

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Obchodné meno: MONTRÚR s.r.o. Košice
 Sídlo: Medená 21
 040 17 Košice
 IČO: 31 657 095

Spoločnosť MONTRÚR s.r.o. Košice bola založená 20.7.1992 a do obchodného registra vedeného Mestským súdom Košice bola zapísaná 19.8.1992 do oddielu Sro, vložka č. 1821/V.

2. Hlavné činnosti spoločnosti zapísané v obchodnom registri

Spoločnosť vykonávala z predmetu podnikania zapísaného v obchodnom registri tieto hlavné činnosti:

- dodávka, montáž plynovodných sietí veľmi vysokého, vysokého, stredného, nízkeho tlaku, vrátane domových prípojok,
- dodávka, montáž teplovodných, parovodných privádzačov, ich primárnych a sekundárnych rozvodov,
- dodávka, montáž vodovodných privádzačov, ich primárnych a sekundárnych rozvodov,
- dodávka pomocných, súvisiacich stavebných prác s podnikateľským zámerom,
- obchodná činnosť s materiálmi, zariadeniami, náhradnými dielmi, príslušenstvami plynovodných, teplo-parovodných, vodných, vodovodných sietí,
- nepravidelná cestná doprava,
- montáž, opravy a revízie plynových spotrebičov bez obmedzenia výkonu regulačných staníc a regulačných a meracích zariadení, odberných plynových zariadení v budovách podľa ČSN 386 441 nízko tlakových a stredotlakových prípojok zemného plynu podľa ČSN 386 413,
- vykonávanie inžinierskych stavieb,
- demolácia a zemné práce,
- veľkoobchod a maloobchod: stavebný materiál, inštalačný materiál,
- oprava motorových vozidiel,
- prenájom nehnuteľností,
- nákladná cestná doprava.

3. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	97	98
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účt. závierka, z toho:	90	101
počet vedúcich zamestnancov	2	2

4. Účtovné jednotky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

5. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

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

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitosti pokračovania v činnosti.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2023 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 3.7.2024.

Táto uzávierka bola odsúhlasená na zverejnenie spoločníkmi. V účtovnej závierke sú zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2022.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Spoločnosť odoslala do registra účtovnú závierku zostavenú k 31. decembru 2023 prostredníctvom elektronickej komunikácie dňa 26.6.2024.

Oznámenie o schválení účtovnej závierky za rok 2023 bolo podané do registra elektronicke dňa 4.7.2024 a správa audítora bola podaná do registra elektronicke dňa 24.7.2024.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 23.3.2024 schválilo spoločnosť SALDO-AUDIT Vranov, s.r.o., Duklianskych hrdinov 1236/6, 093 01 Vranov nad Topľou ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

1. Zoznam členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti v účtovnom období

Štatutárny orgán spoločnosti: Konatelia: Ing. Juraj Ondira
Ing. Ján Ondira
Ing. Jakub Ondira

C. INFORMÁCIE O ŠTRUKTÚRE SPOLOČNÍKOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

1. Štruktúra spoločníkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne v EUR	v %		
EJMO a.s.	20 000	100,00%	100,00%	
Spolu	20 000	100,00%	100,00%	

2. Štruktúra spoločníkov do dňa jej zmeny v priebehu účtovného obdobia:

Štruktúra spoločníkov oproti minulému obdobiu zostala bez zmeny.

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

1. Konsolidované účtovné závierky podnikov, pre ktoré je spoločnosť dcérskym podnikom

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, ktorá vlastní 99,80 % podiel v dcérskej spoločnosti REKEM, s.r.o. a zároveň vlastní 99,90 % podiel v dcérskej spoločnosti REKED, s.r.o. Materská spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, nakoľko nespĺňa podmienky stanovené v § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov a opatrením MF SR č. MF/23377/2014-74, ktorým sa

ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky v znení Opatrenia MF SR č. MF/19926/2015-74.

Funkčnou menou pre vykazovanie je EURO.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív spoločnosti a vykazované náklady a výnosy za vykazované obdobie. Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov. V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- určenie doby použitia pri dlhodobom majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná (tvorba opravných položiek),
- odhad rezerv,
- zistenie a vykázanie podmienených záväzkov a majetku.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien okrem položiek, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizovateľné cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie).

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t. j. zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenia (pozri bod 1).

3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vyказuje v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov s výnimkou úrokov z úverov, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla do času uvedenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku do užívania účtovať ako súčasť nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady (priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady), nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením dlhodobého majetku vlastnou činnosťou (výrobná réžia), ako aj nepriame náklady správneho charakteru, pokiaľ vytvorenie majetku má dlhodobý charakter (presahuje obdobie jedného roka). Pokiaľ by boli vlastné náklady nehmotného majetku vyššie ako by bola trhovú cena, použije sa na ocenenie nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou trhovú cenu.

Finančný leasing – spoločnosť ako nájomca

Leasing sa klasifikuje ako finančný leasing vždy, keď sa jedná o obstaranie majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Majetok získaný na základe finančného leasingu sa zaúčtuje v ocenení, ktoré sa rovná istine u nájomcu (súčasná hodnota minimálnych leasingových splátok) súvzťažne na účet záväzku z finančného leasingu. Táto obstarávacia cena sa zvyšuje o vedľajšie náklady obstarania. Rozdiel medzi celkovými dohodnutými platbami (vr. kúpnej ceny prenajatej veci na konci leasingu) a istinou sú celkové

nerealizované finančné náklady (úroky). Tieto sa zaúčtujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do nákladov vo výkaze ziskov a strát v sume pripadajúcej na bežné obdobie.

b) Cenné papiere a podiely

Obstarávacou cenou sa oceňujú podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov určených na obchodovanie a podiely na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera. Ostatné cenné papiere určené na obchodovanie sa pri obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa cenné papiere a podiely na základnom imaní oceňujú reálnou hodnotou okrem cenných papierov držaných do splatnosti, cenných papierov emitovaných účtovnou jednotkou a podielov na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou alebo v ktorých účtovná jednotka má podstatný vplyv, ktorým sa rozumie najmenej dvadsaťpercentný podiel na jej hlasovacích právach.

c) Zásoby

Nakupované zásoby rovnakého druhu sú na sklad účtované v obstarávacích cenách, a to tým spôsobom, že obstarávacía cena zásob je v analytickej evidencii rozdelená na vopred stanovenú cenu obstarania a odchýlku od skutočnej ceny obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Pri vyskladnení sa tieto odchýlky a náklady súvisiace s obstaraním rozúčtujú priamoúmerne k objemu vyskladnených zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi podľa operatívnych kalkulácií. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Nedokončené zákazky sa účtujú vo vlastných nákladoch, ktoré tvoria priame náklady a výrobná réžia s výnimkou zákaziek, pri ktorých sa vytvára jednotlivé hmotné aktívum (§ 30 Postupov účtovania), kedy sa účtuje podľa stupňa dokončenia.

Zásoby obstarané bezplatne, nájdené (prebytky zásob), odpad a zvyškové produkty vrátené z výroby sa oceňujú podľa odborného odhadu ich úžitkovej hodnoty.

Toto ocenenie zásob sa upravuje o zníženie hodnoty zásob (tvorbou opravnej položky) zistené inventarizáciou.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa zásoby oceňujú v čistej realizačnej hodnote v prípadoch, ak predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s predajom je nižšia ako ich ocenenie v účtovníctve.

d) Zákazková výroba

Ocenenie pohľadávok alebo záväzkov zo zákazky vykázané ako čistá hodnota zákazky, je určené v súvislosti so stanovením výnosov, na základe fixnej ceny a metódy stupňa dokončenia zákazky. Metóda stupňa dokončenia je stanovená pomerom skutočne už vynaložených nákladov a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu.

Metódu nulového zisku spoločnosť aplikuje, keď ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nie je možné spoľahlivo odhadnúť výsledok zákazkovej výroby a preto sa zmluvné výnosy účtujú iba do výšky skutočne vynaložených zmluvných nákladov za dané účtovné obdobie, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky (tvorbou opravnej položky).

f) Peňažné prostriedky a ceniny

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

g) 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.

h) Rezervy

Rezervy sa tvoria na budúce straty a záväzky, u ktorých je viac než pravdepodobné, že nastanú na základe minulých udalostí a ktoré sa dajú odhadnúť. Tvorba sa účtuje na príslušný nákladový účet s výnimkou tvorby rezervy na reklamácie, skontá a rabaty. Rezervy sa zaúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky na usporiadanie tejto povinnosti a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

i) 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.

j) 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.

k) Finančný a operatívny nájom

Finančný nájom sa klasifikuje ako finančný leasing vždy, keď sa jedná o obstaranie majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca.

l) Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane a z odloženej dane. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 21 % daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

Spoločnosť účtuje o odloženej dani v súlade s postupmi účtovania, t. j. používa súvahový princíp pri vyčíslení dočasných rozdielov, ktoré vznikajú medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku a záväzkov. Odložená daň sa počíta vo výške sadzby, ktorá sa očakáva pre obdobie, v ktorom sa bude majetok realizovať, alebo v ktorom sa záväzok usporiada. Pri tých súvahových položkách, ktoré sa účtujú do vlastného imania a vzniká pri nich dočasný rozdiel, sa odložená daň účtuje do vlastného imania. V ostatných prípadoch sa účtuje do výkazu ziskov a strát. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, len ak je pravdepodobné, že bude vykázaný základ dane, oproti ktorému sa pohľadávka bude môcť uplatniť. Ak nie je predpoklad, že bude možné pohľadávku realizovať, neúčtuje sa o nej.

m) 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 hospodársku činnosť spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

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

n) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

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

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

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

o) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

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

p) Cudzía mena

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

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

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

r) Výnosy

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

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Dlhodobý nehmotný majetok

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania.

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25,00

Spoločnosť nevedie kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 2 400 € a nižšia sa pri obstaraní účtuje priamo do nákladov.

Dlhodobý hmotný majetok

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania. Pozemky sa neodpisujú.

Ročná výška odpisov dlhodobého majetku predstavuje 12-násobok mesačného odpisu vypočítaného rovnomerným spôsobom zo vstupnej ceny majetku, ktorá pripadá na zostatok doby odpisovania. U nových položiek ročný odpis predstavuje 12-násobok mesačného odpisu pripadajúceho na jeden mesiac stanovenej doby odpisovania.

Spoločnosť nevedie kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku. Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 1 700 € a nižšia sa pri obstaraní účtuje priamo do nákladov.

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

Dlhodobý hmotný majetok	Predpoklad. doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Osobné a úžitkové automobily	4	lineárna	25,00
Kanc.stroje, výpočt.tech., stroje-náradie	4	lineárna	25,00
Stroje-kompresory, zväračky, čerpadlá	6	lineárna	16,60
Žeriavy, prívesy	6	lineárna	16,60
Drobné stavby - unimobunka	6	lineárna	16,60
Elektrocentrály	10	lineárna	10,00
Stavebné stroje vrátane tech. zhodnot.	12	lineárna	8,30
Budovy, haly, stavby na výrobné účely	20-30	lineárna	5-3,30
Budovy, haly, stavby na administr. účely	20	lineárna	5,00

Technické zhodnotenie dlhodobého majetku

Technickým zhodnotením hmotného a nehmotného majetku sú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku 1 700 € v úhrne za účtovné obdobie. Technické zhodnotenie je súčasťou vstupnej ceny, resp. zostatkovej ceny.

Technické zhodnotenie neprevyšujúce v úhrne za účtovné obdobie sumu 1 700 € sa účtuje:

- jednorázovo priamo do nákladov (spotreba materiálu, resp. ostatné služby).

Hodnotenie zníženia hodnoty – opravné položky

Zostatkové hodnoty majetku spoločnosti sa každý rok ku dňu zostavenia účtovnej závierky preverujú, či nedochádza k zníženiu ich hodnoty v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov. Ak existujú náznaky, 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 hodnota majetku, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty ako tvorba opravnej položky do výkazu ziskov a strát. Ak sa dá zistiť predpokladaná predajná cena majetku (znížená o náklady predaja) a táto je vyššia ako odhadnutá predpokladaná suma, ktorá bude plynúť z používania majetku, použije sa táto vyššia suma na porovnanie so zostatkovou hodnotou majetku.

Pri určení hodnoty z používania majetku sa odhadnuté budúce ekonomické úžitky peňažné diskontujú na súčasnú hodnotu s použitím úrokovej sadzby pred daňou, ktorá odráža zhodnotenie súčasnej trhovej hodnoty peňazí a riziká špecifické vo vzťahu k danému majetku. Použitá úroková sadzba pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich tokov peňažných prostriedkov pri stanovení hodnoty z používania je tá, ktorá je primeraná z hľadiska spoločnosti v ekonomickom prostredí Slovenska. Ak dôjde k zmenám v odhadoch, ktoré sa použili na určenie sumy budúcich ekonomických úžitkov, opravná položka sa zvýši/zníži do novej výšky na ťarchu alebo v prospech účtu výkazu ziskov a strát.

5. Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku

Spoločnosť v minulých rokoch získala nenávratný finančný príspevok na obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Predmetný majetok bol obstaraný za účelom vybavenia opravárenskej haly. Nenávratný finančný príspevok predstavuje 50 % z ceny obstaraného dlhodobého hmotného majetku, t.j. sumu 47 731 €. Účtovná jednotka schválený objem dotácie inkasovala v dvoch etapách, a to v závere roka 2009 čiastku 39 615 € a v marci 2010 v čiastke 8 116 €.

Druh majetku	Obst.cena majetku v €	Poskytnutá dotácia €
Stroje, prístroje a zariadenia	95 462	47 731

6. Informácie o oprave chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období

Spoločnosť vo vykazovanom období neúčtovala o oprave chýb minulých období.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok****a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku**

Dlhodobý nehmotný majetok – spoločnosť eviduje softvér vo vstupnej cene 12 904 €, oprávky k softvéru vo výške 12 904 €, ku dňu zostavenia účtovnej závierky je zostatková cena tohto majetku 0 €.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutelné veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	70 941	1 938 603	3 255 845				80 000	6 400	5 351 789
Prírastky			160 432					9 600	170 032
Úbytky			38 710					16 000	54 710
Presuny			80 000				-80 000		0
Stav na konci účtovného obdobia	70 941	1 938 603	3 457 567	0	0	0	0	0	5 467 112
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		934 757	2 673 748						3 608 504
Prírastky		76 546	251 292						327 839
Úbytky			38 710						38 710
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 011 303	2 886 330	0	0	0	0	0	3 897 633
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	70 941	1 003 846	582 097	0	0	0	80 000	6 400	1 743 285
Stav na konci účtovného obdobia	70 941	927 300	571 237	0	0	0	0	0	1 569 479

Významné prírastky v dlhodobom hmotnom majetku :

- v položke samostatných hnutelných vecí významný prírastok predstavoval nákup strojov a prístrojov v celkovej hodnote 42 000 € a nákup dopravných prostriedkov v celkovej hodnote 198 432 €.

Úbytok majetku predstavoval predaj dopravných prostriedkov v celkovej hodnote 27 232 € a pracovných strojov a prístrojov v celkovej hodnote 11 478 €.

Pri procedúrach následného ocenenia uvedenej kategórie majetku neboli identifikované položky, ktorých účtovné ocenenie by predstavovalo významné diferencie oproti ich úžitkovej hodnote, resp. zostávajúcej dobe používania. Z uvedeného dôvodu neboli k dlhodobému hmotnému majetku tvorené opravné položky.

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutel'né veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	158 187	3 187 520	3 118 205				140 965		6 604 877
Prírastky		19 607	192 768				80 000	6 400	298 775
Úbytky	87 246	1 268 524	55 128				140 965		1 551 863
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	70 941	1 938 603	3 255 845	0	0	0	80 000	6 400	5 351 789
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 460 249	2 468 051						3 928 300
Prírastky		743 031	260 825						1 003 856
Úbytky		1 268 524	55 128						1 323 652
Stav na konci účtovného obdobia	0	934 757	2 673 748	0	0	0	0	0	3 608 504
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	158 187	1 727 271	650 154	0	0	0	140 965	0	2 676 577
Stav na konci účtovného obdobia	70 941	1 003 846	582 097	0	0	0	80 000	6 400	1 743 285

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Spoločnosť má poistené dopravné prostriedky formou povinného zmluvného poistenia a osobné a úžitkové automobily aj formou havarijného poistenia v poisťovni Allianz – Slovenská poisťovňa. Ročné poistné v sledovanom období bolo vo výške 42 968 €.

Spoločnosť má poistené stavby – budovy a prevádzkovo-obchodné zariadenia v nich (druh poistenia: nebezpečenstvo - požiaru, živelné pohromy, voda z vodovodných zariadení, krádež, lúpež a vandalizmus). Ročná výška poistného budov a prevádzkovo-obchodných zariadení je 2 090 €. Záväzky z poistenia sú platené v stanovených lehotách.

c) Obmedzené práva pri nakladaní s dlhodobým majetkom, zmluvy o zabezpečovacom prevode práva

Účtovná jednotka nemá obmedzené práva pri nakladaní s dlhodobým majetkom a nemá uzatvorené žiadne zmluvy o zabezpečení záväzku prevodom práva k majetkovým položkám.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepoj.ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem v prepoj.ÚJ	Ostatné realizovateľné CP a podiely	Pôžičky prepojeným ÚJ	Ostatné pôžičky	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 186 207		1 062 011		0	143 094			2 391 312
Prírastky	21 654		294 353			16 416			332 423
Úbytky			355 141			84 488			439 629
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	1 207 861	0	1 001 223	0	0	75 022	0	0	2 284 106
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0		0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 186 207	0	1 062 011	0	0	143 094	0	0	2 391 312
Stav na konci účtovného obdobia	1 207 861	0	1 001 223	0	0	75 022	0	0	2 284 106

Dlhodobý finančný majetok vo forme poskytnutých pôžičiek je zabezpečený záložným právom k nehnuteľnostiam dlžníkov v prospech našej spoločnosti, a to vo výške poskytnutej pôžičky (úveru) a príslušenstva.

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v prepoj.ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem v prepoj.ÚJ	Ostatné realizovateľné CP a podiely	Pôžičky prepojeným ÚJ	Ostatné pôžičky	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 162 781		1 010 661		0	136 684			2 310 126
Prírastky	23 426		594 180			21 588			639 194
Úbytky			542 830			15 178			558 008
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	1 186 207	0	1 062 011	0	0	143 094	0	0	2 391 312
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0		0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 162 781	0	1 010 661	0	0	136 684	0	0	2 310 126
Stav na konci účtovného obdobia	1 186 207	0	1 062 011	0	0	143 094	0	0	2 391 312

b) Obmedzené práva pri nakladaní s dlhodobým finančným majetkom

Účtovná jednotka môže voľne disponovať s dlhodobým finančným majetkom.

3. Zásoby

a) Opravné položky k zásobám

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	0				0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					0
Výrobky					0
Zvieratá					0
Tovar	0				0
Nehnuteľnosť na predaj					0
Poskytnuté preddavky na zásoby					0
Zásoby spolu	0	0	0	0	0

V sledovanom období spoločnosť netvorila opravné položky k zásobám.

b) Poistenie zásob

Spoločnosť má poistené zásoby v poisťovni UNIQA, a to pri nasledovných druhoch poistenia:

- poistenie požiarneho nebezpečia – poisťná suma zásob vo výške 167 000 €
- poistenie proti krádeži, lúpeži a vandalizmu – poisťná suma zásob vo výške 188 400 €

- poistenie nebezpečia vody z vodovodných zariadení – poistná suma zásob vo výške 57 000 €
Výška nákladov na poistenie zásob predstavuje 213 € za rok.

c) Obmedzené práva pri nakladaní so zásobami

Účtovná jednotka vo vykazovanom období nemala zriadené záložné právo na zásoby a ani žiadne iné obmedzenia pri nakladaní s uvedeným majetkom.

d) Údaje o zákazkovej výrobe

Účtovná jednotka vo vykazovanom období účtovala o zákazkovej výrobe v oblasti stavebníctva. Výnosy zo stavebných zákaziek účtuje na účte 602. Spoločnosť ku koncu roka účtuje výnosy z rozpracovaných stavebných zákaziek na účte 606 podľa stupňa dokončenia.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad stavebných zákaziek:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Vyfaktúrované stavebné zákazky	3 428 512
Úprava výnosov na zákazkách podľa stupňa dokončenia	-318 590
Spolu stavebné zákazky	3 109 922

4. Pohľadávky

a) Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	8 355	12 245			20 600
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					0
Ostatné pohľadávky v rámci kons.celku					0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					0
Pohľadávky spolu	8 355	12 245	0	0	20 600

Spoločnosť vytvára zákonné opravné položky k rizikovým a sporným pohľadávkam voči dlžníkom, pri ktorých existuje predpoklad, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

Opravné položky neboli tvorené na pohľadávky po lehote u tých odberateľov, ktorí dokladovali úhrady splátkovým kalendárom, na pohľadávky po lehote splatnosti, pri ktorých sa dá uplatniť záložné právo alebo iný druh zabezpečenia platenia.

b) Veková štruktúra pohľadávok

Brutto hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	412 481		412 481
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účt.jednotkám			0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
Dlhodobé pohľadávky spolu	412 481	0	412 481
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účt.jednotk.			0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 990 259	427 558	2 417 817
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účt.jednotkám			0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti			0
Čistá hodnota zákazky	0		0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	78 142		78 142
Iné pohľadávky	3 491 391		3 491 391
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 559 792	427 558	5 987 350

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky v lehote splatnosti	5 559 792	7 320 573
Pohľadávky po lehote splatnosti	427 558	436 600
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 987 350	7 757 173
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	412 481	352 065
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	412 481	352 065

c) Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť vo vykazovanom období eviduje zabezpečenie pohľadávok záložným právom č. 1335/22/08741 v Zmluve o záväzkovom limite v ČSOB. Záväzkový limit slúži, v prípade potreby, na poskytnutie bankovej záruky s platnosťou do 5 rokov.

5. Finančné účty

a) Peniaze a bankové účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny a účty v bankách. Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	13 380	7 635
Bankové účty	841 235	950 248
Peniaze na ceste		
Spolu	854 615	957 883

b) Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie			
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Majetkové CP na obchodovanie	513 113	27 712	96 306	444 519
Dlhové CP na obchodovanie	0		0	0
Emisné kvóty				0
Dlhové CP so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti	122 595	264 194	222 559	164 230
Ostatné realizovateľné CP				0
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku		250 500	250 500	0
Krátkodobý finančný majetok spolu	635 708	542 406	569 365	608 749

c) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

Spoločnosť vo vykazovanom období nevykazuje zníženie hodnoty uvedenej kategórie majetku; z uvedeného dôvodu netvorila opravnú položku ku krátkodobému finančnému majetku.

d) Obmedzené práva pri nakladaní s krátkodobým finančným majetkom

Spoločnosť nemá obmedzené práva pri nakladaní s krátkodobým finančným majetkom.

e) Ocenenie krátkodobého finančného majetku reálnou hodnotou

Spoločnosť postupovala pri oceňovaní krátkodobého finančného majetku v súlade s platnými postupmi. Výsledky z následného ocenenia sú súčasťou výkazu ziskov a strát.

6. Časové rozlíšenie aktív

Ide o nasledujúce položky:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	2 469	185
update ESET, predplatné HN	8	185
	2 461	
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	26 808	22 383
poistenie vozidiel, majetku, predplatné literatúry, syst.podpora softvéru	26 808	22 383
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 858	2 584
úroky z pôžičiek zamestnancom	629	549
bankové úroky z Depozít a vkladov - neinkasované ku koncu obdobia	1 229	2 035

7. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu (prenajímateľ)

Účtovná jednotka neprenajíma majetok formou finančného prenájmu.

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

Základné imanie sa oproti rovnakému obdobiu minulého roka nezmenilo; jeho výška k súvahovému dňu činí 20 000 €. Ku dňu účtovnej závierky je základné imanie splatené v celom rozsahu a v tejto hodnote je zapísané v obchodnom registri príslušného registrového súdu.

b) Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v časti O.

c) Rozdelenie účtovného zisku alebo usporiadanie účtovnej straty za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie zo dňa 3.7.2024 na svojom zasadnutí rozhodlo, že výsledok hospodárenia – zisk za rok 2023 vo výške 290943 € sa zaúčtuje:

- na nerozdelený zisk minulých období vo výške 290943 €

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk (- strata)	290 943
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	290 943
Neuhradená strata r.2013	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie					Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Preúčt. z dlhodobej na krátkodobú	
Dlhodobé rezervy, z toho:	30 078	16 444	3 560	0	-5 312	37 650
Rezerva na odchodné	9 169	5 585	0			14 754
Rezerva na záručné opravy	20 909	10 859	3 560		-5 312	22 896
Rezerva na znečistenie životného prostredia						
Krátkodobé rezervy, z toho:	77 585	72 101	71 567	1 441	5 312	81 990
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	63 121	62 990	61 479			64 632
Rezerva na prémie a odmeny	0					0
Rezerva na overenie účtovnej závierky	7 800	7 800	7 800			7 800
Rezerva na odchodné	2 935	1 311	0			4 246
Rezerva na záručné opravy	3 729		2 288	1 441	5 312	5 312
Rezerva na znečistenie životného prostredia	0					0
Rezerva na nevyfakturované dodávky	0		0			0
Rezerva na zľavu	0					0

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Preúčt. z dlhodobej na krátkodobú	
Dlhodobé rezervy, z toho:	22 681	13 002	1 875	0	-3 729	30 078
Rezerva na odchodné	5 483	5 139	1 453	0		9 169
Rezerva na záručné opravy	17 197	7 863	422		-3 729	20 909
Rezerva na znečistenie životného prostredia						
Krátkodobé rezervy, z toho:	90 850	71 967	84 922	4 039	3 729	77 585
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	57 977	63 121	56 752	1 225		63 121
Rezerva na prémie a odmeny	0					0
Rezerva na overenie účtovnej závierky	7 800	7 800	7 800			7 800
Rezerva na odchodné	3 248	1 046	1 359			2 935
Rezerva na záručné opravy	2 814		0	2 814	3 729	3 729
Rezerva na znečistenie životného prostredia	0					0
Rezerva na nevyfaktúrované dodávky	19 011	0	19 011			0
Rezerva na zľavu	0					0

Krátkodobé rezervy

Zákonné a ostatné zákonné

Nevyčerpaná dovolenka

Rezervu predstavuje náhrada za nevyčerpané dni dovolenky jednotlivých zamestnancov; náhradu tvorí súčin počtu dní a priemernej dennej (hodinovej) náhrady platnej pre obdobie I. štvrťroka nasledujúceho obdobia. Súčasne sa tvorí rezerva na súvisiace sociálne poistenie vo výške zodpovedajúcej aktuálnym odvodovým povinnostiam na sociálne a zdravotné poistenie.

Na priebežný audit, overenie účtovnej závierky a výročnej správy

Rezerva je zúčtovaná vo výške zmluvne dohodnutého honorára za poskytnuté audítorské služby.

Záručné opravy

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy realizovaných stavebných zákaziek, ktoré boli ukončené pred 31. decembrom 2024. Rezerva bola vypočítaná stanoveným percentom z hodnoty výkonov jednotlivých zákaziek.

Ostatné rezervy

Spoločnosť vedie spor ohľadom zmluvnej pokuty vo výške 165 927,06 eur so spoločnosťou MM Invest Košice, s.r.o.. Túto zmluvnú pokutu, čo do výšky ako aj podstaty, neuznávame. Je nami považovaná za bezpredmetnú a nebudeme o nej účtovať ako o rezerve na zmluvné pokuty. Celý prípad bol odovzdaný právnemu zástupcovi na riešenie súdnou cestou.

Dlhodobé rezervy

V kategórii dlhodobých rezerv účtovná jednotka vykazuje rezervy viažuce sa na záručné opravy s predpokladanou lehotou možného použitia v období, ktoré presahuje jeden rok. Údaj o dĺžke trvania rezervy vychádza zo zmluvných podmienok uzatvorených s odberateľmi výkonov a stavebných prác na zákazkách.

Ďalšiu kategóriu tvoria rezervy na odchodné. Rezerva na odchodné sa stanovuje vo výške priemerného mesačného platu zamestnancov, u ktorých je pravdepodobnosť odchodu do dôchodku najbližšie 3 roky.

3. Závázky

a) Veková štruktúra záväzkov

Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Závázky spolu
Dlhodobé záväzky			
Ostatné záväzky z obchodného styku	20 452		20 452
Ostatné záväzky voči prepojeným osobám			
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti			
Dlhodobé prijaté preddavky			
Dlhodobé zmenky na úhradu			
Závázky zo sociálneho fondu	25 512		25 512
Odložený daňový záväzok	85 079		85 079
Dlhodobé záväzky spolu	131 043	0	131 043
Krátkodobé záväzky			
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 479 368	200 059	1 679 427
Čistá hodnota zákazky	201 176		201 176
Ostatné záväzky voči prepojeným účt.jednotkám			
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti			
Závázky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Závázky voči zamestnancom	98 262		98 262
Sociálne poistenie	56 948		56 948
Daňové záväzky a dotácie	8 037		8 037
Iné záväzky	12 491		12 491
Krátkodobé záväzky spolu	1 856 282	200 059	2 056 341

b) Závázky podľa zostatkovej doby splatnosti

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závázky v lehote splatnosti	1 856 282	4 445 671
Závázky po lehote splatnosti	200 059	141 359
Krátkodobé záväzky spolu	2 056 341	4 587 030
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	131 043	153 801
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	131 043	153 801

Priemerná splatnosť pri nákupe materiálu je 45 dní. Spoločnosť uplatňovala pravidlá, podľa ktorých sa väčšina záväzkov splácala v lehote. Dlhodobé záväzky predstavujú záväzky z titulu zádržného.

c) Závázky zabezpečené záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia

Spoločnosť vo vykazovanom období nevidovala záväzky kryté záložným právom.

d) Odložený daňový záväzok

Spoločnosť vo vykazovanom období účtovala o odloženej dani. Výška daňového záväzku predstavuje čiastku 85079,- eur V súlade s platnými postupmi účtovania a vykazovania je odložený daňový záväzok súčasťou výsledného zostatku odloženej dane v časti G, bod 3, kde je uvedený aj jej výpočet

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	413 618	397 404
odpočítateľné	0	0
zdaniteľné	413 618	397 404
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-59 122	-49 407
odpočítateľné	-59 122	-49 407
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	21
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	85 079	73 078
Zmena odloženého daňového záväzku	11 999	-7 058
Zaúčtovaná ako náklad	11 999	48 590
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Odložená daň z príjmov je vo výkaze súvaha ako výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok, nakoľko sa vykazuje voči tomu istému daňovému úradu.

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia je znázornená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	23 639	13 142
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	12 094	12 317
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	8 000
Ostatná tvorná sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	12 094	20 317
Čerpanie sociálneho fondu	10 221	9 820
Konečný zostatok sociálneho fondu	25 512	23 639

Povinný príděl do sociálneho fondu bol tvorený vo výške 1,0 %. Základom na určenie ročného prídělu do fondu bol súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Sociálny fond bol tvorený aj prídělom zo zisku.

Sociálny fond sa čerpá v súlade s § 7 zákona o sociálnom fonde. Na stravovanie zamestnancov boli použité prostriedky vo výške 10221 €.

5. Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Spoločnosť vo vykazovanom období neevidovala a ku dňu účtovnej závierky nevykazuje žiadne prijaté bankové úvery, pôžičky alebo finančné výpomoci. Spoločnosť vo vykazovanom období eviduje Zmluvu o záväzkovom limite v ČSOB. Záväzkový limit slúži, v prípade potreby, na poskytnutie bankovej záruky s platnosťou do 5 rokov.

6. Časové rozlíšenie pasív

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0

Spoločnosť v sledovanom období neúčtovala o výnosoch budúcich období.

7. Majetok prenájatý formou finančného prenájmu (nájomca)

Účtovná jednotka v priebehu bežného roka neobstarávala majetok formou finančného prenájmu.

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Tovar		Služby a výnosy zo zákazky		Spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostred. predch.účt. obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostred. predch.účt. obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostred. predch.účt. obdobie
Tuzemsko	1 950 631	2 079 369	7 951 144	9 937 202	9 901 775	12 016 571
Zahraničie		3 581	0	1 553	0	5 134
Spolu	1 950 631	2 082 950	7 951 144	9 938 755	9 901 775	12 021 705

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby je vykázaná vo výkaze ziskov a strát v čiastke 0 €, nakoľko spoločnosť v sledovanom období neúčtovala o zmene stavu zásob vlastnej výroby.

3. Aktivácia, tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu, ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy

Prehľad o vývoji výnosov podľa nižšie uvedených skupín:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	774	266
aktivácia dlhodobého majetku	0	0
Tržby z predaja dlh.nehm. a hmot.majetku a materiálu, z toho:	47 479	23 125
tržby z predaja materiálu	30 062	23 083
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	50 297	30 936
náhrady škôd od poisťovní, od zamestnancov	42 703	9 669
náhrada súdneho poplatku a trov	2 162	255
výnosy z odpísaných a postúpených pohľadávok	414	306
ostatné výnosy z dodávky el.energie - fotovoltaika	1 472	904
zmluvné pokuty a penále	0	0
dotácia od štátu na prepl. nákladov za plyn (test.zam., el.energia)	3 532	18 511
poplatok za odpad vyúčtovaný nájomcovi	0	0
refakturácie nákladov	0	1 210
ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	14	81
Finančné výnosy	383 968	270 371
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>383 968</i>	<i>270 371</i>
výnosy z krátkodob. finančného majetku	18 407	14 929
výnosy z precenenia CP	27 712	52 595
výnosy z dlhodobého fin.maj.	53 171	42 984
tržby z predaja cenných papierov	192 337	81 500
výnosové úroky	92 098	78 161
rozdiel medzi hodnotou nehnuteľ. a hodnotou vkladu do ZI dcér.spol.	0	0
ostatné výnosy z finančnej činnosti	243	202

4. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržba za vlastné výrobky		
Tržba z predaj služieb	8 269 734	7 790 444
Tržba za tovar	1 950 631	2 082 950
Výnosy zo zákazky	-318 590	2 148 311
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	9 901 775	12 021 705

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Prehľad o štruktúre nákladov je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	3 484 567	4 149 696
<i>Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>7 800</i>	<i>7 800</i>
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	7 500	7 500
súvisiace auditorské služby - overenie výročnej správy	300	300
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	3 476 767	4 141 896
opravy a udržiavanie	121 696	90 752
cestovné a ubytovanie	102 169	119 905
reprezentačné	10 294	8 633
služby spojov, telef.	12 006	13 013
práce v kooperácii - stavebné poddodávky + dopravné poddodávky	2 443 337	3 113 184
stočné, likvidácia odpadov	109 826	84 348
nájomné	116 170	120 057
náklady na reklamu a propagáciu, inzerciu	250 144	212 722
poddodávky pre servis	43 557	26 509
právne, ekonomické, notárske a iné služby	24 747	16 409
dopravné služby	141 159	254 510
školenia, audity, poradenstvo	25 983	12 939
PC služby	23 015	18 927
ostatné	52 664	49 988
Zostatková cena predaného dlh. majetku a predaného materiálu, z toho:	14 325	45 689
predaný materiál	14 325	15 210
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	52 212	66 564
dary	500	800
zmluvné a ostatné pokuty a penále	952	1 404
odpis pohľadávok	0	4 399
poistenie majetku a podnik.činnosti	45 058	42 286
tvorba a zúčtovanie rezervy na zár.opravy	3 569	4 626
náklady za spôsobené škody	1 140	10 826
náklady na refakturáciu	0	1 210
manká a škody	145	190
iné	848	823
Finančné náklady, z toho:	198 415	202 307
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>18</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	198 415	202 289
predané cenné papiere	186 306	80 569
náklady na fin.majetok	1 368	1 247
nákladové úroky	11	0
náklady na precenenie cen.papierov	0	0
bankové poplatky	10 730	120 473
rozdiel medzi hodnotou nehnuteľ. a hodnotou vkladu do ZI dcér.spol.	0	0

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	218 899	x	x	369 751	x	x
z toho teoretická daň 21 %	x	45 969	21,00 %	x	77 648	21,00 %
Pripočítateľné položky	35 792	7 516	3,43 %	38 213	8 025	2,17 %
Odpočítateľné položky	-115 960	-24 352	-11,12 %	-320 860	-67 380	-18,22 %
Umorenie daňovej straty		0	0,00 %		0	0,00 %
Spolu	138 731	29 133	13,31 %	87 104	18 293	4,95 %
Daňová licencia		0				
Splatná daň z príjmov	x	29 133	13,31 %	x	18 293	4,95 %
Daň vybraná zrážkou		14 803	0,00 %		11 926	0,00 %
Odložená daň z príjmov	x	11 999	5,48 %	x	48 590	13,14 %
Celková daň z príjmov	x	55 934	18,79 %	x	78 808	18,09 %

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Podsúvahovú evidenciu o majetku a záväzkoch spoločnosť nevedie; pre interné účely vedie operatívnu evidenciu.

Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme plochu pri hale na výrobné účely (v nájme 1 275 m²). Ročné nájomné predstavuje 4 308 €. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Spoločnosť má v nájme pozemky na Medenej ulici na skladovacie účely a parkovanie vozidiel (1 469 m²). Ročné nájomné je 3 746 €. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú.

Spoločnosť má v nájme budovu a pozemok na Bronzovej ul. na podnikateľské účely a budovu – obchodné centrum na Bronzovej ul. na podnik. účely s ročným nájomným vo výške 26 541 €. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Spoločnosť má v nájme budovu a pozemky na Medenej ulici 21 na podnikateľské a skladovacie účely. Ročné nájomné je 15 814 €. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Spoločnosť má v nájme pozemky na Medenej ulici na skladové účely a parkovanie vozidiel (8 499 m²). Ročné nájomné je 17 861 €. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Spoločnosť má v nájme budovy a pozemky v obci Medzev. Ročné nájomné je 21 450 €. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Spoločnosť má v nájme zastavané plochy a nádvorcia na parkovanie vozidiel a na skladovacie účely v lokalite Košice na Medenej ulici. Ročné nájomné je 5 122 €. Nájomné zmluvy sú uzavreté na dobu neurčitú.

Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma časť skladu pneumatík a ďalšie nebytové priestory s pozemkom na parkovanie tretím stranám na výrobné účely, obchodné účely a parkovanie vozidiel. Ročné výnosy z nájomného sú 10 457 €.

Spoločnosť prenajíma nehnuteľnosť v obci Medzev neziskovej organizácii na prevádzkovanie domova dôchodcov. Výnos z nájomného za rok je 211 212 €.

Spoločnosť prenajíma nehnuteľnosť na Kováčskej ulici v Košiciach, ročný výnos z prenájmu činí 93 323 €. Časť prenajatého majetku má spoločnosť vykázanú v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok a časť prenajatého majetku má v nájme.

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Informácie o podmienených záväzkoch**

Účtovná jednotka neeviduje žiadne iné aktíva a záväzky okrem tých, ktoré sú uvedené v súvahe.

2. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť neeviduje a nevykazuje žiadne iné finančné povinnosti okrem tých, ktoré sú vykázané v účtovníctve.

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

Členovia štatutárnych orgánov spoločnosti sú v pracovnoprávnom vzťahu a poberajú príjmy zo závislej činnosti.

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
nájom pozemkov	01	23 700	5 122
nájom za nehnuteľnosti	01	32 401	89 719
predané služby	03	23 431	26 215
predaný tovar	02	3 000	1 844
nepenažný vklad do ZI dcér.spoločností	11	0	0
podieľy na zisku vyplatené spoločníkovi	11	52 000	52 000

(kód 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)

Konečný stav pohľadávok a záväzkov z uvedených transakcií so spriaznenými osobami je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky z obchodného styku	0	7 855
Pohľadávky z obch.styku voči prepojeným účt.jednotkám		0
Pohľadávky voči spoločníkom	0	0
Spolu aktíva	0	7 855
Záväzky z obchodného styku	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0
Spolu pasíva	0	0

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

Po 31. decembri 2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky nie sú známe skutočnosti ohľadom odsúhlasenia vykonaných prác na zákazke C467 Modernizácia DEPA Košice. Táto zákazka vykazuje stratu vo výške 31 672,27 eur. Je predpoklad, že dôjde k zmene zmluvnej ceny zákazky.

O. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	20 000	0	0	0	20 000
Základné imanie	20 000	0	0	0	20 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	4 332	0	0	0	4 332
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	4 332	0	0	0	4 332
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	199 164	0	0	0	199 164
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	199 164	0	0	0	199 164
Oceň. rozdiely z precenenia	23 427	21 653	0	0	45 080
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	23 427	21 653	0	0	45 080
Oceň. rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	9 457 391	0	33 001	290 943	9 715 333
Nerozdelený zisk minulých rokov	9 457 391	0	33 001	290 943	9 715 333
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné	290 943	162 965	0	-290 943	162 965
Vlastné imanie spolu	9 995 257	184 618	33 001	0	10 146 874

Výška základného imania sa v priebehu účtovného obdobia roku 2024 nezmenila.

Úbytky na vlastnom imaní za rok 2024 predstavovali vyplatené podiely na zisku spoločníkovi a vybranej kategórii pracovníkov.

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	20 000	0	0	0	20 000
Základné imanie	20 000	0	0	0	20 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0		0
Zákonné rezervné fondy	4 332	0	0	0	4 332
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	4 332	0	0	0	4 332
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	199 164	0	0	0	199 164
Štatutárne fondy		0	0	0	0
Ostatné fondy	199 164	0	0	0	199 164
Oceň. rozdiely z precenenia	0	23 426	0	0	23 426
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	23 426	0	0	23 426
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	9 436 300	0	65 600	86 692	9 457 391
Nerozdelený zisk minulých rokov	9 436 300	0	65 600	86 692	9 457 391
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	94 692	290 943	8 000	-86 692	290 943
Vlastné imanie spolu	9 754 488	314 369	73 600	0	9 995 256

P. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov za rok 2024 je spracovaný nepriamou metódou.

Peňažné toky sú príjmy a výdavky peňažných prostriedkov a prírastky a úbytky peňažných ekvivalentov.

Peňažné prostriedky sú peniaze v hotovosti, ceniny, peniaze na ceste a peňažné prostriedky na bankových účtoch. Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý, vysoko likvidný finančný majetok, ktorý je ľahko zameniteľný za dopredu známe sumy peňažných prostriedkov a termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu.

Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov je rozdiel medzi stavom peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia a na začiatku účtovného obdobia.