

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE A VÝROČNEJ SPRÁVE  
31.12.2023**

**EXATA GROUP, a.s.**  
so sídlom Orechová Potôň 2066, 930 02 Orechová Potôň  
IČO: 36 744 344

Účtovné obdobie: 1.1.2023 – 31.12.2023

## Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti EXATA GROUP, a.s.:

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### *Názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti EXATA GROUP, a.s. (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.

#### *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 audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме 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 obídenie 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 spochybníť 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

## 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.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- 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, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

28. júna 2024  
Slovenský Grob, Slovenská republika

AB Audit & Consulting, s.r.o.  
Licencia UDVA č. 355

Ing. Alena Behanová, štatutárny audítora  
Licencia UDVA č. 903



**EXATA GROUP, a.s.**

***Výročná správa  
za rok 2023***



**S L Á S K O U K P Ô D E  
A T E R M Ő F Ő L D S Z E R E T E T E**

## I. Základné údaje o subjekte

**Obchodné meno:** *EXATA GROUP, a.s.*  
**Sídlo:** *930 02 Orechová Potôň 2066*  
**IČO:** *36 744 344*  
**DIČ:** *2022328550*  
**IČ DPH:** *SK7120001614*

### Štatutárny orgán:

*Predseda predstavenstva: Vladimír Tvaroška*  
*Člen predstavenstva: Réka Világi*

**Obchodný register:** *Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel: Sa, vložka číslo 10 696/T*

**Deň zápisu do OR:** *24.02.2007*

### Hlavný predmet činnosti:

- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- sprostredkovanie obchodu v rozsahu voľnej živnosti
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb aj v oblasti výroby
- vedenie účtovníctva
- reklamná a propagačná činnosť
- poľnohospodárstvo včítane predaja nespracovaných poľnohospodárskych výrobkov za účelom spracovania alebo ďalšieho predaja
- prenájom hnutelných vecí

- prenájom nehnuteľnosti spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom

Spoločnosť v roku 2023 nemala organizačnú zložku v zahraničí.

## **II. Správa predstavenstva o podnikateľskej činnosti a stave majetku za rok 2023**

### **2.1. PODNIKATEĽSKÁ ČINNOSŤ**

#### **2.1.1. Charakter a poslanie subjektu**

Spoločnosť EXATA GROUP, a.s. bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 22.1.2007 v súlade s príslušnými ustanoveniami Zákona č.513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov. EXATA GROUP, a.s. (ďalej len „spoločnosť“) sa venuje poskytovaniu služieb a veľkoobchodnej činnosti pri predaji vstupov pre poľnohospodársku výrobu.

#### **2.1.2. Nosné zámery v podnikateľskej činnosti spoločnosti na rok 2024 a na ďalšie obdobie**

Predstavenstvo spoločnosti si na rok 2024 a na nasledujúce obdobie určilo zásadné priority, pričom hlavným cieľom je skvalitňovanie poskytovaných služieb odborného poradenstva a zvyšovanie tržieb z predaja tovaru konečným spotrebiteľom.

### **2.2. NÁKLADY, VÝNOSY A VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA**

Počas kalendárneho roku 2023 spoločnosť dosiahla nasledovné výsledky hospodárenia:

*Celkové výnosy spoločnosti v kalendárnom roku 2023 dosiahli hodnotu **33 380 539 EUR**, náklady dosiahli celkový objem **27 581 805 EUR** pri kladnom výsledku hospodárenia **5 798 734 EUR**.*

Na celkových **výnosoch** sa podieľali najvýraznejšou mierou výnosy z hospodárskej činnosti: z toho predaj tovaru v celkovom objeme 15 951 489 EUR (v percentuálnom vyjadrení 47,79 % z celkových výnosov dosiahnutých v roku 2023).

Relevantnými položkami výnosov boli ostatné výnosy z hospodárskej činnosti 7 872 673 EUR (percentuálne vyjadrené 23,58 % z celkových výnosov) a finančné výnosy 5 996 984 EUR (percentuálne vyjadrené 17,97 % z celkových výnosov). Zostávajúcimi položkami boli tržby z predaja služieb a tržby z predaja majetku a materiálu.

Štruktúru výnosov v absolútnom a percentuálnom vyjadrení obsahuje tabuľka č.1.

Tabuľka č. 1

<b>VÝNOSY 2023</b>	<b>v EUR</b>	<b>v %</b>
Tržby z predaja tovaru	15 951 489	47,79%
Tržby z predaja služieb	2 816 177	8,44%
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	743 216	2,22%
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	7 872 673	23,58%
Finančné výnosy	5 996 984	17,97%
<b>Výnosy spolu</b>	<b>33 380 539</b>	<b>100%</b>

Najvýraznejšiu **nákladovú** položku tvorili náklady na obstaranie predaného tovaru v celkovej hodnote 15 083 149 EUR (v percentuálnom vyjadrení 54,69% z celkových nákladov).

Relevantnými položkami nákladov boli ostatné náklady na hospodársku činnosť v sume 7 870 214 EUR (percentuálne vyjadrené 28,53%), osobné náklady v hodnote 1 848 785 EUR (percentuálne vyjadrené 6,70 %), finančné náklady 1 250 577 EUR (percentuálne vyjadrené 4,54 %) a služby v sume 1 232 341 (percentuálne vyjadrené 4,47% z celkových nákladov).

Zvyšnú časť nákladov tvorili odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku, zostatková cena predaného dlhodobého majetku, dane a poplatky, spotreba materiálu a energií, opravné položky k pohľadávkam a daň z príjmov.

Štruktúru nákladov v absolútnom a percentuálnom vyjadrení obsahuje tabuľka č.2

Tabuľka č. 2

<b>NÁKLADY 2023</b>	<b>v EUR</b>	<b>v %</b>
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	15 083 149	54,69%
Spotreba materiálu, energie	99 807	0,36%
Služby	1 232 341	4,47%
Osobné náklady	1 848 785	6,70%
Dane a poplatky	9 916	0,04%
Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku	122 268	0,44%
Zostatková cena predaného dlhod. majetku a materiálu	10 249	0,04%
Opravné položky k pohľadávkam	1 292	0,00%
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	7 870 214	28,53%
Finančné náklady	1 250 577	4,54%
Daň z príjmov	53 207	0,19%
<b>Náklady spolu</b>	<b>27 581 805</b>	<b>100%</b>

V nasledujúcej tabuľke je znázornená štruktúra výsledku hospodárenia spoločnosti za účtovné obdobie.

Tabuľka č.3

<b>VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA 2023</b>	<b>v EUR</b>
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	1 105 534
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	4 746 407
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	5 851 941
Daň z príjmov	53 207
<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení</b>	<b>5 798 734</b>

### **2.3. MAJETOK A ZDROJE KRYTIA**

*K 31.12.2023 predstavoval **majetok (aktíva)** spoločnosti celkovú netto hodnotu **56 363 980 EUR**.*

Rozhodujúcu časť majetku tvoril dlhodobý finančný majetok v celkovom objeme 35 614 192 EUR (v percentuálnom vyjadrení 63,19%).

Významnou položkou majetku spoločnosti bol taktiež dlhodobý hmotný majetok v celkovom objeme 4 196 681 EUR (v percentuálnom vyjadrení 7,45 % z celkovej hodnoty majetku), pohľadávky v súhrnnom objeme 12 882 810 EUR (percentuálne vyjadrené 22,86 % z celkovej hodnoty majetku) a zásoby v celkovej výške 3 288 422 EUR (percentuálne vyjadrené 5,83 % z celkovej hodnoty majetku).

Zostávajúcu časť majetku predstavuje položka časového rozlíšenia, položka finančných účtov a dlhodobý nehmotný majetok.

Štruktúru majetku v absolútnom a percentuálnom vyjadrení obsahuje tabuľka č.4

Tabuľka č.4

<b>AKTÍVA 2023</b>	<b>v EUR</b>	<b>v %</b>
Dlhodobý nehmotný majetok	281 434	0,50%
Dlhodobý hmotný majetok	4 196 681	7,44%
Dlhodobý finančný majetok	35 614 192	63,19%
Pohľadávky	12 882 810	22,86%
Zásoby	3 288 422	5,83%
Finančné účty	83 446	0,15%
Časové rozlíšenie	16 995	0,03%
<b>Aktíva spolu</b>	<b>56 363 980</b>	<b>100%</b>

Hlavným zdrojom krytia majetku spoločnosti boli záväzky v súhrnnej čiastke 36 874 328 EUR (v percentuálnom vyjadrení 65,42 % z celkovej hodnoty zdrojov krytia).

Významnou položkou zdrojov krytia majetku spoločnosti boli taktiež základné imanie spoločnosti v celkovej čiastke 9 702 000 EUR (percentuálne vyjadrené 17,21 % z celkových zdrojov krytia), ostatné kapitálové fondy v celkovom objeme 3 409 613 EUR (percentuálne vyjadrené 6,05 % z celkových zdrojov krytia) a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie v celkovej čiastke 5 798 734 EUR (percentuálne vyjadrené 10,29 % z celkových zdrojov krytia) .

Zostávajúcimi zdrojmi krytia boli položky: výsledok hospodárenia minulých rokov, zákonné rezervné fondy a časové rozlíšenie.

Štruktúru zdrojov krytia v absolútnom a percentuálnom vyjadrení obsahuje tabuľka č. 5.

Tabuľka č.5

<b>PASÍVA 2023</b>	<b>EUR</b>	<b>v %</b>
Základné imanie	9 702 000	17,21%
Ostatné kapitálové fondy	3 409 613	6,05%
Zákonné rezervné fondy	483 430	0,86%
Výsledok hospodárenia minulých rokov	93 519	0,17%
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	5 798 734	10,29%
Záväzky	36 874 328	65,42%
<i>Z toho Rezervy</i>	105 547	0,29%
<i>Z toho Bankové úvery a výpomoci</i>	19 234 971	52,16%

Časové rozlíšenie	2 356	0,00%
<b>Pasíva spolu</b>	<b>56 363 980</b>	<b>100%</b>

## 2.4 UDALOSTI OSOBITNÉHO VÝZNAMU, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia a do dňa zostavenia účtovnej závierky

Bez náplne

## 2.5. ZAMESTNANOSŤ

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v spoločnosti v roku 2023 bol 39 počet vedúcich zamestnancov 5 (v roku 2022 bol priemerný prepočítaný počet zamestnancov 38 počet vedúcich zamestnancov 5).

## 2.6. Vplyv spoločnosti na životné prostredie

Cieľom spoločnosti je udržať svoj vplyv na životné prostredie na najnižšej možnej úrovni a vykonávať svoju činnosť v súlade s platnými zákonmi SR v oblasti životného prostredia.

## 2.7. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť nevykonávala činnosť v oblasti výskumu a vývoja.

## 2.8. Nadobudnutie obchodných podielov

Spoločnosť v roku 2023 obstarala obchodné podiely.

## III. Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia

Podľa riadnej individuálnej účtovnej závierky spoločnosť za kalendárny rok 2023 **vykázala zisk po zdanení v celkovej výške 5 798 734,49 EUR** (slovom päť miliónov sedemstodevät'desiatosemtisíc sedemstotridsaťštyri EUR a 49 centov).

Vedenie spoločnosti navrhuje orgánom valného zhromaždenia vysporiadať výsledok hospodárenia za rok 2023 nasledovne:

- zisk po zdanení vykázaný podľa ÚZ za rok 2023 vo výške **5 798 734,49 EUR** (slovom päť miliónov sedemstodevät'desiatosemtisíc sedemstotridsaťštyri EUR a 49 centov) bude prevedený na účet nerozdeleného zisku minulých rokov – **účet 428.**

#### IV. Vývoj finančnej situácie za obdobie 2023 - 2022

Tabuľka č. 6

##### Štruktúra hospodárskeho výsledku k 31.12.

	2023	2022
	v EUR	v EUR
<b>Náklady</b>		
<i>Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru</i>	15 083 149	16 078 073
<i>Spotreba materiálu, energie</i>	99 807	88 332
<i>Služby</i>	1 232 341	922 591
<i>Osobné náklady</i>	1 848 785	1 560 570
<i>Dane a poplatky</i>	9 916	7 112
<i>Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku</i>	122 268	166 067
<i>Zostatková cena predaného dlhod. majetku a materiálu</i>	10 249	39 108
<i>Opravné položky k pohľadávkam</i>	1 292	3 673
<i>Ostatné náklady na hospodársku činnosť</i>	7 870 214	3 949 992
<i>Finančné náklady</i>	1 250 577	1 496 275
<i>Daň z príjmov</i>	53 207	107 475
<b>Náklady spolu</b>	<b>27 581 805</b>	<b>24 419 268</b>
<b>Výnosy</b>		
	v EUR	v EUR
<i>Tržby z predaja tovaru</i>	15 951 489	16 610 566
<i>Tržby z predaja služieb</i>	2 816 177	3 340 898
<i>Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu</i>	743 216	57 127
<i>Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti</i>	7 872 673	3 726 721
<i>Finančné výnosy</i>	5 996 984	2 448 772
<b>Výnosy spolu</b>	<b>33 380 539</b>	<b>26 184 084</b>
<b>Výsledok hospodárenia</b>		
	v EUR	v EUR
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	1 105 534	919 794
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	4 746 407	952 497
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	5 851 941	1 872 291
Daň z príjmov	53 207	107 475
<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení</b>	<b>5 798 734</b>	<b>1 764 816</b>

**Štruktúra majetku a zdrojov krytia k 31.12.**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>AKTÍVA</b>	<b>v EUR</b>	<b>v EUR</b>
Dlhodobý nehmotný majetok	281 434	336 312
Dlhodobý hmotný majetok	4 196 681	4 189 618
Dlhodobý finančný majetok	35 614 192	35 423 842
Pohľadávky	12 882 810	14 006 742
Zásoby	3 288 422	4 430 757
Finančné účty	83 446	80 489
Časové rozlíšenie	16 995	24 119
<b>Aktíva spolu</b>	<b>56 363 980</b>	<b>58 491 879</b>
<b>PASÍVA</b>	<b>v EUR</b>	<b>v EUR</b>
Základné imanie	9 702 000	9 702 000
Ostatné kapitálové fondy	3 409 613	3 409 613
Zákonné rezervné fondy	483 430	306 948
Výsledok hospodárenia minulých rokov	93 519	5 184
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	5 798 734	1 764 816
Závazky	36 874 328	43 299 085
<i>Z toho Rezervy</i>	105 547	73 269
<i>Z toho Bankové úvery a výpomoci</i>	19 234 971	21 758 725
Časové rozlíšenie	2 356	4 233
<b>Pasíva spolu</b>	<b>56 363 980</b>	<b>58 491 879</b>

**V. Účtovná závierka a správa audítora k tejto účtovnej závierke**

Účtovná závierka a správa audítora k tejto účtovnej závierke sú uvedené v prílohe.

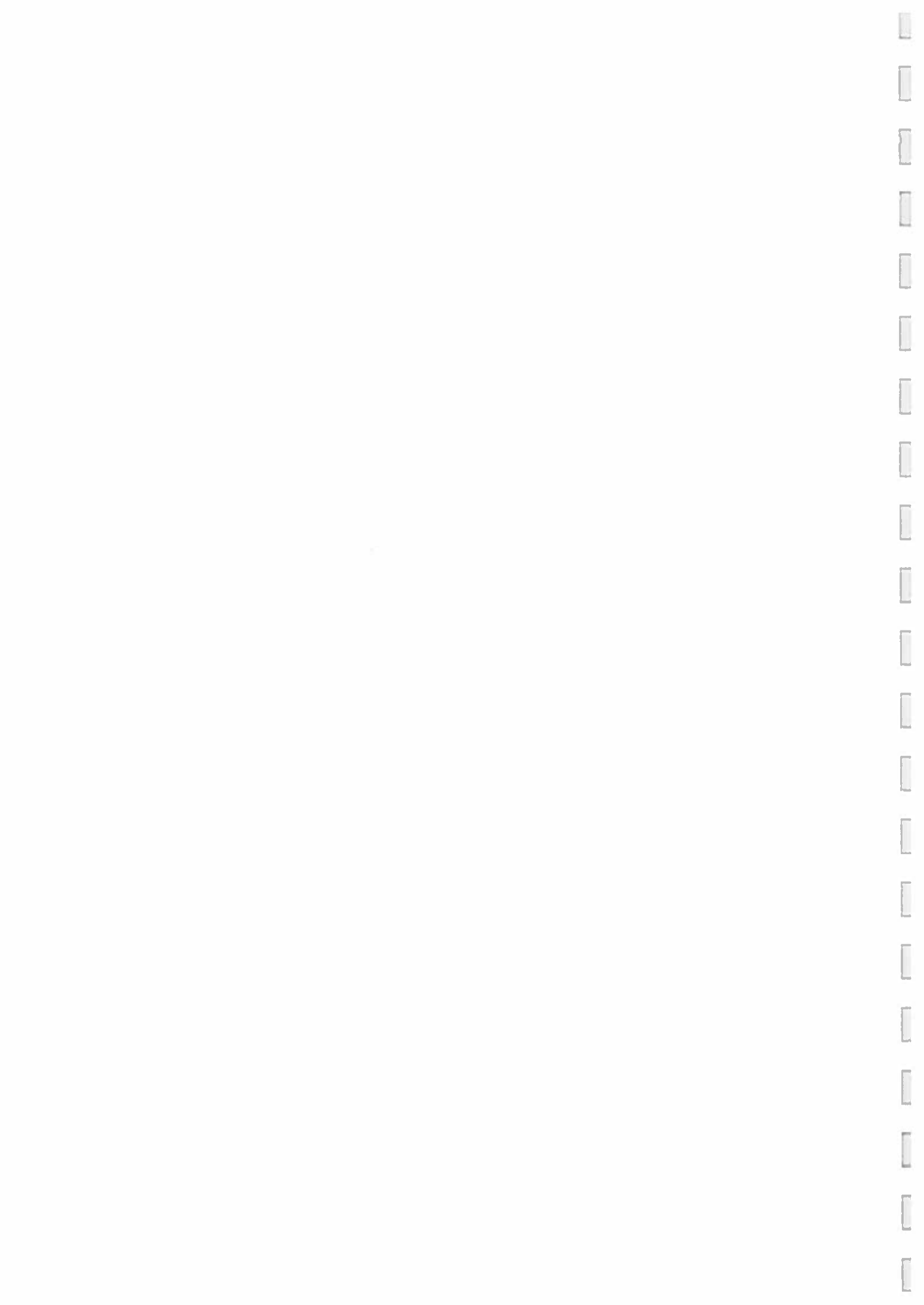
V Orechovej Potôni dňa 28.06.2024



Vladimír Tvaroška  
Predseda predstavenstva  
EXATA GROUP, a.s.



Réka Világi  
Člen predstavenstva  
EXATA GROUP, a.s.



Úč POD

# 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 2 3 2 8 5 5 0	<input checked="" type="checkbox"/> riadna	malá	Za obdobie od 1 2 0 2 3
IČO	<input type="checkbox"/> mimoriadna	<input checked="" type="checkbox"/> veľká	do 1 2 2 0 2 3
3 6 7 4 4 3 4 4	<input type="checkbox"/> priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 2 2
SK NACE			do 1 2 2 0 2 2
4 6 . 2 1 . 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

EXATA GROUP, a. s.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

ORECHOVÁ POTÔŇ

Číslo

2 0 6 6

PSČ

Obec

9 3 0 0 ORECHOVÁ POTÔŇ

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

OR Okresného súdu v Trnave Oddiel I / Sa,

Vložka č. | 10696 / T

Telefónne číslo

0 0 0 /

Faxové číslo

0 0 0 /

E-mailová adresa

FAKTURY@EXATAGROUP.SK

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



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			1		úctovné obdobie
			Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
	<b>SPOLU MAJETOK</b> r. 02 + r. 33 + r. 74	01	5 7 6 4 0 0 9 1	5 6 3 6 3 9 8 0	
			1 2 7 6 1 1 1		5 8 4 9 1 8 7 9
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok</b> r. 03 + r. 11 + r. 21	02	4 1 3 6 2 4 8 8	4 0 0 9 2 3 0 7	
			1 2 7 0 1 8 1		3 9 9 4 9 7 7 2
<b>A.I.</b>	<b>Dlhodobý nehmotný majetok</b> súčet (r. 04 až r. 10)	03	4 8 1 5 3 9	2 8 1 4 3 4	
			2 0 0 1 0 5		3 3 6 3 1 2
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04	0	0	
			0		0
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	4 8 1 5 3 9	2 8 1 4 3 4	
			2 0 0 1 0 5		3 3 6 3 1 2
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06	0	0	
			0		0
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07	0	0	
			0		0
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	0	0	
			0		0
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	0	0	
			0		0
7.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10	0	0	
			0		0
<b>A.II.</b>	<b>Dlhodobý hmotný majetok</b> súčet (r. 12 až r. 20)	11	5 2 6 6 7 5 7	4 1 9 6 6 8 1	
			1 0 7 0 0 7 6		4 1 8 9 6 1 8
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	4 1 1 7 4 6 9	4 1 1 7 4 6 9	
			0		4 0 4 8 8 6 4
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	0	0	
			0		0
3.	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	1 1 4 9 2 8 8	7 9 2 1 2	
			1 0 7 0 0 7 6		1 4 0 7 5 4



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15	0		0
			0		0
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16	0		0
			0		0
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	0		0
			0		0
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	0		0
			0		0
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19	0		0
			0		0
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20	0		0
			0		0
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	3 5 6 1 4 1 9 2	3 5 6 1 4 1 9 2	
			0		3 5 4 2 3 8 4 2
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	0		0
			0		0
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23	3 5 2 7 2 9 1 6	3 5 2 7 2 9 1 6	
			0		3 5 1 7 2 1 6 3
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24	3 4 0 3 3 8	3 4 0 3 3 8	
			0		2 5 0 7 4 1
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25	0		0
			0		0
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26	0		0
			0		0
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27	0		0
			0		0
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28	0		0
			0		0



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			1		úctovné obdobie
			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	0		0
			0		0
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30	0		0
			0		0
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31	9 3 8	9 3 8	
			0		9 3 8
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32	0		0
			0		0
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	1 6 2 6 0 6 0 8	1 6 2 5 4 6 7 8	
			5 9 3 0		1 8 5 1 7 9 8 8
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	3 2 8 8 4 2 2	3 2 8 8 4 2 2	
			0		4 4 3 0 7 5 7
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 9 7 1 9	1 9 7 1 9	
			0		1 6 5 5 7
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	0		0
			0		0
3.	Výrobky (123) - /194/	37	0		0
			0		0
4.	Zvieratá (124) - /195/	38	0		0
			0		0
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	3 2 6 8 7 0 3	3 2 6 8 7 0 3	
			0		4 4 1 4 2 0 0
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40	0		0
			0		0
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	8 3 6 7 3	7 8 9 9 8	
			4 6 7 5		1 0 0 3 9 5
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42	0		0
			0		0



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	účtovné obdobie
				Korekcia - časť 2		Netto 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43	0		0	
			0		0	
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44	0		0	
			0		0	
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45	0		0	
			0		0	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46	0		0	
			0		0	
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47	0		0	
			0		0	
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48	0		0	
			0		0	
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49	0		0	
			0		0	
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50	0		0	
			0		0	
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51	4 3 6 2 4	3 8 9 4 9		
			4 6 7 5		3 9 6 1 3	
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	4 0 0 4 9	4 0 0 4 9		
			0		6 0 7 8 2	
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	1 2 8 0 5 0 6 7	1 2 8 0 3 8 1 2		
			1 2 5 5		1 3 9 0 6 3 4 7	
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	3 4 6 2 5 6 7	3 4 6 1 3 1 2		
			1 2 5 5		7 5 2 5 2 0	
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	0		0	
			0		0	
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56	3 2 8 8 6 0 4	3 2 8 8 6 0 4		
			0		4 7 8 0 7 1	



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	1 7 3 9 6 3	1 7 2 7 0 8	
			1 2 5 5		2 7 4 4 4 9
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58	0	0	
			0		0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	0	0	
			0		0
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60	7 8 1 5 5 7 8	7 8 1 5 5 7 8	
			0		1 0 4 6 2 7 1 6
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61	0	0	
			0		0
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62	0	0	
			0		0
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	9 7 4 1 5 2	9 7 4 1 5 2	
			0		1 7 5 4 5 4 4
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64	0	0	
			0		0
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	5 5 2 7 7 0	5 5 2 7 7 0	
			0		9 3 6 5 6 7
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66	0	0	
			0		0
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67	0	0	
			0		0
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68	0	0	
			0		0
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69	0	0	
			0		0
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70	0	0	
			0		0



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2		3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto		
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	8 3 4 4 6 0	8 3 4 4 6	8 0 4 8 9	
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	1 0 5 4 0 0	1 0 5 4 0	1 8 0 1	
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	7 2 9 0 6 0	7 2 9 0 6	7 8 6 8 8	
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	1 6 9 9 5 0	1 6 9 9 5	2 4 1 1 9	
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	1 0 6 5 0	1 0 6 5	1 8	
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 5 4 0 0 0	1 5 4 0 0	2 4 1 0 1	
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77	0 0	0	0	
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	5 3 0 0	5 3 0	0	

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	<b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b> r. 80 + r. 101 + r. 141	79	5 6 3 6 3 9 8 0	5 8 4 9 1 8 7 9
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 9 4 8 7 2 9 6	1 5 1 8 8 5 6 1
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	9 7 0 2 0 0 0	9 7 0 2 0 0 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	9 7 0 2 0 0 0	9 7 0 2 0 0 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83	0	0
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84	0	0
A.II.	Emisné ážlo (412)	85	0	0
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	3 4 0 9 6 1 3	3 4 0 9 6 1 3
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	4 8 3 4 3 0	3 0 6 9 4 8
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	4 8 3 4 3 0	3 0 6 9 4 8
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89	0	0



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	0	0
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91	0	0
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92	0	0
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93	0	0
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94	0	0
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415)	95	0	0
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96	0	0
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	9 3 5 1 9	5 1 8 4
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	9 3 5 1 9	5 1 8 4
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99	0	0
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	5 7 9 8 7 3 4	1 7 6 4 8 1 6
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	3 6 8 7 4 3 2 8	4 3 2 9 9 0 8 5
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	2 8 7 6 3	8 4 4 8 6
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103	0	0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104	0	0
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105	0	0
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106	0	0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107	0	0
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108	0	0
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109	0	0
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110	1 8 8 5 3	7 4 6 2 6
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111	0	0
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112	0	0
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113	0	0
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	9 9 1 0	9 8 5 8
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	0	0
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116	0	0
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	0	2



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	0	0
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119	0	0
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	0	0
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121	4 3 5 5 4 6 0	4 7 1 0 1 1 9
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 7 5 0 5 0 4 7	2 1 3 8 2 6 0 5
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	6 5 0 1 3 0 8	1 5 9 1 3 9 3
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	0	0
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	7 7 6 5 8	3 1 6 2 1 8
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	6 4 2 3 6 5 0	1 2 7 5 1 7 5
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127	0	0
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	0	0
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129	8 6 0 2 5 9 8	1 7 7 8 3 7 9 6
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	2 1 7 6 7 6 9	1 6 4 0 9 8 9
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	9 1 1 6 1	9 0 6 4 4
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	5 6 9 0 5	5 1 0 8 7
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 7 5 0 7	1 5 2 6 0 7
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134	0	0
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	5 8 7 9 9	7 2 0 8 9
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	1 0 5 5 4 7	7 3 2 6 9
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	9 9 4 5 0	6 7 7 1 1
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	6 0 9 7	5 5 5 8
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	1 4 8 7 9 5 1 1	1 7 0 4 8 6 0 6
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A)	140	0	0
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	2 3 5 6	4 2 3 3
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142	0	0
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	2 3 5 6	2 7 9 0
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	0	0
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	0	1 4 4 3



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	1 8 7 6 7 6 6 7	1 9 9 5 1 4 6 4
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	2 7 3 8 3 5 5 5	2 3 7 3 5 3 1 2
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	1 5 9 5 1 4 8 9	1 6 6 1 0 5 6 6
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	0	0
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	2 8 1 6 1 7 7	3 3 4 0 8 9 8
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	0	0
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	0	0
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	7 4 3 2 1 6	5 7 1 2 7
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	7 8 7 2 6 7 3	3 7 2 6 7 2 1
**	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	2 6 2 7 8 0 2 1	2 2 8 1 5 5 1 8
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	1 5 0 8 3 1 4 9	1 6 0 7 8 0 7 3
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	9 9 8 0 7	8 8 3 3 2
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	0	0
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	1 2 3 2 3 4 1	9 2 2 5 9 1
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	1 8 4 8 7 8 5	1 5 6 0 5 7 0
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 3 2 6 5 6 5	1 1 2 6 6 0 9
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	0	0
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	4 6 4 2 3 9	3 8 7 3 4 5
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	5 7 9 8 1	4 6 6 1 6
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	9 9 1 6	7 1 1 2
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 2 2 2 6 8	1 6 6 0 6 7
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 2 2 2 6 8	1 6 6 0 6 7
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23	0	0
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	1 0 2 4 9	3 9 1 0 8
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	1 2 9 2	3 6 7 3
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	7 8 7 0 2 1 4	3 9 4 9 9 9 2
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	1 1 0 5 5 3 4	9 1 9 7 9 4



Ozna- čenie a	Text b	Číslo radku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	2 3 5 2 3 6 9	2 8 6 2 4 6 8
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	5 9 9 6 9 8 4	2 4 4 8 7 7 2
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30	6 8 8	2 9 9 3 2 7
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31	5 6 7 1 9 1 7	1 3 7 8 6 5 7
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32	0	0
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33	5 6 7 0 7 5 9	1 3 7 7 7 0 1
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34	1 1 5 8	9 5 6
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35	0	0
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36	0	0
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37	0	0
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38	0	0
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	3 2 4 3 7 9	3 0 0 7 8 8
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	0	0
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	3 2 4 3 7 9	3 0 0 7 8 8
XII.	Kurzové zisky (663)	42	0	0
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43	0	0
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	0	4 7 0 0 0 0
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 2 5 0 5 7 7	1 4 9 6 2 7 5
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46	6 8 8	2 9 9 3 2 7
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47	0	0
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48	0	0
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	1 2 4 5 0 0 2	7 1 0 7 3 6
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	0	0
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	1 2 4 5 0 0 2	7 1 0 7 3 6
O.	Kurzové straty (563)	52	2 9 3	3 7 5
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53	0	0
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	4 5 9 4	4 8 5 8 3 7



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	4 7 4 6 4 0 7	9 5 2 4 9 7
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	5 8 5 1 9 4 1	1 8 7 2 2 9 1
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	5 3 2 0 7	1 0 7 4 7 5
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	3 2 4 7 7	1 4 5 8 3 3
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	2 0 7 3 0	- 3 8 3 5 8
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60	0	0
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	5 7 9 8 7 3 4	1 7 6 4 8 1 6

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023**

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014) v znení opatrenia č.MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu**

**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	<b>EXATA GROUP, a.s.</b>
Sídlo:	Orechová Potôň 2066, 930 02 Orechová Potôň
Právna forma:	Akčiová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 24.2.2007
Hlavný predmet podnikania:	kúpa tovaru za účelom jeho predaja, sprostredkovanie obchodu
Subjekt verejného záujmu:	EXATA GROUP, a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

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

Názov položky	Rok 2022	Rok 2021	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	58 491 879	48 141 853	Áno
Čistý obrat celkom	19 951 464	12 365 561	Áno
Počet zamestnancov	38	34	Nie

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

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom: Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.decembru 2022 bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 13.12.2023.

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka k 31.12.2023 je zostavená ako riadna 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 01. januára 2023 do 31.decembra 2023.

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

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za **najmenšiu skupinu**, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:  
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku

d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú: Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou.

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ);
2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie 2023	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	39	38
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	41	39
- počet vedúcich zamestnancov	5	5

## Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

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

Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

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

Účtovná jednotka nevykonala zmeny účtovných zásad a účtovných metód.

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

Účtovná jednotka nevykonala transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

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

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena

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

Komentár: Reprodukčná obstarávacia cena platila naposledy v roku 2015, od roku 2016 je nahradená – reálnou hodnotou tak, ako to upravuje § 25 zákona o účtovníctve v znení novely č.130/2015 Z.z.

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

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

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: bez náplne [Vysvetlivky: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou.
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).

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

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	5 -7	20
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25
Dopravné prostriedky	022	4-6	16,67-25
Ostatné stroje	022.A	4-12	6,9-25

Komentár k odpisovému plánu:

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

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

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na vlastné imanie

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).

- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si ÚJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici .
- Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihladne daňový úrad aj na to, či ÚJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

### Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

#### **1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY**

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady Na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		481 539						481 539
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>		481 539						481 539
<i>Oprávky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		145 227						145 227
Prírastky		54 878						54 878
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>		200 105						200 105
<i>Opravné položky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>								
<i>Zostatková hodnota</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		336 312						336 312
<b>Stav na konci</b>		281 434						281 434

**Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie**

	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Ocenené práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		135 201				265 692		400 893
Prírastky		346 338				80 646		426 984
Úbytky						346 338		346 338
Presuny								
Stav na konci		481 539						481 539
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		109 701						109 701
Prírastky		35 526						35 526
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		145 227						145 227
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		25 500				265 692		291 192
Stav na konci		336 312						336 312

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	4 048 864		2 383 700						6 432 564
Prírastky	78 854		5 848				84 701		169 403
Úbytky	10 249		1 240 260				84 701		1 335 210
Presuny									
Stav na konci	4 117 469		1 149 288						5 266 757
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku			2 242 946						2 242 946
Prírastky			67 390						67 390
Úbytky			1 240 260						1 240 260
Presuny									
Stav na konci			1 070 076						1 070 076
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	4 048 864		140 754						4 189 618
Stav na konci	4 117 469		79 211						4 196 681
Dlhodobý	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								

hmotný majetok	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	4 059 656		2 336 845						6 396 501
Prírastky	3 201		108 208				111 409		222 818
Úbytky	13 993		61 353				111 409		186 755
Presuny									
Stav na konci	4 048 864		2 383 700						6 432 564
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku			2 173 758						2 173 758
Prírastky			130 541						130 541
Úbytky			61 353						61 353
Presuny									
Stav na konci			2 242 946						2 242 946
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	4 059 656		163 087						4 222 743
Stav na konci	4 048 864		140 754						4 189 618

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

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

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	4 196 681
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

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

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

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

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

UJ nevykonávala žiadnu výskumnú a vývojovú činnosť počas bežného účtovného obdobia.

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

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie			
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM
Biomass Energy Corporation, a.s. Okočská cesta 731 Dolný Štál 930 10	50,00	50,00	159 883	- 47 112
Poľnohospodárske družstvo v Jurovej Jurová, 930 04, pošta Baka	90,41	90,41	4 527 681	- 192 352
PD TVR družstvo Szechényiho 10, Tvrdošovce 941	99,99	99,99	8 443 378	+ 2 373 480
Dolné Saliby agro družstvo Dolné Saliby 1001, 925 02	99,79	99,79	1 281 165	+ 979 478
Dolný Štál agro družstvo Okočská cesta 731, Dolný Štál, 930 10	99,97	99,97	1 954 325	0
Horná Potôň agro družstvo, Horná Potôň 1291, 930 36	99,90	99,90	628 917	- 1 057
Hubice agro družstvo, Hubice 246, 930 39	99,98	99,98	3 041 518	- 461
Hubice BIO agro družstvo, Hubice 246, 930 36	99,93	99,93	959 091	0
Jurová agro družstvo Jurová 501, 930 04	99,92	99,92	1 204 115	+ 399 940
Mierovo agro družstvo Mierovo 1, 930 41	99,94	99,94	1 122 145	+ 88 983
Ohrady agro družstvo Nový rad 284/42, Ohrady, 930 12	99,89	99,89	561 560	0
Orechová Potôň agro družstvo Orechová Potôň 2066, 930 02	99,93	99,93	946 471	0
Veľké Blahovo agro družstvo Veľké Blahovo 486, 930 01	99,94	99,94	1 023 919	0
Dubovec agro družstvo Dubovec 177, 980 41	99,94	99,94	1 061 036	0
Lehôtka agro družstvo Tomášovce 486, 985 56	99,92	99,92	774 507	- 15
Tomášovce RV agro družstvo Tomášovce 486, 985 56	99,76	99,76	408 633	+ 144 758
Tomášovce ŽV agro družstvo Tomášovce 486, 985 56	99,99	99,99	5 692 756	+ 590 881
Družstevná agro družstvo Prešovská 73, Družstevná pri Hornáde	99,97	99,97	1 994 830	+ 48 225
Košická Polianka agro družstvo Košická Polianka 241, 044 41	99,92	99,92	939 839	+ 185 482
Bracovce agro družstvo Bracovce 279, 072 05	99,96	99,96	1 749 950	+ 131 075
Košice-okolie agro družstvo Svinica 271, 044 45	99,55	99,55	246 692	+ 105 817
Trebišov agro družstvo Okočská cesta 731, 930 10	50,0	50,0	1 276	-3
PD TOV družstvo Blesovce 135, 956 01	99,87	99,87	939 512	+ 439 791
Rumanová agro družstvo Rumanová 302, 951 37	99,97	99,97	2 367 130	0
Blesovce agro družstvo	99,93	99,93	1 680 175	+ 800 000

Blesovce 135,956 01			
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (riadok 24 Súvahy) sú v hodnote 340 338 EUR			

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

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

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

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

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

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A,069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A,069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku		35 172 163	250 741						938	35 423 842	
Prírastky		101 441	94 337						191 038	386 816	
Úbytky		688	4 740						191 038	196 466	
Presuny											
Stav na konci		35 272 916	340 338						938	35 614 192	
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku		35 172 163	250 741						938	35 423 842	
Stav na konci		35 272 916	340 338						938	35 614 192	

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A,069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A,069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku		34 908 331	91 544		122 364				37 063	35 159 302	
Prírastky		1 033 159	159 197						1 393 167	2 585 523	
Úbytky		769 327							1 429 292	2 198 619	
Presuny					122 364					122 364	
Stav na konci		35 172 163	250 741		0				938	35 423 842	
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Účtovná hodnota</i>											

Stav na začiatku	34 908 331	91 544	122 364				37 063	35 159 302
Stav na konci	35 172 163	250 741	0				938	35 423 842

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

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

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

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

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

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

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

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

Účtovná jednotka nepoužíva metódu vlastného imania, ale testuje hodnotu dlhodobého finančného majetku na zníženie hodnoty. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nedošlo ku zníženiu hodnoty dlhodobého finančného majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve a teda nebolo potrebné tvoriť opravnú položku k DFM.

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

Komentár: Prvotné ocenenie reálnou hodnotou (§ 25 ZoU) počas účtovného obdobia – bez náplne.

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

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

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

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

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

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

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

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

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob.

n) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať: bez náplne

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0
Zásoby, s obmedzeným právom s nimi nakladať	0

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

1. Všeobecné údaje, a to:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Suma prijatých preddavkov		
Suma zadržanej platby		

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

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
<b>Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)</b>	4 011	664			4 675
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky	4 011	664			4 675
<b>Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)</b>	17 818	627		17 190	1 255
- z toho: krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	17 818	627		17 190	1 255
- z toho: ostatné krátkodobé pohľadávky					

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávku a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
Odberateľ 1	1 255	1 255	100

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 50 % k pohľadávkam nad 720 dní po lehote splatnosti a vo výške 100 % k pohľadávkam nad 1080 dní po lehote splatnosti

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

názov položky	Bežné účtovné obdobie
---------------	-----------------------

	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	83 673		83 673
Krátkodobé pohľadávky (R53)	12 803 812	1 255	12 805 067

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	104 406		104 406
Krátkodobé pohľadávky (R53)	13 725 509	198 656	13 924 165

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

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	x	x
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	10 166 182	12 803 812
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	x	x

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

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)				21	
Opravné položky k DHM					
Opravné položky k pohľadávkam	4 675	0	4 675	21	982
Ostatné rezervy	6 097	0	6 097	21	1 280
Odpočet daňovej straty	x				
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	73 623	0	73 623	21	15 461
Spätný lízing	0	0	0	21	0
Zmarená investícia	106 314	0	106 314	21	22 326
<b>SPOLU:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>		<b>40 049</b>

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu, a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

t) Informácie o zložkách krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM): bez nápne

(PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou ÚJ)

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobý FM v PUJ (R67 súvahy)		
Krátkodobý FM, okrem PUJ (R68 súvahy)		

Vlastné akcie a vlastné podiely (R 69 súvahy)		
Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)		
<b>SPOLU (R66 súvahy):</b>		

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

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

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

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

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

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	0
Krátkodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

x) Informácie o vlastných akciách: bez náplne

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

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

Názov položky bežné účtovné obdobie	Suma
<b>Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)</b>	<b>1 065</b>
<b>Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)</b>	<b>15 400</b>
Poistenie	9 058
Licencie	1 915
Aplikačný hosting (prístup k evid. pozemkov)	2 418
Ostatné	2 009

<b>Prijmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)</b>	
<b>Prijmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)</b>	<b>530</b>
<b>SPOLU</b>	<b>16 995</b>
<b>Název položky bezprostredne predchádzajúce obdobie</b>	<b>Suma</b>
<b>Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)</b>	<b>18</b>
<b>Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)</b>	<b>24 101</b>
Poistenie	9 734
Licencie	9 850
Aplikačný hosting (prístup k evid. pozemkov)	2 143
Ostatné	2 374
<b>Prijmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)</b>	
<b>Prijmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)</b>	
<b>SPOLU</b>	<b>24 119</b>

## 2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie: 19 487 296 EUR

Spoločnosť má vo vlastnom imaní časť kapitálové fondy – vytvorený ostatný kapitálový fond vo výške 3 409 613 EUR, Zákonný fond vo výške 483 430 EUR.

### 1. Opis základného imania:

Najmä počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie: 9 702 000 EUR

Počet akcií: 50 ks kmeňové listinné akcie na meno v menovitej hodnote 500 Eur; 4 000 ks kmeňové listinné akcie na meno v menovitej hodnote 250 Eur a 100 ks kmeňové listinné akcie na meno v menovitej hodnote 86 770 Eur.

2. Hodnota upísaného základného imania (zapísané v OR): 9 702 000 Eur.

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

Název položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovný zisk</b>	<b>+ 1 764 816</b>
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu a nedeliteľný fond	176 482
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	93 518
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	1 494 816
Iné	
<b>Spolu</b>	
Název položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovná strata</b>	
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	

Iné	
<b>Spolu</b>	

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

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

Vlastné akcie		Zisk na akciu 2023
počet kusov	menovitá hodnota /€/	
50	500,00	298,84
4 000	250,00	149,42
100	86 770	51 861,08

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty: účtovný zisk bude preúčtovaný do nerozdelených ziskov minulých rokov.

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

Název položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	73 269	105 547	73 269		105 547
- z toho:					
Nevyčerpané dovolenky	67 711	99 450	67 711		99 450
Overenie účtovnej závierky	5 558	6 097	5 558		6 097
Ostatné rezervy					

Název položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	80 706	73 269	80 706		73 269
- z toho:					
Nevyčerpané dovolenky	76 788	67 711	76 788		67 711
Overenie účtovnej závierky	3 918	5 558	3 918		5 558
Ostatné rezervy					

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

název položky	Bežné účtovné obdobie
---------------	-----------------------

	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	28 763		28 763
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	17 486 163	18 884	17 505 047

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	84 486		84 486
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	21 293 845	88 760	21 382 605

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu (R102)</b>	<b>28 765</b>	<b>84 486</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	28 765	84 486
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
<b>Krátkodobé záväzky spolu (R122)</b>	<b>17 505 047</b>	<b>21 382 605</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	17 505 047	21 382 605
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 1 rok		

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

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

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	ZP na hnutelný majetok, ZP k nehnuteľnosti, ZP k pohľadávke z účtov, ZP na pohľadávky, ZP vlastníckeho práva	10 616 330
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia	Ručiteľská listina	

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

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	4 478 114	4 478 113	1,16	21	0,24
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)					
Nerozpustené inv. dotácie					
<b>SPOLU:</b>	<b>4 478 114</b>	<b>4 478 113</b>	<b>1,16</b>	<b>21</b>	<b>0,24</b>

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

g) Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)</b>	<b>9 858</b>	<b>7 710</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7 116	5 839
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>7 116</b>	<b>5 839</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>7 064</b>	<b>3 691</b>
<b>Konečný zostatok SF (R114 súvahy):</b>	<b>9 910</b>	<b>9 858</b>

h) Vydané dlhopisy: bez náplne

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

Bežné účtovné obdobie					
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Bankový úver	EUR	investičný	819 756	3,49% p.a.	20.04.2046
Bankový úver	EUR	investičný	68 173	3,49% p.a.	20.04.2046
Bankový úver	EUR	investičný	116 916	3,49% p.a.	20.04.2046
Bankový úver	EUR	investičný	68 523	3,49% p.a.	20.04.2046
Bankový úver	EUR	investičný	1 567 528	3,35% p.a.	31.03.2030
Bankový úver	EUR	prevádzkový	3 002 971	1M EURIBOR + 1,40% p.a.	25.11.2027
Bankový úver	EUR	prevádzkový	566 333	2,20% p.a.	09.08.2026
Bankový úver	EUR	investičný	1 551 353	2,96% p.a.	30.4.2025
Bankový úver	EUR	prevádzkový	2 780 150	1M EURIBOR + 1,50% p.a.	31.5.2024

Spoločnosť medzi bankovými úvermi eviduje debetný zostatok 8 693 254 EUR z cash-pool facility, ktorý je krytý zábezpekami iných spoločností.

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia:** zmenkový aval, záložné právo na nehnuteľnosť, záložné právo na poľnohospodárske stroje a zariadenia, záložné právo na hnutel'ný majetok, ručiteľská listina -právnické osoby, záložné právo k pohľadávkam, zabezpečenie biankozmenkou, vinkulácia prostriedkov dlžníka

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

Názov položky bežné období	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	2 356
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	
Spät'ný lizing	
<b>SPOLU:</b>	<b>2 356</b>

Názov položky bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	2 790
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	1 443
Spätný lízing	1 443
<b>SPOLU:</b>	<b>4 233</b>

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina						
Finančný výnos						
<b>Spolu</b>						

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného 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	0	0	0	9 542	0	0
Finančný náklad	0	0	0	46	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 588</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

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

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

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	5 851 941		
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		1 228 908	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	153 241	32 180	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	5 850 533	1 228 612	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	0	0	
6	Základ dane (R500 DP):	154 649	32 477	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	32 476	21
9	Odložená daň z príjmov:	x	20 730	21
10	<b>CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:</b>	x	53 207	21

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	1 872 291		
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		393 181	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	649 974	136 494	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	1 769 297	371 552	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	58 523	12 290	
6	Základ dane (R500 DP):	694 445	145 833	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	145 833	21
9	Odložená daň z príjmov:	x	-38 358	21
10	<b>CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:</b>	x	107 475	21

**Komentár:**

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

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

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja tovaru	15 951 489	16 610 566
Tržby za služby	2 816 177	3 340 898

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary: bez náplne

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

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

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
<b>Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)</b>		

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja dlhodobého majetku a zásob	743 216	57 127
Plnenia z poisťných udalostí	12 872	14 145
Výnosy z postúp. pohľadávok	7 806 941	3 666 478
Prebytky z inventarizácií	17 884	0
Odpísanie záväzkov	4 403	0
Ost.výnosy z hosp.činn.	30 573	0

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

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	1 326 565	1 126 609
Sociálna poisťovňa	335 466	271 056
Zdravotná poisťovňa	128 773	116 289
Iné osobné a sociálne náklady	57 981	46 616
<b>Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)</b>	<b>1 848 785</b>	<b>1 560 570</b>

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)	688	299 327
Výnosové úroky (662)	324 379	300 788
Ostatné finančné výnosy (66x)	5 671 917	1 848 657
<b>Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)</b>	<b>5 996 984</b>	<b>2 448 772</b>

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady na opravu	52 722	34 193
Cestovné	40 312	52 872
Nájomné	79 997	65 698
Poradenské, právne služby	691 612	460 879
Softvérové služby, licencie	107 987	136 469
Ostatné	259 711	172 480
<b>Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)</b>	<b>1 232 341</b>	<b>922 591</b>

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x, 55x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Odpisy	122 268	166 067
Poistenie	35 976	32 522
Členské príspevky	2 000	700
Náklady na predaný dlhodobý majetok a materiál	10 249	39 108
Tvorba opravných položiek	1 292	3 673
Odpis pohľadávky	7 806 972	3 673 882
Odpis zmarenej investície	0	201 437
Ostatné	25 266	41 451

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)	688	299 327
Nákladové úroky (562)	1 245 002	710 736
Kurzové straty počas roku (563.A)	293	375
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	0	0
Ostatné finančné náklady (56x)	4 594	485 837
<b>Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)</b>	<b>1 250 577</b>	<b>1 496 275</b>

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú **výnimočný rozsah alebo výskyt** (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): bez náplne

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorm alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorm alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	5 840	5 300
Iné uistovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neauditorské služby		

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	15 951 489	16 610 566
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	2 816 177	3 340 898
Iné tržby/výnosy (641 len predaj zvierat / 648 časť dotácie)		
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>18 767 666</b>	<b>19 951 464</b>

Žiadne významné udalosti sa nevyskytli od súvahového dňa do dňa zostavenia účtovnej závierky.

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	18 737 106	19 780 044
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	30 560	171 420
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)		

#### Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

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

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

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

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť: Ručenie za tretie strany do sumy 5 356 228 €

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

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

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcii		
Závazky z opcii		
Odpísané pohľadávky		
Iné .....		

#### Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

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

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

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

#### Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

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

- a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.
- b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov
- c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:
1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
  2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
  3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
  4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
  5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
  6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
  7. ostatné spriaznené osoby

Spriaznená osoba: Spoločná účtovná jednotka	Bežné účtovné obdobie
<b>Zoznam transakcií:</b>	
Nákup služby	-
Nákup materiálu	-
Predaj služby	1 200
Predaj materiálu	-
Výnosové úroky	3 553
Nákladové úroky	-
Hmotný majetok nákup	
Hmotný majetok predaj	-
Predaj finanč. majetok	-
Nákup finanč. majetok	97 500
Neuhradené pohľadávky	8 835
Neuhradené záväzky	-

Spriaznená osoba: Pridružené účtovné jednotky	Bežné účtovné obdobie
<b>Zoznam transakcií:</b>	
Nákup služby	2 200
Nákup materiálu	884 894
Predaj služby	403 068
Predaj materiálu	2 228 276
Výnosové úroky	42 923
Nákladové úroky	-
Hmotný majetok nákup	
Hmotný majetok predaj	-
Predaj finanč. majetok	5 668 596

Nákup finanč. majetok	-
Neuhradené pohľadávky	1 243 133
Neuhradené záväzky	152 337

Spriaznená osoba: UJ so spoločným rozhodujúcim vplyvom	Bežné účtovné obdobie
<b>Zoznam transakcií:</b>	
Nákup služby	78 442
Nákup materiálu	-
Predaj služby	-
Predaj materiálu	-
Výnosové úroky	96 323
Nákladové úroky	-
Hmotný majetok nákup	
Hmotný majetok predaj	-
Predaj finanč. majetok	-
Nákup finanč. majetok	-
Neuhradené pohľadávky	2 347 710
Neuhradené záväzky	754 500

Spriaznená osoba: Ostatné spriaznené UJ	Bežné účtovné obdobie
<b>Zoznam transakcií:</b>	
Nákup služby	572 926
Nákup materiálu	12 799 948
Predaj služby	2 384 212
Predaj materiálu	13 637 486
Výnosové úroky	84 597
Nákladové úroky	670 601
Hmotný majetok nákup	
Hmotný majetok predaj	729 200
Predaj finanč. majetok	2 163
Nákup finanč. majetok	87 254
Neuhradené pohľadávky	4 825 506
Neuhradené záväzky	15 526 086

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

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Štatutárny orgán</b>		
- druh príjmu (výhody): odmena členov predstavenstva		
<b>Dozorný orgán</b>		
- druh príjmu (výhody):		
<b>Iný orgán účtovnej jednotky</b>		

- druh príjmu (výhody):

**Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE**

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

**Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA**

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	15 188 561
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	4 298 735
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	19 487 296
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (úcte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	176 482
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	88 335
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	4 033 918
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	15 423 745
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	-235 184
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	15 188 561
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (úcte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	119 867

e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	- 921 192
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	+ 566 141
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

**Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV**  
(výkaz cash flow)

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov s použitím nepriamej metódy.

	2023 EUR	2022 EUR
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)</b>	<b>5 851 942</b>	<b>1 872 291</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	122 268	166 067
Odpis zásob	22 070	-
Odpis pohľadávky	-	-
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-	-
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-15 898	-66
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-	-
Zmena stavu rezerv	32 277	-
Úrokové náklady (netto)	920 623	409 948
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-732 967	-13 886
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	-5 671 918	-1 378 657
Ostatné položky nezahnuté do nepeňažných operácií	-293	-
<b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>	<b>528 105</b>	<b>1 055 697</b>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlišenia	-1 521 581	-5 253 957
Úbytok (prírastok) zásob	1 120 266	-3 491 561
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlišenia	3 932 311	779 511
Iné	-	-1
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b>4 059 100</b>	<b>-6 910 311</b>
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	4 059 100	-6 910 311

Prijaté úroky	-	-
Zaplatená daň z príjmov	-218 750	-145 833
Ostatné položky nezahnuté do prevádzkovej činnosti	668	
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>3 841 019</b>	<b>-7 056 144</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-84 701	-69 691
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	743 216	27 879
Obstaranie fin investícií	-190 350	-856 904
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	-	
Prijaté dividendy	5 671 918	1 379 613
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>6 140 082</b>	<b>480 897</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	-	
Vyplatené dividendy	-	-2 000 000
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-2 523 754	5 243 012
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností	-6 209 681	4 353 942
Zaplatené úroky (okrem kapitalizovaných) (-)	-1 245 002	-995 864
Splátky dlhodobých záväzkov	-	-18 787
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-9 978 437</b>	<b>6 582 303</b>
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	293	-
<b>Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>	<b>2 957</b>	<b>7 056</b>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	80 489	73 433
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>83 446</b>	<b>80 489</b>

