

**Poznámky k účtovnej závierke za rok 2024**

zostavené podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 č.MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu v znení neskorších predpisov (ostatná novela č. MF/14770/2017-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky)

**I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1) (I. – (1) ) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno akciovej spoločnosti:	<b>Tále, a.s.</b> (ďalej len „Spoločnosť“)
Sídlo:	Tále 100, Horná Lehota, 977 01
Dátum založenia:	17. decembra 1997
Dátum vzniku:	1. januára 1998 (Obchodný register Okresného súdu v Banskej Bystrici, oddiel Sa, vložka č.478/S)

**Bežné obdobie (BO):** od 1.1.2024 do 31.12.2024  
**Predchádzajúce obdobie (PO):** od 1.1.2023 do 31.12.2023

**a) Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky****Činnosťami Spoločnosti sú hlavne:**

- prevádzkovanie lyžiarskych vlekov
- organizovanie športových podujatí
- sprostredkovanie obchodu a služieb, veľkoobchod – kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľných živností, maloobchod – kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľných živností
- pohostinská činnosť
- ubytovacie služby v ubytovacích zariadeniach s prevádzkovaním pohostinských činností v týchto zariadeniach
- prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov, prenájom hnutelných vecí
- servis športového náradia a športových potrieb
- údržba a kosenie trávnatých plôch
- maliarske a natieračské práce
- prevádzkovanie odstavných plôch pre motorové vozidlá
- reklamná a propagačná činnosť
- organizovanie školení, prednášok a seminárov
- prevádzkovanie športových zariadení
- prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu
- vedenie účtovníctva, automatizované spracovanie údajov
- čistiace a upratovacie služby
- športová činnosť podľa § 3 písm. a) zákona č.440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- prenájom hnutelných vecí

**b) (I. – (2) ) Údaje o neobmedzenom ručení**

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

**c) (I. – (3) ) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená na základe riadneho valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 11. júna 2024.

**d) (I. – (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 v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.januára 2024 do 31.decembra 2024.

**B. (I. – (5) ) ÚDAJE O SKUPINE****a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka;**

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je spoločnosť Tále, a.s., ako dcérska účtovná jednotka Železiarne Podbrezová a.s., zostavuje spoločnosť CPA s.r.o, Kolkáreň 35, 976 81 Podbrezová. Konsolidovaná účtovná závierka r. 2024 spoločnosti CPA s.r.o. bude zostavená podľa metód a zásad ustanovených Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IAS/IFRS), tak ako boli schválené Európskou úniou v súlade s § 22 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka, a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a);**

Spoločnosť vstupuje do konsolidovanej účtovnej závierky materskej spoločnosti Železiarne Podbrezová, a.s. , ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je Tále, a.s.. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. za rok 2024 je zostavená podľa metód a zásad IAS/IFRS.

**c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b)**

Konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii v sídle materskej spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. a na registrovom súde, ktorý vedie obchodný register, v Banskej Bystrici (do r.2012).

Konsolidovaná účtovná závierka CPA s.r.o. je k dispozícii v sídle spoločnosti, Kolkáreň 35, Nový závod, 976 81 Podbrezová a na registrovom v súde Banskej Bystrici, Skuteckého 28, 975 59 (do r.2012).

Od r. 2013 sú konsolidované účtovné závierky uložené v registri účtovných závierok.

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

**1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,**

**2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.**

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou a je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku ani konsolidovanú výročnú správu.68,79

**e) (I. – (6) ) Informácie o počte zamestnancov:**

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

**1. Informácie k časti Čl. I. – Všeobecné informácie ods. (6) prílohy (poznámok) k ÚZ o počte zamestnancov: (Tabuľka 1)**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	59,2	68,79
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	60	66
počet vedúcich zamestnancov	2	2

**C. ĎALŠIE INFORMÁCIE UVEDENÉ V POZNÁMKACH**

Súčasťou poznámok k účtovnej závierke sú informácie členené nasledovne:

- II. Informácie o prijatých postupoch
- III. Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky súvahy
- IV. Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňajú položky výkazu ziskov a strát
- V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach
- VI. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
- VII. Informácie o transakciách so spriaznenými osobami
- VIII. Ostatné informácie
- IX. Prehľad pohybu vlastného imania
- X. Prehľad peňažných tokov

**II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****D. INFORMÁCIE O POUŽITÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADACH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**

- 1) **(II. – (1) )** Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern). Nie je známa žiadna skutočnosť, ktorá by ju obmedzovala alebo by jej zabráňovala v činnosti minimálne 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.
- 2) **(II. - (2) ) Informácie o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia.**

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované v zmysle platného zákona o účtovníctve a sú opísané nižšie.

- 2.1. Spoločnosť uplatňuje účtovné zásady a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách EURO.
- 2.2. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia. V účtovnom období 2024 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.
- 2.3. Pri oceňovaní majetku sa uplatňuje zásada opatrnosti, t.j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Záväzky sa vyjadrujú v hodnote ako nevyfakturované dodávky a rezervy.
- 2.4. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
- 2.5. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhobehkej pohľadávky a časť dlhobehého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka a krátkodobý záväzok. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky a záväzky sú v súvahe samostatne vykázané voči prepojeným účtovným jednotkám.
- 2.6. Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. V účtovnej závierke sa použili tieto odhady a predpoklady:
  - a) určenie doby použiteľnosti pri dlhodobom majetku,
  - b) hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty (tvorba opravných položiek),
  - c) hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote (tvorba opravných položiek),
  - d) hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná (tvorba opravných položiek),
  - e) odhad rezerv.

- 3) (II. - (3)) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky.

V účtovníctve roku 2024 sú zachytené všetky transakcie a tieto sú uvedené v Súvahe a vo Výkaze ziskov a strát. Spoločnosti nie sú známe žiadne transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

- 4) (II. - (4)) Spôsob a určenie ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti

a) obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota, reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, aktivovanie úrokov tvoriacich súčasť ocenenia majetku a záväzkov

b) určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t.j. historických cien).

**Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov v členení na:**

**(ab1) Dlhodobý nehmotný majetok:**

- *Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný* sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, montáž, preprava, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku od 1. júla 2010 nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Školenia nie sú súčasťou obstarávacej ceny.
- *Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou* sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť. V priebehu účtovného obdobia nebol vytvorený.
- Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Spoločnosť neaktivovala náklady na výskum v priebehu účtovného obdobia.
- Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov. Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o nich.
- *Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom* v priebehu účtovného obdobia nenadobudla.

**(ab2) Dlhodobý hmotný majetok:**

- *Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou:* - majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov.
- *Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou:* - majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu a inú činnosť. Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nevytvorila dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.
- *Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom:* - iným spôsobom spoločnosť dlhodobý hmotný majetok nenadobudla.
- Do dlhodobého hmotného majetku patrí majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo.
- Spoločnosť vedie kategóriu **dlhodobého drobného hmotného majetku** - dlhodobý hmotný majetok ktorého obstarávacia cena je **od 166,01 EUR do 1 700 EUR** jednotkovej ceny (§ 13/6 Postupov účtovania) s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok. Táto kategória dlhodobého hmotného majetku sa odpisuje po dobu 24 mesiacov od mesiaca zaradenia majetku do používania.
- Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšie ako 166,01 EUR a doba použiteľnosti je menej ako jeden rok, a nebol zaradený do evidencie dlhodobého hmotného majetku, sa účtuje o ňom ako o spotrebe materiálu, kde je jeho evidencia zabezpečená prostredníctvom operatívnej evidencie. Pri zohľadnení doby použiteľnosti (viac ako jeden rok) a fyzického opotrebenia hmotného majetku, ktorého obstarávacia cena je menej ako 166,01 EUR, spoločnosť môže rozhodnúť, že bude o takomto majetku účtovať ako o dlhodobom majetku od 166,01 EUR do 1 700 EUR, s dobou odpisovania 24 mesiacov. Dlhodobý hmotný majetok vrátane technického zhodnotenia, ktorý bol uvedený do používania do 28.2.2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1 700 EUR sa považuje za dlhodobý hmotný majetok aj po tomto dátume a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

- Spoločnosť v bežnom období nevytvárala opravnú položku k dlhodobému majetku.
- V prípade zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku zisteného pri inventarizácii, pokiaľ je zistená úžitková hodnota dlhodobého majetku výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je k dlhodobému majetku vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.
- Dlhodobý majetok, ktorý je opotrebovaný, nepoužiteľný, alebo morálne zastaraný sa vyradí z účtovníctva.
- Investícia, pri ktorej nedôjde k jej dokončeniu, je v zmysle § 68, ods. 8 a § 36 Opatrenia MF SR č.23054/2002-92 Postupov účtovania zmarená investícia (o zmarenej investícii možno účtovať pri zrušení prác na príprave alebo rozostavaní obstarávaného dlhodobého majetku). V okamihu rozhodnutia spoločnosti o tom, že nebude dokončená, je nutné ju zaúčtovať do nákladov, čím ovplyvňuje výsledok hospodárenia.

**(ab3) Dlhodobý finančný majetok:**

Dlhodobý finančný majetok je:

- cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní ako cenné papiere určené na obchodovanie, cenné papiere v majetku fondu, deriváty, podiely na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenných papierov a sú v majetku ocenené reálnou hodnotou;
- ostatné podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere ocenené obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám);
- peňažné prostriedky a ceniny ocenené menovitou hodnotou;
- Spoločnosť vlastní 40 %-ný podiel na základnom imaní spoločnosti Tále ski & golf resorts s.r.o.
- Dlhodobé pôžičky medzi prepojenými účtovnými jednotkami, účtovnej jednotke so spoločným rozhodujúcim vplyvom a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti sú v majetku ocenené obstarávacou cenou.
  - Spoločnosť poskytla v roku 2021 dlhodobý úver spoločnosti s podielovou účasťou Tále ski & golf resorts s.r.o. na účely financovania kúpnej ceny nehnuteľností nadobudnutých do vlastníctva dlžníka vo výške 1 600 000 EUR. Splatnosť úveru je najneskôr do konca roka 2030.
  - Spoločnosť poskytla v roku 2024 dlhodobý úver pánovi Rastislavovi Zvaríkovi pod podmienkou zriadenia záložného a predkupného práva na nehnuteľnosť v k.ú. obce Bystrá vo výške 357 480 EUR. Splatnosť úveru je najneskôr do 30.6.2028.

**(ab4) Zásoby:**

- Do nakupovaných zásob účtovnej jednotky patrí **skladovaný materiál a skladovaný tovar**.
- Zásoby sa v účtovnej závierke vykazujú ocenením nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Zásoby obstarané kúpou:

- Spoločnosť v bežnom roku nakupovala zásoby. Pri účtovaní zásob postupuje podľa Postupov účtovania účtovnej triedy 1, čl. 2 spôsobom **A** účtovania zásob. Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, provízie, poštovné a pod.). Náklady súvisiace s obstaraním zásob sa pri prijíme na sklad rozpočítavajú na technickú jednotku obstaranej zásoby.
- Nakupované zásoby sú pri vyskladnení oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien, aktualizovaný pri každom výdaji zásob materiálu a tovaru.
- Neskladovateľnými zásobami (účtujú sa priamo do spotreby) sú zásoby materiálu drobného alebo režijného charakteru, ktorý nepodlieha majetkovej evidencii podľa vnútro podnikovej smernice pre účtovanie o majetku, materiál bol dodaný a spotrebovaný priamo na mieste spracovania, Jedná sa o nákup vymenovaných druhov zásob, ktorými sú:
  - a) náhradné diely na stroje, prístroje, zariadenia alebo na dopravné prostriedky, pracovné náradia a to za podmienky, že inými dokladmi je preukázateľná priama montáž alebo inštalácia takéhoto materiálu a že jeho spotreba priamo alebo nepriamo vyplýva zo záznamov okrem materiálov kupovaných do zásoby, o ktorých sa bude účtovať ako o zásobách na sklade;
  - b) drobný materiál potrebný na údržbu a opravy (materiál na okamžitú opravu, resp. výmenu);
  - c) kancelárske potreby;
  - d) čistiacie a hygienické potreby;

- e) literatúra, odborné časopisy, noviny a iné publikácie vrátane novín a periodík;
- f) osobné ochranné pomôcky;
- g) pohonné látky do osobných automobilov, vrátane motorového oleja, destilovanej vody na čerpacej stanici do ostrekovačov;
- h) drobný materiál potrebný pre realizáciu obchodného prípadu na výstupe a vstupe;
- i) prospekty, plagáty, samolepky, obalové štítky, vizitky, reklamné materiály, informačné materiály, multimedialne produkty a podobne;
- j) drobné propagačné predmety (do 17 € za kus bez DPH);
- k) nápoje pre reprezentačné účely a na účely starostlivosti o zamestnancov.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:

- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré 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. Správa réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. Spoločnosť neúčtovala o zásobách vytvorených vlastnou činnosťou.

Zásoby obstarané iným spôsobom:

- Zásoby obstarané bezplatne, nájdené (prebytky) zásob, odpad a zvyškové produkty vrátane z opráv sa ocenia podľa odborného odhadu ich úžitkovej hodnoty a sú zaúčtované ako prírastky zásob. Toto ocenenie zásob sa upravuje o zníženie hodnoty zásob (tvorbou opravnej položky) zistené inventarizáciou.
- Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.
- Trvalé znehodnotenie zásob pri tovaroch v prípadoch, kde je to opodstatnené, je zohľadnené normou prirodzených úbytkov, ktorá je stanovená internou smernicou ako percentuálna sadzba k objemu tržieb. Úbytky a znehodnotenie zásob nad stanovenú normu sú pokladané za manká a škody.
- Opravné položky k zásobám sa tvoria, ak je opodstatnené predpokladať, že budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve. V bežnom účtovnom období netvorila spoločnosť opravnú položku na tovar. U pomaly obrátkových zásob je vysoko pravdepodobné, že v ďalšom období nastane pohyb, nakoľko sa jedná o zásoby operatívneho charakteru.

**(ab5) Zákazková výroba:**

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o zákazkovej výrobe, nerealizovala činnosť, ktorá by mala charakter zákazkovej výroby.

**(ab6) Zákazková výstavba nehnuteľnosti:**

**Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer**

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

**Zákazková výstavba nehnuteľnosti – ostatná (nie priebežný transfer)**

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t.j. zisk sa vykáže pri predaji nehnuteľnosti.

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti, nerealizovala činnosť, ktorá by mala charakter zákazkovej výstavby nehnuteľnosti.

**(ab7) Pohľadávky:**

- Pohľadávky sa pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí 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 nedobytné pohľadávky prostredníctvom tvorby opravných položiek.

- Pohľadávky znejúce na cudziu menu sú zároveň prepočítavané na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB v deň, ktorý predchádza dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu účtovnej závierky. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť neeviduje pohľadávky v cudzej mene.
- Pohľadávky s dobou splatnosti od dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka viac ako 12 mesiacov sú dlhodobé a pohľadávky s dobou splatnosti odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka menej ako 12 mesiacov sa vykazujú ako krátkodobé.
- Opravná položka na pohľadávky z obchodného styku sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka z obchodného styku je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného majetku a hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov. K sporným pohľadávkam po lehote splatnosti spoločnosť vytvorí opravné položky.
- Opravné položky vo výške 100 % z menovitej hodnoty sú vytvorené na sporné a pochybné pohľadávky po splatnosti 365 dní, pretože na základe minulých skúseností sú väčšinou tieto pohľadávky nevykonaliteľné. Na pohľadávky po lehote splatnosti 180 dní sa vytvorí opravná položka vo výške 50 % z menovitej hodnoty a na sporné pohľadávky po lehote splatnosti 90 dní opravná položka vo výške 25 % na základe odhadovanej vykonaliteľnosti podľa skúsenosti z minulých období. Pokiaľ je sporná alebo pochybná pohľadávka splatená v čase do zostavenia účtovnej závierky, nevytvára sa k nej opravná položka.
- Spoločnosť v bežnom období nenakúpila žiadne pohľadávky ani nevytvorila opravné položky k pohľadávkam.
- Ak pohľadávky, ktorým uplynul čas splatnosti (rok 2021 a menej) stanovený v zákone na vykonanie práva, čo má za následok zánik súdnej vymáhateľnosti premlčaného práva, boli odpísané.

**(ab8) Krátkodobý finančný majetok:**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich nominálnou hodnotou.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, termínované vklady v bankách a kontokorentné úvery. V súvahe sú kontokorentné úvery vykázané ako krátkodobé bankové úvery.

**(ab9) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – 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. Rozdelené sú na krátkodobé (do 1 roka) a dlhodobé (nad 1 rok).

**c) určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv**

**(c1) Rezervy:**

- Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo s očakávanou výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia

Rezerva na mzdy za nevyčerpanú dovolenku sa vytvára ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na náhradu mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancami za uplynulé účtovné obdobie. Rezerva sa vytvára vo výške hrubých miezd a plátov podľa predpokladanej výšky nároku zamestnancov v čase čerpania dovolenky. Od budúceho účtovného obdobia sa nepredpokladá zvyšovanie miezd a preto sa rezerva vypočíta na základe priemernej mzdy zamestnanca a počtu dní nevyčerpanej dovolenky.

Rezerva na overenie účtovnej závierky

Spoločnosť vytvorila predpokladané nevyúčtované výdavky na audit, overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania v zmysle zmluvy s audítorskou firmou Moore BDR s r.o. Banská Bystrica platnou na rok 2024.

Rezerva na súdne spory

Spoločnosť vytvorila rezervu na prebiehajúci súdny spor, v ktorom je spoločnosť účastníkom. Pri výpočte výšky rezervy použije sa odhad právneho zástupcu s prihliadnutím na pravdepodobnosti prehry a výšky plnenia.

**(c2) Záväzky:**

- Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.
- Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
- Záväzky v cudzej mene sú prepočítavané referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB u vyhláseným v deň, ktorý predchádza dňu vystavenia faktúry dodávateľom a ku dňu účtovnej závierky.

- Ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť neeviduje záväzky v cudzej mene.

**(c3) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:**

- Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho lízingu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.
- Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník. V bežnom ani v minulom účtovnom období spoločnosť neobstarala majetok formou finančného leasingu.

**(c4) Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:**

Spoločnosť účtuje o dani z príjmov splatnej za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie a o dani z príjmov odloženej do budúcich účtovných období a zdaňovacích období. Daň sa oceňuje menovitou hodnotou.

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

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

Odložená daň z príjmov sa stanovuje pomocou daňovej sadzby, ktoré boli známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a očakáva sa ich platnosť v čase realizácie príslušnej odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Pri výpočte odloženej dane príjmov k 31. decembru 2024 použila spoločnosť 21 % sadzbu dane z príjmov. Odložená daň sa vzťahuje na dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou majetku a záväzkov.

**(c4) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy - 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.

**d) určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou:****(d1) Emisné kvóty:**

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reálnou hodnotou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót. Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala o emisných kvótach.

Reálnou hodnotou nebol ocenený žiaden finančný nástroj ani majetok.

**e) určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:****(e1) Deriváty**

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

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

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

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania. Spoločnosť neuskutočnila derivátové obchody v priebehu bežného roka.

**(e2) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

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

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

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

- Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého nehmotného majetku vychádza z požiadaviek zákona č.431/2002 o účtovníctve. Dodržiava sa zásada jeho odpisovania v účtovníctve v súlade s odpisovým plánom. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú. Účtovné odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú zhodné s daňovými odpismi.
- Odpisy nehmotného dlhodobého majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje rovnomernou metódou od mesiaca zaradenia až do mesiaca 100 %-ného odpísania alebo mesiaca vyradenia z používania. Mesačný odpis (daňový aj účtovný) sa zaokrúhľuje matematicky na dve desatinné miesta, pričom druhá číslica za desatinnou čiarkou sa upraví podľa číslic, ktoré nasledujú po nej tak, že ak zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica je menšia ako päť, zostáva bez zmeny, a ak zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica päť alebo číslica je väčšia ako päť, sa zväčšuje o jednu.
- Dlhodobým nehmotným majetkom je tiež nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je **od 166,01 EUR a nižšie , alebo rovné 2 400 EUR** v jednotlivom prípade a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Účtuje o ňom na príslušnom účte dlhodobého nehmotného majetku a výdavky na jeho obstaranie vchádzajú do základu dane len prostredníctvom odpisov. Uvedený majetok sa odpisuje rovnomerne 24 mesiacov počnúc mesiacom zaradenia majetku do užívania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého ocenenie je nižšie ako 166,01 EUR s dobou použiteľnosti viac ako jeden rok, sa účtuje ako o služba na účet 518 – 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	lineárna	20
Softvér	5	lineárna	20
Ocenenie práv (licencia)	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	2	lineárna	50
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	menej ako 1	jednorazový odpis	100

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

- Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku vychádza z požiadaviek zákona č.431/2002 o účtovníctve. Dodržiava sa zásada jeho odpisovania v účtovníctve v súlade s odpisovým plánom.
- Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku spoločnosť vedie v elektronickej evidencii majetku s internou smernicou „Evidencia dlhodobého majetku“. Do dlhodobého hmotného majetku patrí majetok, ku ktorému má spoločnosť vlastnícke právo a technické zhodnotenie prenajatého majetku.
- Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. **Odpisuje sa rovnomerne.** Predpokladanú dobu používania stanovuje komisia samostatne pre každý majetok a zohľadňuje očakávané použitie a intenzitu využívania, fyzické opotrebenie majetku, technické a morálne zastaranie. V prípade, že dlhodobý majetok je technicky zhodnotený, technické zhodnotenie sa odpisuje rovnako ako dlhodobý majetok, ku ktorému je vytvorené. Výška účtovného odpisu sa vypočíta ako podiel zvýšenej vstupnej ceny a počtu rokov odpisovania v prepočte na jednotlivé mesiace.
- V roku 2003 bola prehodnotená doba používania pri jednotlivých druhoch hmotného majetku nadobudnutom pred 1. januárom 2003 a odpisy boli stanovené ako podiel zostatkovej ceny k 1.1.2003 a zostávajúcej doby jeho používania v rokoch. Pri majetku nadobudnutom po 1.januári 2003 je výška odpisov stanovená ako podiel vstupnej ceny a doby odpisovania v rokoch v prepočte na mesiace podľa zaradenia a používania majetku v príslušnom účtovnom období.

- Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.
- Zostatkové hodnoty majetku spoločnosti sa každý rok ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka preverujú, či nedochádza k zníženiu ich hodnoty, a to v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov. Ak existujú predpoklady, že k takému zníženiu dochádza, odhadne sa predpokladaná suma budúcich ekonomických úžitkov, ktorá bude plynúť z používania majetku v budúcnosti. Ak je táto suma nižšia ako zostatková cena majetku, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty alebo ako tvorba opravnej položky. Spoločnosť v danom účtovnom období netvorila opravnú položku k dlhodobému majetku.
- Od roku 2017 sa prehodnotil odpisový plán položiek strojov, prístrojov a zariadení a dopravných prostriedkov, pričom doba použiteľnosti bola na základe odborného posúdenia technickej komisie predĺžená v dvoch skupinách: pri odpisovej skupine 1 došlo k predĺženiu zo 4 na 6 rokov, pri odpisovej skupine 2 k predĺženiu zo 6 rokov na 10 rokov. Novonadobudnutý majetok týchto skupín bude zaradený s takouto dobou použiteľnosti aj v nasledujúcich účtovných obdobiach.
- Zmeny odpisových skupín a odpisových metód z daňového hľadiska neovplyvnia odpisy účtovné.
- Pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.
- Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.
- Spoločnosť používa pri odpisovaní dlhodobého majetku konštantné účtovné odpisy rovnomerné, stanovené percentuálne ročnou odpisovou sadzbou z obstarávacej ceny dlhodobého majetku. Odpisy sa účtujú mesačne vo výške 1/12 ročného odpisu, začínajúc od mesiaca zaradenia majetku a končiac mesiacom jeho úplného odpísania do výšky vstupnej ceny. Do daňových výdavkov sa uplatní len alikvotná časť ročného odpisu, pripadajúca na počet mesiacov, v ktorých sa o majetku účtuje. Ročný daňový odpis aj neuplatnená pomerná časť z ročného odpisu sa zaokrúhľujú matematicky na dve desiatinné miesta, pričom druhá číslica za desiatinnou čiarkou sa upraví podľa číslic, ktoré nasledujú po nej, že zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica menšia ako päť, zostáva bez zmeny a v prípade ak zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica päť alebo číslica väčšia ako päť, sa zväčšuje o jednu.
- Spoločnosť uplatňuje v niektorých prípadoch komponentný spôsob odpisovania, t.j. pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadnila rôzna doba použiteľnosti a rôzny priebeh opotrebenia jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy, stavby	50	lineárna	2,0
Golfové dráhy	90	lineárna	1,1
Spevnené plochy, terasy, inžinierske stavby, malé stavby, budy	30 až 40	lineárna	2,5 - 3,3
Stroje, prístroje a zariadenia	6 až 15	lineárna	6,67 – 16,67
Dopravné prostriedky	6	lineárna	16,67
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2	lineárna	50
Drobný dlhodobý hmotný majetok	menej ako 1	jednorazový odpis	100

Spoločnosť nevlastní žiaden nevyužívaný dlhodobý hmotný majetok. Nevyužívaným dlhodobým majetkom sa rozumie majetok, ktorý nebol použitý ako prostriedok pre zabezpečovanie ekonomických úžitkov ani jeden deň v účtovnom období. Spoločnosť eviduje len dlhodobý hmotný majetok rezervného charakteru nevyhnutného na zabezpečenie prevádzky hmotného majetku v používaní.

**g) informácia o poskytnutých dotáciách na obstaranie majetku a ich ocenenie:**

**(g1) Dotácie zo štátneho rozpočtu:**

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa Spoločnosti daná dotácia poskytne.

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

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nedostala dotácie zo štátneho rozpočtu na obstaranie majetku a ani inú formu podpory cestovného ruchu.

#### **h) ďalšie informácie k spôsobu oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:**

##### **(h1) Cudzía mena:**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v inej cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, 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 ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzích menách sa neprepočítavajú, ostávajú ocenené kurzom zo dňa uskutočnenia účtovného prípadu.

Peňažné prostriedky v cudzej mene pri nákupe a predaji od komerčnej banky sa prepočítavajú na menu euro platným kurzom komerčnej banky, od ktorej boli nakúpené alebo ktorej boli predané v deň uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu účtovnej závierky kurzom ECB vyhláseným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pri ostatných výdajoch a príjmoch peňažných prostriedkov v cudzej mene sa použije kurz vyhlásený ECB ku dňu predchádzajúcemu dňu zaúčtovania výdavku alebo príjmu v pokladnici (okrem vyúčtovania záloh z pracovných ciest, kedy sa použije kurz, s akým boli peňažné prostriedky v cudzej mene vydané, a to do výšky poskytnutej zálohy).

##### **(h2) Výnosy:**

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

#### **5. (II. - (5) ) Informácie o oprave významných chýb**

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

Spoločnosť v roku 2024 a ani v roku 2023 neúčtovala o oprave významných chýb.

### **III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY**

#### **E) INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**

##### **DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK A DLHODOBÝ H MOTNÝ MAJETOK**

#### **a) (III. – (1a) ) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku podľa zložiek dlhodobého majetku v nadväznosti na členenie položiek súvahy, prehľad oprávok a opravných položiek, prehľad o čistej hodnote dlhodobého majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkách na stranách 12 až 15.

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nenadobudla darom žiadny dlhodobý nehmotný ani dlhodobý hmotný majetok.

Spoločnosť nevytvorila žiadnu opravnú položku k nepotrebnému majetku.

Pri majetku došlo k jednému významnému prírastku dlhodobého hmotného majetku. Išlo o kúpu nového systému lyžiarskeho strediska vrátane turniketov, samoobslužných brán a kasy od firmy Axess v hodnote 84.332 Eur. Z menších investícií išlo o obstaranie nových zariadení pre účely gastronómie, dvoch golfových vozíkov a nabíjacej stanice pre elektromobily.

#### Poistenie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dlhodobý majetok Spoločnosti je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou, pre prípad poškodenia, zničenia, krádeže a straty vecí počas vnútroštátnej prepravy, pre prípad škôd spôsobených krádežou, pre prípad poškodenia, zničenia a krádeže strojov, strojových zariadení, motorového vozidla na základe poistných zmlúv uzatvorených v PREMIUM Poistovni, a.s. do výšky 38.785.128,23 EUR.

Spoločnosť má ďalej uzatvorené poistné zmluvy týkajúce sa poistenia zodpovednosti za škodu, poistenia podnikateľov pre prípad poškodenia vecí, poistenie strojov a elektroniky právnických osôb, havarijného poistenia motorových vozidiel, povinného zmluvného poistenia zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorových vozidiel, miliónového poistenia osôb prepravovaných motorovým vozidlom, poistenia golfového ihriska poisťovňou Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.

### 3. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1) písm. a) prílohy (poznámok) k ÚZ o dlhodobom nehmotnom majetku

(Tabuľka č. 1)

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj B	Softvér c	Ocenené práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		70 545	3 288					73 833
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		70 545	3 288					73 833
Oprávkový								
Stav na začiatku účtovného obdobia		68 530	3 288					71 818
Prírastky		780						780
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		69 310	3 288					72 599
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								

Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		<b>2 015</b>						<b>2 015</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		<b>1 235</b>						<b>1 235</b>

(Tabuľka č. 2)

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivovane náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	B	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		70 545	3 288					<b>73 833</b>
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		70 545	3 288					<b>73 833</b>
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		67 750	3 288					<b>71 038</b>
Prírastky		780						<b>780</b>
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		68 530	3 288					<b>71 818</b>
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		<b>2 795</b>						<b>2 795</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		<b>2 015</b>						<b>2 015</b>

5. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1), písm. a) prílohy (poznámok) k ÚZ o dlhodobom hmotnom majetku

(Tabuľka č. 1)

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	401 671	19 809 230	5 095 709			171 401	27 360		<b>25 505 371</b>
Prírastky			127 327				132 271	67 020	<b>326 618</b>
Úbytky							153 023	67 020	<b>220 043</b>
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	401 671	19 809 230	5 223 036			171 401	6 608		<b>25 611 946</b>
Oprávky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		6 883 597	4 250 761						<b>11 134 358</b>
Prírastky		367 986	140 717						<b>508 703</b>
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		7 251 583	4 391 478						<b>11 643 061</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>									
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	401 671	12 925 633	844 948			171 401	27 360		<b>14 371 013</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	401 671	12 557 647	831 557			171 401	6 608		<b>13 968 885</b>

(Tabuľka č. 2)

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddávky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	399 721	19 365 268	5 576 472			171 401	638 279		26 151 141
Prírastky	1950	443 962	475 123				463 508		1 384 542
Úbytky			955 887				1 074 427		2 030 314
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	401 671	19 809 230	5 095 709			171 401	27 360		25 505 371
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 520 416	5 103 274						11 623 690
Prírastky		363 181	103 374						466 555
Úbytky			955 887						955 887
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		6 883 597	4 250 761						11 134 358
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	399 721	12 844 852	473 198			171 401	638 279		14 527 451
Stav na konci účtovného obdobia	401 671	12 925 633	844 948			171 401	27 360		14 371 013

- b) (III. – (1b) )  
**Údaje o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo**  
Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o majetku bez vlastníckeho práva.
- c) (III. – (1c) )  
**Údaje o záložnom práve k dlhodobému hmotnému majetku a k dlhodobému nehmotnému majetku**  
Záložné právo k dlhodobému nehmotnému majetku nebolo v priebehu účtovného obdobia zriadené.  
Záložné právo k dlhodobému hmotnému majetku nebolo v priebehu účtovného obdobia zriadené.
- d) (III. – (1d) )  
**Údaje o majetku, ktorým je goodwill**  
Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o goodwill.
- e) (III. – (1e) )  
**Údaje o výskumnej a vývojovej činnosti**  
Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala o nákladoch na výskum a vývoj, a to v členení na:  
1. náklady na výskum vynaložené v účtovnom období,  
2. neaktívované náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období,  
3. aktívované náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období.  
Spoločnosť nevykonávala výskumnú a vývojovú činnosť a preto jej nevznikli žiadne náklady na výskum, nevznikli žiadne neaktívované náklady na vývoj, nevznikli žiadne aktívované náklady na vývoj.

**DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK**

- f) (III. – (1f) )  
**Údaje o štruktúre dlhodobého finančného majetku a jeho umiestnení**  
Spoločnosť k 31. decembru 2024 vlastní obchodný podiel vo výške 40 % v obchodnej spoločnosti Tále ski & golf resorts s.r.o.. Podiely sú zaúčtované v nadobúdacej cene a neboli prepočítané na reálnu hodnotu.

**9. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1) písm. f) prílohy (poznámok) k ÚZ o štruktúre dlhodobého finančného majetku**

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právoch v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárení a ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
a	b	c	d	e	F
<b>Dcérske účtovné jednotky</b>					
<b>Účtovné jednotky s podstatným vplyvom</b>					
Tále ski & golf resorts s.r.o.	40%	40%	- 175 597*	-48 375*	12 000
<b>Ostatné realizovateľné CP a podieľy</b>					
<b>Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ</b>					

<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>40 %</b>	<b>40%</b>	<b>-127 002*</b>	<b>-47 005*</b>	<b>12 000</b>
--	-------------	------------	------------------	-----------------	---------------

<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b>					
<b>Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM</b>	<b>Podiel ÚJ na ZI v %</b>	<b>Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %</b>	<b>Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM</b>	<b>Výsledok hospodárenia a ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM</b>	<b>Účtovná hodnota DFM</b>
a	b	c	d	e	F
<b>Dcérske účtovné jednotky</b>					
<b>Účtovné jednotky s podstatným vplyvom</b>					
Tále ski & golf resorts s.r.o.	40%	40%	-127 222	-47 225	12 000
<b>Ostatné realizovateľné CP a podiely</b>					
<b>Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ</b>					
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>40 %</b>	<b>40%</b>	<b>-127 222</b>	<b>-47 225</b>	<b>12 000</b>

## g) (III. – (1g) )

**Údaje o pohybe dlhodobého finančného majetku**

Spoločnosť k 31. decembru 2024 vlastnila dlhodobý finančný majetok, a to obchodný podiel v spoločnosti Tále golf & ski resorts s.r.o. vo výške 40 % podielu na základnom imaní v tejto spoločnosti.

V roku 2021 poskytla spoločnosti v rámci podielovej účasti dlhodobú pôžičku vo výške 1 600 000 EUR so splatnosťou najneskôr 31.12.2030.

Výsledky za rok 2024 sú predbežné, nakoľko spoločnosť do dňa zostavenia účtovnej závierky nepredložila definitívne hodnoty (\*).

## 6. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1) písm. g) prílohy (poznámok) k ÚZ o dlhodobom finančnom majetku

(Tabuľka č. 1)

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné CP a podiely	Pôžičky PÚJ	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		12 000		1 710 556					1 722 556
Prírastky				40 000	357 480				397 480
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		12 000		1 750 556	357 480				2 120 036
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		12 000		1 710 556					1 722 556
Stav na konci účtovného obdobia		12 000		1 750 556	357 480				2 120 036

(Tabuľka č. 2)

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné CP a podiely	Pôžičky PÚJ	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		12 000		1 670 556					1 682 556
Prírastky				40 000					40 000
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		12 000		1 710 556					1 722 556
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		12 000		1 670 556					1 682 556
Stav na konci účtovného obdobia		12 000		1 710 556					1 722 556

h) (III. – (1h) )

Údaje o ocenení dlhodobého finančného majetku

Spoločnosť nadobudnutý podiel v obchodnej spoločnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprečenovala, je zaúčtovaný v nadobúdacej cene.

i) (III. – (1i) )

Údaje o opravných položkách k dlhodobému finančnému majetku

Spoločnosť neúčtovala o opravných položkách k dlhodobému finančnému majetku.

j) (III. – (1j) )

Údaje o zmenách v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku

Spoločnosť účtovala o zmenách v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku, a to o úroku k dlhodobej pôžičke, ktorú poskytla spoločnosti Tále Ski & Golf resorts s.r.o. v roku 2021 vo výške 1 600 000 EUR – celkových úrokoch 110 556 Eur (s ročným prírastkom za 2024 vo výške 40 000 EUR) a o novej dlhodobej pôžičke pre pána Rastislava Zvaríka vo výške 357 480 Eur. Pohyby sú uvedené v Tabuľke „11. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1) písm. j) a l) prílohy (poznámok) k ÚZ o poskytnutých dlhodobých pôžičkách“

Dlhodobé pôžičky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Do splatnosti viac ako päť rokov	1 710 556	397 480	0	0	2 108 036
Do splatnosti od troch rokov do piatich rokov vrátane	0	0	0	0	0
Do splatnosti od jedného roka do troch rokov vrátane	0	0	0	0	0
Do splatnosti do jedného roka	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobé pôžičky spolu</b>	<b>1 710 556</b>	<b>397 480</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 108 036</b>

Ostatné zmeny dlhodobého finančného majetku neboli účtované, Spoločnosť nedrží žiadne dlhové cenné papiere. Z tohto dôvodu Tabuľku „10. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1) písm. j) a l) prílohy (poznámok) k ÚZ o dlhových CP držaných do splatnosti“ v poznámkach neuvádza.

k) (III. – (1k) )

**Údaje o zriadení záložného práva k dlhodobému finančnému majetku**

Spoločnosť neúčtovala o dlhodobom finančnom majetku, ku ktorému by bolo zriadené záložné právo v prospech veriteľa. Preto Tabuľku „8. Informácie k časti Čl. III – ods. (1). písm. k) prílohy (poznámok) o dlhodobom finančnom majetku“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

l) (III. – (1l) )

**Údaje o podielových certifikátoch, konvertibilných dlhopisoch, warrantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch**

Spoločnosť pre túto položku nemá obsahovú náplň.

**ZÁSoby**

m) (III. – (1m) )

**Zásoby – údaje o opravných položkách k zásobám v členení podľa jednotlivých položiek súvahy za bežné účtovné obdobie**

Spoločnosť netvorila žiadnu opravnú položku na základe posúdenia obrátkovosti zásob tovaru a ani neúčtovala o opravných položkách z minulých rokov.

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

**12. Informácie k časti Čl. III – ods. (1) písm. m) prílohy (poznámok) k ÚZ o opravných položkách k zásobám (Tabuľka č.1, Tabuľka č.2)**

Tabuľka č. 1

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	F
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
<b>Zásoby spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabuľka č. 2

Nehnutelnosť na predaj	Hodnota
Náklady na obstarávanie nehnuteľnosti na predaj za účtovné obdobie	0
Náklady na obstaranie nehnuteľnosti na predaj od začiatku obstarávania	0

Pre túto položku v tabuľke č.2 nemá spoločnosť obsahovú náplň.

n) (III. – (1n) )

**Zásoby – údaje o zriadení záložného práva**

V priebehu účtovného obdobia nebolo zriadené záložné právo na zásobách ani neúčtovala o zásobách, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať. Z tohto dôvodu Tabuľku „13. Informácie k časti - Čl. III. – ods. (1) písm. n) prílohy (poznámok) k ÚZ o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

**ZÁKAZKOVÁ VÝROBA A ZÁKAZKOVÁ VÝSTAVBA NEHNUTEĽNOSTI**

o) (III. – (1o) )

**Údaje o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj**

Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj nebola Spoločnosťou realizovaná a z tohto dôvodu Tabuľka „ 14. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1) písm. o) prílohy (poznámok) k ÚZ o zákazkovej výrobe a o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj (Tabuľka č.1, Tabuľka č.2, Tabuľka č.3, Tabuľka č.4) sa neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

**POHLADÁVKY**

p) (III. – (1p) )

**Pohľadávky – tvorba, zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam v členení podľa jednotlivých položiek súvahy za bežné účtovné obdobie**

Opravné položky k pohľadávkam neboli tvorené.

**15. Informácie k časti – Čl. III. – ods. (1) písm. p) prílohy (poznámok) k ÚZ o vývoji opravnej položky k pohľadávkam**

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria v prípade, že účtovná hodnota pohľadávok je nižšia ako ich očakávaná realizačná hodnota.

Spoločnosť tvorí opravné položky vo výške 100 % na sporné a pochybné pohľadávky po splatnosti 365 dní, pretože na základe minulých skúseností sú väčšinou tieto pohľadávky nevyožiteľné.

Na pohľadávky po lehote splatnosti 180 dní tvorí opravné položky vo výške 50 % a na sporné pohľadávky po lehote splatnosti 90 dní opravná položka vo výške 25 % na základe odhadovanej vymožitelnosti podľa skúsenosti z minulých období.

Pohľadávky po lehote splatnosti sa neúročia.

K 31.12.2024 Spoločnosť netvorila opravné položky k pohľadávkam. V stave obchodných pohľadávok k 31.12.2024 sú sice odberatelia po lehote splatnosti, u ktorých sa netvorila opravná položka, pretože bonita klienta sa významne nezmenila a považujú sa za vymožitelné.

**q) (III. – (1q) )**

**Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti**

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie k 31.12.2024 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

**16. Informácie k časti – Čl. III. – ods. (1) písm. q) prílohy (poznámok) k ÚZ o vekovej štruktúre pohľadávok**  
(Tabuľka č. 1)

Názov položky a	V lehote splatnosti B	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu D
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0

<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	64 246	4 553	68 799
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	25 561		25 561
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	21 137		21 137
Iné pohľadávky	4 745		4 745
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>115 689</b>	<b>4 553</b>	<b>120 242</b>

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

(Tabuľka č. 2)

<b>Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>	<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b>
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	4 553	44 853
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	120 242	195 191
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>120 242</b>	<b>195 191</b>
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Bežná lehota splatnosti pohľadávok je 14 – 31 dní.

(III. – (1r) )

**Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia**

Spoločnosť neeviduje pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia. Spoločnosť nemá záložné právo na dlhodobý hmotný majetok jedného z jej odberateľov ani nebolo na pohľadávky v prospech banky zriadené záložné právo. Spoločnosť neeviduje pohľadávky, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať. Z tohto dôvodu Tabuľku „17. Informácie k časti – Čl. III. – ods. (1) písm. r) prílohy (poznámok) k ÚZ o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky. Nebolo v priebehu účtovného obdobia zriadené záložné právo na pohľadávky.

r) (III. – (1s) )

**Odložená daňová pohľadávka**

Spoločnosť k 31.12.2024 účtovala o odloženej daňovej pohľadávke zo zásady opatrnosti pre budúce využitie, a to k rezervám na audit a k záväzkom daňovo uznaným po zaplatení.

**FINANČNÉ ÚČTY A KRÁTKODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK**

## s) (III. – (1t))

**Údaje o zložkách krátkodobého finančního majetku**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Spoločnosť k 31.12.2024 o peniazoch na ceste neúčtovala.

Prehľad jednotlivých zložkách finančných účtov a krátkodobého finančního majetku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

**18. Informácie k časti – Čl. III – ods. (1) písm. t) prílohy (poznámok) k ÚZ o zložkách krátkodobého finančního majetku**

(Tabuľka č. 1)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	19 464	44 241
Bežné bankové účty	262 957	810 410
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>282 422</b>	<b>854 651</b>

(Tabuľka č. 2)

Krátkodobý finančný majetok a	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia F
	Stav na začiatku účtovného obdobia B	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Majetkové CP na obchodovanie	0	0	0	0	0
Dlhové CP na obchodovanie	0	0	0	0	0
Emisné kvóty	0	0	0	0	0
Dlhové CP so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné CP	0	0	0	0	0
Obstarávanie krátkodobého finančního majetku	0	0	0	0	0
<b>Krátkodobý finančný majetok spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala okrem finančných účtov a iných zložkách krátkodobého finančního majetku.

## u) (III. – (1u))

**Ocenenie krátkodobého finančního majetku reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania a vplyve takého ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania**

Spoločnosť nemá krátkodobý finančný majetok, ktorý by ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ocenila reálnou hodnotou. Z tohto dôvodu Tabuľku „21. Informácie k časti – Čl. III. – ods. (1) písm. u) prílohy (poznámok) k ÚZ o ocenení krátkodobého finančního majetku, ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

- v) (III. – (1v) )  
**Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku**  
 Spoločnosť nevytvorila opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku a z tohto dôvodu Tabuľku „19. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1), písm. v) prílohy (poznámok) k ÚZ o vývoji opravnej položky ku krátkodobému majetku“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.
- w) (III. – (1w) )  
**Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a o krátkodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať**  
 Spoločnosť nemá krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať a preto Tabuľku „20. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1) písm. w) prílohy (poznámok) k ÚZ o krátkodobom finančnom majetku, na ktorý bolo zriadené záložné právo“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.
- x) (III. – (1x) )  
**Informácie o vlastných akciách**  
 Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala o vlastných akciách.

#### ČASOVÉ ROZLIŠENIE

- y) (III. – (1y) )  
**Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Ide o tieto položky v nasledujúcom prehľade:

#### 22. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1) písm. y) prílohy (poznámok) k ÚZ o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>532</b>
Reklamný profil - adresarfiriem.sk pre 2025	0	532
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>10 732</b>	<b>10 139</b>
poistenie majetku	4 422	6025
počítačové služby – upgrade počítačových systémov	2 657	332
aktualizačné poplatky – softvér	2 153	2 121
Reklamný profil - adresarfiriem.sk pre 2024	532	599
ostatné	968	1062
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>17 780</b>	<b>63 777</b>
Príjmy BO zo zmluvy o reklame	1 562	594
Príjmy prijaté z tržieb z roku 2025 , týkajúce sa roku 2024, iné	16 219	63 183

Na účtoch časového rozlíšenia boli zaúčtované výdavky na poistenie majetku, aktualizačné poplatky – licencie na rok 2025 a tiež počítačové služby, ktoré predstavujú upgrade domén, serverov. Medzi ostatné náklady boli zahrnuté paušálne poplatky za telefóny na rok 2025, náklady na reklamu na rok 2025, nájomné na rok 2025.

Príjmy budúcich období predstavujú časovo rozlíšené výnosy z tržieb za služby poskytnuté na prelome rokov 2024/2025. Tržby prijaté v roku 2024, časovo súvisiace s rokom 2025 vo výške 16 219 EUR.

## F) INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

### a) (III. – (2a) – 1. a 2., 4. , 5.,6.)

#### Vlastné imanie

Vysvetľujúce informácie o vlastnom imaní, a to o opise základného imania, počte akcií a zmene základného imania sú tiež uvedené v časti N.

#### 1. Opis základného imania najmä počet akcií, ich menovitá hodnota akcií, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií, splatené základné imanie

Počet akcií	Hodnota 1 akcie (v EUR)	Spolu (v EUR)
508 akcií	33 194 EUR	16 862 552 EUR

Práva spojené s jednotlivými druhmi akcií	Splatené/nesplatené	Splatené v hodnote (EUR)
Všetky hlasovacie a rozhodovacie práva v zmysle platných zákonov	nesplatené: 0 EUR	splatené: 16 862 552 EUR

#### 2. Počet a menovitá hodnota akcií upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia

V priebehu účtovného obdobia nedošlo k upísaniu žiadnych nových akcií.

### (III. – (2a) – 3.) – Rozdelenie účtovného zisku vykazaného v predchádzajúcom účtovnom období

Spoločnosť vykázala v roku 2023 účtovnú stratu, ktorá bola vysporiadaná nasledovne:

## 24. Informácie k časti Čl. III. – ods. (2) písm. a) bod 3. prílohy (poznámok) k ÚZ o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovná strata</b>	468 365
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	0
Prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov	468 365
Iné	0
<b>Spolu</b>	<b>468 365</b>

(III. – (2a) – 4.) Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania V priebehu účtovného obdobia sa o sumách v zmysle tohto bodu neúčtovalo.

### (III. – (2a) – 6.) Navrhnuté vysporiadanie účtovnej straty

O vysporiadaní výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024, ktorý predstavuje účtovnú stratu vo výške 372.870 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je nasledovný:

- preúčtovanie na neuhradenú stratu minulých rokov vo výške 372 870 EUR

## b) (III. – (2b) )

Informácie o jednotlivých druhoch rezerv za účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedenie predpokladaný rok použitia rezerv.

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

**25. Informácie k časti Čl. III – ods. (2). písm. b) prílohy (poznámok) k ÚZ o rezervách**  
(Tabuľka č. 1)

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia B	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia F
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rezervy zákonné dlhodobé	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé	0	0	0	0	0
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>143 958</b>	<b>89 849</b>	<b>138 008</b>	<b>873</b>	<b>94 926</b>
Rezerva – mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	83 812	86 399	82 939	873	86 399
Rezerva – overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	2 260	3 450	2 260		3 450
Nevyfakturované dodávky	0				0
Odchodné, odstupné	0				0
Rezerva na súdne spory	57 886		52 809		5 077

**Krátkodobé rezervy**

Spoločnosť vytvorila rezervu na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia vo výške 86 399 EUR.

Vo výške 3 450 EUR bola vytvorená ostatná rezerva na náklady súvisiace s účtovnou závierkou a auditom za rok 2024.

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia uzatvorila súdny spor za a zúčtovala rezervu 52 809 EUR vytvorenú v roku 2023. K 31.12.2024 zostala ešte otvorená rezerva na ďalší prebiehajúci právny spor vo výške 5 077 EUR, o ktorom sa v roku 2024 nejednalo.

Ostatné rezervy na záručné opravy neboli spoločnosťou vytvorené v priebehu účtovného obdobia.

**Dlhodobé rezervy**

Spoločnosť k 31. decembru 2024 nevytvorila žiadnu dlhodobú rezervu.

(Tabuľka č. 2)

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia B	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rezervy zákonné dlhodobé	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé	0	0	0	0	0
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>240 911</b>	<b>237 183</b>	<b>70 262</b>		<b>143 958</b>
Rezerva – mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	77 794	83 812	77 794		83 812
Rezerva – overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	3 040	2260	3040		2260
Nevyfakturované dodávky	0				0
Odchodné, odstupné	0				0
Rezerva na súdne spory	160 077	52 809	155 000		57 886

c) (III. – (2c) )

**Závazky - členenie záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti**

Štruktúra záväzkov v členení do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke „26. Informácie k časti Čl. III – ods. (2), písm. c) prílohy (poznámok) k ÚZ o záväzkoch“.

d) (III. – (2d) )

**Závazky - štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy**

Veková štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade „26. Informácie k časti Čl. III. – ods. (2), písm. d) prílohy (poznámok) k ÚZ o záväzkoch“.

**26. Informácie k časti Čl. III – ods. (1) písm. c) a d) prílohy (poznámok) k ÚZ o záväzkoch**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>565 981</b>	<b>502 459</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	565 981	502 459
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>512 682</b>	<b>877 659</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	512 682	877 659
Záväzky po lehote splatnosti	11 331	23 934

Spoločnosť vykazuje na dlhodobých záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti nad 1 rok čiastku vo výške 565 981 EUR. Súčasťou dlhodobých záväzkov je sociálny fond vo výške 6 127 EUR, odložený daňový záväzok vo výške 559 854 EUR.

Spoločnosť vykazuje na krátkodobých záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka čiastku vo výške 512 682 EUR. Súčasťou sú záväzky z obchodného styku vo výške 183 718 EUR, záväzky voči zamestnancom vo výške 66 532 EUR, záväzky zo sociálneho poistenia vo výške 46 762 EUR, daňové záväzky vo výške 14 125 EUR, iné záväzky vo výške 1 101 EUR. Taktiež je tu krátkodobá pôžička od Železiarne Podbrezová a.s. s úrokmi v celkovej sume 200 444 Eur splatená so splatnosťou apríl 2025. V záväzkoch po lehote splatnosti vo výške 11 331 EUR spoločnosť vykazuje záväzky z obchodného styku.

e) (III. – (2e) )

**Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečeným inou formou zabezpečenia a to s uvedením formy zabezpečenia**

Spoločnosť nemá záväzky, ktoré by boli kryté záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia.

f) (III. – (2f) )

**Odložený daňový záväzok**

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

**27. Informácie k časti Čl. III. – ods. (1), písm. s) a časti Čl. III. – ods. (2), písm. f) prílohy (poznámok) k ÚZ o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	2 791 177	2 592 790
odpočítateľné	0	0
zdaniteľné	2 791 177	2 592 790
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	125 206	230 540
odpočítateľné	125 206	230 540
zdaniteľné		
<b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>	1 338 266	1 060 768
<b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>		
<b>Sadzba dane z príjmov ( v %)</b>	21	21
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>26 293</b>	<b>48 414</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	<b>22 120</b>	
Zaúčtovaná ako náklad	22 120	-2 856
Zaúčtovaná do vlastného imania		
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>586 147</b>	<b>544 486</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>-41 661</b>	<b>-41 961</b>
Zaúčtovaná ako náklad	-41 661	-41 961
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

Pri výpočte odloženej dane k 31.12.2024 použila 21 % sadzba dane, o ktorej sa predpokladá, že bude použitá pri uplatnení odloženej dane.

## g) (III. – (2g) )

**Závazky zo sociálneho fondu, s uvedením stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorby a čerpaní sociálneho fondu počas bežného účtovného obdobia a stavu na konci účtovného obdobia**

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

**28. Informácie k prílohe (poznámok) k ÚZ časti – Čl. III. – ods. (2), písm. g) o záväzkoch zo sociálneho fondu**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>6 386</b>	<b>6 437</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	6 158	6 004
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>6 158</b>	<b>6 004</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>6 417</b>	<b>6 054</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>6 127</b>	<b>6 386</b>

Sociálny fond sa v zmysle 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. Sociálny fond sa tvoril vo výške 0,6 % z hrubých miezd.

## h) (III. – (2h) )

**Vydané dlhopisy**

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nevydala žiadne dlhopisy a z toho dôvodu Tabuľku „**29. Informácie k prílohe (poznámok) k ÚZ časti Čl. III. – ods. (2), písm. h) o vydaných dlhopisoch**“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

## i) (III. – (2i) )

**Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci**

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala o krátkodobých pôžičkách a bankových úveroch.

**30. Informácie k časti Čl. III – ods. (2). písm. i) prílohy (poznámok) k ÚZ o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach**

(Tabuľka č. 2)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	D	e	f

<b>Dlhodobé pôžičky:</b>					
<b>Krátkodobé pôžičky:</b>					
<b>Krátkodobé finančné výpomoci:</b>					

## j) (III. – (2j) )

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

**31. Informácie k prílohe (poznámok) k ÚZ časti Čl. III – ods. (2), písm. j) o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>618</b>	<b>1 084</b>
poistné platené pozadu	496	513
iné	122	571
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>98 543</b>	<b>101 508</b>
prijaté dary (poukazy) na nákup DDHIM (odpis)		
zaradenie DHIM reprodukčnou cenou (odpis)	98 543	101 508
reklama		
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>23 868</b>	<b>8 757</b>
reklama	7 192	5 792
Hotelové tržby prijaté vopred na prelome rokov	3 711	
Iné (prijaté poukazy)	10 000	
zaradenie DHIM reprodukčnou cenou (odpis)	2 965	2965

## 3) (III. – (3) )

**Majetok prenajatý formou finančnému prenájmu – prenajímateľ**

Spoločnosť neprenajímala majetok formou finančnému prenájmu a z tohto dôvodu Tabuľku „23. Informácie k časti Čl. III. – ods. (3) prílohy (poznámok) k ÚZ o majetku prenajatom formou finančného prenájmu“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

## 4) (III. – (4) )

**Majetok prenajatý formou finančného prenájmu - nájomca**

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o záväzkoch z finančného prenájmu a preto Tabuľku „34. Informácie k prílohe (poznámok) ÚZ – časti Čl. III – ods. (4) o majetku prenajatom formou finančného prenájmu“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

**G) INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV****5) (III. – (5) )****Odložené dane z príjmov**

Informácie k odloženým daniam sú v nasledujúcom prehľade:

**40. Informácie k časti – Čl. III – ods. (5) písm. a) – e) prílohy (poznámok) k ÚZ o daniach z príjmov**

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

f) - g) Daň z príjmov

## 41. Informácie k časti – Čl. III. – ods. (5) písm. f) a g) prílohy (poznámok) k ÚZ o daniach z príjmov

Názov položky A	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-305 249	x	100%	-429 260	x	100%
teoretická daň	x	-64 102	-21%	x	-90 145	-21%
Daňovo neuznané náklady	53 403	11 215		257 320	54 037	
Výnosy nepodliehajúce dani	-342 516	-71 928		-400 998	- 84 210	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane	0	0		0	0	
Iné	10 162	2 134		10 285	2 160	
<b>Spolu</b>	<b>-584 200</b>	<b>-122 682</b>		<b>-562 653</b>	<b>-118 157</b>	
Splatná daň z príjmov	x	3 840		x	0	
Odložená daň z príjmov	x	63 781		x	39 105	
Celková daň z príjmov	x	63 781		x	39 105	

Spoločnosť v roku 2024 neprerušila odpisovanie časti hmotného majetku v zmysle par. 22 ods. 9 zákona o dani z príjmov.

7) (III. – (6) )

**Významné položky derivátov**

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia ani v priebehu bezprostredne predchádzajúceho obdobia o derivátoch, preto Tabuľku „32. Informácie k časti – Čl. III. – ods. (6) prílohy (poznámok) k ÚZ o významných položkách derivátov za bežné účtovné obdobie – Tabuľka č.1, Tabuľka č.2“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

**Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Spoločnosť neúčtovala o majetku a záväzkoch, ktoré by boli zabezpečené derivátmi a preto Tabuľku „33. Informácie k časti – Čl. III. – ods. (6.) prílohy (poznámok) k ÚZ o položkách zabezpečených derivátmi“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

## IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŔŇAJÚ VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

## H) INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

a) (IV. – (1a) )

Tržby za vlastné výkony a tovar

## 35. Informácie k časti – Čl. IV – ods. (1) písm. a) prílohy (poznámok) k ÚZ o tržbách

Oblasť odbytu	Typ výrobkov, tovarov, služieb (hotelové a reštauračné služby)		Typ výrobkov, tovarov, služieb (reklamné služby)		Typ výrobkov, tovarov, služieb (športové služby a iné)	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
SR	2 141 258	2 383 244	269 382	221 294	1 237 067	1 365 180
<b>Spolu</b>	<b>2 141 258</b>	<b>2 383 244</b>	<b>269 382</b>	<b>221 294</b>	<b>1 237 067</b>	<b>1 365 180</b>

## b) (IV. - (1b) )

**Zmena stavu zásob vnútroorganizačných zásob**

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia ani v období bezprostredne predchádzajúcom o zmene stavu zásob vlastnej výroby a z tohto dôvodu Tabuľku „36. Informácie k časti - Čl. IV – ods. (1) písm. b) prílohy (poznámok) k ÚZ o zmene stavu vnútroorganizačných zásob“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

## c) – f) (IV. – (1c, 1d, 1f, 1e) )

**Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti**

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

## 37. Informácie k časti – Čl. IV. – ods. (1) písm. c) , d) , f) , prílohy (poznámok) k ÚZ o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>	<b>42 810</b>	<b>41 098</b>
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Ostatná aktivácia: zamestnanecká strava	42 810	41 098
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>170 283</b>	<b>241 201</b>
Štátna dotácia (MHDaCR SR)	0	
Prijaté dary (poukazy na nákup DDHIM a tovaru)	150 000	965
Tržby z predaja DHM a materiálu	1 328	20 504
Náhrady škôd od poisťovní, fyzických osôb	1 760	191 682
Zmluvné pokuty, storno poplatky	5 947	7 550
Výnosy – inventúrne prebytky na zásobách	4 095	14 516
Iné (výnosy z darčekových poukázok, odpis záväzkov, iné)	7 153	5 984
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>45 005</b>	<b>40 008</b>
Kurzové zisky, z toho:	0	8
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	8
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>45 005</i>	<i>40 000</i>

Výnosové úroky	45 005	40 000
Ostatné finančné výnosy		0

**CH) INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**

g) - i) (IV. – (1g., 1h, 1i, 1e) ) , (IV. – (2), (3))

**Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné náklady**

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

**39. Informácie k časti - Čl. IV – ods. (1) písm. g), h), i) , e) ods. 2, ods.3 prílohy (poznámok) k ÚZ o nákladoch**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>713 629</b>	<b>642 726</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>13 835</i>	<i>12 805</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	13 835	12 805
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>		
Oprava a udržiavanie	63 390	110 952
Nájomné	109 580	98 591
Preprava, doprava osôb, prenájom vozidiel	34 638	32 641
Strážna služba	8 244	8 770
Náklady na školenie	7 601	8 863
Počítačové služby	63 250	69 794
Nakúpené služby spojené poskytovaním služieb	49 534	25 197
Náklady na reklamu, inzerciu, marketing a web	17 057	13 298
Výkony spojov	20 767	22 199
Služby – golfové služby, služby hotelové, poradenské	75 167	100 622
Služby pre golfové ihrisko, obsluha vlekov	145 228	116 243
Ostatné	105 338	157 183
<b>Osobné náklady, z toho:</b>	<b>1 741 643</b>	<b>1 701 721</b>
Mzdové náklady	1 228 765	1 209 586
Náklady na sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie	512 878	492 135
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>76 231</b>	<b>436 694</b>
Manká a škody	5 058	8 021
Poistenie majetku	36 768	38 829

Zmarené investície	0	140 271
Pokuty, rezerva na súdny spor	0	224 949
Iné	34 405	24 623
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>15 078</b>	<b>35 767</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	18	9
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	18	9
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	15 060	35 759
Nákladové úroky	1 382	20 313
Bankové poplatky	13 678	15 446

## 4) (IV. – (4) )

**Suma čistého obratu**

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky auditorom (§ 2 ods. 14 zákona o účtovníctve) je uvedený v nasledujúcom prehľade:

**38. Informácie k časti – Čl. IV – ods. (4) prílohy (poznámok) k ÚZ o čistom obrate**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		0
Tržby z predaja služieb	2 445 005	2 604 538
Tržby za tovar	1 202 702	1 366 837
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>3 647 707</b>	<b>3 971 375</b>

**V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****I) INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Informácie o podmienených záväzkoch a podmienenom majetku:****a) (V. – (1b) )**

Podmienené záväzky – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, zo zmlúv o podriadenom záväzku a z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia;

Spoločnosť neviduje žiadne podmienené záväzky.

Prehľad podmienených záväzkov za bežné účtovné obdobie:

**43. Informácie k časti – Čl. V – ods. (1), písm. b) prílohy (poznámok) k ÚZ o podmienených záväzkoch**  
Tabuľka č. 1

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	0	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	0	0
Iné podmienené záväzky	0	0

Prehľad podmienených záväzkov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Tabuľka č. 2

Druh podmieneného záväzku	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	0	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	0	0
Iné podmienené záväzky	0	0

**Opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám**

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neevidovala a ani k 31.12.2024 neeviduje žiadne podmienené záväzky voči spriazneným osobám.

**b) (V. – (1a) )**

Opis a hodnota podmieneného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; takýmto majetkom sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv,

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nemala podmienený majetok a z tohto dôvodu Tabuľku „44. Informácie k časti – Čl. V. - ods. (1) písm. a) prílohy (poznámok) k ÚZ o podmienenom majetku“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

- 2) (V. – (2) ) – Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch, napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy;

- 3) (V. – (3) ) – Ku skutočnostiam sledovaným na podsúvahových účtoch sa v poznámkach uvádzajú informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcíí, odpísaných pohľadávkach a podobne;

#### J) INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť neevviduje najatý ani prenajatý majetok na podsúvahových účtoch v číselnom vyjadrení a z tohto dôvodu Tabuľku „42. Informácie k časti – Čl. V. – ods. (3) prílohy (poznámok) k ÚZ o podsúvahových položkách“ neuvádza v poznámkach účtovnej závierky.

Spoločnosť účtuje o najatom a prenajatom majetku:

##### a) Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme nasledovný hnutelný a nehnuteľný majetok, ktorý využíva pre vykonávanie svojej podnikateľskej činnosti.

- Na základe zmluvy o podnájme s materskou spoločnosťou Železiarne Podbrezová a.s. využíva pozemky Pozemkového spoločenstva Bystrá a Urbárskeho lesného a pasienkového spoločenstva Horná Lehota. Zmluva je uzavretá na dobu neurčitú.
- Spoločnosť má v prenájme pozemky s drobnými vlastníkmi – fyzickými občanmi, so Stredoslovenskými lesmi, š.p. Banská Bystrica, s Evanjelickou cirkvou a. v. v Hornej Lehote. Zmluvy sú uzavreté na dobu neurčitú.
- Spoločnosť má v prenájme od materskej spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. nákladné vozidlo IVECO – tankovacia cisterna.
- Spoločnosť má v nájme od spoločnosti Konica Minolta Slovakia spol. s.r.o. na obdobie 60 mesiacov dochádzkový systém CLOUD, nájomné za rok 2024 činilo 956 EUR.
- Spoločnosť má v prenájme kávovar s mlynčekom na kávu od spoločnosti Italmarket s.r.o. od júna 2022 na dobu 36 mesiacov s opciou odkúpenia po dobe nájmu, v roku 2024 predstavoval nájom 1950 Eur.
- Spoločnosť má v prenájme kávovar a filter na vodu od spoločnosti Italmarket s.r.o. od marca 2024 na dobu 36 mesiacov s opciou odkúpenia po dobe nájmu, v roku 2024 predstavoval nájom 500 Eur.
- Spoločnosť má v nájme nehnuteľnosť Hotel Golf s príslušenstvom od spoločnosti Tále ski & golf resorts s.r.o. na dobu neurčitú. Ročný nájom je 10 000 EUR.

##### b) Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma na základe zmluvy o nájme nebytových priestorov firme BERG – Mgr. Miriam Pelikánová priestory na podnikanie. Ročné výnosy z nájomného sú približne 4 533 EUR. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú počas zimnej sezóny.

Spoločnosť prenajíkala organizácii Nemocnica s poliklinikou Brezno, n.o. nehnuteľnosť v katastrálnom území obce Bystrá na účely poskytovania zdravotnej starostlivosti formou ambulancie RZP. Zmluva je uzavretá na dobu neurčitú. Ročný výnos za nájom je 5 880 EUR.

Spoločnosť ďalej prenajíma spoločnosti isu šport, s.r.o. na základe zmluvy o nájme nebytových priestorov časť nehnuteľnosti na prevádzkovanie požičovne športových potrieb a prevádzkovanie lyžiarskeho servisu. Zmluva je uzavretá od 25.12.2023 do 11.03.2024 a obnovená opäť od 26.12.2024 do konca zimnej sezóny. Ročný výnos je 7.706 EUR.

## VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

**K) INFORMÁCIE O CHARAKTERE A FINANČNOM VPLYVE VÝZNAMNÝCH UDALOSTÍ, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A KTORÉ NIE SÚ ZOHLADNENÉ V SÚVAHE ALEBO VO VÝKAZE ZISKOV A STRÁT, NAPRIKĽAD INFORMÁCIE O**

- a) poklese alebo zvýšení trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky, s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvodoch pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky,
- c) zmene spoločníkov účtovnej jednotky,
- d) prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti,
- e) zmenách významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- f) začatí alebo ukončení činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu organizačnej zložky, prevádzkarne
- g) vydaných dlhopisoch a iných cenných papieroch,
- h) zlúčení, splynutí, rozdelení a zmene právnej formy účtovnej jednotky,
- i) mimoriadnych udalostiach, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad o živelnej pohrome, *Nastali iné vážne geopolitické udalosti – vojnový konflikt na Ukrajine, vysoká miera inflácie, ktoré môžu mať výrazný nepriaznivý ekonomický vplyv na činnosť Spoločnosti v roku 2024 z nárastu všetkých vstupných nákladov na vytváranie výstupov (ceny energií, služieb a iného materiálu). V súčasnosti vedenie Spoločnosti nevie odhadnúť ani vyčíslit' dopad na činnosť Spoločnosti.*
- j) získaní alebo odobratí licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky a podobne.

**VII. INFORMÁCIE O TRANSAKCIÁCH SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI**

**2) (VII. – (2) , (3) )**

**L) INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Spoločnosť v roku 2024 nevyplácala členom štatutárnych a dozorných orgánov žiadne peňažné a nepeňažné príjmy a ani im nebola poskytnutá žiadna pôžička ani úver. Z tohto dôvodu k Tabuľke „45. Informácie k časti – Čl. VII. – ods. (2) prílohy (poznámok) k ÚZ o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov“ nemá obsahovú náplň.

**1) (VII. – (1) )**

**M) INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Za spriaznené osoby sú pokladané nasledovné právnické osoby:

- Železiarne Podbrezová a.s. (materská účtovná jednotka)
- Golfový klub Tále (vlastník 7 akcií)
- Tále Invest a.s. (vlastník 9 akcií)
- Prepojené sesterské a dcérske spoločnosti, pridružené spoločnosti a spoločné podniky v rámci skupiny podnikov materského podniku Železiarne Podbrezová a.s.: ZANINONI SLOVAKIA s.r.o., ŽP Informatika s.r.o., ŽIAROMAT a.s.; ŽP - Gastroservis s.r.o. , SLOVRUR Sp. z o.o. – Poľsko; ŽP Bezpečnostné služby s.r.o., ŽP VVC s.r.o., ŽP Rehabilitácia s.r.o.; ŽP EKO-QELET a.s. – Slovenská republika; Nadácia Železiarne Podbrezová, FK Železiarne Podbrezová a.s., ŠK Železiarne Podbrezová, ŽP Trade Bohemia, a.s. – Česká republika, PIPEX ITALIA S.p.A. – Taliansko.
- Ostatné spriaznené osoby v rámci skupiny podnikov materského podniku Železiarne Podbrezová a.s.: STABILITA d.d., a.s.;
- Spoločnosti s podielovou účasťou: Tále ski golf resorts s.r.o.
- Spoločnosti personálne prepojené: HOLD s.r.o.

Spriaznenej osobe Tále ski & golf resorts s.r.o. dlhodobý úver vo výške 1 600 000 eur so splatnosťou najneskôr v roku 2030.

Obchody so spriaznenými osobami boli realizované na základe princípu obvyklej ceny.

Od roku 2023 je stanovená paušálna cena pr domovský Golfový klub Tále za využívanie golfového ihriska v celkovej výške 150 000 Eur na máj – október. Paušálna cena nahradila jednorazové dodatočne fakturované poplatky green fee. Celkovo však zostal zachovaný princíp obvyklej ceny.

Spoločnosť neuskutočnila také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok.

#### 46. Informácie k časti – Čl. VII. – ods. (1) prílohy (poznámok) k ÚZ o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Tabuľka č. 1

Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie d
<b>Transakcie s prepojenými účtovnými jednotkami</b>			
Nadácia Železiarne Podbrezová – poskytnutie služby	03	300	0
ZANINONI SLOVAKIA, s.r.o. – SR – poskytnutie služby	03	30 000	30 000
TRANSMESA – poskytnutie služby	03	685	396
ŽP – Gastroservis , s.r.o. – SR – nákup zásob	01	5 178	5 650
ŽP – Gastroservis, s.r.o. – SR – poskytnutie služby	03	20 275	691
ŽIAROMAT a.s. – SR - poskytnutie služby	03	1 483	4 975
ŽIAROMAT a.s. – SR – predaj tovaru	02	886	3 723
ŽP Informatika s.r.o. – SR - predaj tovaru	02	109	109
ŽP Informatika s.r.o. – SR – poskytnutie služby	03	13 329	14 772
ŽP Informatika s.r.o. – SR – nákup služby	01	53 553	58 410
ŽP Informatika s.r.o. – SR – nákup zásob	01	651	
SLOVRUR Sp. Z o.o. – Poľsko poskytnutie služby	03	1 014	811
FK Železiarne Podbrezová a.s. – SK – poskytnutie služby	03	1 794	1 323
FK Železiarne Podbrezová a.s. – SK – predaj tovaru	02	4 710	6 507
ŠK Železiarne Podbrezová a.s. – SK – predaj tovaru	02	0	85
ŠK Železiarne Podbrezová a.s. – SK – poskytnutie služby	03	99	111
ŽP Bezpečnostné služby s.r.o. – SR – nákup služby	01	10 471	11 014
ŽP Bezpečnostné služby s.r.o. – SR – poskytnutie služby	03	-195	488
ŽP Bezpečnostné služby s.r.o. – SR – predaj tovaru	02	4 110	3 895

ŽP Rehabilitácia s.r.o. – SR – nákup služby	01	0	2 000
ŽP Rehabilitácia s.r.o. – SR – poskytnutie služby	03	98	0
ŽP VVC s.r.o. – SR – poskytnutie služby	03	498	218
ŽP VVC s.r.o. – SR – predaj tovaru	02	0	0
ŽP EKO-QELET a.s. – SR – predaj tovaru	02	0	8 594
ŽP EKO-QELET a.s. – SR – poskytnutie služby	03	827	4 414
KBZ s.r.o. – SR – poskytnutie služby	03	369	
ŽP Trade Bohemia, a.s. ČR – poskytnutie služby	03	1 531	950
ŽP Trade Bohemia, a.s – ČR – predaj	02	179	16
PIPEX ITALIA S.p.A. – IT – poskytnutie služby	03	135	247
PIPEX Deutschland GmbH – DE – poskytnutie služby	03	216	0
TOMM-FERR Zrt.– HU – poskytnutie služby	03	713	0
<b>Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami - nekonsolidované</b>			
DDP Stabilita – SR - iný obchod	11	24 428	31 904
<b>Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami - konsolidované</b>			
Tále ski & golf resorts s.r.o.- úvery a úroky	08	1 750 556	1 710 556
Tále ski & golf resorts s.r.o.- nákup služby	01	66 013	81 201
<b>Transakcie so spoločnosťami s personálnym prepojením</b>			
HOLD s.r.o.	08	0	0

Spoločnosť uskutočnila v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia nasledujúce transakcie s materskou spoločnosťou:

Tabuľka č. 2

Prepojené účtovné jednotky  a	Kód druhu obchodu  b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie  c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie  d
<b>Transakcie s materskou spoločnosťou</b>			
Železiarne Podbrezová a.s. – SR - kúpa	01	40 404	54 384
Železiarne Podbrezová a.s. – SR – nákup služby	03	105 268	96 272
Železiarne Podbrezová a.s. – SR – iný obchod nákup	11	1 548	740
Železiarne Podbrezová a.s. – SR – poskytnutie služby	03	218 779	209 402
Železiarne Podbrezová a.s. – SR - predaj	02	121 020	137 100
Železiarne Podbrezová a.s. – SR - úver	08	200 444	
<b>Transakcie so spoluvlastníkom – 7 akcií</b>			
Golfový klub Tále – SR – predaj tovaru	02	4 647	4 179
Golfový klub Tále – SR – poskytnutie služby	03	177 932	166 475
Golfový klub Tále – SR – poskytnutie príspevku	11	150 000	

#### VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto položku.

#### IX. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

**N) INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ**

1) – 3) Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

**47. Informácie k časti – Čl. IX – ods. (1 – 3) prílohy (poznámok) k ÚZ o pohybe vlastného imania**

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania <b>a</b>	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia <b>F</b>
	Stav na začiatku účtovného obdobia <b>b</b>	Prírastky <b>c</b>	Úbytky <b>d</b>	Presuny <b>e</b>	
Základné imanie	16 862 552				16 862 552
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	821 481				821 481
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	86 793				86 793
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	-1 595 162			-468 365	-2 063 527
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-468 365	-372 870		468 365	-372 870
Vyplatené dividendy					

Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:  
Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	E	F
Základné imanie	15 833 538	1 029 014			16 862 552
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0				
Zmena základného imania	0				
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				
Emisné ážio	0				
Ostatné kapitálové fondy	821 481				821 481
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0				
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0				
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0				
Zákonný rezervný fond	86 793				86 793
Nedeliteľný fond	0				
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0				
Nerozdelený zisk minulých rokov	0				
Neuhradená strata minulých rokov	-1059 221			-535 941	-1 595 162
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-535 941	-468 365		535 941	-468 365
Vyplatené dividendy	0				
Ostatné položky vlastného imania	0				

Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0				
--	---	--	--	--	--

Na základe rozhodnutia mimoriadneho Valného zhromaždenia zo dňa 14.7.2023 došlo k navýšeniu základného imania o 31 akcií v celkovej menovitej hodnote 1 029 014 EUR. Nové akcie kúpila materská spoločnosť Železiarne Podbrezová a.s., ktorá navýšila podiel na základnom imaní Spoločnosti vo výške 93,31 %.

Celkový počet akcií k 31.12.2023 predstavoval 508 v hodnote 16 866 552 EUR. V roku 2024 nedošlo k zmene základného imania a počtu akcií.

Ako ostatné kapitálové fondy vo výške 821 481 EUR sú vykázané základné imanie zlúčenej spoločnosti SGS Imobiliien, a.s. k 31.decembru 2001, ktoré predstavovalo čiastku 734 943 EUR, prijaté dary z minulých účtovných období vo výške 59 983 EUR, prijatý dar od Slovenskej sporiteľne v roku 2003 vo výške 16 597 EUR, dotácie z minulých účtovných období vo výške 9 958 EUR.

Vysporiadanie účtovnej straty za rok 2023 vo výške 535 941 EUR je uvedené v Tabuľke „24. Informácie k časti – Čl. III. – ods. (2) písm. 3 prílohy (poznámok) k ÚZ o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty.

## X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

### O) PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2024

Prehľad peňažných tokov je uvedený v prílohe, tabuľke č.49.

Spoločnosť použila na vykazovanie peňažných tokov nepriamu metódu a z tohto dôvodu Tabuľku „48. Informácie k časti – Čl. X. – ods. (1 – 10) prílohy (poznámok) k ÚZ o prehľade peňažných tokov pri použití priamej metódy“ nepoužila v poznámkach účtovnej závierky.

#### 49. Informácie k časti - Čl. X – ods. (1 – 10) prílohy (poznámok) k ÚZ o prehľade peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

Spoločnosť použila na vykazovanie peňažných tokov **nepriamu metódu** a z tohto dôvodu uvádza nasledovnú tabuľku k časti - Čl. X – ods. (1-10) prílohy (poznámok) k ÚZ o prehľade peňažných tokov pri použití nepriamej metódy.

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	<b>-305 249</b>	<b>-429 260</b>
A. 1.	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)</i>	458 384	331 787
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	509 483	467 335
A. 1. 2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	0	0
A. 1. 3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)	0	0

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A. 1. 4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	-49 032	-96 953
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	0	-17 032
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	57 616	-26 899
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	1 382	20 313
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-45 005	-40 000
A.1. 10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	-1	-8
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	18	9
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	0	20 000
A. 1. 13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	-16 078	5 022
A. 2.	<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)</i>	50 839	56 477
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	74 949	73 665
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-37 243	-58 462
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	13 133	41 275
A. 2. 4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A. 1. + A. 2.)</b>	<b>203 974</b>	<b>-40 996</b>
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	45 005	40 000
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-1 382	-20 313
A. 5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)</b>	<b>552 846</b>	<b>407 951</b>
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-2 081	4 155
A. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
<b>A.</b>	<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)</b>	<b>245 516</b>	<b>-17 154</b>
	<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		0
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-132 271	-463 508
B. 3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B. 4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	0	20 000
B. 6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B. 7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	-357 480	
B. 10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
B. 13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B. 14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B. 15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B. 16.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 17.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B. 18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.20.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
<b>B.</b>	<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)</b>	<b>-489 751</b>	<b>-443 508</b>
	<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
C. 1.	<i>Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)</i>	0	1 029 014
C. 1. 1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		1 029 014
C. 1. 2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		
C. 1. 3.	Prijaté peňažné dary (+)		
C. 1. 4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C. 1. 5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C. 1. 6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		
C.1. 8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		
C. 2.	<i>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)</i>	-327 994	
C. 2. 1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C. 2. 2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)		
C. 2. 3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
C. 2. 4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		
C. 2. 5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	200 444	
C. 2. 6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-528 438	
C. 2. 7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
C. 2. 8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C. 2. 9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C. 3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		
C. 6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		
C. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
<b>C.</b>	<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)</b>	<b>-327 994</b>	<b>1 029 014</b>
<b>D.</b>	<b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)</b>	<b>-572 229</b>	<b>568 352</b>
<b>E.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)</b>	<b>854 61</b>	<b>286 299</b>
<b>F.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>	<b>282 422</b>	<b>854 651</b>

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	282 422	854 651

**Peňažné prostriedky**

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný úver 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**

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý finančný majetok, ktorý je 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.

**Vysvetlivky:**

(1) Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.

(2) Daňové identifikačné číslo (DIČ) sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.

(3) Kód SK NACE sa vyplňa podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.

(4) V bode č. 46 sa kód druhu obchodu vyplňuje takto:

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	kúpa
02	predaj
03	poskytnutie služby
04	obchodné zastúpenie
05	licencia
06	transfer
07	know – how
08	úver, pôžička
09	výpomoc
10	záruka
11	iný obchod.

**Použité skratky:**

kons. - konsolidovaný

CP - cenný papier  
DFM – dlhodobý finančný majetok  
DHM – dlhodobý hmotný majetok  
DIČ – daňové identifikačné číslo  
DNM – dlhodobý nehmotný majetok  
DÚJ – dcérska účtovná jednotka  
IČO – identifikačné číslo organizácie  
OP – opravná položka  
PSČ – poštové smerovacie číslo  
ÚJ – účtovná jednotka  
VI – vlastné imanie  
ZI – základné imanie