

EMBACO spol. s r. o.
Účtovná závierka dodatočná
k 31.decembru 2023

Poznámky k 31.12.2023

1. Obchodné meno a sídlo Účtovnej jednotky:

EMBACO spol. s r. o.
Pri strelnici 22
821 04 Bratislava

Účtovná jednotka EMBACO spol. s r. o. (ďalej len Účtovná jednotka) bola založená 21. Júna 1991 a do obchodného registra bola zapísaná 21. Júna 1991 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel sro, vložka 963/B)

2. Hlavnými činnosťami Účtovnej jednotky sú:

- reklamná a propagačná činnosť
- vydavateľská činnosť
- nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti
- sprostredkovanie obchodu a zákaziek
- prenájom priestorov

3. Priemerný počet zamestnancov

Počet zamestnancov Účtovnej jednotky v roku 2023 bol 1 od 01/01/2023 do 31/12/2023.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Účtovnej jednotky k 31. decembru 2023 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 2023 do 31.decembra 2023.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Účtovnej jednotky k 31.decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Účtovnej jednotky dňa 1. januára 2023.

6. Údaje o neobmedzenom ručení

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa §56 odst. 5 Obchodného zákonníka.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ	Ing. Jozef Maholányi
Spoločník	Ing. Mgr. Ivana Maholanyiova

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Účtovnej jednotky bola takáto:

	podiel na základnom imaní		hlasovacie práva
	EUR	%	%
-----	-----	-----	-----
Ing. Jozef Maholányi	1 044 612,62	99,9	99,9
Ing. Mgr. Ivana Maholanyiova	995,82	0,1	0,1
spolu	1 045 608,44	100	100

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná jednotka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovná jednotka účtuje od 1.1. 2009 v mene euro a od 1. januára 2009 používa referenčný výmenný kurz Európskej centrálnej banky, kurz Národnej banky Slovenska sa použije len pre tú cudziu menu, pre ktorú Európska centrálna banka nevyhlasuje kurz.

Od 1. januára 2009 sa účtovníctvo vedie v mene euro a účtovná závierka sa zostavuje v mene euro.

Majetok, záväzky a vlastné imanie sa prepočítali k 1. januáru 2009 zo slovenských korún na menu euro konverzným kurzom okrem

- prijatých preddavkov a poskytnutých preddavkov vyjadrených v eurách
- účtov časového rozlíšenia charakteru preddavkov v eurách, na prepočet ktorých sa použil kurz platný v deň uskutočnenia účtovného prípadu, t.j. historický kurz.

Hodnota konverzného kurzu je 1EUR = 30,1260SKK

Zriaďovacie náklady sa v Účtovnej jednotke od 1. marca 2009 nepovažujú za dlhodobý nehmotný majetok.

(b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli od momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Účtovná jednotka v roku 2023 zvýšila stav dlhodobého hmotného majetku nákupom pozemku v hodnote 67 690 EUR.

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

Účtovná jednotka v roku 2023 nevytvorila vlastnou činnosťou žiadny dlhodobý majetok.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne

definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

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.

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Účtovná jednotka za účtovné obdobie od 1. Januára 2023 do 31. Decembra 2023 účtovala odpisy dlhodobého hmotného majetku. Všetky zložky odpisovaného majetku boli odpisované rovnomerným spôsobom výpočtu odpisov. Účtovná jednotka vedie účtovné aj daňové odpisy. Výška účtovných odpisov bola vypočítaná podľa doby životnosti hmotného majetku. Rozdiel účtovných a daňových odpisov bol za rok 2023 vo výške 38,735.82 EUR o ktorú účtovné odpisy prevyšujú daňové. Skolaudovaná nová časť stavby bola chybným zápisom nesprávne evidovaná na účte 022 namiesto účtu 021 vrátane odpisov, ktoré boli nesprávne vykazované na účte oprávok 082 namiesto 081. Korekcie nesprávnych zápisov dlhodobého majetku boli preúčtované.

(c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Účtovná jednotka za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 nedisponuje žiadnymi cennými papiermi ani podielmi.

(d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo realizačnou hodnotou. Zásoby sú oceňované spôsobom B, teda priamo do spotreby, pričom na konci účtovného obdobia sa vykoná zaúčtovanie konečného stavu zásob.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.) Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(e) Zákazková výroba

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

(f) Pohľadávky

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

(g) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(h) 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.

(i) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

(j) 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.

(k) Odložené dane

Účtovná jednotka neúčtuje o odloženej dani.

(l) 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.

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou 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.

(m) Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom).

(n) 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 toho dlhodobého majetku.

(o) 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.

(p) 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.

(q) 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 na menu euro neprepočítavajú.

(r) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar okrem prenájmu priestorov obsahujú 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.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť disponuje dlhodobým hmotným majetkom vo forme stavby, drobných stavieb, pozemku a automobilu.

2. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok.

3. Zásoby

Spoločnosť netvorí opravnú položku k zásobám

Údaje o zákazkovej výrobe

Účtovná jednotka neúčtuje o zákazkovej výrobe.

Zmena metódy oceňovania

Účtovná jednotka nezmenila metódy oceňovania

4. Pohľadávky

Účtovná jednotka za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 má otvorené pohľadávky vo výške 3,434.88 EUR voči odberateľom a vo výške 2.16 EUR účtuje drobný preplatok na účte Ostatné pohľadávky.

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Spoločnosť ku koncu účtovného obdobia disponuje prostriedkami na finančných účtoch v hodnote 33.997.29 Eur v pokladnici a 820.65 Eur na bankovom účte.

6. Krátkodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá krátkodobý finančný majetok

7. Časové rozlíšenie

Spoločnosť nemá položky časového rozlíšenia.

8. Nedokončená výroba

Účtovná jednotka za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 eviduje Nedokončenú výrobu vo výške 10 360 EUR spojenú s maďarskou mutáciou knihy „Uhorsko a Prešporok očami našich predkov“.

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

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	stav k 31.12.2022 EUR	tvorba EUR	použitie EUR	zrušenie EUR	stav k 31.12.2023 EUR
zákonné rezervy					
mzdy za dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia	0	0	0	0	0
iné	0	0	0	0	0
zákonné rezervy spolu	153.82	0	0	0	153.82
rezervy spolu	153.82	0	0	0	153.82

Zákonné rezervy

Účtovná jednotka vytvorila zákonné rezervy podľa Smernice pre účtovanie.

3. Záväzky

Účtovná jednotka vedie k 31.12.2023 sumu záväzkov voči dodávateľom 1 114.92 eur. Záväzky voči spoločníkom a členom v hodnote 254.934.24 Eur.

4. Odložený daňový záväzok

Účtovná jednotka nepočítala odložený daňový záväzok.

5. Sociálny fond

Účtovná jednotka k 31. Decembru 2023 eviduje odvody do sociálneho fondu v hodnote 67,23 Eur.

6. Bankové úvery

Účtovná jednotka nemá bankové úvery.

7. Časové rozlíšenie

Spoločnosť nemá položky časového rozlíšenia.

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Účtovná jednotka nemá významné rozdelenie tržieb za vlastné výkony a tovar podľa segmentov a teritórií.

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Účtovná jednotka účtovala o zmene stavu zásob vlastnej výroby, keď vyskladnila výrobky vlastnej výroby v celkovej hodnote 10066.61 EUR z toho predajom v hodnote OC 6118.92 EUR. Na reprezentačné účely bolo použitých 80 kníh v celkovej sume 3947.69 EUR.

3. Aktivácia

Účtovná jednotka neúčtovala o aktivácií.

4. Kurzové zisky

Prehľad o kurzových ziskoch je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2023 EUR	2022 EUR
kurzové zisky	1.17	385.55
	1.17	385.55

5. Mimoriadne výnosy

Účtovná jednotka nemá mimoriadne výnosy.

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

	2023	2022
Náklady na služby	EUR	EUR
opravy a údržba	1,368.95	10,490.00
cestovné	394.18	0.00
telefón	1,268.41	1,185.00
nájomné	0.00	0.00
ekonomické služby	0.00	0.00
nákladu na reprezentáciu	49.17	2,455.00
poštovné	33.86	35.00
Ostatné služby	8,985.73	7,852.00
Spotrebované služby nedokončená výroba - kniha	10,360.00	0

spolu

22,460.30 22,017.00

2. Kurzové straty

Prehľad o kurzových stratách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2023	2022
	EUR	EUR
kurzové straty	0.66	270.71
	<u>0</u>	<u>0</u>
	0.66	270.71

3. Mimoriadne náklady

Účtovná jednotka nemá mimoriadne náklady.

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Účtovná jednotka neúčtovala odloženú daň.

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Účtovná jednotka nemá údaje na podsúvahových účtoch.

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Prípadné ďalšie záväzky**

Účtovná jednotka nemá prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

2. Ostatné finančné povinnosti

Účtovná jednotka nemá ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

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

Členovia orgánov Účtovnej jednotky nemali žiadne výhody.

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

Žiadne.

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Účtovná jednotka vedie základné imanie v hodnote 1,045,608 eur. Neuhradená strata z minulých rokov tvorí kumulovanú hodnotu 484,697 Eur. O naložení s výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie 2023 – strata vo výške -18 029.20 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

30/03/2025

.....

dátum

.....

podpis štatutárneho orgánu