

I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Obchodné meno : ODEVA, spol. s r.o. Lipany
Sídlo: kpt. Nálepku 4, 082 71 Lipany
Právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku: Spoločnosť bola založená 14. januára 1992 a do obchodného registra bola zapísaná 6. apríla 1992 (Obchodný register Okresného súdu Prešov , oddiel s.r.o., vložka 398/P).

Hlavné činnosti Spoločnosti :

- obchodná, výrobná a sprostredkovateľská činnosť, výroba, nákup a predaj textilu, odevov, obuv, výrobkov z kože, kovu, dreva
- prenájom nehnuteľností, pokiaľ sa popri prenájme poskytujú aj iné než základné služby spojené s prenájomom
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod, veľkoobchod) v rozsahu živnosti voľnej
- pranie a žehlenie
- skladovanie
- baliace činnosti, manipulácia s tovarom

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. Decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 11. marca 2024.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

Priemerný počet zamestnancov :

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	150	152
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účt. závierka, z toho:	150	152
Počet vedúcich zamestnancov	2	2

II - INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia: Ing. Štefan Máthé
 Ing. Eva Lipovská
 Ing. Peter Máthé
 Ing. Imrich Knut

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.12.2022 a k 31.12.2023:

	podiel na základnom imaní		hlasovacie práva
	€	%	%
Ing. Štefan Máthé	8464,45	50,00	50,00
Ing. Eva Lipovská	8464,45	50,00	50,00
Spolu	16929,00	100	100

Príjmy, nepenažné príjmy, peňažné preddavky, nepenažné preddavky, poskytnuté úvery, poskytnuté záruky a akékoľvek iné plnenia neboli poskytnuté ani v bežnom, ani v bezprostredne predchádzajúcom období.

Spoločnosť v účtovnom období 2024 neposkytla členom orgánom Spoločnosti žiadne záruky ani iné zabezpečenia ani pôžičky.

Spoločnosť nepoužila finančné prostriedky na súkromné účely členom orgánom Spoločnosti.

III - INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. **Východiská pre zostavenie účtovnej jednotky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti. Za účtovný rok 2024 dosiahla spoločnosť zisk 10202,28 EUR a za účtovný rok 2023 dosiahla spoločnosť zisk 10 108,74 EUR. Spoločnosť pokračuje v začatom programe konsolidácie a reštrukturalizácie výrobných, odbytových, finančných a úverových procesov, ktorého výsledkom má byť zlepšenie konkurencieschopnosti a zlepšenie hospodárskych výsledkov spoločnosti. Vedenie spoločnosti tiež plánuje prolongovať úvery.

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

V účtovnom období 2024 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Zatriedenie do veľkostnej skupiny: podľa hodnôt čistého obratu, majetku i priemerného prepočítaného počtu zamestnancov v roku 2023 a 2024 Spoločnosť splnila podmienky pre zatriedenie ako malá účtovná jednotka.

2. **Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž a pod.).

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou spoločnosť nemala.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom spoločnosť nemala.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2400€ a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700€ a nižšia a doba použitia je menej ako 1 rok, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania (ako zásoby po vyskladnení na účet 501).

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700€ a nižšia a doba použitia je viac ako 1 rok, sa odpisuje pravidelne 24 mesiacov.

Pozemky sa neodpisujú.

Spoločnosť v roku 2021 čerpala dotáciu na Zníženie energetickej náročnosti vo výške 196 536,91€.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania:

	predpokladaná zostatková doba používania
softvér	6
stavby, budovy	15 – 45
stroje, prístroje a zariadenia výrobné	6 až 10
zariadenia tepelného hospodárstva	7 až 18
dopravné prostriedky	4 až 6
inventár	4 až 6

3. **Zásoby**

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Obstarávací cena sa v analytickej evidencii rozdelila na cenu obstaraní a náklady súvisiace s obstaraním vrchného materiálu, metrovej prípravy, drobnej prípravy a pomocného materiálu.

Náklady súvisiace s obstaraním sa pri vyskladnení rozúčtovali nasledovným spôsobom:

Do nákladov boli rozpúšťané na základe výdaja vrchného materiálu, metrovej prípravy, drobnej prípravy

a pomocného materiálu. Výpočet nákladov s obstaraním materiálu pripadajúceho na vydaný materiál sa vykoná nasledovne:

$$\text{zač. zost. nákl. s OM} + \text{prírastok NsOM} \times 100$$

$$\text{NsOM} = \text{zač. zost. jedn. zásob} + \text{prírastok zásob}$$

$$\text{skut. výdaj zásob} \times \% \text{ NsOM} = \text{spotreba NsOM}$$

$$\text{NsOM} = \text{náklady s obstaraním materiálu podľa druhu}$$

$$\text{Zás.} = \text{zásoby materiálu podľa druhu}$$

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady). Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

4. **Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie je znížené o opravné položky k rizikovým pohľadávkam prihláseným do konkurzu.

5. Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

6. 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.

7. Rezervy

Rezervy sú záväzky predstavujúce existujúcu povinnosť, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky, pričom nie je známa presná výška tohto záväzku. Tvoria sa na krytie rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v odhadnutej výške potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti k závierkovému dňu.

8. 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.

9. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na Eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB v deň predchádzajúci deň uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke v deň, ku ktorému sa zostavuje, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia. Pri kúpe cudzej meny za eura používame kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené.

10. Výnosy

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

11. Odložené dane

Splatná daň vo výške 21% je vypočítaná z účtovného základu upraveného o položky pripočítateľné k daňovému základu a položky odpočítateľné od daňového základu podľa zákona o dani z príjmov.

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

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Uplatnená sadzba je 21%.

12. Majetok obstaraný v privatizácii

bol ocenený

- individuálnym precenením jednotlivých zložiek majetku vo výške nižšej ako kúpna cena a vytvorením opravnej položky k nadobudnutému majetku

Spoločnosť v roku 2007 po uplynutí doby 15 rokov a úplnom odpísaní opravnej položky k majetku (nadobudnutému kúpou prostredníctvom Fondu národného majetku) túto vyradila z účtovníctva.

13. Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov

Splatná daň vo výške 21% je vypočítaná z účtovného základu upraveného o položky pripočítateľné k daňovému základu a položky odpočítateľné od daňového základu podľa zákona o dani z príjmov.

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

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Uplatnená sadzba je 21%.

14. Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Odpisovanie dlhodobého majetku je popísané v bodoch (d) 1 a 2,

IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK A DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie 2024					
	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	SPOLU
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	224 264	0	0	0	0	224 264
Prírastky	0					0
Úbytky	0					0
Presuny	0					0
Stav na konci účtovného obdobia	224 264	0	0	0	0	224 264
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	224 035	0	0	0	0	224 035
Prírastky – odpisy	229					229
Úbytky	0					0
Stav na konci účtovného obdobia	224 264	0	0	0	0	224 264
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
Prírastky						
Úbytky						
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	229
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2023					
	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	SPOLU
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	224 264	0	0	0	0	224 264
Prírastky	0					0
Úbytky	0					0
Presuny	0					0
Stav na konci účtovného obdobia	224 264	0	0	0	0	224 264
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	221 913	0	0	0	0	221 913
Prírastky – odpisy	2 122					2 122
Úbytky	0					0
Stav na konci účtovného obdobia	224 035	0	0	0	0	224 035
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
Prírastky						
Úbytky						
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	2 351
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	229

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie 2024						
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	SPOLU
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	175 003	1 431 338	2 822 767	0	0	0	4 429 108
Prírastky	0	29 487	2 470		48 532		80 489
Úbytky	0	0	3 029		31 957		34 986
Presuny							0
Stav na konci účtovného obdobia	175 003	1 460 825	2 822 208	0	16 575	0	4 474 611
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 093 244	2 680 731	0	0	0	3 773 975
Prírastky - odpisy		40 961	52 537				93 498
Presuny		0	0				0
Úbytky		0	3 029				3 029
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 134 205	2 730 239	0	0	0	3 864 444
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky							
Úbytky							
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	175 003	338 094	142 036	0	0	0	655 133
Stav na konci účtovného obdobia	175 003	326 620	91 969	0	16 575	0	610 167

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2023						
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	SPOLU
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	175 003	1 383 525	2 808 281	0	34 215	0	4 401 025
Prírastky	0	47 812	64 352		77 949		190 113
Úbytky	0	0	49 866		112 164		162 030
Presuny							0
Stav na konci účtovného obdobia	175 003	1 431 338	2 822 767	0	0	0	4 429 108
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 050 465	2 673 498	0	0	0	3 723 963
Prírastky - odpisy		42 779	57 100				99 879
Prírastky - vyradenie v ZC		0	0				0
Úbytky		0	49 867				49 867
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 093 244	2 680 731	0	0	0	3 773 975
Opravné položky							
Stav na začiatku účt. obdobia	0	0	0	0	0	0	0

Prírastky Úbytky							
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	175 003	333 060	134 784	0	34 215	0	677 062
Stav na konci účtovného obdobia	175 003	338 094	142 036	0	0	0	655 133

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou do výšky 7 841 318 €.

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie 2024
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo, odpisovaný v obstarávacej / zostatkovej cene	686 446 / 6 572
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo, neodpisovaný	8 972

Na zabezpečenie úverov vo výške aktuálneho čerpania 650 000€ v prospech banky VÚB a.s. je zriadené záložné právo pod V 334/09 na pozemok p. č. 675/3 v OC 8 972 EUR a výrobnú halu s. č. 675/3 v OC vrátane technického zhodnotenia 686 tis. EUR, zostatková cena k 31.12.2024 bola 7 tis. EUR. Pri každej úverovej zmluve je spísaná notárska zápisnica. Revolvingový úver vo výške 50 000 € na zásoby bol obnovený v marci 2024, úroková sadzba EURIBOR+1,90% a odplata 0,60% z čiastky úveru.

Debetný rámec VÚB a.s. na 650 000,-€. Úroková sadzba 6M EURIBOR+2,20% a odplata 0,60% z čiastky úveru.

Špecifické podmienky úverov ako realizovať platobný styk cez účty vedené veriteľom minimálne vo výške 70% z celkového ročného obratu.

Spoločnosť ďalej využíva faktoringové financovanie so spoločnosťou VÚB Factoring, a.s., zmluvy č. 51342.0, 51342.4, zabezpečenie bianko zmenkou.

2. ZÁSoby

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou do výšky 600 000 €.

Spoločnosť tvorí opravné položky k pomalyobrátkovým zásobám.

zásoby	stav OP na zač. úč.obd. v EUR	tvorba OP (zvýšenie) v EUR	zúčtovanie OP z dôv.zániku opodstatnenosti	zúčtovanie OP z dôv.vyrad. majetku z účt.	stav OP na konci úč.obd. v EUR
materiál účt	5 000	0	0	5 000	0
nedokončená výroba	0				0
výrobky	5 000	0		5 000	0
poskyt. preddav. na zás.	0		0	0	0
spolu	10 000	0	0	10 000	0

V roku 2024 spoločnosť netvorila opravnú položku k zásobám

3. POHĽADÁVKY

Štruktúra pohľadávok do lehoty a po lehote splatnosti k 31.12.2024:

Názov položky v Súvahe:	v lehote spl.	po lehote spl.	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky	4 399	0	0
odl.daň.pohľ. r. 52	4 399	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu B.II	4 399	0	0

Krátkodobé pohľadávky			
pohľ. z obch. styku r. 54	96 542	63 772	160 314
pohľ. voči spoloč., členom r. 61			
sociálne poistenie r. 62			
daňové pohľ. a dotácie r. 63	0		0
iné pohľ. r. 65	20 138		20 138
Krátkodobé pohľadávky spolu B.III	116 680	63 772	180 452

Štruktúra pohľadávok do lehoty a po lehote splatnosti k 31.12.2023:

Názov položky v Súvahe:	v lehote spl.	po lehote spl.	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky	10 349	0	10 349
odl.daň.pohľ. r.52	10 349	0	10 349
Dlhodobé pohľadávky spolu B.II	10 349	0	10 349
Krátkodobé pohľadávky			
pohľ. z obch. styku r. 54	64 292	47 337	111 629
pohľ. voči spoloč., členom r. 61			
sociálne poistenie r. 62			
daňové pohľ. a dotácie r. 63	2 689		2 689
iné pohľ. r. 65	410		410
Krátkodobé pohľadávky spolu B.III	67 391	47 337	114 728

V roku 2023 Spoločnosť netvorila opravnú položku k pohľadávkam.

4. REZERVY

Zákonné rezervy

Rezerva na mzdy za dovolenky včítane sociálneho zabezpečenia bola vytvorená v spolupráci so mzdovým oddelením podľa zostatkov nevyčerpanej dovolenky po pre násobení priemernou mzdou pre pracovno-právne účely.

Podľa platných uzatvorených zmlúv bola vytvorená rezerva na nevyfakturované dodávky na vodné a stočné.

Ostatné rezervy

Spoločnosť je povinná zaplatiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku jeden násobok ich priemernej mesačnej mzdy, tzv. odchodné. Ide o minimálnu požiadavku ustanovenú v Zákonníku práce. Diskontná sadzba 6,5 % p. a. v roku 2024 a v ďalších rokoch. Budúci nárast miezd 2 % p. a. v roku 2025 a v ďalších rokoch. Všetky krátkodobé rezervy budú vyčerpané, prípadne zrušené v roku 2025, dlhodobé rezervy na odchodné budú čerpané v roku vyplatenia odchodného.

Rezervy	Bežné účtovné obdobie 2024					
	Súvaha - pasíva B.I	stav na zč. účt. obd.	tvorba v EUR	použitie v EUR	zrušenie v EUR	stav na konci účt. obd.
Dlhodobé rezervy - ostatné						
rez. na odchodné		28 511	22 234	30 086	0	20 659
		28 511	22 234	30 086	0	20 659
Krátkodobé rezervy - zákonné						
rez na dod. a služby		1 117	26	1 117	0	26
mzdy za dov.vrátane SP		112 768	35 625	112 768	0	35 625
		113 885	35 651	113 885	0	35 651
Krátkodobé rezervy - ostatné						
provízie		0	0	0	0	0
rez. na odchodné		7 601	1 575	7 601	0	1 575
		7 601	1 575	6 395	0	1 575
Krátkodobé rezervy spolu		121 486	37 226	120 280	0	37 226
Rezervy celkom		149 997	59 460	150 366	0	57 885

Rezervy	Bezprostredne predch. účtovné obdobie 2023				
	stav na zač. úct. obd.	tvorba v EUR	použitie v EUR	zrušenie v EUR	stav na konci úct. obd.
Dlhodobé rezervy - ostatné					
rez. na odchodné	6 287	36 112	13 888	0	28 511
	6 287	36 112	13 888	0	28 511
Krátkodobé rezervy – zákonné					
rez na dod. a služby	1 581	1 117	1 581	0	1 117
mzdy za dov.vrátane SP	25 255	112 768	25 255	0	112 768
	26 836	113 885	26 836	0	113 885
Krátkodobé rezervy - ostatné					
rez. na odchodné	6 395	7 601	6 395	0	7 601
	6 395	7 601	6 395	0	7 601
Krátkodobé rezervy spolu					
	33 231	121 486	33 231	0	121 486
Rezervy celkom	39 518	157 598	47 119	0	149 997

5. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA A ZÁVAZOK

Zmena odloženého daňového záväzku a pohľadávky (v netto vyjadrení) je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Účet 481	
Stav k 31.12.2024	-26 053
Stav k 31.12.2023	-18 979

Odložené daňové pohľadávky a záväzky vplyvajúce na výsledok hospodárenia vznikajú z týchto položiek.

Položky	31. 12. 2024	31. 12. 2023
	€	€
Rezerva na odchodné	22 234	36 112
OP k pohľadavkam	0	5 000
OP k zásobam	0	5 000
daňová strata 2015	0	3 168
sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
odložená daňová pohľadávka	4 669	10 349
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou ZC majetku	-146 295	-139 659
sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
odložený daňový záväzok	-30 722	-29 328
Spolu odložený daňový záväzok	-26 053	-18 979

Odložené daňové záväzky a daňové pohľadávky nie sú vzájomne kompenzované.

6. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

Súvaha - aktíva	bežné účtovné obdobie	bezprost. predch. účtovné obdobie
Opis položky časového rozlíšenia		
381 Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
381 Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	325	3 258
- v tom poistné, literatúra	325	3 258
385 Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
385 Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
	0	0
Spolu časové rozlíšenie	325	3 258

Súvaha - pasíva Opis položky časového rozlíšenia	bežné účtovné obdobie	bezprost.predch. účtovné obdobie
383 Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
383 Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	2 824	457
- v tom bankové úroky,	2 824	457
384 Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
384 Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	161 343	173 239
	0	0
Dotácia na fotovoltaiku	161 343	173 239
Spolu časové rozlíšenie	161 167	173 696

7. ZÁVAZKY

Štruktúra záväzkov (okrem úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti

Súvaha - pasíva B.II a B.III	bežné účtovné obdobie 2024	predchádzajúce účtovné obdobie 2023
záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	42 493	59 252
záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	42 493	59 252
záväzky po lehote splatnosti	0	0
záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	517 128	390 078
Krátkodobé záväzky spolu	517 128	390 078
Záväzky spolu	559 621	449 330

Záväzky zabezpečené záložným právom

Záväzky (okrem úverov) nie sú kryté záložným právom.

Bankové úvery

	Mena	splatnosť	stav 31. 12. 2024 v príslušnej mene	stav 31. 12. 2023 v príslušnej mene	
bankový úver	VÚB a.s., EURIBOR + 1,90%, limit 50 000,-	EUR	19.3.2024 revolving	50 000	50 000
bankový úver	VÚB a.s., EURIBOR + 2,20% do 650 000,-;	EUR	19.3.2024	4 366	356
VÚB a.s. kreditné karty, limit 2 x 16 597 EUR		EUR	13.2.2024	347	1 720
krátkodobé úvery spolu				54 713	52 076
úvery vykázané ako dlhodobé spolu				0	0
Spolu				54 713	52 076

Revolvingový úver vo výške 50 000 € na zásoby bol obnovený v marci 2023, úroková sadzba EURIBOR+1,90% a odplata 0,60% z čiastky úveru.

Debetný rámec VÚB a.s. na 650 000,-€. Úroková sadzba 6M EURIBOR+2,20% a odplata 0,60% z čiastky úveru.

Špecifické podmienky úverov ako realizovať platobný styk cez účty vedené veriteľom minimálne vo výške 70% z celkového ročného obratu.

Spoločnosť ďalej využíva faktoringové financovanie so spoločnosťou VÚB Factoring, a.s., zmluvy č. 51342.0, 51342.4, zabezpečenie bianko zmenkou.

8. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií:

	Vlastné výrobky		služby a tovar		spolu	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	€	€	€	€	€	€
Slovenská republika	703 048	684 569	79 390	97 586	782 438	782 155
EÚ + Vývoz	3 031 131	3 290 369			3 031 131	3 290 369
Spolu	3 734 179	3 974 938	79 390	97 586	3 813 569	4 077 524

Zmena stavu zásob vlastnej výroby

	stav k			zmena stavu	
	31. 12. 2024	31. 12. 2023	31. 12. 2022	2024	2023
	€	€	€	€	€
nedokončená výroba ú 121	98 170	153 076	51 253	-54 906	101 823
hotové výrobky ú 123	95 621	96 349	159 160	728	-62 811
Spolu	193 791	249 425	210 413	-54 178	39 012
Škody, ochr. pomôcky, OP				5 957	-5 000
zmena stavu vo výkaze ziskov a strát ú 611, 613				-48 221	34 002

Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti

	2024	2023
Tržby z predaja zásob	3 645	4 905
Tržby z predaja dlhodobého majetku	0	5 000
Ostatné výnosy – zmluvné pokuty, poistenie	41 872	38 118
Ostatné výnosy- príspevky z ÚPSVaR	0	0
Výnosy z odpis. pohľadávky, najmä factoring	317 374	239 850
Spolu	362 891	287 873

9. NÁKLADY

Náklady na poskytnuté služby - významné

	2024	2023
Doprava	45 695	44 268
Opravy	60 654	35 128
Reprezentačné	2 191	2 185
ostatné služby nevýrobnej povahy	26 298	28 901
Cestovné	3 564	4 123
telekomunikačné poplatky	3 918	4 098
Nájomné	21 620	21 600
vývoz odpadu	3 511	3 756
výstavy, veľtrhy, provízie	11 325	12 098
náklady na upratovanie	28 800	28 900
externé opracovanie výrobkov – kooperácie	242 215	326 218
certifikácie a skúšky, audit kvality	0	3 143
softvérové práce	9 886	14 524
Stočné	3 734	5 392
služby právnej pomoci, zdravotná služba, služby PO	7 588	2 788
Spolu	470 999	537 122

Významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

	2024	2023
Odpis pohľadávky najmä factoring	317 405	239 850
Opravné položky k pohľadávkám	0	0
dane (z nehnuteľností, z motor. vozidiel, ostatné poplatky)	18 943	11 833
Dary	10 000	8 620
zostatková cena predaného materiálu a majetku	3 113	3 984
poistenie, členské príspevky, a iné	20 835	14 247
Spolu	370 296	278 534

Významné položky finančných nákladov

	2024	2023
Úroky z úverov	5 704	13 045
Úroky z prijatých pôžičiek	0	0
Úroky z leasingu	0	0
Úroky z postúpenia pohľadávky	2 914	1 342
Spolu	8 618	14 387
Náklady z bankového styku a úverového financovania	5 704	13 045
Faktoringové náklady	2 914	1 342

INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov

	2024		
	Základ Dane €	daň €	daň %
výsledok hospodárenia pred zdanením	22 363		100.00 %
z toho teoretická daň 21 %		4 249	21.00 %
daňovo neuznané náklady	43 324	8 232	36,81%
výnosy nepodliehajúce dani	-41 467	-7 879	-35,23%
splatná daň		5 086	-0.02 %
odložená daň		7 074	31,63%
celková vykázaná daň		12 160	54,37%

	2023		
	Základ Dane €	daň €	daň %
výsledok hospodárenia pred zdanením	14 853		100.00 %
z toho teoretická daň 21 %		3 119	21.00 %
daňovo neuznané náklady	57 019	11 974	80,62%
výnosy nepodliehajúce dani	-38 917	-8 173	-56,03%
úmorenie daň.straty	-3168	-665	-4,48%
splatná daň		6 255	-0.02 %
odložená daň		-1 511	-10,17%
celková vykázaná daň		4 744	31,93%

Zmena sadzby dane z príjmov

U odloženej dani je pri výpočte použitá sadzba platná od roku 2024 vo výške 21%.

Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme od spoločníkov administratívnu a výrobnú budovu – ročné nájomné je 21 600 EUR. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

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

spriaznená osoba	hodnotové vyjadrenie obchodu	
	bežné účt. obdobie	predch. účt. obdobie
spoločníci - výdavky na nájomné ú. 518	21 600	21 600
spoločníci - nákladový úrok k prijatým pôžičkám ú. 562	0	0
spoločníci - predaj budovy, stavby, pozemku a uhradený záväzok za kúpu nehnuteľností	0	0
AVEDO - náklady a výdavky za sprostredkovanie	0	1 271
AVEDO – tržby za predaj	2 664	2 364

Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že obchodné podmienky poskytované tejto spoločnosti sa v zásade nelíšia od bežných obchodných podmienok poskytovaných iným spoločnostiam či inými spoločnosťami pre podnikanie v danej oblasti.

Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájima časť priestorov tretím osobám – Adam Terifaj, Lipany 1 200€, MK-nerez, Krivany 4 200€, Elektroslužby, Lipany 1 120€, ORAC Lipany 9 048€ , Mesto Lipany 3 756€, ASO Vending 83€ a Vincent Bujňák, Torysa 5 576€. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia 2024

Položky vlastného imania Súvaha – pasíva – A.	stav na začiatku ÚO	bežné účtovné obdobie 2024			stav na konci ÚO
		Prírastky v EUR	úbytky v EUR	presuny v EUR	
A.I. Základné imanie					
Základné imanie	16 929	0	0	0	16 929
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vl. Imanie	0	0	0	0	0
A.II. Kapitálové fondy					
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	296 017	0	0	0	296 017
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0		0	0	0
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precen. pri splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
A.III. Fondy zo zisku			0		
Zákonný rezervný fond	1 693	0	0	0	1 693
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	85	0	0	0	85
A.IV. Výsledok hospodárenia min. rokov					
Nerozdelený zisk minulých rokov	446 551	0	0	0	356 660
Neuhradená strata z minulých rokov	0	0	0	0	0
A.V. Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	10 109	0	0	0	10 203
A. Vlastné imanie	771 384	0	0	0	681 587
Vyplatené dividendy				0	
Spolu	771 384	0	0	0	681 587

Položky vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2023					
	Súvaha – pasíva – A.	stav na začiatku ÚO	Prírastky v EUR	úbytky v EUR	presuny v EUR	stav na konci ÚO
A.I. Základné imanie						
Základné imanie		16 929	0	0	0	16 929
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely		0	0	0	0	0
Zmena základného imania		0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vl. Imanie		0	0	0	0	0
A.II. Kapitálové fondy						
Emisné ážio		0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy		296 017	0	0	0	296 017
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov		0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov		0		0	0	0
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín		0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precen. pri splnutí a rozdelení		0	0	0	0	0
A.III. Fondy zo zisku						
Zákonný rezervný fond		1 693	0	0	0	1 693
Nedeliteľný fond		0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy		85	0	0	0	85
A.IV. Výsledok hospodárenia minulých rokov						
Nerozdelený zisk minulých rokov		461 266	0	0	0	446 551
Neuhradená strata z minulých rokov		0	0	0	0	0
A.V. Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie		-14 715				0 10 109
A. Vlastné imanie		761 275	0	0	0	0 771 384
Vyplatené dividendy					0	
Spolu		761 275	0	0	0	771 384

O naložení s výsledkom hospodárenia zisk za účtovné obdobie 2024 vo výške 10 203,- € rozhodlo valné zhromaždenie preúčtovať na nerozdelený zisk z minulých rokov. O naložení zisku za účtovné obdobie 2023 vo výške 10 109,- € rozhodlo valné zhromaždenie preúčtovať na nerozdelený zisk z minulých rokov.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu vo výške min. 10% z čistého zisku nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond dosiahol svoju hranicu stanovenú v právnych predpisoch pre s.r.o.

PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. decembru 2024

Pre potreby zostavenia peňažných tokov zaraďujeme pod:

1. Peňažné prostriedky:

- peniaze v hotovosti /z účtu 211/
- ceniny /z účtu 213/
- peniaze na ceste /z účtu 261/
- bežné bankové účty /z účtu 221/

2. Peňažné ekvivalenty:

- termínované vklady na bankových účtoch uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu /z účtu 221/

Zložky peňažných prostriedkov (PP) a peňažných ekvivalentov (PE) a súlad medzi sumami vykazovanými v Cash flow a Súvahe sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Súvaha-aktíva B.V.Finančné účty	bežné obdobie		bezprostredch. účt. obdobie	
	Súvaha	Cash	Súvaha	Cash
Text:	v EUR	v EUR	v EUR	v EUR
Peňažné prostriedky:				
1 Peniaze v hotovosti	2 269	2 269	4 342	4 342
2. Ceniny	0	0	0	0
3. Peniaze na ceste	0	0	0	0
4. Bežné bankové účty	259 365	259 365	20 376	20 376
5. Kontokorentné účty		0		0
Spolu PP	261 634	261 634	24 718	24 718
Peňažné ekvivalenty:				
1. TV do 3 mes.	0	0	0	0
Spolu PE	0	0	0	0
Spolu PP a PE	261 634	261 634	24 718	24 718
PP a PE nie sú:				
1. TV nad 1 rok	0	0	0	0
Celkom:	261 634	261 634	24 718	24 718

V - INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť na podsúvahových účtoch eviduje odpísané pohľadávky stav k 31.12.2024 vo výške 57 192,19 firma TKI Holand. Spoločnosť o iných aktívach a pasívach neúčtuje ani ich nevykazuje.

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

V účtovnej závierke nenastali po 31.12.2024 žiadne významné udalosti, ktoré by neboli v nej zohľadnené, a majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Zostavené dňa: 7. marca 2025	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
Schválené dňa: 7. marca 2025			