

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z auditu účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2023
obchodnej spoločnosti
GreMi KLIMA, s. r. o.

Sídlo: Kragujevská 9, 010 01 Žilina
IČO: 36424676
Zapísaná: v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, Oddiel: Sro, Vložka č.: 15609/L

Objednávateľ auditu: štatutárny orgán obchodnej spoločnosti

Audit vykonal: Ing. Petra Trojčáková, kľúčový štatutárny audítor
licencia UDVA č. 1206
AUDIT 4U, s. r. o., Pionierska 423, 018 41 Dubnica nad Váhom

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

spoločníkovi a štatutárnemu orgánu spoločnosti GreMi KLIMA, s. r. o.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **GreMi KLIMA, s. r. o.** (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená/ v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na článok III bod 5. v poznámkach účtovnej závierky, v ktorom sa pod tabuľkou vekovej štruktúry pohľadávok, opisujú informácie o iných pohľadávkach vykázaných na riadku 65 súvahy, u ktorých je takmer isté, že dôjde k ich realizácii. V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku spoločnosti GreMi KLIMA, s. r. o. za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 26. septembra 2023 vyjadril podmienený názor z dôvodu, že nemohol uskutočniť pozorovanie fyzického počítania zásob, pretože dátum inventúry bol skôr, ako bola prijatá zákazka na audit. Nemohol preto získať dostatočné a vhodné dôkazy o množstve zásob, a to ani inými náhradnými postupmi.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:


- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

V Dubnici nad Váhom dňa 18.7.2024

AUDIT 4U, s. r. o.
licencia UDVA č. 420
Pionierska 423
018 41 Dubnica nad Váhom




Ing. Petra Trojčáková
licencia UDVA č. 1206
kľúčový štatutárny audítor

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

| | | | | |
|----------------------------|------------------|------------------|--------|---------|
| Daňové identifikačné číslo | Účtovná závierka | Účtovná jednotka | Mesiac | Rok |
| 2 0 2 1 8 9 8 4 8 3 | X riadna | malá | od 1 | 2 0 2 3 |
| IČO | mimoriadna | X veľká | do 1 2 | 2 0 2 3 |
| 3 6 4 2 4 6 7 6 | priebežná | (vyznačí sa x) | od 1 | 2 0 2 2 |
| SK NACE | | | do 1 2 | 2 0 2 2 |
| 4 3 . 2 2 . 0 | | | | |

| | | | |
|-------------------------------------|---|---|---|
| Priložené súčasti účtovnej závierky | <input checked="" type="checkbox"/> Súvaha (Úč POD 1-01) (v celých eurách) | <input checked="" type="checkbox"/> Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) (v celých eurách) | <input checked="" type="checkbox"/> Poznámky (Úč POD 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch) |
|-------------------------------------|---|---|---|

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky
G r e M i K L I M A , s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica Číslo
K R A G U J E V S K Á 9

PSČ Obec
0 1 0 0 1 Ž I L I N A

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti
O R O S Ž i l i n a , O d d . S r o , v l . č . 1 5 6 0 9 / L

Telefónne číslo Faxové číslo
+ 4 2 1 9 1 5 6 9 2 7 0 7

E-mailová adresa

| | | |
|---------------------------------------|---------------------------|--|
| Zostavená dňa: 2 8 . 0 6 . 2 0 2 4 | Schválená dňa: . . 2 0 | Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou: |
|---------------------------------------|---------------------------|--|

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO



| Ozna- čenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------|---|----------------------|--------------------------------------|-------|---|
| | | | 1 | 2 | |
| | | | Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2 | Netto | |
| | | | | | Netto 3 |
| | SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74 | 01 | | | |
| A. | Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21 | 02 | | | |
| A.I. | Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10) | 03 | | | |
| A.I.1. | Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/ | 04 | | | |
| 2. | Softvér (013) - /073, 091A/ | 05 | | | |
| 3. | Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/ | 06 | | | |
| 4. | Goodwill (015) - /075, 091A/ | 07 | | | |
| 5. | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/ | 08 | | | |
| 6. | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/ | 09 | | | |
| 7. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/ | 10 | | | |
| A.II. | Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20) | 11 | | | |
| A.II.1. | Pozemky (031) - /092A/ | 12 | | | |
| 2. | Stavby (021) - /081, 092A/ | 13 | | | |
| 3. | Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/ | 14 | | | |



| Ozna- čenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|---------------------|--|----------------------|-----------------------|-------------------|---|---------|
| | | | 1 | Brutto - časť 1 | | Netto 2 |
| | | | | Korekcia - časť 2 | | Netto 3 |
| 4. | Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/ | 15 | | | | |
| 5. | Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/ | 16 | | | | |
| 6. | Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/ | 17 | | | | |
| 7. | Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/ | 18 | | | | |
| 8. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/ | 19 | | | | |
| 9. | Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098 | 20 | | | | |
| A.III. | Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32) | 21 | | | | |
| A.III.1. | Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/ | 22 | | | | |
| 2. | Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/ | 23 | | | | |
| 3. | Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/ | 24 | | | | |
| 4. | Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/ | 25 | | | | |
| 5. | Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/ | 26 | | | | |
| 6. | Ostatné pôžičky (067A) - /096A/ | 27 | | | | |
| 7. | Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/ | 28 | | | | |

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO



| Ozna- čenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|---------------------|---|----------------------|-----------------------|-------------------|---|---------|
| | | | 1 | Brutto - časť 1 | | Netto 2 |
| | | | | Korekcia - časť 2 | | Netto 3 |
| 8. | Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/ | 29 | | | | |
| 9. | Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA) | 30 | | | | |
| 10. | Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/ | 31 | | | | |
| 11. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/ | 32 | | | | |
| B. | Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71 | 33 | | | | |
| B.I. | Zásoby súčet (r. 35 až r. 40) | 34 | | | | |
| B.I.1. | Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/ | 35 | | | | |
| 2. | Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/ | 36 | | | | |
| 3. | Výrobky (123) - /194/ | 37 | | | | |
| 4. | Zvieratá (124) - /195/ | 38 | | | | |
| 5. | Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/ | 39 | | | | |
| 6. | Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/ | 40 | | | | |
| B.II. | Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52) | 41 | | | | |
| B.II.1. | Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45) | 42 | | | | |

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|-----------------|---|----------------------|-----------------------|-------------------|---|---------|
| | | | 1 | Brutto - časť 1 | | Netto 2 |
| | | | | Korekcia - časť 2 | | Netto 3 |
| 1.a. | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 43 | | | | |
| 1.b. | Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 44 | | | | |
| 1.c. | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 45 | | | | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 46 | | | | |
| 3. | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 47 | | | | |
| 4. | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 48 | | | | |
| 5. | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/ | 49 | | | | |
| 6. | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A) | 50 | | | | |
| 7. | Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/ | 51 | | | | |
| 8. | Odložená daňová pohľadávka (481A) | 52 | | | | |
| B.III. | Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65) | 53 | | | | |
| B.III.1. | Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57) | 54 | | | | |
| 1.a. | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 55 | | | | |
| 1.b. | Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 56 | | | | |

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------|--|----------------------|-----------------------|-------|---|
| | | | 1 | 2 | |
| | | | Brutto - časť 1 | Netto | Netto 3 |
| | | | Korekcia - časť 2 | | |
| 1.c. | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 57 | | | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 58 | | | |
| 3. | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 59 | | | |
| 4. | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 60 | | | |
| 5. | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/ | 61 | | | |
| 6. | Sociálne poistenie (336A) - /391A/ | 62 | | | |
| 7. | Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/ | 63 | | | |
| 8. | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A) | 64 | | | |
| 9. | Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/ | 65 | | | |
| B.IV. | Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70) | 66 | | | |
| B.IV.1. | Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 67 | | | |
| 2. | Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 68 | | | |
| 3. | Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252) | 69 | | | |
| 4. | Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/ | 70 | | | |



| Ozna- čenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------|---|----------------------|-----------------------|---|---|
| | | | 1 | 2 | |
| | | | | | |
| B.V. | Finančné účty r. 72 + r. 73 | 71 | | | Netto 3 |
| B.V.1. | Peniaze (211, 213, 21X) | 72 | | | |
| 2. | Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261) | 73 | | | |
| C. | Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78) | 74 | | | |
| C.1. | Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A) | 75 | | | |
| 2. | Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A) | 76 | | | |
| 3. | Príjmy budúcich období dlhodobé (385A) | 77 | | | |
| 4. | Príjmy budúcich období krátkodobé (385A) | 78 | | | |

| Ozna- čenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|---------------------|---|----------------------|-------------------------|---|
| | SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141 | 79 | | |
| A. | Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100 | 80 | | |
| A.I. | Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84) | 81 | | |
| A.I.1. | Základné imanie (411 alebo +/- 491) | 82 | | |
| 2. | Zmena základného imania +/- 419 | 83 | | |
| 3. | Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353) | 84 | | |
| A.II. | Emisné ážio (412) | 85 | | |
| A.III. | Ostatné kapitálové fondy (413) | 86 | | |
| A.IV. | Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89 | 87 | | |
| A.IV.1. | Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422) | 88 | | |
| 2. | Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A) | 89 | | |



| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|----------------|--|----------------------|----------------------------|--|
| A.V. | Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92 | 90 | | |
| A.V.1. | Štatutárne fondy (423, 42X) | 91 | | |
| 2. | Ostatné fondy (427, 42X) | 92 | | |
| A.VI. | Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96) | 93 | | |
| A.VI.1. | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414) | 94 | | |
| 2. | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí (+/- 415) | 95 | | |
| 3. | Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416) | 96 | | |
| A.VII. | Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99 | 97 | | |
| A.VII.1. | Nerozdelený zisk minulých rokov (428) | 98 | | |
| 2. | Neuhradená strata minulých rokov (-/429) | 99 | | |
| A.VIII. | Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141) | 100 | | |
| B. | Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140 | 101 | | |
| B.I. | Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117) | 102 | | |
| B.I.1. | Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106) | 103 | | |
| 1.a. | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A) | 104 | | |
| 1.b. | Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A) | 105 | | |
| 1.c. | Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A) | 106 | | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 107 | | |
| 3. | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA) | 108 | | |
| 4. | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA) | 109 | | |
| 5. | Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA) | 110 | | |
| 6. | Dlhodobé prijaté preddavky (475A) | 111 | | |
| 7. | Dlhodobé zmenky na úhradu (478A) | 112 | | |
| 8. | Vydané dlhopisy (473A/-/255A) | 113 | | |
| 9. | Záväzky zo sociálneho fondu (472) | 114 | | |
| 10. | Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA) | 115 | | |
| 11. | Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A) | 116 | | |
| 12. | Odložený daňový záväzok (481A) | 117 | | |



| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|----------------|---|----------------------|----------------------------|--|
| B.II. | Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120 | 118 | | |
| B.II.1. | Zákonné rezervy (451A) | 119 | | |
| 2. | Ostatné rezervy (459A, 45XA) | 120 | | |
| B.III. | Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA) | 121 | | |
| B.IV. | Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135) | 122 | | |
| B.IV.1. | Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126) | 123 | | |
| 1.a. | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 124 | | |
| 1.b. | Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 125 | | |
| 1.c. | Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 126 | | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 127 | | |
| 3. | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 128 | | |
| 4. | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 129 | | |
| 5. | Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A) | 130 | | |
| 6. | Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A) | 131 | | |
| 7. | Záväzky zo sociálneho poistenia (336A) | 132 | | |
| 8. | Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X) | 133 | | |
| 9. | Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A) | 134 | | |
| 10. | Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA) | 135 | | |
| B.V. | Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138 | 136 | | |
| B.V.1. | Zákonné rezervy (323A, 451A) | 137 | | |
| 2. | Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA) | 138 | | |
| B.VI. | Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA) | 139 | | |
| B.VII. | Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A) | 140 | | |
| C. | Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145) | 141 | | |
| C.1. | Výdavky budúcich období dlhodobé (383A) | 142 | | |
| 2. | Výdavky budúcich období krátkodobé (383A) | 143 | | |
| 3. | Výnosy budúcich období dlhodobé (384A) | 144 | | |
| 4. | Výnosy budúcich období krátkodobé (384A) | 145 | | |

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ

IČO



| Označenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|----------------|--|----------------------|----------------------------|--|
| | | | bežné účtovné obdobie 1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
| * | Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona) | 01 | | |
| ** | Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09) | 02 | | |
| I. | Tržby z predaja tovaru (604, 607) | 03 | | |
| II. | Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) | 04 | | |
| III. | Tržby z predaja služieb (602, 606) | 05 | | |
| IV. | Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61) | 06 | | |
| V. | Aktivácia (účtová skupina 62) | 07 | | |
| VI. | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642) | 08 | | |
| VII. | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657) | 09 | | |
| ** | Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r.14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26 | 10 | | |
| A. | Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507) | 11 | | |
| B. | Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503) | 12 | | |
| C. | Opravné položky k zásobám (+/-) (505) | 13 | | |
| D. | Služby (účtová skupina 51) | 14 | | |
| E. | Osobné náklady (r. 16 až r. 19) | 15 | | |
| E.1. | Mzdové náklady (521, 522) | 16 | | |
| 2. | Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523) | 17 | | |
| 3. | Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526) | 18 | | |
| 4. | Sociálne náklady (527, 528) | 19 | | |
| F. | Dane a poplatky (účtová skupina 53) | 20 | | |
| G. | Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23) | 21 | | |
| G.1. | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551) | 22 | | |
| 2. | Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553) | 23 | | |
| H. | Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542) | 24 | | |
| I. | Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547) | 25 | | |
| J. | Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557) | 26 | | |
| *** | Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10) | 27 | | |

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ

IČO



| Označenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|----------------|---|----------------------|----------------------------|--|
| | | | bežné účtovné obdobie 1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
| * | Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14) | 28 | | |
| ** | Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44 | 29 | | |
| VIII. | Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661) | 30 | | |
| IX. | Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34) | 31 | | |
| IX.1. | Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A) | 32 | | |
| 2. | Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A) | 33 | | |
| 3. | Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A) | 34 | | |
| X. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38) | 35 | | |
| X.1. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A) | 36 | | |
| 2. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A) | 37 | | |
| 3. | Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A) | 38 | | |
| XI. | Výnosové úroky (r. 40 + r. 41) | 39 | | |
| XI.1. | Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A) | 40 | | |
| 2. | Ostatné výnosové úroky (662A) | 41 | | |
| XII. | Kurzové zisky (663) | 42 | | |
| XIII. | Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667) | 43 | | |
| XIV. | Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668) | 44 | | |
| ** | Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54 | 45 | | |
| K. | Predané cenné papiere a podiely (561) | 46 | | |
| L. | Náklady na krátkodobý finančný majetok (566) | 47 | | |
| M. | Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565) | 48 | | |
| N. | Nákladové úroky (r. 50 + r. 51) | 49 | | |
| N.1. | Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A) | 50 | | |
| 2. | Ostatné nákladové úroky (562A) | 51 | | |
| O. | Kurzové straty (563) | 52 | | |
| P. | Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567) | 53 | | |
| Q. | Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569) | 54 | | |



| Ozna- čenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|---------------------|---|----------------------|----------------------------|--|
| | | | bežné účtovné obdobie 1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
| *** | Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45) | 55 | | |
| **** | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55) | 56 | | |
| R. | Daň z príjmov (r. 58 + r. 59) | 57 | | |
| R.1. | Daň z príjmov splatná (591, 595) | 58 | | |
| 2. | Daň z príjmov odložená (+/-) (592) | 59 | | |
| S. | Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596) | 60 | | |
| **** | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60) | 61 | | |

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12. 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

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

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

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

2. Hlavné činnosti Spoločnosti:

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

3. Počet zamestnancov

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

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

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

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

7. Informácie o skupine

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

8. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

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

9. Orgány a spoločník Spoločnosti

Valné zhromaždenie

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

Štatutárny orgán

Ing. Miloš Gregor – konateľ

10. Údaje o neobmedzenom ručení

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

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

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

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

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína rovnomerne od mesiaca zaradenia do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 EUR a nižšia, sa zúčtováva priamo na farchu nákladov spoločnosti bežného roka. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia, sa zúčtováva priamo na farchu nákladov spoločnosti bežného roka. Pozemky sa neodpisujú.

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

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

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty. Spoločnosť k 31. decembru 2023 ani v predchádzajúcom účtovnom období netvorila opravné položky k dlhodobému majetku.

c) Dlhodobý finančný majetok

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

d) Zásoby

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

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

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

e) Pohľadávky

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

f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

h) Rezervy

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

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

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

i) Záväzky

Záväzky sa oceňujú pri ich vzniku menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

j) Zamestnanecké požitky

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

k) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

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

m) Nevyfakturované dodávky

Nevyfakturované dodávky sa oceňujú v konkrétnej výške dlhu.

n) Prenájom (lízing)

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

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

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

o) Cudzía mena

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

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

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

p) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

q) Výnosy

Spoločnosť v roku 2023 dosahovala výnosy v zmysle predmetu podnikania.

Výnosy z predaja výrobkov a tovarov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

r) Zákazková výroba

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

s) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

t) Oprava chýb minulých období

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

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

u) Účtovníctvo organizačnej zložky

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

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

III. INFORMÁCIE KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku - bežné obdobie 2023

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

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku - bezprostredne predchádzajúce obdobie 2022

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

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

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

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku - bežné obdobie 2023

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

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku - predchádzajúce obdobie 2022

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

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

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

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

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

2. Dlhodobý finančný majetok

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

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - bežné obdobie 2023

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

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - bezprostredne predchádzajúce obdobie 2022

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

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

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

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

Bežné účtovné obdobie (rok 2023)

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

Bezprostredne predchádzajúce obdobie (rok 2022)

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

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

3. Zásoby

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

Spoločnosť nemá zriadené záložné právo na zásoby.

4. Informácie o zákazkovej výrobe

Všeobecné údaje o zákazkovej výrobe

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

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

Informácie o zákazkovej výrobe neukončenej ku dňu zostavenia účtovnej závierky:

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

5. Pohľadávky

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

Bežné účtovné obdobie (rok 2023)

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

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2022)

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

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

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

Krátkodobé pohľadávky

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

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 3 6 4 2 4 6 7 6

DIČ 2 0 2 1 8 9 8 4 8 3

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

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

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

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

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

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

6. Finančné účty

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

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

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

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

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

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

8. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti IX.

9. Rezervy

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

Bežné účtovné obdobie (rok 2023)

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

Minulé účtovné obdobie (rok 2022)

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

10. Závázky

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

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

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

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

11. Závazky z finančného leasingu a splátkového predaja

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

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

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

12. Odložený daňový záväzok / pohľadávka

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

13. Sociálny fond

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

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

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

14. Bankové úvery a pôžičky

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

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

GreMi KLIMA, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 3 6 4 2 4 6 7 6

DIČ 2 0 2 1 8 9 8 4 8 3

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

Zabezpečenie úverov:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

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

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

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

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

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

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

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

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

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

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

4. Čistý obrat

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

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

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

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

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

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

6. Osobné náklady

Informácie o osobných nákladoch Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

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

7. Dane

Informácie o výpočte odloženej dane sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Podmienení majetok

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

Okrem vyššie uvedeného Spoločnosť neeviduje iný podmienený majetok.

3. Ostatné finančné povinnosti

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

4. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

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

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

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

VII. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

1. Transakcie so spriaznenými osobami, ktoré ovplyvňujú náklady a výnosy sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

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

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

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

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

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

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

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

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

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

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

IX. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

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

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2022

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

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2023

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

4. Informácie ku kapitálovému fondu z príspevkov

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

X. PREHĽAD O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

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

Prehľad peňažných tokov

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

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