

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo

IPECON, s.r.o.
Dolné Rudiny 8209/43, 010 01, Žilina
(ďalej len Spoločnosť)

Spoločnosť s ručením obmedzeným bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 25. 9. 1997, podľa § 105 a nasl. Zák.č. 513/91 Zb. Dňa 3.10.1997 bola spoločnosť zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Žilina, oddiel Sro, vložka 10621/L.

2. Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania:

- projektovanie stavieb
- technické vybavenie stavieb
- vykurovanie a zdroje tepla
- zámočnícke práce
- výroba vykurovacích telies a kotlov ústredného kúrenia
- výroba a montáž tepelných zariadení
- montáž a opravy meracej a regulačnej techniky
- oprava a údržba tepelných zariadení a rozvodov
- nákup, predaj a prenájom strojov, prístrojov a zariadení
- montáž, oprava a údržba elektrických zariadení
- výroba rozvádzačov nízkeho napätia

3. Dátum schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 9.4.2024

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

5. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku, nie je materskou účtovnou jednotkou, nevlastní akcie ani obchodné podiely v iných účtovných jednotkách.

6. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	70	68
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	75	71
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	13	10

7. Orgány Spoločnosti

Valné zhromaždenie

Ing. Milan Remiš – vlastníci 100% podiel na základnom imaní, 100% podiel na hlasovacích právach a ostatných položkách vlastného imania

Štatutárny orgán

Ing. Milan Remiš – konateľ
Ing. arch. Martin Remiš – konateľ

PhDr. Dana Ďuračíková – konateľ

8. Údaje o neobmedzenom ručení

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

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

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

Zostavenie finančných výkazov je v súlade so všeobecnými účtovnými princípmi použitia odhadov a predpokladov, ktoré vplývajú na majetok a záväzky vo finančných výkazoch, na poznámky o nepredpokladanom majetku a záväzkoch v deň zostavenia finančných výkazov a na príjmy a výdavky počas vykazovaného obdobia. Aj keď sú odhady založené na najlepších informáciách manažmentu o bežných udalostiach a aktivitách, skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období v bežnom účtovnom období.

Peňažné údaje sú v účtovnej závierke vykazované v celých eurách.

b) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

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

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

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadza odpisov	Odpisová metóda
Nehmotný majetok	4 roky	25,00%	rovnomerná
Budovy	20 až 40 rokov	2,50% až 5%	rovnomerná

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadza odpisov	Odpisová metóda
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 15 rokov	6,67% až 25%	rovnomerná
Dopravné prostriedky	4 roky	25%	rovnomerná

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty. Spoločnosť k poslednému dňu bežného účtovného obdobia netvorila opravné položky k dlhodobému majetku.

Zásoby

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

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

Spoločnosť k poslednému dňu bežného účtovného obdobia netvorila opravné položky k zásobám.

Pohľadávky

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

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

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.

Výnosy budúcich období a výdavky budúcich období

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

Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť k poslednému dňu bežného obdobia tvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane zákonného sociálneho a zdravotného poistenia, rezervu na audit účtovnej závierky.

Závazky

Závazky sa oceňujú pri ich vzniku 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.

Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych 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.

Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý sa upravuje o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných rozdielov, pri sadzbe 21%. Splatná daň z príjmov je súvahovo vykázaná ako daňová pohľadávka/záväzok, rozdiel daňovej povinnosti a uhradených preddavkov na daň z príjmov.

Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

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

Nevyfakturované dodávky

Nevyfakturované dodávky sa oceňujú v konkrétnej výške dlhu.

Finančný prenájom (leasing)

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 prenájomu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

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

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

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia. Prijaté a

poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávaciu hodnotou a ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia a majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Reálna hodnota úrokových swapov vychádza z makléřských odhadov.

Výnosy

Spoločnosť v bežnom účtovnom období dosahovala výnosy v zmysle predmetu podnikania.

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

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

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Zákazková výroba

Spoločnosť k poslednému dňu bežného účtovného obdobia a k poslednému dňu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia účtovala o zákazkovej výrobe v zmysle § 30 Postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva a platných usmernení. Čistú hodnotu zákazky vyказuje vo forme pohľadávok alebo záväzkov nekompenzovane na účte 316 Čistá hodnota zákazky.

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

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

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

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 3 7 4 7 8 4

DIČ 2 0 2 0 1 0 1 6 5 5

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

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

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

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.

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.

Opravy chýb minulých období

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

V bežnom účtovnom období Spoločnosť neúčtovala o opravách chýb minulých období.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Prehľad o pohybe **dlhodobého nehmotného majetku** od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku - bežné obdobie 2024

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	89 407	0	0	5 400	0	0	94 807
Prírastky	0	0	0	0	0	3 183	0	3 183
Úbytky	0	0	0	0	0	3 000	0	3 000
Presuny	0	3 000	0	0	0	0	0	3 000
Stav na konci účtovného obdobia	0	92 407	0	0	5 400	183	0	97 989
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	88 473	0	0	900	0	0	89 373
Prírastky	0	3 560	0	0	1 350	0	0	4 910
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	92 033	0	0	2 250	0	0	94 283
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	934	0	0	4 500	0	0	5 434
Stav na konci účtovného obdobia	0	373	0	0	3 150	183	0	3 706

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku - bezprostredne predchádzajúce obdobie 2023

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	89 057	0	0	0	0	0	89 057
Prírastky	0	0	0	0	0	5 750	0	5 750
Úbytky	0	0	0	0	0	5 750	0	5 750
Presuny	0	350	0	0	5 400	0	0	5 750
Stav na konci účtovného obdobia	0	89 407	0	0	5 400	0	0	94 807
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	87 563	0	0	0	0	0	87 563
Prírastky	0	910	0	0	900	0	0	1 810
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	88 473	0	0	900	0	0	89 373
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 494	0	0	0	0	0	1 494
Stav na konci účtovného obdobia	0	934	0	0	4 500	0	0	5 434

Prehľad o pohybe **dlhodobého hmotného majetku** od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku - bežné obdobie 2024

	Pozemky	Stavby	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a fažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Dlhodobý hmotný majetok									
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	300 000	1 820 648	1 340 042	0	0	0	0	0	3 460 690
Prírastky	0	0	0	0	0	0	180 582	0	180 582
Úbytky	0	0	72 548	0	0	0	179 598	0	252 146
Presuny	0	13 036	166 563	0	0	0	0	0	179 599
Stav na konci účtovného obdobia	300 000	1 833 684	1 434 058	0	0	0	984	0	3 568 726
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	278 440	924 221	0	0	0	0	0	1 202 661
Prírastky	0	47 030	189 354	0	0	0	0	0	236 384
Úbytky	0	0	72 548	0	0	0	0	0	72 548
Stav na konci účtovného obdobia	0	325 470	1 041 027	0	0	0	0	0	1 366 498
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	300 000	1 542 208	415 821	0	0	0	0	0	2 258 029
Stav na konci účtovného obdobia	300 000	1 508 214	393 031	0	0	0	984	0	2 202 228

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku - bezprostredne predchádzajúce obdobie 2023

	Pozemky	Stavby	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a fažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Dlhodobý hmotný majetok									
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	300 000	1 781 914	1 300 505	0	0	0	22 502	0	3 404 921
Prírastky	0	0	0	0	0	0	126 969	0	126 969
Úbytky	0	0	71 200	0	0	0	149 471	0	220 671
Presuny	0	38 734	110 737	0	0	0	0	0	149 471
Stav na konci účtovného obdobia	300 000	1 820 648	1 340 042	0	0	0	0	0	3 460 690
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	231 702	825 637	0	0	0	0	0	1 057 339
Prírastky	0	46 738	169 784	0	0	0	0	0	216 522
Úbytky	0	0	71 200	0	0	0	0	0	71 200
Stav na konci účtovného obdobia	0	278 440	924 221	0	0	0	0	0	1 202 661
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	300 000	1 550 212	474 868	0	0	0	22 502	0	2 347 582
Stav na konci účtovného obdobia	300 000	1 542 208	415 821	0	0	0	0	0	2 258 029

Spoločnosť má zriadené záložné právo na dlhodobý hmotný majetok v prospech UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., na zabezpečenie bankových úverov v celkovej zostatkovej hodnote 1 735 tis. € a v prospech UniCredit Leasing Slovakia, a.s. na zabezpečenie ostatných úverov (splátkový predaj) v celkovej zostatkovej hodnote 32 tis. €.

Spoločnosť má obmedzené právo nakladať s dlhodobým hmotným majetkom v celkovej zostatkovej hodnote 111 tis. €, ktorý obstarala na základe zmluvy o finančnom prenájme alebo splátkovom predaji.

Z dlhodobého hmotného majetku sú poistené budovy/haly na poistnú sumu 2,7 mil.€, vozidlá na poistnú sumu v úhrne 908 tis.€, a to pre prípad škôd spôsobených krádežou, haváriou a živelnou pohromou a tiež pre prípad zodpovednosti za spôsobenú škodu voči tretím osobám. V roku 2024 Spoločnosť obdržala plnenie z poistných udalostí vo výške 7 834 € (v roku 2023 Spoločnosť obdržala plnenie z poistných udalostí vo výške 5 970 €).

Spoločnosť je k 31. decembru 2024 poistená poistením zodpovednosti za škodu právnickej osoby na dobu neurčitú na poistnú sumu vo výške 2,5 mil.€.

2. Zásoby

K zásobám spoločnosť netvorila k bežnému účtovnému obdobiu ani k bezprostredne predchádzajúcemu účtovnému obdobiu opravné položky.

Zásoby nie sú predmetom záložného práva.

3. Zákazková výroba

Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe v zmysle opatrenia MF SR č. MF/25822/2010-74. Čistú hodnotu zákazky vykazuje vo forme pohľadávok alebo záväzkov nekompenzovane na účte 316 Čistá hodnota zákazky. Výnosy zo zákazkovej výroby boli stanovené na základe ceny dohodnutej v zmluve alebo objednávke a vykázané v bežnom účtovnom období podľa stupňa dokončenia zákazky. Stupeň dokončenia zákazky sa zistil ako dokončenie pomernej fyzickej časti zmluvnej práce.

Pohľadávky z čistej hodnoty zákaziek sú k 31.12.2024 v celkovej sume 624 893 €

Názov položky	Za bežné účtovné obdobie	Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy zo zákazkovej výroby	8 561 859	7 488 902
Náklady na zákazkovú výrobu	5 346 608	4 259 515
Hrubý zisk / hrubá strata	3 215 251	3 229 387
Hodnota zákazkovej výroby		Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe		7 936 966
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku		624 893
Suma prijatých preddavkov		192 651
Suma zadržanej platby		206 465

4. Pohľadávky

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

Opravné položky k pohľadávkam	Bežné účtovné obdobie (rok 2024)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2023	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2024
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	13 075	0	82	12 842	151
Ostatné pohľadávky voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Opravné položky spolu	13 075	0	82	12 842	151

Opravné položky k pohľadávkam	Bezprostredne predchádzajúce obdobie (rok 2023)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	14 823	233	930	1 050	13 075
Ostatné pohľadávky voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Opravné položky spolu	14 823	233	930	1 050	13 075

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

Pohľadávky k 31.12.2024	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	5 176	0	5 176
Dlhodobé pohľadávky spolu	5 176	0	5 176
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	887 486	458 523	1 346 009
Čistá hodnota zákazky	624 893	0	624 893
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	39 646	0	39 646
Iné pohľadávky	12 700	0	12 700
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 564 725	458 523	2 023 248
Zníženie hodnoty	-151	0	-151
Krátkodobé pohľadávky spolu netto	1 564 574	458 523	2 023 097

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 3 7 4 7 8 4

DIČ 2 0 2 0 1 0 1 6 5 5

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	14 274	0	14 274
Dlhodobé pohľadávky spolu	14 274	0	14 274
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	864 046	547 417	1 411 463
Čistá hodnota zákazky	651 652	0	651 652
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	62 604	0	62 604
Iné pohľadávky	7 898	0	7 898
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 586 200	547 417	2 133 617
Zníženie hodnoty	-13 075	0	-13 075
Krátkodobé pohľadávky spolu netto	1 573 125	547 417	2 120 542

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa doby splatnosti	31.12.2024	31.12.2023
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 564 725	1 586 200
Pohľadávky po lehote splatnosti do 30 dní	224 998	358 178
Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 30 dní a do 180 dní	175 598	145 344
Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 180 dní a do 360 dní	53 287	26 911
Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 360 dní	4 640	16 983
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 023 248	2 133 617

Zabezpečené pohľadávky sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Opis predmetu záložného práva k 31.12. 2024	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	497 232
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	x

Na zabezpečenie bankových úverov Spoločnosť má zriadené záložné práva v prospech UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., k zmluvne zabezpečeným pohľadávkam a iným právam, voči každej tretej osobe existujúce v okamihu registrácie záložného práva a vzniknuté v budúcnosti, ako aj všetky existujúce a budúce pohľadávky. K poslednému dňu bežného účtovného obdobia je hodnota nesplatennej istiny 497 tis.€.

5. Finančné účty

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

Názov položky	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Pokladnica, ceniny	35 865	25 991
Bežné bankové účty	9 073	331 569
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	44 938	357 560

Spoločnosť má zriadené záložné právo k pohľadávkam z osobitného účtu a z každého iného účtu v banke.

6. Časové rozlíšenie aktív

Spoločnosť účtovala o týchto položkách časového rozlíšenia na strane aktív:

Názov položky	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Náklady budúcich období dlhodobé:	165	29
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	39 757	31 416
poistné	11 611	11 824
elektronické služby, licencie	20 836	18 431
ostatné	7 310	1 161
Príjmy budúcich období dlhodobé		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	4 653
vyúčtovanie energií		4 653
Spolu	39 922	36 098

7. Deriváty

Spoločnosť uzatvorila v októbri 2021 zmluvu na neverejnom trhu na úrokový swap (IRS obchod), na zabezpečenie cash flow z úrokov z bankových úverov do decembra 2027, číslo transakcie 57175488. Pevná sadzba hradená Spoločnosťou je 0,45% p.a., úroková báza ATC/360. Pevnú čiastku pre príslušné úrokové obdobie stanovuje agent ako súčin nominálnej čiastky, pevnej sadzby a úrokovej bázy. Pohyblivá sadzba hradená agentom je 1M EURIBOR, úroková báza ATC/360. Pohyblivú čiastku pre príslušné úrokové obdobie stanovuje agent ako súčin nominálnej čiastky, pohyblivej sadzby a úrokovej bázy.

Spoločnosť uzatvorila v auguste 2022 zmluvu na neverejnom trhu na úrokový swap (IRS obchod), na zabezpečenie cash flow z úrokov z bankových úverov do septembra 2029, číslo transakcie 67126568. Pevná sadzba hradená Spoločnosťou je 1,84% p.a., úroková báza ATC/360. Pevnú čiastku pre príslušné úrokové obdobie stanovuje agent ako súčin nominálnej čiastky, pevnej sadzby a úrokovej bázy. Pohyblivá sadzba hradená agentom je 1M EURIBOR, úroková báza ATC/360. Pohyblivú čiastku pre príslušné úrokové obdobie stanovuje agent ako súčin nominálnej čiastky, pohyblivej sadzby a úrokovej bázy.

Ak je k dátumu fixácie pevná čiastka pre dané úrokové obdobie vyššia ako pohyblivá čiastka, dochádza k vysporiadaniu rozdielu medzi pevnou a pohyblivou čiastkou v prospech agenta. Ak je k dátumu fixácie pevná čiastka pre dané úrokové obdobie nižšia ako pohyblivá čiastka, dochádza k vysporiadaniu rozdielu medzi pohyblivou a pevnou čiastkou v prospech Spoločnosti.

Údaje o zabezpečovacích derivátoch sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota pohľadávky	Účtovná hodnota záväzku	Dohodnutá cena podkladového nástroja
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	5 176	0	
Úrokový swap	3 474	0	0,45 %
Úrokový swap	1 702	0	1,84 %

Názov položky	k 31.12.2024		k 31.12.2023	
	výsledok hospodárenia	vlastné imanie	výsledok hospodárenia	vlastné imanie
	Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na		Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na	
Zabezpečovacie deriváty, z toho:		-9 098		- 18 946
Úrokový swap		- 4 385		- 7 092
Úrokový swap		- 4 713		- 11 854

8. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti IX.

9. Rezervy

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2024)				Stav k 31. 12. 2024
	Stav k 31. 12. 2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Krátkodobé rezervy, z toho:	102 409	107 686	102 409	0	107 686
Nevyčerpané dovolenky a zákonné sociálne odvody	97 709	102 986	97 709		102 986
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	97 709	102 986	97 709	0	102 986
Rezervy na nevyfakturované dodávky	4 700	4 700	4 700		4 700
Ostatné krátkodobé rezervy spolu	4 700	4 700	4 700	0	4 700

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2023)				Stav k 31. 12. 2023
	Stav k 31. 12. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Krátkodobé rezervy, z toho:	79 246	102 409	79 246	0	102 409
Nevyčerpané dovolenky a zákonné sociálne odvody	74 746	97 710	74 746		97 710
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	74 746	97 710	74 746	0	97 710
Rezervy na nevyfakturované dodávky	4 500	4 700	4 500		4 700
Ostatné krátkodobé rezervy spolu	4 500	4 700	4 500	0	4 700

10. Záväzky

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

Názov položky	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Záväzky po lehote splatnosti	8 822	39 470
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 336 408	1 821 361
Krátkodobé záväzky spolu	1 345 230	1 860 831
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	113 250	60 147
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	113 250	60 147

Bližšia špecifikácia záväzkov (okrem bankových úverov) je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31.12.2024	31.12.2023
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	0	0
Dlhodobé záväzky zo splátkového predaja	59 227	27 491
Záväzky zo sociálneho fondu	24 050	18 688
Dlhodobé záväzky finančný leasing	0	0
Odložený daňový záväzok	29 973	13 968
Dlhodobé záväzky spolu	113 250	60 147

Názov položky	31.12.2024	31.12.2023
Záväzky z obchodného styku	1 056 699	1 527 365
Záväzky voči spoločníkom	0	0
Záväzky voči zamestnancom	119 676	91 458
Záväzky zo sociálneho poistenia	77 440	56 445
Daňové záväzky	47 046	142 565
Záväzky zo spotrebného úveru (splátkový predaj)	44 369	40 501
Záväzky z finančného leasingu	0	2 498
Krátkodobé záväzky spolu	1 345 230	1 860 831

11. Záväzky z finančného leasingu a splátkového predaja

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu a zo splátkového predaja za účelom financovania hnutelných vecí. Záväzky sú zabezpečené zabezpečovacím prevodom práva na obstaraný majetok.

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

Názov položky	31.12.2024			31.12.2023		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina finančný leasing	0	0	0	2 498	0	
Finančný náklad	0	0	0	8	0	
Spolu	0	0	0	2 506	0	0

Názov položky	31.12.2024			31.12.2023		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina splátkový predaj	44 369	59 227	0	40 501	27 491	0
Finančný náklad	3 183	2 888	0	1 423	386	0
Spolu	47 552	62 116	0	41 924	27 877	0

12. Odložený daňový záväzok / pohľadávka

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku / pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV. bod 6.

13. Sociálny fond

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

Názov položky	31.12.2024	31.12.2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	18 688	7 865
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	13 977	12 595
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>13 977</i>	<i>12 595</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>8 615</i>	<i>1 771</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	24 050	18 688

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.

14. Bankové úvery

Štruktúra zabezpečených bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a.	v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2024	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023
Dlhodobé bankové úvery						
UniCredit - investičný úver 000038/CORP/2021	EUR	1M EURIBOR + 1,55%		12.2.2025	0	16 096
UniCredit - investičný úver 000487/CORP/2021	EUR	1M EURIBOR + 2,40%		31.12.2027	94 560	141 840
UniCredit - investičný úver 000313/CORP/2022	EUR	1M EURIBOR + 2,50%		30.9.2029	267 872	339 296
Dlhodobé úvery spolu					362 432	497 232
Krátkodobé bankové úvery						
UniCredit - investičný úver 000038/CORP/2021 - KČ	EUR	1M EURIBOR + 1,55%		12.2.2025	16 096	96 672
UniCredit - investičný úver 000487/CORP/2021 - KČ	EUR	1M EURIBOR + 2,40%		31.12.2025	47 280	47 280
UniCredit - investičný úver 000313/CORP/2022 - KČ	EUR	1M EURIBOR + 2,50%		31.12.2025	71 424	71 424
Unicredit - kontokorent	EUR	1M EURIBOR + 1,80%		30.6.2025	227 363	196 723
Krátkodobé úvery spolu					362 163	412 099
Spolu					724 595	909 331

Zabezpečenie záväzkov z bankových úverov

Zmluva o zriadení záložného práva k zmluve o úvere číslo 000182/CORP/2014, Dodatky č. 1 až 13, za účelom financovania bežných operatívnych potrieb spoločnosti so splatnosťou najneskôr 30.6.2025 s úverovým rámcom 2,5 mil.€ (kontokorentný úver do sumy 1,2 mil.€, krátkodobý úver do sumy 0,5 mil. €, bankové záruky do sumy 0,8 mil. €) K 31.12.2024 je zostatková hodnota kontokorentného úveru 227 363 €.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 3 7 4 7 8 4

DIČ 2 0 2 0 1 0 1 6 5 5

Cudzie zdroje zabezpečené:

- zriadeným záložným právom na nehnuteľnosti zapísané na LV č. 4978 katastrálne územie Žilina: pozemok registra CKN parc. č. 3670/34, 3670/203, 3670/214, 3670/215, stavba so súp. číslom 8516 - skladová hala na pozemku registra CKN parc. č. 3670/34,
- vinkuláciou poistného plnenia,

Zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti číslo: 000487A/CORP/2021 k zmluve o úvere číslo 000487/CORP/2021 za účelom financovania projektovej investície – rekonštrukcia výrobnéj haly, so splatnosťou 31.12.2027. K 31.12.2024 je zostatková hodnota úveru 141 840 €.

Cudzie zdroje zabezpečené:

- záväzkom spoludlžníka - EU CAL (IČO: 36000396)
- zriadeným záložným právom na nehnuteľnosti: pozemok registra CKN parc. č. 3670/34, 3670/203, 3670/214, 3670/215, stavba so súp. číslom 8516 - skladov. hala - na pozemku registra CKN parc. č. 3670/34,
- zriadeným záložným právom ku všetkým pohľadávkam z obchodného styku,
- zriadeným záložným právom k pohľadávke zo všetkých účtov v banke,
- blankozmenkou.

Zmluva o úvere číslo 000038/CORP/2021 za účelom financovania projektovej investície – rekonštrukcia výrobnéj haly, so splatnosťou 12.2.2025. K 31.12.2024 je zostatková hodnota úveru 16 096 €.

Cudzie zdroje zabezpečené:

- zriadeným záložným právom zo všetkých účtov v banke

Zmluva o zriadení záložného práva k zmluve o úvere číslo 000313/CORP/2022 za účelom financovania projektovej investície – refinancovanie, obstarania dlhodobého majetku, a to zmeny hotovej stavby, so splatnosťou 28.09.2029. K 31.12.2024 je zostatková hodnota úveru 339 296€.

Cudzie zdroje zabezpečené:

- záväzkom spoludlžníka - EU CAL (IČO: 36000396)
- zriadeným záložným právom na nehnuteľnosti zapísané na LV č. 4978 katastrálne územie Žilina: pozemok registra CKN parc. č. 3670/34, 3670/203, 3670/214, č. 3670/215, stavba so súp. číslom 8516 - skladová hala na pozemku registra CKN parc. č. 3670/34,
- zriadeným záložným právom na hnuťelné veci, na ktoré bol poskytnutý úver,
- zriadeným záložným právom ku všetkým pohľadávkam klienta z obchodného styku,
- zriadeným záložným právom k pohľadávke z osobitného účtu a z každého iného účtu v banke.

Závázky so zostatkovou splatnosťou dlhšou ako päť rokov

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2024 záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.

15. Časové rozlíšenie pasív

Spoločnosť účtovala o týchto položkách časového rozlíšenia na strane pasív:

Názov položky	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	105 134
poskytnuté bonusy		105 051
Ostatné		83
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	1 500	2 625
dotácie na majetok	1 500	2 625
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	2 390	11 550
dotácie na majetok	1 125	10 331
ostatné	1 265	1 219

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 3 7 4 7 8 4

DIČ 2 0 2 0 1 0 1 6 5 5

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023	Stav k 1.1.2023	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
				2024	2023
Výrobky	3 015	3 015	3 015	0	0
Nedokončená výroba	0	8 751	152	-8 751	8 599
Spolu	3 015	11 765	3 166	-8 751	8 599
Manká a škody	x	x	x	0	0
Reprezentačné	x	x	x	0	0
Dary	x	x	x	0	0
Iné	x	x	x	0	152
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-8 751	8 751

3. Výnosy pri aktivácii nákladov a výnosy z hospodárskej, finančné výnosy a výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu

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

Názov položky	2024	2023
Významné položky pri aktivácii nákladov		
Aktivácia materiálu	0	0
Aktivácia vnútroorganizačných služieb	0	0
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Predaj dlhodobého majetku	80 900	49 000
Predaj zásob	140 762	234 251
Poistné plnenie	7 834	5 970
Dotácie na energie	0	29 679
Eurofondy z minulých období	10 331	27 301
Finančné výnosy, z toho:		
Kurzové zisky	124	519
Výnosy z derivátových operácií	12 339	11 582

4. Čistý obrat

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

	2024	2023
Tržby z predaja služieb	9 317 342	8 332 571
Tržby z predaja tovaru	305 737	191 464
Tržby z predaja vlastných výrobkov	32 134	107 492
Ostatné prevádzkové výnosy		
Čistý obrat spolu	9 655 213	8 631 527

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

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 3 7 4 7 8 4

DIČ 2 0 2 0 1 0 1 6 5 5

Názov položky	2024	2023
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	2 106 795	2 073 622
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	4 700	4 700
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky	4 700	4 700
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	2 102 095	2 068 922
Opravy	56 875	48 201
Náklady na reprezentáciu	45 091	28 576
Nájomné	245 756	232 780
Subdodávky k zákazkovej výrobe	1 300 882	1 412 735
Obchodné a technické činnosti	132 727	64 090
Mobilné a internetové služby	19 999	15 357
Cestovné	40 079	29 045
IT, SW služby	99 389	70 089
Vzdelávanie, školenia	17 462	16 394
Ostatné	143 835	151 655
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	42 126	118 644
Poistenie hnutelných vecí, áut a zodpovednosti za škodu	29 252	32 565
Odpis pohľadávky	0	70 561
Členské príspevky	6 904	6 256
Ostatné	5 970	9 262
Finančné náklady, z toho:	93 314	125 787
Kurzové straty	1 134	6 698
Nákladové úroky bankové úvery	63 803	89 401
Nákladové úroky splátkový predaj a finančný leasing	2 178	3 120
Poplatky banke	26 199	26 568

6. Dane

Informácie o výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2024
Dlhodobý majetok	-94 000	0	-46 041	-140 041
Zásoby		0	0	
Pohľadávky	13 075	0	-12 924	151
Rezervy	4 700	0	135	4 835
Závazky	9 710	0	459	10 169
Ostatné - neuhradené náklady		0	0	
Daňová strata umoriteľná	0	0	0	0
Daňová licencia odpočítateľná	0	0	0	0
Celkom	-66 515	0	-58 371	-124 886
Sadzba dane z príjmov (v %) *	21%			24%
Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka vypočítaná	-13 968	0	16 004	-29 973
Uplatnená daňová pohľadávka zaučtovaná	5 772	0	-2 135	3 637
Odložený daňový záväzok	-19 740	0	-13 870	-33 610

Vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2024			2023		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	170 957		100,00 %	363 807		100,00 %
teoretická daň		35 901	21,00 %		76 399	21,00 %
Položky zvyšujúce základ dane	97 071	20 385	11,92 %	126 583	26 583	7,31 %
Výnosy nepodliehajúce dani		0	0,00 %		0	0,00 %
Vplyv nevykázananej daňovej pohľadávky		0	0,00 %		0	0,00 %
Spolu	268 029	56 286	32,92 %	490 390	102 982	28,31 %
zánik nároku na odpočet daňovej licencie		0	0,00 %		0	0,00 %
zmena sadzby dane		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková vykázaná daň		56 286	32,92 %		102 982	28,31 %
Splatná daň z príjmov		40 281	23,56 %		69 633	19,14 %
Odložená daň z príjmov		16 005	9,36 %		33 349	9,17 %
Celková vykázaná daň z príjmov		56 286	32,92 %		102 982	28,31 %

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

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

Spoločnosť okrem prípadných záväzkov z vyššie uvedeného, nemá informácie o iných aktívach a iných pasívach, ktoré nie sú vykázané vo finančných výkazoch zostavených k 31.12.2024.

2. Podmienení majetok

Spoločnosť nemá podmienený majetok.

3. Ostatné finančné povinnosti

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

4. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Spoločnosť neúčtuje na podsúvahových účtoch. Spoločnosť má v prenájme nehnuteľný majetok a hnutelné veci.

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

Po 31. decembri 2024 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

VII. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

1. Spriaznené osoby

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhodujú spoločníci a konatelia.

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

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	Hodnota obchodu 2024	Hodnota obchodu 2023
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
Nákup majetku	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby		
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
Predaj majetku	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby		
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
Nákup zásob	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby		
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
Predaj zásob	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby		4 021
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
Nákup služieb	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby	400 469	385 421
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
Predaj služieb	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby	29 829	44 024

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	Stav k 31.12. 2024	Stav k 31.12. 2023
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
Pohľadávky z obchodného styku	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby		
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
Ostatné pohľadávky	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby		
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
Závazky z obchodného styku	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby	60 459	49 594
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		
Závazky voči spoločníkom	Dcérska účtovná jednotka		
	Ostatné spriaznené osoby		

2. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

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

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia neposkytovala členom štatutárnych orgánov ani iným orgánom žiadne peňažné či nepeňažné plnenia ani plnenia na súkromné účely.

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné alebo osobitné právo, ktorým by sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme. Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

IX. INFORMÁCIE K ÚDAJOM O ZMENÁCH VLASTNÉHO IMANIA

Informácie o pohybe vlastného imania je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Základné imanie	Rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Oceňovacie rozdiely	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Spolu
1. januára 2023	62 000	6 200	0	33 220	1 993 802	335 919	2 431 141
Dividendy							0
Presun					335 919	-335 919	0
Prírastky, úbytky				-18 945			-18 945
Zisk za účtovné obdobie						260 825	260 825
31. decembra 2023	62 000	6 200	0	14 275	2 329 721	260 825	2 673 021
Dividendy							0
Presun				-1	260 826	-260 825	0
Prírastky, úbytky				-9 098			-9 098
Zisk za účtovné obdobie						114 671	114 671
31. decembra 2024	62 000	6 200	0	5 176	2 590 547	114 671	2 778 594

X. INFORMÁCIE O PREHĽADE PEŇAŽNÝCH TOKOV**Peňažné prostriedky**

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

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

Prehľad peňažných tokov

	2024	2023
	EUR	EUR
Čistý zisk / (strata) pred zdanením	170 957	363 807
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	177 176	210 451
Odpis zásob	4 931	4 996
Odpis pohľadávky	0	70 561
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-12 924	-1 747

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 3 7 4 7 8 4

DIČ 2 0 2 0 1 0 1 6 5 5

	2024	2023
	EUR	EUR
Zmena stavu rezerv	107 686	102 409
Zmena časového rozlíšenie nákladov a výnosov	-18 761	-33 249
Úrokové náklady (netto)	65 981	92 521
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-16 782	-41 118
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	478 264	768 632
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok/Prírastok pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	98 723	889 723
Úbytok/Prírastok zásob	174 003	-30 589
Úbytok/Prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-719 153	257 393
Prevádzkové peňažné toky	31 837	1 885 158
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	31 837	1 885 158
Zaplatené úroky	-65 981	-92 521
Zaplatená daň z príjmov	-23 983	-83 598
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-58 127	1 709 039
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-103 340	-132 719
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	80 900	49 000
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-22 440	-83 719
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-215 376	-491 664
Splátky záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-2 498	-9 866
Splátky záväzkov z finančných úverov (splátkový predaj)	-44 820	-57 881
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-262 695	-559 411
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-343 262	1 065 908
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	160 837	-905 072
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	-182 425	160 837
Finančné účty vykazané v súvahe	44 938	357 560
Kontokorentný účet	-227 363	-196 723
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	-182 425	160 837