

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Spoločníkom a konateľom spoločnosti DANUBIUS spol. s r. o., Bratislava

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky spoločnosti **DANUBIUS spol. s r. o., Albína Brunovského 4, 841 05 Bratislava – Karlova Ves, IČO: 17 643 732 („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 môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci 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 som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu spoločnosti za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, že 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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 obídnenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím 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.

11.07.2024

Ing. Lucia Sandtner, PhD., CA
číslo licencie 1173



ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31.12.2023

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

| Daňové identifikačné číslo | Účtovná závierka | Účtovná jednotka | Mesiac | Rok |
|----------------------------|--|---|--------------------------------------|-----------|
| 2020398545 | <input checked="" type="checkbox"/> riadna | malá | od | 1 2023 |
| IČO | <input type="checkbox"/> mimoriadna | <input checked="" type="checkbox"/> veľká | do | 12 2023 |
| 17643732 | <input type="checkbox"/> priebežná | (vyznačí sa x) | Bezprostredne predchádzajúce obdobie | od 1 2022 |
| SK NACE | | | do | 12 2022 |
| 10.13.0 | | | | |

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
DANUBIUS s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica Číslo
ALBÍNA BRUNOVSKÉHO **4**
 PSČ Obec
84105 BRATISLAVA

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Telefónne číslo Faxové číslo

E-mailová adresa

| | | |
|------------------------------|--------------------------|--|
| Zostavená dňa: 01.07.2024 | Schválená dňa: . . 20 | 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 účtovné obdobie | |
|---------------------|---|----------------------|-----------------------|-------------------|---|---------|
| | | | 1 | Brutto - časť 1 | Netto 2 | Netto 3 |
| | | | | Korekcia - časť 2 | | |
| | SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74 | 01 | 1 7 9 5 2 6 8 6 | 1 3 6 1 2 1 3 5 | | |
| | | | 4 3 4 0 5 5 1 | | 1 0 7 9 1 3 6 7 | |
| A. | Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21 | 02 | 1 1 6 6 4 4 7 5 | 7 3 2 3 9 2 4 | | |
| | | | 4 3 4 0 5 5 1 | | 7 6 8 0 5 8 8 | |
| A.I. | Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10) | 03 | 7 3 8 9 7 | 4 1 3 | | |
| | | | 7 3 4 8 4 | | 2 3 3 4 4 | |
| A.I.1. | Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/ | 04 | 9 6 6 7 | 4 1 3 | | |
| | | | 9 2 5 4 | | 4 1 7 7 | |
| 2. | Softvér (013) - /073, 091A/ | 05 | 4 4 2 3 0 | | | |
| | | | 4 4 2 3 0 | | | |
| 3. | Ocenené práva (014) - /074, 091A/ | 06 | 2 0 0 0 0 | | | |
| | | | 2 0 0 0 0 | | 1 9 1 6 7 | |
| 4. | Goodwill (015) - /075, 091A/ | 07 | | | | |
| 5. | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/ | 08 | | | | |
| 6. | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/ | 09 | | | | |
| 7. | Poskytnuté predávky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/ | 10 | | | | |
| A.II. | Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20) | 11 | 9 0 9 0 5 7 8 | 4 8 2 3 5 1 1 | | |
| | | | 4 2 6 7 0 6 7 | | 5 1 5 7 2 4 4 | |
| A.II.1. | Pozemky (031) - /092A/ | 12 | 2 0 9 3 5 2 | 2 0 9 3 5 2 | | |
| | | | | | 2 0 9 3 5 2 | |
| 2. | Stavby (021) - /081, 092A/ | 13 | 2 5 6 7 4 9 6 | 1 2 8 3 9 7 3 | | |
| | | | 1 2 8 3 5 2 3 | | 1 5 0 8 4 6 8 | |
| 3. | Samostatné hrutečné veci a súbory hrutečných vecí (022) - /082, 092A/ | 14 | 5 9 0 9 6 1 2 | 2 9 2 6 0 6 8 | | |
| | | | 2 9 8 3 5 4 4 | | 3 3 8 1 4 6 1 | |



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



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|-------------|---|----------------|-----------------------|-------------------|--|---------|
| | | | 1 | Brutto - časť 1 | Netto 2 | Netto 3 |
| | | | | Korekcia - časť 2 | | |
| 8. | Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/ | 29 | | | | |
| 9. | Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA) | 30 | | | | |
| 10. | Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/ | 31 | | | | |
| 11. | Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/ | 32 | | | | |
| B. | Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71 | 33 | 6 2 5 7 7 9 6 | 6 2 5 7 7 9 6 | 3 0 0 4 7 9 0 | |
| B.I. | Zásoby súčet (r. 35 až r. 40) | 34 | 4 2 6 6 4 7 | 4 2 6 6 4 7 | 3 0 6 8 9 1 | |
| B.I.1. | Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/ | 35 | 1 5 5 6 4 5 | 1 5 5 6 4 5 | 6 0 1 8 9 | |
| 2. | Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/ | 36 | | | 2 8 1 7 | |
| 3. | Výrobky (123) - /194/ | 37 | 1 4 5 1 8 6 | 1 4 5 1 8 6 | 9 1 7 6 0 | |
| 4. | Zvieratá (124) - /195/ | 38 | | | | |
| 5. | Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/ | 39 | 1 2 5 8 1 6 | 1 2 5 8 1 6 | 1 5 2 1 2 5 | |
| 6. | Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/ | 40 | | | | |
| B.II. | Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52) | 41 | 1 2 0 3 1 | 1 2 0 3 1 | 1 2 0 3 1 | |
| B.II.1. | Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45) | 42 | | | | |



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



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|----------------|--|----------------------|-----------------------|-------------------|---|---------|
| | | | 1 | Brutto - časť 1 | Netto 2 | Netto 3 |
| | | | | Korekcia - časť 2 | | |
| 1.c. | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 57 | 2 5 4 2 9 3 2 | 2 5 4 2 9 3 2 | 1 5 1 2 6 1 3 | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 58 | | | | |
| 3. | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 59 | | | | |
| 4. | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 60 | 1 3 0 8 0 7 2 | 1 3 0 8 0 7 2 | 6 0 1 8 8 7 | |
| 5. | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/ | 61 | 1 5 5 0 0 0 0 | 1 5 5 0 0 0 0 | | |
| 6. | Sociálne poistenie (336A) - /391A/ | 62 | | | | |
| 7. | Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/ | 63 | | | 1 0 6 0 6 3 | |
| 8. | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A) | 64 | | | | |
| 9. | Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/ | 65 | 3 2 9 4 7 6 | 3 2 9 4 7 6 | 1 4 9 0 0 5 | |
| B.IV. | Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70) | 66 | | | | |
| B.IV.1. | Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 67 | | | | |
| 2. | Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 68 | | | | |
| 3. | Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252) | 69 | | | | |
| 4. | Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/ | 70 | | | | |



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

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



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



| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|-------------|--|----------------------|----------------------------|--|
| B.II. | Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120 | 118 | | |
| B.II.1. | Zákonné rezervy (451A) | 119 | | |
| | 2. Ostatné rezervy (459A, 45XA) | 120 | | |
| B.III. | Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA) | 121 | 6 7 8 7 8 7 9 | 6 0 6 6 4 0 |
| B.IV. | Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135) | 122 | 4 3 0 8 5 1 1 | 2 7 7 3 0 6 3 |
| B.IV.1. | Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126) | 123 | 1 4 8 0 5 9 7 | 2 1 6 6 3 3 3 |
| 1.a. | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 124 | | |
| 1.b. | Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 125 | | |
| 1.c. | Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 126 | 1 4 8 0 5 9 7 | 2 1 6 6 3 3 3 |
| 2. | Čistá hodnota záskazky (316A) | 127 | | |
| 3. | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 128 | 1 8 1 5 8 0 0 | 1 0 0 0 0 |
| 4. | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 129 | | |
| 5. | Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A) | 130 | | |
| 6. | Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A) | 131 | 1 3 5 8 1 8 | 1 6 6 6 4 4 |
| 7. | Záväzky zo sociálneho poistenia (336A) | 132 | 3 2 0 4 4 9 | 9 9 1 8 9 |
| 8. | Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X) | 133 | 2 5 0 2 8 1 | 6 1 4 3 7 |
| 9. | Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A) | 134 | | |
| 10. | Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA) | 135 | 3 0 5 5 6 6 | 2 6 9 4 6 0 |
| B.V. | Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138 | 136 | 1 2 3 6 7 4 | 1 2 3 3 0 7 |
| B.V.1. | Zákonné rezervy (323A, 451A) | 137 | 1 2 3 6 7 4 | 1 2 1 3 0 7 |
| | 2. Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA) | 138 | | 2 0 0 0 |
| B.VI. | Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA) | 139 | 9 9 9 4 0 1 | 5 2 9 9 1 5 4 |
| B.VII. | Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A) | 140 | | |
| C. | Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145) | 141 | 7 6 5 7 0 | 1 1 6 5 3 2 |
| C.1. | Výdavky budúcich období dlhodobé (383A) | 142 | | |
| | 2. Výdavky budúcich období krátkodobé (383A) | 143 | | 1 5 5 5 2 |
| | 3. Výnosy budúcich období dlhodobé (384A) | 144 | | |
| | 4. Výnosy budúcich období krátkodobé (384A) | 145 | 7 6 5 7 0 | 1 0 0 9 8 0 |



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



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



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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2
DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5**A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

DANUBIUS, spol. s r. o.
Albína Brunovského 4
841 05 Bratislava – Karlova Ves

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba mäsa a mäsových výrobkov
- mäsiarstvo a údenárstvo
- sprostredkovanie obchodu podľa všeobecne platných a záväzných právnych predpisov

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 30. decembra 2023

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, pretože má viac ako 50 % podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách.

| Názov | Sídlo |
|-----------------------|---|
| Jožko Farmárik s.r.o. | Albína Brunovského 4, 841 05 Bratislava - Karlova Ves |
| MASADA s.r.o. | Trnavská cesta 82, 821 04 Bratislava |

Spoločnosť má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

6. Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 136, z toho 7 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 to bolo 199 zamestnancov, z toho 9 vedúcich zamestnancov).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2
DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Konatelia: Tomáš Spuchliak

V mene spoločnosti koná každý z konateľov samostatne.

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov bola k 31.12.2023 nasledovná:

| | Podiel na základnom imaní | | Hlasovacie práva |
|-------------------|---------------------------|------------|------------------|
| | EUR | % | % |
| Chironex s.r.o. | 169 373 | 85 | 85 |
| V&N Trade HU Kft. | 30 627 | 15 | 15 |
| Spolu | 200 000 | 100 | 100 |

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

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

2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

3. Použitie odhadov a úsudkov

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo prediť,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spofahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Poznámky Úč POIV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2

DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|----------------------------------|--|---------------------|---------------------------|
| Aktivované náklady na vývoj | 5 | pevný mesačný odpis | 20 |
| Softvér | 4 | lineárna | 25 |
| Oceniteľné práva (licencia) | 2 | lineárna | 50 |
| Drobný dlhodobý nehmotný majetok | rôzna | jednorazový odpis | 100 |

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--------------------------------|--|--------------------|---------------------------|
| Stavby | 20 až 40 | lineárna | 5 až 2,5 |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 8 až 12 | lineárna | 8,3 až 12,5 |
| Dopravné prostriedky | 4 až 6 | lineárna | 16 až 30 |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok | rôzna | jednorazový odpis | 100 |

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,

Poznámky Úč PODV 3 - 01

| | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IČO | 1 | 7 | 6 | 4 | 3 | 7 | 3 | 2 |
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 9 | 8 | 5 |

- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.15. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

5. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

6. Zásoby

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

7. Zákazková výroba

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

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

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

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2

DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5

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

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

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

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

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

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

8. Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

9. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto occnenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinnov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

10. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

11. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa oceňujú obstarávacou cenou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

12. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

13. Emisné kvóty

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

14. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

15. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Poznámky ÚČ PODV 3 - 01

| | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IČO | 1 | 7 | 6 | 4 | 3 | 7 | 3 | 2 |
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 9 | 8 | 5 |

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky, posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

16. Závazky

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

17. Rezervy

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

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

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

18. Zamestnanecké požitky

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

19. Odložené dane

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

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

| | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IČO | 1 | 7 | 6 | 4 | 3 | 7 | 3 | 2 |
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 9 | 8 | 5 |

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akjej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykazať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka. Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani v účtovnej závierke k 31.12.2023

20. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

21. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa vykazujú ako výnosy z hospodárskej činnosti.

Spoločnosti bola v roku poskytnutá štátna pomoc - Potravinári vo výške 66 503,64 EUR

22. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

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

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

| | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IČO | 1 | 7 | 6 | 4 | 3 | 7 | 3 | 2 |
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 9 | 8 | 5 |

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

23. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)
Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

24. Deriváty
Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

25. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi
Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

26. Cudzia mena

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu,

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

27. Výnosy

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

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

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

Výnosy z dividend sa začítajú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

| | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IČO | 1 | 7 | 6 | 4 | 3 | 7 | 3 | 2 |
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 9 | 8 | 5 |

28. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

Spoločnosť sa stala od roku 2021 veľkou účtovnou jednotkou. Z toho dôvodu niektoré vybrané údaje boli v minulom období upravené podľa opatrenia pre veľké účtovné jednotky.

29. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opravi túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Spoločnosť v roku 2023 účtovala o oprave významných chýb minulých období.

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v prehľade o pohybe majetku na stranách 29 a 30.

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v prehľade o pohybe majetku na stranách 29 a 30.

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v prehľade o pohybe majetku na stranách 29 a 30.

Z prírastkov dlhodobého finančného majetku v priebehu účtovného obdobia pripadá 2 500 000 EUR na prevod obchodného podielu firmy Jožko Farmárik s.r.o. Prevod obchodného podielu bola zapísaná do ORSR 14, 1.2022. Spoločnosť sa stala 100% spoločníkom tejto účtovnej jednotky.

4. Zásoby

Počas účtovného obdobia nebolo zistené prechodné ani trvalé zníženie ocenenia majetku, preto o opravných položkách k zásobám nebolo účtované.

5. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

6. Pohľadávky

Spoločnosť v roku 2023 neúčtovala o opravných položkách k pohľadávkam.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2
DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2023 EUR | 31. 12. 2022 EUR |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Pohľadávky v lehote splatnosti | 1 514 385 | 1 149 585 |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 2 578 547 | 363 028 |
| Spolu | 4 092 932 | 1 512 613 |

7. Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

8. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

9. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny.

10. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

| | 31. 12. 2023 EUR | 31. 12. 2022 EUR |
|---|---------------------|---------------------|
| Náklady budúcich období - dlhodobé | | |
| Predĺžená záruka | 502 | 1 095 |
| Spolu náklady budúcich období - dlhodobé | 502 | 1 095 |
| Náklady budúcich období - krátkodobé | | |
| Nájomné a náklady spojené s nájmom | 17 360 | 47 208 |
| Poistenie majetku | 12 553 | 4 830 |
| Spolu náklady budúcich období - krátkodobé | 29 913 | 52 038 |
| Spolu | 30 415 | 53 133 |

11. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 200 000 EUR

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 32 400,59 EUR bol rozdelený takto:

| | EUR |
|-------------------------------|---------------|
| Prídel do sociálneho fondu | |
| Úhrada straty minulých období | |
| Prevod na nerozdelený zisk | 32 401 |
| Spolu | 32 401 |

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 32 400,59 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– prevod na neuhradenú stratu minulých rokov 32 400,59 EUR.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2
DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5

Povinný príděl do zákonného rezervného fondu v deň konania valnej hromady nebol potrebný, pretože zákonný rezervný fond dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

12. Rezervy

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

| | Stav k 1.1.2023 EUR | Tvorba EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31. 12. 2023 EUR |
|---|---------------------------|----------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 123 307 | 123 674 | 123 307 | 0 | 123 674 |
| Zákonné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 121 307 | 119 674 | 121 307 | 0 | 119 674 |
| Zákonné rezervy krátkodobé spolu | 121 307 | 119 674 | 121 307 | 0 | 119 674 |
| Ostatné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania | 2 000 | 4 000 | 2 000 | 0 | 4 000 |
| | 2 000 | 4 000 | 2 000 | 0 | 4 000 |
| Ostatné rezervy krátkodobé spolu | 2 000 | 4 000 | 2 000 | 0 | 4 000 |

13. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

| | 31. 12. 2023 EUR | 31. 12. 2022 EUR |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Závazky po lehote splatnosti | 636 565 | 921 463 |
| Závazky v lehote splatnosti | 844 032 | 1 244 870 |
| | 1 480 597 | 2 166 333 |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2
DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | Účtovná hodnota | Menej ako 1 rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5 rokov |
|--|--------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 1 480 597 | 1 328 568 | 152 029 | 0 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám | 1 815 800 | 0 | 0 | 1 815 800 |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 1 261 307 | 0 | 1 261 307 | 0 |
| Dlhodobé prijaté preddavky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vydané dlhopisy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky voči zamestnancom | 135 818 | 135 818 | 0 | 0 |
| Záväzky zo sociálneho poistenia | 320 449 | 320 449 | 0 | 0 |
| Daňové záväzky a dotácie | 250 281 | 250 281 | 0 | 0 |
| Záväzky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné záväzky | 305 566 | 305 566 | 0 | |
| | 5 569 818 | 2 340 682 | 1 413 336 | 1 815 800 |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2

DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | Účtovná hodnota | Menej ako 1 rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5 rokov |
|--|--------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 2 166 333 | 2 140 881 | 25 452 | 0 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám | 10 000 | 0 | 10 000 | 0 |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 1 025 484 | 0 | 1 025 484 | 0 |
| Dlhodobé prijaté preddavky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vydané dlhopisy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky voči zamestnancom | 166 644 | 166 644 | 0 | 0 |
| Záväzky zo sociálneho poistenia | 99 189 | 99 189 | 0 | 0 |
| Daňové záväzky a dotácie | 61 437 | 61 437 | 0 | 0 |
| Záväzky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné záväzky | 269 460 | 269 460 | 0 | 0 |
| | 3 798 547 | 2 737 611 | 1 060 936 | 0 |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2
DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5**14. Odložený daňový záväzok**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

15. Sociálny fond

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

| | 31. 12. 2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| | EUR | EUR |
| Stav k 1. januáru | 40 307 | 28 902 |
| Tvorba na ťarchu nákladov | 11 338 | 11 405 |
| Tvorba zo zisku | 0 | 0 |
| Čerpanie | 0 | 0 |
| Stav k 31. decembru | <u>51 645</u> | <u>40 307</u> |

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

16. Vydané dlhopisy

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre túto položku.

17. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | Mena | Úrok p.a. % | v | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023 | Suma istiny v eurách k 31.12.2023 |
|---------------------------------|------|----------------|---|---------------------|--|--|
| Dlhodobé bankové úvery | | | | | | |
| Slovenská sporiteľňa | EUR | 3,20% | | 2023 - 2031 | 6 787 879 | 6 787 879 |
| | | | | | <u>6 787 879</u> | <u>6 787 879</u> |
| Krátkodobé bankové úvery | | | | | | |
| SLSP - kontokorent | EUR | | | | 999 401 | 999 401 |
| | | | | | <u>999 401</u> | <u>999 401</u> |
| Spolu | | | | | <u>7 787 280</u> | <u>7 787 280</u> |

Všetky záložné práva na jednotlivé zložky aktív a iné formy zabezpečenia úverov sú verejne dostupné v Notárskom centrálnom registri záložných práv v sekcii záložné práva: www.notar.sk/zalozne-prava/

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2

DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 31.12.2023 EUR |
|--|-------------------|
| Bankové úvery po splatnosti | 0 |
| Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | 999 401 |
| Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov | 0 |
| Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov | 6 787 879 |
| Spolu | 5 735 706 |

18. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť obdržala dlhodobú úročnú pôžičku od účtovnej jednotky:

| Mena | Úrok p.a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023 | Suma istiny v eurách k 31.12.203 | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022 |
|---|------------------|---------------------|--|--|--|
| Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci | | | | | |
| | | | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci | | | | | |
| SMT PROPERTY s.r.o. | EUR | | <u>0</u> | <u>0</u> | 10 000 |
| | | | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>10 000</u> |
| Spolu | | | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>10 000</u> |

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 31.12.2023 EUR | 31.12.2022 EUR |
|---|-------------------|-------------------|
| Po splatnosti | 0 | 0 |
| Zostatková doba splatnosti do 1 roka | 0 | 10 000 |
| Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov | 0 | 0 |
| Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov | 0 | 0 |
| Spolu | <u>0</u> | <u>10 000</u> |

IČO: 1 7 6 4 3 7 3 2
DIČ: 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5

19. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2023 EUR | 31. 12. 2022 EUR |
|---|---------------------|---------------------|
| Výdavky budúcich období - dlhodobé | 0 | 0 |
| Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé | 0 | 0 |
| Výdavky budúcich období - krátkodobé | 0 | 15 552 |
| Výdaj stravných lístkov zamestnancom | | |
| Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé | 0 | 15 552 |
| Výnosy budúcich období - dlhodobé | 76 570 | 94 899 |
| Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku | 76 570 | 94 899 |
| Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé | | |
| Výnosy budúcich období - krátkodobé | 18 329 | 23 701 |
| Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku | 0 | 797 |
| Nájomné platené dopredu | | |
| Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé | 18 329 | 24 498 |
| Spolu | 94 899 | 134 949 |

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH

1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)
Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

2. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu resp. autokreditov na 24 osobných áut a 2 technológií. Výška budúcich platieb podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 31.12.2023 istina EUR | 31.12.2022 istina EUR |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | 336 521 | 339 779 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov | 949 326 | 742 183 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov | | |
| Spolu | 1 285 847 | 1 081 962 |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2
DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5**G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

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

| | 2023 | | | 2022 | | |
|---|--------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|------------------------|
| | Základ dane EUR | Daň EUR | Daň % | Základ dane EUR | Daň EUR | Daň % |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | -843 866 | | | 32 400 | | |
| z toho teoretická daň 21 % | | -177 212 | 21,00 % | | 6 804 | 21,00 % |
| Daňovo neuznané náklady | 863 235 | 181 279 | -21,48 % | 186 424 | 39 149 | 120,83 % |
| Výnosy nepodliehajúce dani | | 0 | 0,00 % | | 0 | 0,00 % |
| Využitie daňovej straty | 0 | 0 | 0,00 % | 0 | 0 | 0,00 % |
| Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov | -422 613 | -88 749 | 10,52 % | -245 199 | -51 492 | ##### |
| Daň vyberaná zrážkou | | 0 | 0,00 % | | 0 | 0,00 % |
| | <u>-403 244</u> | <u>-84 682</u> | <u>10,03 %</u> | <u>-26 375</u> | <u>-5 539</u> | <u>-17,10 %</u> |
| Splatná daň | | <u>-84 682</u> | <u>10,04 %</u> | | <u>-5 539</u> | <u>-17,10 %</u> |
| Odložená daň | | | 0,00 % | | <u>12 516</u> | <u>38,63 %</u> |
| Celková vykázaná daň | | <u>-84 682</u> | <u>10,04 %</u> | | <u>6 977</u> | <u>21,53 %</u> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 7 | 6 | 4 | 3 | 7 | 3 | 2 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 9 | 8 | 5 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

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

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21%

H. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOCH ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMÍ

1. Deriváty

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2
DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5**I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

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

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Výrobky | | |
| Tržby za vlastné výrobky | 4 266 435 | 6 595 286 |
| | <u>4 266 435</u> | <u>6 595 286</u> |
| Tovar | | |
| Tržby za tovar | 8 749 123 | 8 375 119 |
| | <u>8 749 123</u> | <u>8 375 119</u> |
| Služby | | |
| Tržby z predaja služieb | 1 212 801 | 1 182 063 |
| | <u>1 212 801</u> | <u>1 182 063</u> |
| Spolu | <u><u>14 228 359</u></u> | <u><u>16 152 468</u></u> |

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

| | 31. 12. 2023 EUR | Stav k 31. 12. 2022 EUR | 31. 12. 2021 EUR | Zmena stavu | |
|----------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|---------------|----------------|
| | | | | 2023 EUR | 2022 EUR |
| Polotovary | 0 | 2 817 | 68 | -2 817 | 2 749 |
| Hotové výrobky | 145 186 | 91 760 | 139 562 | 53 426 | -47 802 |
| Spolu | <u>145 186</u> | <u>94 577</u> | <u>139 630</u> | <u>50 609</u> | <u>-45 053</u> |

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Aktivácia materiálu a tovaru | 3 311 818 | 3 433 412 |
| Spolu | <u><u>3 311 818</u></u> | <u><u>3 433 412</u></u> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2
DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5**4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | EUR | EUR |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti | 19 516 | 17 617 |
| Dotácie | 90 205 | 135 405 |
| Prebytky pri inv.na skladoch | 255 275 | 209 |
| Spolu | <u>364 996</u> | <u>153 231</u> |

5. Osobné náklady

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | EUR | EUR |
| Mzdy | 1 985 833 | 2 174 515 |
| Ostatné náklady na závislú činnosť | 0 | 0 |
| Sociálne a zdravotné poistenie | 689 829 | 755 446 |
| Sociálne zabezpečenie | 85 274 | 113 666 |
| Spolu | <u>2 760 936</u> | <u>3 043 627</u> |

6. Kurzové zisky

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| | EUR | EUR |
| Výnosové úroky | 0 | 0 |
| Ostatné finančné výnosy | 0 | 0 |
| Spolu | <u>0</u> | <u>0</u> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2
DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5**8. Náklady na poskytnuté služby**

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|---------------------|------------------|------------------|
| Opravy | 135 684 | 106 526 |
| Nájomné | 997 474 | 800 918 |
| Reklama | 14 632 | 140 206 |
| Poradenské služby | 98 816 | 126 474 |
| Odvoz odpadu | 29 414 | 39 584 |
| Bezpečnostné služby | 59 352 | 84 952 |
| Iné | 1 100 111 | 1 188 561 |
| Spolu | 2 435 483 | 2 487 221 |

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|-------------------|----------------|----------------|
| Poistenie majetku | 95 121 | 54 565 |
| Manká a škody | 369 988 | 84 914 |
| Iné | 307 119 | 348 533 |
| Spolu | 772 228 | 488 012 |

10. Kurzové straty

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

11. Finančné náklady

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|------------------|----------------|----------------|
| Nákladové úroky | 554 892 | 413 090 |
| Bankové poplatky | 124 695 | 35 490 |
| Iné | 0 | 1 615 |
| Spolu | 679 587 | 450 195 |

12. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky auditorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|--|--------------|-------------|
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky auditorom alebo auditorskou spoločnosťou | 4 000 | 0 |
| Poradenstvo | 0 | 0 |
| Spolu | 4 000 | 0 |

13. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

| Krajina | Výrobky, tovary a služby | 2023 | 2022 |
|---------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | | EUR | EUR |
| Slovenská republika | Tržby za vlastné výrobky | 4 266 435 | 6 595 286 |
| | Tržby za tovar | 8 749 123 | 8 375 119 |
| | Tržby za poskytnuté služby | 1 212 801 | 1 182 063 |
| | Spolu | 14 228 359 | 16 152 468 |

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienený majetok

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

4. Najatý majetok

Spoločnosť má podpísané s leasingovými spoločnosťami zmluvy o Autocredite, a má podpísanú jednu zmluvu o finančnom leasinge.

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre tento bod.

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

Po 31. decembri 2023 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2

DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|----------------------------|---------------|----------------|
| Služby | 0 | 155 000 |
| Tržby z vlastných výrobkov | 625 | 155 000 |
| Výnosy spolu | 625 | 155 000 |
| | 2023 EUR | 2022 EUR |
| Služby - nájomné | 16 062 | 20 856 |
| Služby - ostatné | 300 000 | 320 856 |
| Nákupy spolu | 16 062 | 320 856 |

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2023 EUR | 31. 12. 2022 EUR |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Poskytnuté pôžičky | 1 305 770 | 1 272 222 |
| Pohľadávky z obchodného styku | 155 625 | 155 000 |
| Majetok spolu | 1 461 395 | 1 427 222 |
| | 31. 12. 2023 EUR | 31. 12. 2022 EUR |
| Záväzky z obchodného styku | 16 333 | 271 |
| Záväzky spolu | 16 333 | 271 |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2

DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5

Transakcie s dcérskymi a ostatnými prepojenými účtovnými jednotkami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s dcérskymi a ostatnými účtovnými jednotkami:

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|---|------------------|----------------|
| Služby - poradenstvo, skladovanie, stavebné práce | 1 013 460 | 199 000 |
| Predaj materiálu | 547 974 | 42 588 |
| Výnosy spolu | 1 561 434 | 199 000 |

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| Služby - nájomné, poradenstvo | 15 373 | 13 628 |
| Nákup materiálu a drobného majetku | 4 757 | 134 664 |
| Nákupy spolu | 20 130 | 148 292 |

Majetok a záväzky z transakcií s dcérskymi účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2023 EUR | 31. 12. 2022 EUR |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku | 2 116 863 | 2 674 030 |
| Dlhodobá poskytnutá pôžička | 2 302 | 283 000 |
| Majetok spolu | 2 119 165 | 2 957 030 |
| | 31. 12. 2023 EUR | 31. 12. 2022 EUR |
| Záväzky z obchodného styku | 20 131 | - |
| Poskytnuté pôžičky | 1 815 800 | 963 335 |
| Záväzky spolu | 1 835 931 | 963 335 |

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2
DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5**M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

V roku 2021 členom štatutárnych orgánov Spoločnosti neboli z dôvodu výkonu ich funkcie poskytnuté odmeny.

N. PŘEHLED O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Přehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom přehľade:

| | Stav k 1.1.2023 EUR | Prírastky EUR | Úbytky EUR | Presuny EUR | Stav k 31.12.2023 EUR |
|--|---------------------------|------------------|----------------|----------------|-----------------------------|
| Základné imanie | 200 000 | 0 | 0 | 0 | 200 000 |
| Základné imanie | 200 000 | 0 | 0 | 0 | 200 000 |
| Zmena základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| imanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné ážio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 362 881 | 0 | 0 | 0 | 362 881 |
| Zákonné rezervné fondy | 16 597 | 0 | 0 | 0 | 16 597 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | 195 001 | 40 134 | 0 | 32 401 | 267 536 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 195 001 | 0 | 0 | 32 401 | 227 402 |
| Neuhrazená strata minulých rokov | 0 | 40 134 | 0 | 0 | 40 134 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 32 401 | 0 | 843 866 | 32 401 | -843 866 |
| Spolu | 806 880 | 40 134 | 843 866 | 64 802 | 3 148 |

V položke ostatné kapitálové fondy je vo výške 362 881 EUR vykázaný peňažný vklad spoločníka V&N Trade HU Kft.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2

DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5

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

| | Stav k 1.1.2022 EUR | Prírastky EUR | Úbytky EUR | Presuny EUR | Stav k 31.12.2022 EUR |
|--|---------------------------|------------------|---------------|----------------|-----------------------------|
| Základné imanie | 200 000 | 0 | 0 | 0 | 200 000 |
| Základné imanie | 200 000 | 0 | 0 | 0 | 200 000 |
| Zmena základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné ážio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 362 881 | 0 | 0 | 0 | 362 881 |
| Zákonné rezervné fondy | 16 597 | 0 | 0 | 0 | 16 597 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | 185 498 | 0 | 0 | 9 503 | 195 001 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 185 498 | 0 | 0 | 9 503 | 195 001 |
| Neuhradená strata minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 9 503 | 32 401 | 0 | 9 503 | 32 401 |
| Spolu | 774 479 | 32 401 | 0 | 19 006 | 806 880 |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2

DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|------------------|
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | |
| Peňažné toky z prevádzky | 1 232 095 | 60 687 |
| Zaplatené úroky | -44 435 | 0 |
| Prijaté úroky | 1 000 | 0 |
| Zaplatená daň z príjmov | 0 | 0 |
| Vyplatené dividendy | 0 | 0 |
| Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu | 1 188 660 | 60 687 |
| Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | 1 188 660 | 60 687 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| Nákup dlhodobého majetku | -4 698 179 | -905 235 |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku | 54 170 | 14 083 |
| Obstaranie investícií | -36 288 | 0 |
| Prijaté dividendy | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | -4 680 297 | -891 152 |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | |
| Príjmy zo zvýšenia základného imania, vklady do fondov | 396 911 | 0 |
| Príjmy z bankových úverov (okrem autokreditov) | 5 345 004 | 1 523 704 |
| Poskytnuté pôžičky spriazneným/prepojeným osobám | -1 733 289 | 0 |
| Splátky pôžičiek od spriaznených osob | 120 470 | 0 |
| Splátky dlhodobých záväzkov | 0 | -416 141 |
| Splátky prijatých úverov | -958 200 | 0 |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | 3 170 896 | 1 107 563 |
| (Ubytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných | -320 741 | 277 098 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka | 310 076 | 32 978 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka | -10 665 | 310 076 |

IČO 1 7 6 4 3 7 3 2
DIČ 2 0 2 0 3 9 8 5 4 5

Peňažné toky z prevádzky

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|--|-------------------------|----------------------|
| Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu) | 94 875 | 207 970 |
| Úpravy o nepeňažné operácie: | | |
| Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | 473 459 | 216 524 |
| Opravná položka k pohľadávkam | 0 | 10 000 |
| Opravná položka k zásobám | 0 | 0 |
| Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku | 0 | 0 |
| Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku | 0 | 0 |
| Nerealizované kurzové straty | 0 | 0 |
| Nerealizované kurzové zisky | 64 205 | 0 |
| Rezervy | -8 300 | 0 |
| Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku | 0 | 0 |
| Výnosy z dlhodobého finančného majetku | | |
| Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou | 0 | 0 |
| Iné nepeňažné operácie | 12 058 | -50 509 |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu | <u>636 297</u> | <u>383 985</u> |
| Zmena pracovného kapitálu: | | |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív) | -787 427 | -276 540 |
| Úbytok (prírastok) zásob | -103 218 | -110 384 |
| (Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív) | 1 528 433 | 63 626 |
| Peňažné toky z prevádzky | <u>1 274 085</u> | <u>60 687</u> |

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

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