotreby použitého materiálu a energie a výrobné réžie. Výrobná réžia sa v priebehu účtovného obdobia zisťuje z kalkulácie nákladov súvisiacich s výrobou z predchádzajúceho účtovného obdobia. Hodnota výrobné réžie sa v závere roka porovná so skutočne vzniknutými nákladmi v priebehu účtovného obdobia a vlastné náklady výroby sú korigované podľa skutočnosti.

5. Pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky s výnimkou tých, ktorých doba splatnosti je nad 12 mesiacov od konca účtovného obdobia, sú zahrnuté v obežnom majetku. Pohľadávky sa oceňujú pri ich vzniku menovitou hodnotou. Prípadné zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou v prípadoch, ak nepremlčané pohľadávky predstavujú riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Opravnú položku k pohľadávkam účtovná jednotka netvorila.

6. Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (ceniny) predstavujú peniaze v banke a v pokladni. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

7. Krátkodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nedisponuje krátkodobým finančným majetkom.

8. Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške očakávanej menovitej hodnoty, potrebnej na dodrжание princípu vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím a dodržaním zásady nezávislosti účtovných období, pričom je známy ich vecný obsah, suma a obdobie, ktorého sa týkajú.

9. Závazky

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.

10. Rezervy

Rezervy sa tvoria ak má účtovná jednotka súčasný zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom konkrétnych udalostí v minulosti a je pravdepodobné, že na vyrovnanie záväzku bude potrebné vynaloženie zdrojov a výška záväzku sa dá spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sú ocenené kvalifikovaným odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, so zohľadnením všetkých v mieste a čase známych rizík a neistôt vyplývajúcich z týchto záväzkov.

11. Závazky a úvery

Závazky a úvery sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Úroky z úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecné súvisia. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

12. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške očakávanej menovitej hodnoty, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, pričom je známy ich vecný obsah, suma a obdobie, ktorého sa týkajú.

13. Vlastné imanie

Základné imanie je podľa obchodného registra splatené a zákonný rezervný fond účtovná jednotka vytvorila vo výške 10 % základného imania – t.j. vo výške 750 €

14. Prenajatý majetok a finančný leasing

Nájomné za prenatý majetok sa účtuje do nákladov.

15. Daň z príjmov splatná/odložená

Účtovná jednotka o odloženej a splatnej dani z príjmov má povinnosť účtovať.

16. Transakcie v cudzích menách

Závazky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Závazky 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 ECB alebo NBS v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia. Poskytnuté preddavky v cudzej mene z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty realizované. Poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

17. Výnosy

Výnosy sa vykazujú ak je pravdepodobné, že do spoločnosti budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou a výška výnosu sa dá spoľahlivo určiť. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty a po zohľadnení prípadných zliav, po dodaní tovaru alebo služby.

18. Dotácie a investičné ponuky

Bez obsahovej náplne.

19. Opravy chýb minulých účtovných období

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných chýb minulých rokov.

C. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku je uvedený v nasledovných tabuľkách

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniiteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obsta- rávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia				102 755				102 755
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia				102 755				102 755
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia				41 102				41 102
Prírastky				20 551				20 551
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia				61 653				61 653
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia				61 653				61 653
Stav na konci účtovného obdobia				41 102				41 102

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu i
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia				102 755				102 755
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia				102 755				102 755
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia				20 551				20 551
Prírastky				20 551				20 551
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia				41 102				41 102
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia				82 204				82 204
Stav na konci účtovného obdobia				61 653				61 653

Spoločnosť vytvorila goodwill pri odkúpení časti podniku Stercorat Hungary Kft. - organizačná zložka SK. Každoročne prehodnocuje jeho výšku a mesačne odpisuje.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku je uvedený v nasledovných tabuľkách

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté pred-davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		10532094	6003899						16535993
Prírastky			39024						39024
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		10532094	6042923						16575017
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1033070	1105148						2138218
Prírastky		563510	608510						1172020
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		1596580	1105148						3310238
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		9499024	4898751						14397775
Stav na konci účtovného obdobia		8935514	4329265						13264779

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		10532094	6006751						16538845
Prírastky									
Úbytky			2852						2852
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		10532094	6003899						16535993
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		469560	502637						972197
Prírastky		563510	605363						1168873
Úbytky			2852						2852
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		1033070	1105148						2138218
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		10062534	5504114						15566648
Stav na konci účtovného obdobia		9499024	4898751						14397775

Na dlhodobý hmotný majetok účtovnej jednotky je zriadené záložné právo v prospech Tatra Banka, a. s.

Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok spoločnosti je poistený v poisťovni Premium Insurance Company. Poistenie pokrýva huteľný aj nehnuteľný majetok vrátane zásob a nákladov na odstránenie dôsledkov poistnej udalosti, poistenie prerušenia prevádzky následkom živelných rizík, poistenie strojov a elektroniky a poistenie pre prípad prerušenia prevádzky následkom strojných rizík.

Na zmluvu, ktorou je poistený majetok, je v zmysle zmluvných podmienok investičného úveru zriadená vinkulácia v prospech Tatra Banka, a. s.

2. Dlhodobý finančný majetok

Bez obsahovej náplne.

3. Zásoby

Účtovná jednotka nedisponovala nadbytočnými, zastaranými ani nízko - obrátovými zásobami a z tohto titulu neúčtovala o zmene hodnoty zásob prostredníctvom opravných položiek k 31. decembru 2023.

Prehľad o stave a pohybe zásob v priebehu bežného účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			
	Stav na začiatku UO	Prírastky	Úbytky	Stav na konci UO
a	b	c	d	f
Materiál, z toho:	80 658	4 365 921	4 380 572	66 007
náhradné diely	67 972	60 126	67 972	60 126
suroviny	12 686	4 305 795	4 312 600	5 881
Výrobky	1 169 848	6 638 558	7 314 286	494 120
Tovar, z toho:	0	0	0	0
na sklade	0	0	0	0
na ceste	0	0	0	0
Spolu	1 250 506	11 004 479	11 694 858	560 127

4. Pohľadávky

Tabuľka č. 1

Veková štruktúra pohľadávok	Bežné účtovné obdobie			
	Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d	
Dlhodobé pohľadávky				
Pohľadávky z obchodného styku				
Iné pohľadávky				
Dlhodobé pohľadávky spolu				
Krátkodobé pohľadávky				
Pohľadávky z obchodného styku	1 207 164			1 207 164
Daňové pohľadávky a dotácie	290 546			290 546
Iné pohľadávky	11 750			11 750
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 509 460			1 509 460

Tabuľka č. 2

Veková štruktúra pohľadávok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	711 073		711 073
Daňové pohľadávky a dotácie	361 134		361 134
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 072 207		1 072 207

5. Finančné účty

Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Pokladnica, ceniny	1 319	249
Bežné bankové účty		363 817
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	1 319	364 066

6. Časové rozlíšenie

Náklady budúcich období spoločnosť vykazuje ako krátkodobé – ako poistenie majetku a licenčný poplatok na rok 2024.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Vlastné imanie	3 870 320	667 046		-800 000	3 737 366
Základné imanie	7 500				7 500
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Ostatné kapitálové fondy	1 351 801				1 351 801
Zákonné rezervné fondy	750				750
Nerozdelený zisk minulých rokov	558 115			1 152 154	1 710 269
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 952 154	667 046		-1 952 154	667 046
Vyplatené dividendy spoločníkom				800 000	

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Vlastné imanie	1 870 030	2 000 290			3 870 320
Základné imanie	7 500				7 500
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				
Ostatné kapitálové fondy	1 351 801				1 351 801
Zákonné rezervné fondy				750	750
Nerozdelený zisk minulých rokov		48 136		509 979	558 115
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	510 729	1 952 154		-510 729	1 952 154

2. Rezervy

Zákonné krátkodobé rezervy boli vytvorené v sume dostačujúcej na splnenie existujúcich povinností vyplývajúcich z právnych predpisov a uzatvorených zmlúv, resp. objednávok. Rezervy sa prehodnocujú ku koncu každého účtovného obdobia a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku v roku 2023.

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku UO	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci UO
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	80 000	0	0	80 000
Rezerva na generálne opravy	0	80 000			80 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	7 897	8 241	7 897	0	8 241
Rezerva na audit	5 200	2 900	5 200	0	2 900
Rezerva na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	2 697	5 341	2 697	0	5 341

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku UO	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci UO
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	4 732	7 897	4 732	0	7 897
Rezerva na audit		5 200			5 200
Rezerva na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	4 732	2 697	4 732		2 697

3. Dlhodobé a krátkodobé závazky

Názov položky	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Dlhodobé závazky spolu	40 340	40 340
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov(ODZ)	29 431	38 943
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov(SF)	1 942	1 397
Krátkodobé závazky spolu	808 875	1 876 040
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	796 491	1 876 040
Závazky po lehote splatnosti	12 384	

Krátkodobé závazky v lehote splatnosti predstavujú v bezprostredne predchádzajúcom UO aj:

- úver, ktorý poskytla externá spoločnosť
- závazky z obchodného styku a ostatné závazky

Ako dlhodobé závazky účtovná jednotka vykazuje:

- SF-sociálny fond
- ODZ-odložený daňový záväzok

Sociálny fond

Zákonnú tvorbu sociálneho fondu stanovuje zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov vo výške 0,6% z objemu vyplatených hrubých miezd zamestnancov bez náhrad.

Názov položky	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 397	924
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	635	560
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Iné doplnenie sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	2 032	1 484
Čerpanie sociálneho fondu	90	87
Stav na konci účtovného obdobia	1 942	1 397

4. Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženého daňového záväzku a odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	0	0
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	0	0
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	23 196	2 386
Uplatnená daňová pohľadávka	20 810	2 386
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-20 810	-75 917
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	78 303
Odložený daňový záväzok	52 627	41 329
Zaúčtovaný ako náklad	11 298	11 161
Zaúčtovaný do vlastného imania	0	30 168

5. Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Tabuľka č. 1

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery					
Tatrabanka, a.s.	EUR	3M Euribor + 1,65% p.a.	30.9.2025	9 722 069	10 542 069
Krátkodobé bankové úvery					
Tatrabanka, a.s.	EUR	3M Euribor + 1,65% p.a.	31.12.2024	820 000	820 000
Tatrabanka, a.s. – kontokorent	EUR	1M Euribor + 1,15% p.a.	30.6.2024	179 463	0

Tabuľka č. 2

Názov položky a	Mena b	Úrok p. a. v % c	Dátum splatnosti d	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie e	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Dlhodobé pôžičky					
Krátkodobé pôžičky					
	EUR	1M Euribor + 1 % p.a.	31.12.2023	0	800 000
Krátkodobé finančné výpomoci					

6. Daň z príjmu

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	847 433	x	x	2 473 270	x	x
teoretická daň	x	177 961	21%	x	519 387	21%
Daňovo neuznané náklady	142 622	29 951	21%	40 298	8 462	21%
Výnosy nepodliehajúce dani	-85 775	-18 013	21%	-446 725	-93 812	21%
Umorenie daňovej straty			21%			21%
Spolu	904 280	189 899	21%	2 066 843	434 037	21%
Odložená daň		-9 512	21%		87 079	21%
Celková daň z príjmov	x	180 387		x	521 116	

E. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony, tovar a služby a čistý obrat a ostatné výnosy

a. Tržby za vlastné výkony, tovar a služby sú uvedené v nasledujúcom prehľade

Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Tržby za vlastné výrobky (601)	10 277 354	13 839 615
Tržby z predaja služieb (602)		
Tržby za tovar (604)		
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (64x)		
Čistý obrat celkom	10 277 354	13 839 615

Krajina	2023	2022
Belgicko	103 423	13 403
Taliansko	37 038	33 418
Česko	55 899	96 761
Holandsko	939 319	207 575
Bulharsko	216 402	559 245
Ukrajina	1 351 778	684 998
Maďarsko	897 107	978 337
Litva	605 750	1 060 091
Nemecko	1 440 449	1 669 176
Poľsko	276 468	1 819 993
Slovensko	2 011 077	2 393 588
Francúzsko	2 342 644	4 323 032
Suma	10 277 354	13 839 615

Čistý obrat účtovnej jednotky na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorm podľa § 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve presiahol ustanovený limit a účtovnej jednotke tak vzniká povinnosť overiť účtovnú závierku audítorm berúc do úvahy toto kritérium.

b. Ostatné výnosy

Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Tržby z predaja dlhodobého majetku		1 652
Dotácie MHSR	146 631	
Ostatné výnosy z hosp.činnosti		27
Výnosové úroky od prepojených UJ	11 750	
Ostatné výnosy	158 381	1 679

Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

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
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0		0	
Výrobky	494 120	1 169 848	0	-675 728	504 258
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	494 120	1 169 848	0	-675 728	504 258
Manká a škody	x	x	x		

Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné – nakúpené zásoby	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorga- nizačných zásob vo výkaze získov a strát	x	x	x	675 728	504 258

F. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Skupina	Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Skupina 50	Spotrebované nákupy, z toho:	4 291 112	7 726 360
	Spotreba surovín pri výrobe	2 931 000	6 786 130
	Ostatné	1 360 112	940 230
Skupina 51	Služby, z toho:	2 763 976	2 498 753
	Opravy	584 221	351 226
	Cestovné	8 320	3 749
	Licencie a drobný nehmotný majetok, IT služ	358 549	387 224
	Poradenské služby	243 442	205 354
	Auditorské služby	5 200	5 200
	Certifikácie, rozbor	12 210	10 383
	Nájomné	59 104	56 558
	Právne služby	1 780	8 620
	Prepravné služby	1 445 480	1 443 681
	Ostatné služby	45 281	25 699
	Ostatné služby - nedaňové	389	1 059
	Skupina 52	Osobné náklady, toho:	187 145
Hrubé mzdy		136 915	103 968
Zákonné sociálne a zdravotné náklady		50 230	38 580
Skupina 53	Dane a poplatky	12 215	12 305
Skupina 54	Iné náklady na hospodársku činnosť	247 937	50 788
Skupina 55	Odpisy	1 192 571	1 186 958
Skupina 56	Finančné náklady, z toho:	217 618	254 570
	Úroky z pôžičky	1 956	22 634
	Bankové úroky	212 228	226 910
	Kurzové rozdiely	7	385
	Bankové poplatky	3 427	4 641

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Bez obsahovej náplne.

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmienené záväzky – bez obsahovej náplne a podmienený majetok – bez obsahovej náplne.

I. EKONOMICKE VZŤAHY MEDZI ÚČTOVNOU JEDNOTKOU A SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Materská účtovná spoločnosť	Náklady	Výnosy	Nákl. úroky	Výn.úroky	Závazky	Pohľadávky
Licenčné poplatky	347318			11750		

Transakcie so spriaznenými osobami prebehli za podmienok, ktoré zodpovedajú štandardným trhovým podmienkam, ak takéto mohli byť vytvorené.

J. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

K. INFORMÁCIE O PREHLADE PEŇAŽNÝCH TOKOV PRI POUŽITÍ NEPRIAMEJ METÓDY (CASH FLOW)

Ozn.	Názov položky	č.	Účtovné obdobie	
			r.	bežné
A	Peňažné toky z hospodárskych činností	x	x	x
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)		847 433	2 473 270
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov A.1.1. až A.1.13. (+/-)		1 475 208	1 439 583
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+/-)		1 192 571	1 186 958
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+/-)		0	0
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		0	0
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)		80 344	3 165
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)		0	0
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)		-141	-898
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)			0
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)		214 184	249 544
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)		-11 750	0
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)		0	0
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)		0	0
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)		0	814

A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)		0	0
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, s ktorým sa účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti A. 2.1. až A. 2.4.		373 392	-768 936
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-) 311,314,315,343,378		-407 476	-88 636
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-) 321,325,331,336,342,345,379		90 489	-174 370
A.2.3.	Zmena stavu zásob (+/-)		690 379	-505 931
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)		0	0
A*	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa musia uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-) (súčet Z/S + A.1. + A.2.)		2 696 033	3 143 917
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		0	0
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		-214 184	-249 544
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		0	0
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		0	0
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.6.)		2 481 849	2 894 372
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (+/-)		-542 546	-298 255
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		0	0
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		0	0
A***	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A.9.)		1 939 303	2 596 118
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti	x	x	0
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		0	0
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)		-39 024	0
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo obchodovanie (-)		0	0

B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		0	0
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		0	1 652
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo obchodovanie (+)		0	0
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		0	0
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		0	0
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		0	0
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytovaných účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		0	0
B.11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		0	0
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		0	0
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		0	0
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		0	0
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		0	0
B.16.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		0	0
B.17.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		0	0
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		0	0
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		0	0
B	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B 1 až B 20)		-39 024	1 652
C.	Peňažné toky z finančných činností (FČ)	x	x	0
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)		0	0
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		0	0
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		0	0
C.1.3.	Prijaté peňažné dary (+)		0	0
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		0	0
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		0	0

C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených, účtovnou jednotkou (-)		0	0
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		0	0
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		0	0
C.2	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (C.2.1. až C.2.10.)		-1 463 026	-2 702 591
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		0	0
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)		0	0
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		179 463	0
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		-820 000	-820 000
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		0	0
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		-822 489	-1 882 591
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		0	0
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		0	0
C.2.9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		0	0
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		0	0
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		-800 000	0
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		0	0
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		0	0
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		0	0
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		0	0
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		0	0
C***	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1. až C.9.)		-2 263 026	-2 702 591
D.	Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostriedkov (+,-) (súčet A*** + B*** + C***)		-362 747	-104 821

E.	Stav peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalentov na začiatku účt. Obdobia (+/-)		364 066	468 888
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalentov na konci účt. obd. pred zohľad. kurz.rozd. vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje úč.závierka (+/-)		1 319	364 066
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje úč.závierka (+/-)		0	0
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalent. na konci účt. obd., upravený o kurz.rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zost. úč. závierka		1 319	364 066