

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

31. 12. 2023

VERTICAL INDUSTRIAL, a.s.
Líščie Nivy 15
821 08 Bratislava

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, Predstavenstvu a Dozornej rade spoločnosti VERTICAL INDUSTRIAL, a.s.

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti VERTICAL INDUSTRIAL, a.s. („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.

Iná skutočnosť

Spoločnosť nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve, a teda nemusí ani vypracovať výročnú správu. Pre audit účtovnej závierky sa rozhodla dobrovoľne.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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.

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 audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské 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 audítorských 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 audítorských 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.

Bratislava, 25. júna 2024

D. P. F., spol. s r. o.
Černicová 6, 831 01 Bratislava
Licencia SKAU č. 140

Obchodný register Okresného súdu
Bratislava I, odd. Sro, vl. č. 23006/B

Ing. Jana Paulenová
Štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 442

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše 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 Ä B Č D É 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 0 2 1 5 7 8 0	X riadna	X malá	Za obdobie od 1 2 0 2 3
IČO	mimoriadna	veľká	do 1 2 2 0 2 3
3 5 8 3 0 0 8 5	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 2 2
SK NACE			do 1 2 2 0 2 2
4 3 . 9 9 . 0			

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

VERTICAL INDUSTRIAL, a. s.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

L Í Š Č I E N I V Y

Číslo

1 5

PSČ

Obec

8 2 1 0 8 B R A T I S L A V A 2

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

M e s t s k ý s ú d B r a t i s l a v a I I I , o d d i e l I S
a , V l o ž k a č í s l o I 2 9 1 2 / B

Telefónne číslo

0 2 6 8 2 0 6 0 1 7

Faxové číslo

0 2 6 8 2 0 6 0 1 9

E-mailová adresa

V E R T I C A L @ V E R T I C A L . S K

Zostavená dňa:

0 7 . 0 6 . 2 0 2 4

Schválená dňa:

2 4 . 0 6 . 2 0 2 4

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 2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

IČO 3 5 8 3 0 0 8 5



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			1	2	úctovné obdobie
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	4 0 0 0 4 5 3	3 2 2 2 5 4 7	
			7 7 7 9 0 6		1 8 5 1 5 0 0
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	1 1 0 5 6 8 5	3 4 1 5 5 5	
			7 6 4 1 3 0		3 4 6 7 1
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	1 3 4 8 3 4	9 9 2 8	
			1 2 4 9 0 6		2 1 8
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	1 3 4 5 3 6	9 9 2 8	
			1 2 4 6 0 8		2 1 8
3.	Ocenené práva (014) - /074, 091A/	06			
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	2 9 8		
			2 9 8		
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	9 7 0 8 5 1	3 3 1 6 2 7	
			6 3 9 2 2 4		3 4 4 5 3
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12			
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13			
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	14	9 6 9 3 8 4	3 3 1 6 2 7	
			6 3 7 7 5 7		3 4 4 5 3



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 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	1 4 6 7		
			1 4 6 7		
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			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
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	2 8 6 3 5 4 5	2 8 4 9 7 6 9			
			1 3 7 7 6		1 7 9 2 8 4 4		
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	6 0 3 5	6 0 3 5			
					1 0 9 1		
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	6 0 3 5	6 0 3 5			
					1 0 9 1		
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	9 9 2	9 9 2			
					1 7 0 5		
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42					



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	9 9 2	9 9 2	1 7 0 5	
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	2 8 5 5 8 7 6	2 8 4 2 1 0 0		
			1 3 7 7 6		1 7 8 9 1 9 9	
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	2 6 8 4 8 5 9	2 6 7 1 0 8 3		
			1 3 7 7 6		1 7 6 2 8 1 5	
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				



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	2 6 8 4 8 5 9	2 6 7 1 0 8 3	
			1 3 7 7 6		1 7 6 2 8 1 5
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58	1 3 3 5 0 3	1 3 3 5 0 3	
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	3 7 5 1 4	3 7 5 1 4	
					2 6 5 6 5
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65			
					- 1 8 1
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	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	úctovné obdobie
				Korekcia - časť 2	Netto 3	
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	6 4 2	6 4 2	8 4 9	
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	6 4 2	6 4 2	8 4 9	
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73				
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	3 1 2 2 3	3 1 2 2 3	2 3 9 8 5	
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	1 5 4 6	1 5 4 6	8 5	
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	2 9 6 7 7	2 9 6 7 7	2 3 9 0 0	
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	3 2 2 2 5 4 7	1 8 5 1 5 0 0
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	8 6 3 1 5 0	6 0 7 1 3 0
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	3 3 1 9 0	3 3 1 9 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	3 3 1 9 0	3 3 1 9 0
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	9 9 5 8	9 9 5 8
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	9 9 5 8	9 9 5 8
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	8 2 0 0 0 2	5 6 3 9 8 2
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	2 3 5 9 3 9 7	1 2 4 4 3 7 0
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	3 3 2 5	5 3 4 2
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	3 3 2 5	5 3 4 2
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	1 2 7 6 3 6 6	1 1 3 2 2 2 7
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	4 0 0 7 5 0	3 5 7 0 3 7
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	4 0 0 7 5 0	3 5 7 0 3 7
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 0 0 0 0 0	4 9 5 7 4 9
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	3 9 9 7 5	7 5 6 1 4
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	4 7 3 1 2	1 0 2 5 9 4
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 8 6 9 0 5	9 8 1 7 3
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 4 2 4	3 0 6 0
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	5 0 8 0 9	5 5 9 4 5
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	4 7 9 1 4	4 1 0 5 0
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	2 8 9 5	1 4 8 9 5
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	1 0 2 8 8 9 7	5 0 8 5 6
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		



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	5 2 5 3 5 0 3	4 5 3 8 8 9 9
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	5 2 5 3 4 5 6	4 5 3 8 8 8 2
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	5 2 2 1 5 9 6	4 5 2 3 0 3 7
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	2 4 3 6 4	5 1 5
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	7 4 9 6	1 5 3 3 0
**	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	4 1 7 9 9 3 9	3 8 1 2 6 0 0
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11		
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	1 0 7 2 3 8 9	8 1 8 1 8 3
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	1 8 8 7 0 0 9	1 7 4 2 0 0 1
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	1 1 0 4 3 5 6	1 1 8 8 2 8 0
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	7 9 8 4 6 5	8 6 5 8 6 4
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	2 8 0 1 7 1	3 0 3 0 4 5
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	2 5 7 2 0	1 9 3 7 1
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	6 8 3 7	6 9 4 4
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	7 5 3 8 5	2 3 5 7 3
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	7 5 3 8 5	2 3 5 7 3
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	9 5 6	4 7 0
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	4 5 6 8	4 6 0 4
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	2 8 4 3 9	2 8 5 4 5
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	1 0 7 3 5 1 7	7 2 6 2 8 2



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)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	4 7	1 6
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	4 7	1 6
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	2 9 6 9 0	6 5 3 9
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	2 1 7 4 4	1 9 7 6
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	2 1 7 4 4	1 9 7 6
O.	Kurzové straty (563)	52	1 2 4 8	7 9 9
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	6 6 9 8	3 7 6 4



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 2 9 6 4 3	- 6 5 2 3
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	1 0 4 3 8 7 4	7 1 9 7 5 9
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	2 2 3 8 7 2	1 5 5 7 7 7
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 2 3 1 5 9	1 5 6 4 8 0
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	7 1 3	- 7 0 3
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	8 2 0 0 0 2	5 6 3 9 8 2

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ 2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť VERTICAL – priemyselné komíny, a.s.(ďalej len Spoločnosť), bola založená 3. júla 2001 a do obchodného registra bola zapísaná 30. januára 2002 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa, vložka 2912/B).

Rozhodnutím Valného zhromaždenia bol zmenený názov firmy. Počnúc dňom 21.12.2011 má spoločnosť nový názov VERTICAL INDUSTRIAL, a.s.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

prieskum, skúšanie, diagnostika stavieb – priemyselné komíny, vykonávanie stavebných prác vo výškach
projektová činnosť, revízie, opravy, údržba elektrických zariadení a bleskozvodov
búracie a demolačné práce

3. Počet zamestnancov

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

	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	28	26
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	29	26
	7	7

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 účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 04. apríla 2023.

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo spoločnosť D.P.F., spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

V zmysle zverejnených údajov v obchodnom registri.

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Akcionári spoločnosti sú vedení u Centrálného depozitára cenných papierov SR, a.s. .

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosti nevyplýva povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ 2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) Výhodiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

V účtovnom období 2023 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

Zásady odpisovania majetku**rok 2023**

druh majetku	životnosť (v rokoch)	odpis za rok %	spôsob odpisovania	daňová skupina	spôsob daň. odpisovania
Softvér nad 2400 EUR	4	25	rovnomerne	x	ako účtovné
Softvér do 2 400 EUR	rôzna	100	jednorázovo	x	jednorázovo
Nehnutelnosti	20	5	rovnomerne	6	ako účtovné
Motorové vozidlá	4	25	rovnomerne	1	ako účtovné
Počítače a periférne zariadenia, Optické a fotografické prístroje a zariadenia, Kancelárske stroje, Spotrebná elektronika	4	2,5	rovnomerne	1	ako účtovné
Stavebné stroje (drvič betónu, filtračné zariadenie strikacie zariadenie, stenová píla)	4.6	25 - 16,67	rovnomerne	1, 2	zrýchlený
Klimatizácia	12	8,33	rovnomerne	3	zrýchlený
Nábytok	6	16,67	rovnomerne	2	Zrýchlený
Drobný majetok do 1 700 EUR	rôzna	100	jednorázovo	x	jednorázovo

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	8	3	0	0	8	5
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	1	5	7	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

(d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

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.

(e) Zákazková výroba

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 (angl. percentage-of-completion method), 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 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. Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť.

(f) 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 nevymožiteľné pohľadávky.

(g) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(i) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

(j) Záväzky

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

(k) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	8	3	0	0	8	5
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	1	5	7	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(l) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(m) 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 – Záväzky 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. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

(n) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

(o) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

(p) Cudzia 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.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	8	3	0	0	8	5
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	1	5	7	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(q) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	8	3	0	0	8	5
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	1	5	7	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a 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 tabuľkách na stranách 19 až 22.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ

2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	G	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	123 400	0	0	298	0	0	123 698
Prírastky	0	11 136	0	0	0	0	0	11 136
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	134 536	0	0	298	0	0	134 834
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	123 182	0	0	298	0	0	123 480
Prírastky	0	1 426	0	0	0	0	0	1 426
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	124 608	0	0	298	0	0	124 906
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
Presuny	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	218	0	0	0	0	0	218
Stav na konci účtovného obdobia	0	9 928	0	0	0	0	0	9 928

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ

2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	I
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	123 400	0	0	298	0	0	123 698
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	123 400	0	0	298	0	0	123 698
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	123 307	0	0	298	0	0	122 605
Prírastky	0	875	0	0	0	0	0	875
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	123 182	0	0	298	0	0	123 480
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
Presuny	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	1 093	0	0	0	0	0	1 093
Stav na konci účtovného obdobia	0	218	0	0	0	0	0	218

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ

2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných 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
	a	b	c	D	e	f	g	h	I
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	823 258	0	0	1 467	0	0	824 725
Prírastky	0	0	371 133	0	0	0	0	0	371 133
Úbytky	0	0	225 007	0	0	0	0	0	225 007
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	969 384	0	0	1 467	0	0	970 851
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	788 805	0	0	1 467	0	0	790 272
Prírastky	0	0	73 959	0	0	0	0	0	73 959
Úbytky	0	0	225 007	0	0	0	0	0	225 007
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	637 757	0	0	1 467	0	0	639 224
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
Presuny	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	0	34 453	0	0	0	0	0	34 453
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	331 627	0	0	0	0	0	331 627

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ

2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných 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
	a	b	c	d	e	f	g	h	I
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	819 573	0	0	1 467	0	0	821 040
Prírastky	0	0	7 411	0	0	0	0	0	7 411
Úbytky	0	0	3 726	0	0	0	0	0	3 726
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	823 258	0	0	1 467	0	0	824 725
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	769 833	0	0	1 467	0	0	771 300
Prírastky	0	0	22 698	0	0	0	0	0	22 698
Úbytky	0	0	3 726	0	0	0	0	0	3 726
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	788 805	0	0	1 467	0	0	790 272
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
Presuny	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	0	49 740	0	0	0	0	0	49 740
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	34 453	0	0	0	0	0	34 453

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ 2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

2. Zásoby

K zásobám v roku 2023 neboli tvorené žiadne opravné položky.
Prehľad o zásobách je uvedený v nasledovnej tabuľke:

	stav k 31.12.2023	stav k 31.12.2022
materiál na sklade	5 088	80
PHM v nádržiach	947	1 011
spolu	6 035	1 091

3. Údaje o zákazkovej výrobe

Zákazková výroba bola premietnutá do hospodárskeho výsledku roka 2023.

Informácie o zákazkovej výrobe sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

	EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období	2 397 192
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru 2023	1 438 771
Hospodársky výsledok vykázaný k 31. decembru 2023	958 421
Suma prijatých preddavkov	0
Suma zadržanej platby	0
Saldo zákazkovej výroby - záväzok (čistá hodnota zákazky)	133 503

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2023	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
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	9 208	4 568	0	0	13 776
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	9 208	4 568	0	0	13 776

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ 2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

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

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	2 256 514	428 345	2 684 859
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	37 514	0	37 514
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 294 028	428 345	2 722 373

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

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 388 107	383 916	1 772 023
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	26 565	0	26 565
Iné pohľadávky	-181	0	-181
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 414 491	383 916	1 798 407

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti G.4..

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ 2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia :

Pohľadávky Slovenskej sporiteľne, a. s. voči Spoločnosti sú podľa zmluvy o financovaní až do ich splatenia zabezpečené záložným právom k pohľadávkam (s výnimkou pohľadávok voči spoločnosti Slovenské elektrárne, a.s. a U.S.Steel Košice, s.r.o.) .

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pokladnica, ceniny	642	849
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	0	0
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	642	849

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	1 546	85
Ostatné	1 546	85
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	29 677	23 900
Poistenie	12 681	8 540
Nájomné	6 213	7 861
Ostatné	10 783	7 499
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Prenájom	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
Spolu	31 223	23 985

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ 2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2023				k 31. 12. 2023
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	55 945	50 809	55 945	0	50 809
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	41 050	47 914	41 050	0	47 914
Overenie účtovnej zvierky a zostavenie daňového priznania	0	0	0	0	0
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	41 050	47 914	41 050	0	47 914
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej zvierky a zostavenie daňového priznania	14 895	2 895	14 895	0	2 895
Iné	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	14 895	2 895	14 895	0	2 895

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2022)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2022				k 31. 12. 2022
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	42 837	55 945	42 837	0	55 945
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	27 942	41 050	27 942	0	41 050
Overenie účtovnej zvierky a zostavenie daňového priznania	0	0	0	0	0
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	27 942	41 050	27 942	0	41 050
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej zvierky a zostavenie daňového priznania	14 895	14 895	14 895	0	14 895
Iné	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	14 895	14 895	14 895	0	14 895

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ 2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

3. Závazky

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

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Dlhodobé záväzky spolu	3 325	5 342
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	3 325	5 342
Krátkodobé záväzky spolu	1 276 366	1 132 227
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 274 770	1 131 914
Záväzky po lehote splatnosti	1 596	313

Súčasťou vekovej štruktúry záväzkov nie je odložený daňový záväzok (účet 481).
Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti G.4. .

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-5 459	-16 250
– zdaniteľné	-5 459	-16 250
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	10 181	24 370
– zdaniteľné	10 181	24 370
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	992	1 705
Zmena odloženého daňového záväzku	-713	-703
Zaúčtovaná ako náklad	-713	-703
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ 2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	5 342	3 549
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	4 226	4 566
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>4 226</i>	<i>4 566</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>6 243</i>	<i>2 773</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	3 325	5 342

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f	g
Krátkodobý bankové úvery						
Bankový úver KTK	EUR		3M Výpoveď	0	428 897	50 856
Bankový úver do 1 roka	EUR		31.3.2024	0	600 000	0
				0	1 028 897	50 856
Spolu				0	1 028 897	50 856

Kontokorentný úver je do výšky 600 000 eur na prevádzkové potreby. Aj ďalší bankový úver je do výšky 600 000 eur. Podľa zmluvy o financovaní sú úvery zabezpečené záložným právom k pohľadávkam (s výnimkou pohľadávok voči spoločnosti Slovenské elektrárne, a.s. a U.S.Steel Košice, s.r.o.).

7. 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:	0	0
Nájomné	0	0
Ostatné	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	0
Emisné kvóty	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	0
Dotácie na hospodársku činnosť	0	0
Emisné kvóty	0	0
Ostatné	0	0
Spolu	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ 2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa najvýznamnejších stredísk a ich štruktúra sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v EUR	k 31.12.2023	k 31.12.2022
stredisko diagnostiky	494 399	592 419
stredisko stavebných činností	4 668 317	3 919 968
ostatné služby	58 880	10 650
Tržby z predaja služieb spolu	5 221 596	4 523 037
tržby z predaja hmotného majetku	23 302	0
tržby z predaja materiálu	1 062	515
Tržby z predaja majetku a materiálu spolu	24 364	515
náhrady od poisťovní	7 275	3 328
zmluvná pokuta	200	0
dotácia – prvá pomoc	0	12 002
ostatné výnosy z hosp. činnosti	0	0
Ostatné výnosy z hosp. činnosti spolu	7 496	15 330
Úroky	0	0
kurzové zisky	47	16
ostatné finančné výnosy	0	0
Finančné výnosy spolu	47	16

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby nie je účtovaná, ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023		2022		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2023	2022
a	b	c	d	e	f	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ 2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti

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

Názov položky	2023	2022
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatná aktivácia	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	7 496	15 330
Dotácie na hospodársku činnosť	0	12 002
Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	0	0
Emisné kvóty	0	0
Zmluvné pokuty a penále	200	0
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	0
Iné	7 296	3 328
Finančné výnosy, z toho:	47	16
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>47</i>	<i>16</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	47	16
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladaneho majetku	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	0	0
Výnosové úroky	0	0
Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0

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 za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	5 221 596	4 523 037
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	31 907	15 862
Čistý obrat celkom	5 253 503	4 538 899

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ 2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:

	2023	2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 887 009	1 742 001
* Náklady voči audítorovi, z toho	2 895	2 895
Náklady za overenie účtovnej zvierky	2 895	2 895
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
* Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	1 884 114	1 739 106
Softvérové služby	34 115	40 551
Prepravné služby	29 151	47 405
Nájomné	163 753	182 913
Náklady na reprezentáciu	19 470	12 483
Právne a notárske služby	13 178	15 454
Poddodávky / stavebné práce	1 325 520	1 174 245
Odborné technické práce	105 208	30 458
Prenájom, požičanie staveb. mechanizácie	49 973	77 146
Školenia a vzdelávanie	7 524	11 409
Cestovné	29 685	27 655
Servis a opravy AUS, náradia a strojov	49 643	55 124
Telefónne a internetové služby	10 643	13 078
Ostatné	46 253	51 185
Iné náklady na hospodársku činnosť	33 619	33 619
Zostatková cena predaného dlh. majetku a predaného materiálu	956	470
Dary	0	4 000
Pokuty a penále	1 168	1 923
Odpis pohľadávok	0	707
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	4 568	4 604
Poistenie stavieb, majetku, AUS, zodpovednosti	27 017	19 037
Rezerva na stratovú zákazku	0	0
Manká a škody	0	0
Ostatné	254	2 878
Finančné náklady, z toho:	29 690	6 539
Kurzové straty	1 248	799
Nákladové úroky	21 744	1 976
Bankové poplatky	6 698	3 764
Ostatné	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	8	3	0	0	8	5
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	1	5	7	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 043 874		100,00 %	719 759		100,00 %
teoretická daň		219 214	21,00 %		151 149	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	43 156	9 063	0,87 %	62 679	13 163	1,83 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-24 370	-5 118	-0,49 %	-37 292	-7 831	-1,09 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	1 062 660	223 159	21,38 %	745 146	156 481	21,74 %
Splatná daň z príjmov		223 159	21,38 %		156 481	21,74 %
Odložená daň z príjmov		713	0,07 %		-703	-0,10 %
Celková daň z príjmov		223 872	21,45 %		155 778	21,64 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023	2022
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	713	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		-703
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	8	3	0	0	8	5
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	1	5	7	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**Najatý majetok**

Spoločnosť má podpísanú Zmluvu o nájme nebytových priestorov s MUDr. Duckom na ulici Líščie nivy 15, Bratislava.

Celkové ročné nájomné predstavuje 50 400,- EUR.

Spoločnosť má ďalej v nájme skladové priestory od firmy 247 Consulting s.r.o.

Celkové ročné nájomné predstavuje 34 792,- EUR.

Spoločnosť má prenajaté formou operatívneho prenájmu od VOLKSWAGEN Finančné služby, s.r.o. 15 motorových vozidiel, ktorých nájomné v roku 2023 bolo vo výške 76 820,- EUR.

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

Spoločnosť neeviduje žiadne podmienené záväzky.

2. Podmienení majetok

Spoločnosť neeviduje žiaden podmienený majetok.

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia zo dňa 4. apríla 2023 neboli schválené odmeny členom štatutárnych orgánov Spoločnosti za rok 2022 v sledovanom účtovnom období boli vo výške 0 EUR (v roku 2021: 0 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 0 EUR (v roku 2021: 0 EUR).

Členom štatutárnemu orgánu a členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky. Záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú neboli poskytnuté (v roku 2022: neboli poskytnuté pôžičky 0 EUR).

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami :

	2023	2022
	EUR	EUR
Uroky z poskytnutej pôžičky	0	0
Tržby z predaja cenných papierov a podielov	0	0
Tržby z predaja služieb - ekonomické	4 800	4 800
Výnosy spolu	4 800	4 800

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ 2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

	2023	2022
	EUR	EUR
Poradenstvo a sprostredkovateľské služby	303 100	45 600
Predané cenné papiere a podiely	0	0
Úroky z pôžičky	1 443	-
Náklady spolu	304 543	45 600

Majetok a záväzky z ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	0	480
Krátkodobá poskytnutá pôžička	0	0
Majetok spolu	0	480

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	0	0
Prijaté pôžičky	300 000	0
Záväzky spolu	300 000	0

O. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, 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.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

Vedenie spoločnosti podniká kroky smerom k zabezpečeniu nepretržitého pokračovania spoločnosti v jej podnikateľskej činnosti a zamestnancov. Vedenie spoločnosti bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne ďalšie kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ 2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2023)				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2023				31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	33 190	0	0	0	33 190
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	3 319	0	0	0	3 319
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	6 639	0	0	0	6 639
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	563 982	820 002	563 982	0	820 002
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Spolu	607 130	820 002	563 982	0	863 150

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2022)				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2022				31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	33 190	0	0	0	33 190
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	3 319	0	0	0	3 319
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	6 639	0	0	0	6 639
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	812 704	563 982	812 704	0	563 982
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Spolu	855 852	563 982	812 704	0	607 130

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	8	3	0	0	8	5
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	1	5	7	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Základné imanie Spoločnosti vo výške 33 190 EUR tvorí:

- 1000 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 33,19 EUR, akcia znie na meno a má podobu zaknihovaného cenného papiera

Všetky akcie boli riadne splatené.

Držitelia akcií majú nárok na dividendy podľa rozhodnutia valného zhromaždenia a majú právo hlasovať, pričom každých 33,19 EUR predstavuje jeden hlas.

K 31. decembru 2023 bol základný zisk vo výške 820 EUR na jednu kmeňovú akciu (k 31. decembru 2022: 564 EUR na jednu kmeňovú akciu).

Účtovný zisk za rok 2022 bol rozdelený takto:

Názov položky	2022
Účtovný zisk	563 982
<u>Rozdelenie účtovného zisku</u>	
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	563 982
Iné	0
Spolu	563 982

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 820 002 rozhodne valné zhromaždenie.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 8 3 0 0 8 5

DIČ 2 0 2 0 2 1 5 7 8 0

Q. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

Označ.	Text	Skutočnosť EUR	
		Bežné obdobie	Minulé obdobie
		EUR	EUR
	Hospodársky výsledok z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmu PO		
Z.	Zisk (+)	1 043 874	719 759
S.	Strata (-)		
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce HV bežnej činnosti	74 833	41 129
A.1.1.	Odpisy dlhodobého majetku (+)	75 385	23 573
	Manká a škody na zásobách	15	
A.1.4.	Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	4 569	4 604
	Odpis pohľadávky		707
A.1.5.	Zmena stavu rezerv (+ / -)	-5 136	13 108
A.1.11.	Ostatné nepeňažné operácie ovplyv. HV bežnej činnosti		-863
A.2.	Zmeny stavu pracovného kapitálu	-1 592 469	524 134
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok zo základ.podnikat.činností (- / +)	-1 064 238	601 036
A.2.2.	Zmena stavu krátkodobých záväzkov zo zákl.podnikat.činnosti (+ / -)	-545 016	-116 104
A.2.3.	Zmena stavu zásob a nedokončenej výroby (- / +)	-4 959	37 226
A.3.	Úroky účtované do nákladov	21 744	1 976
A*	Upravený HV bežnej činnosti pred zdanením	-473 762	1 285 022
A.5.	Položky vylúčené zo základných podnikateľských činností	-23 302	
A.5.1.	Zisk z predaja stálych aktív (-)	-23 302	
A.5.2.	Strata z predaja stálych aktív (+)		
A.6.	Špecifické položky	-136 491	-237 551
A.6.1.	Zaplatená daň z príjmov PO z bež. činn. (- / +)	-136 491	-237 551
A**	Peňažné toky pred alternatívne vykazovanými a ostatnými položkami	-633 555	1 047 471
A.7.	Alternatívne vykazované položky	-21 744	-1 976
A.7.1.	Prijaté úroky (+)		
A.7.2.	Zaplatené úroky (-)	-21 744	-1 976
A.8.	Ostatné položky peňaž. tokov základ. podnikateľských činností		
A***	Čistý peňažný tok zo základných podnikateľských činností	-655 299	1 045 495

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	8	3	0	0	8	5
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	1	5	7	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

B.	Peňažné toky z investičných činností	241 033	-7 411
B.1.	Výdavky spojené s obstaraním stálych aktív	-382 269	-7 411
B.2.	Príjmy z predaja stálych aktív	23 302	
B.4.	Peňažné toky z úverov a pôžičiek so spriaznenými osobami	600 000	
B***	<i>Čistý peňažný tok z investičných činností</i>	<i>241 033</i>	<i>-7 411</i>
C.	Čistý peňažný tok po financovaní investícií (A***+B***)	-414 266	1 038 084
D.	Peňažné toky z finančných činností	414 059	-1 037 660
D.2.	Peňažné toky v oblasti vlastného imania	-563 982	-811 841
D.3.	Príjmy/splátky úverov a pôžičiek od bánk	978 041	-225 819
D***	<i>Čistý peňažný tok z finančných činností</i>	<i>414 059</i>	<i>-1 037 660</i>
E.	Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené na konci obdobia		
F.	Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)	-207	424
G.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku obdobia	849	425
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci obdobia	642	849

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.