

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2024

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014) v znení opatrenia č.MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu**

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	STÉNIA a.s.
Sídlo:	04 01 Košice, Poštová 11
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 06.03.2021.
Hlavný predmet podnikania:	Predaj tovaru.
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť STÉNIA a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2024

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	54 993 277	59 900 100	áno
Čistý obrat celkom	30 738 784	40 727 373	áno
Počet zamestnancov	51	55	áno

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

NG Real s.r.o., Poštová 11, Košice 040 01**(od: 15.01.2015)**3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:23.09.20244) **Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:**

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

5) **Údaje o skupine** účtovných jednotiek v súvislosti s **konsolidáciou**: Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie): netýka sa UJ

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie: netýka sa UJ

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**: netýka sa UJ

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

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ): netýka sa UJ
2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek: netýka sa UJ

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	51	55
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	43	55
- počet vedúcich zamestnancov	2	2
-		

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená **za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):
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 účtovnej osnove pre podnikateľov. Funkčnou menou pre vykazovanie je euro.

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

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastkach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách: netýka sa UJ

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente): netýka sa UJ

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena

9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

Komentár: Reprodukčná obstarávacia cena platila naposledy v roku 2015, od roku 2016 je nahradená – reálnou hodnotou tak, ako to upravuje § 25 zákona o účtovníctve v znení novely č.130/2015 Z.z.

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: netýka sa ÚJ

g) Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: netýka sa ÚJ

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ použila oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – metódu FIFO
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25%
Stavby	021	20	4%
Stroje, prístroje, zariadenia	022	4, 6, 12	20%; 16,67%; 8,33%

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa / nepoužíva účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- UJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ používa / nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ používa / nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

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

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie
Vyradenie majetku predaného v r.2023	17 094	541	-17 094	-17 094

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si UJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici.
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY**1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY**

a.1) Informácie **o dlhodobom nehmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivovane náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	F	G	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		38 366		-545 428				-507 062
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		38 366		-545 428				-507 062
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		22 953		-530 107				-507 154
Prírastky		7 673		-15 321				-7 647
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		30 626		-545 428				-514 801
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		15 413		-15 321				92
Stav na konci účtovného obdobia		7 740		0				7 740

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivovane náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	F	g	h	I
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		38 366		-545 428				--507 062
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		38 366		-545 428				-507 062
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		15 280		-438 185				-422 905
Prírastky		7 673		-91 922				-84 249
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		22 953		-530 107				-507 154
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		23 086		-107 243				-84 157
Stav na konci účtovného obdobia		15 413		-15 321				92

a.2) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	B	C	D	e	f	G	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	6 736 485	21 873 012	373 234			2 500	68 623	200 000	29 051 354
Prírastky	241 600	281 043	38 317				4 522 637		5 286 597
Úbytky	403 500	3 096 500	45 465				560 960		4 106 425
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	6 574 585	19 057 555	366 086			2 500	4 030 300		30 028 526
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		5 971 675	301 689			208			6 273 364
Prírastky		4 041 380	49 472			625			4 090 852
Úbytky		3 096 500	45 465						3 141 965
Stav na konci účtovného obdobia		6 916 555	305 696			833			7 222 251
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	6 736 485	15 901 337	71 545			2 292	68 623	200 000	22 980 282
Stav na konci účtovného obdobia	6 574 585	12 141 000	60 390			1 667	4 030 300	200 000	23 007 942

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	B	C	D	e	f	G	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	7 061 883	27 598 368	371 547				65494		35 097 292
Prírastky	703 500	3 140 656 ⁰	52 121				3 873 175	200000	7 969 452
Úbytky	1 028 898	8 866 013	47 933				3 870 046		13 812 890
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	6 736 485	21 873 011	375 735				68 623		29 253 854
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		9 037 929	271 484						9 309 413
Prírastky		5 799 759	51 906						5 851 873
Úbytky		8 866 013	21 702						8 887 715
Stav na konci účtovného obdobia		5 971 675	301 689						6 273 571
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	7 061 883	18 560 439	100 063				65 493		25 787 879
Stav na konci účtovného obdobia	6 736 485	15 901 336	73 837				68 623	200 000	22 980 281

Komentár: UJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

a) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov): netýka sa UJ

b.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

1. Prírastky hmotného majetku vznikli obstaraním nehnuteľnosti v katastrálnom území Trebišov budova a pozemky vovýške 271 100 eur , technickým zhodnotením stavby v katastrálnom území Zvolen, vo výške 9 943 eur, obstaraním strojov prístrojov vo výške 7 276 eur a dopravných prostriedkov vo výške 31 041 eur.
2. Úbytky hmotného majetku vedeného na účte 021 ovplyvnilo preradenie budovy v Bratislave na sklad účet 133 v celkovej hodnote 3 096 500 eur, vyradenie dopravných prostriedkov vo výške 21 781 eur, strojov, prístrojov a zariadení pri predaji vo výške 2 521eur a vyradenie starej odpísanej a nefunkčnej pokladnice vo výške 4 069 eur.
3. Úbytky hmotného majetku tvorilo aj vyradenie majetku vo výške 17 094 eur, ktorý bol predaný v minulom období r. 2023, pričom výnosy na 641 boli zúčtované v r. 2023 / týkal sa predaja nehnuteľnosti v Topolčanoch, ale vyradenie časti majetku- 4ks klimatizácia bolo zúčtované v roku 2024 dodatočne.
4. Majetok spoločnosti je poistený v spoločnosti Colonnade Insurance S.A. so sídlom v Luxembursku, konajúca prostredníctvom pobočky poisťovne z iného členského štátu, a to prostredníctvom poisťiteľa – Ing. Ján Spišák STÉNIA export-import, kde je poistený súbor majetku oboch spoločností. K uvedenému riešeniu spoločnosť pristúpila z titulu výhodnejších poisťných podmienok ako pri samostatnom poistení. Náklady poistenia sú spoločnosťou – Ing. Ján Spišák STÉNIA export-import refakturované dva krát ročne.
5. Na nehnuteľný majetok spoločnosti je z titulu poskytnutých úverov uplatnené záložné právo v Slovenskej sporiteľni a.s. /pozemky a budovy/.
6. Spoločnosť účtuje o finančnej investícii – 100% obchodný podiel v spoločnosti NG Real s.r.o. Finančnú investíciu spoločnosť ku dňu zostavenia účtovnej závierky precenila metódou vlastného imania dcérskej účtovnej jednotky pripadajúceho na obstarané podiely. Obstarávacia cena podielu činila 5 000 eur.

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: ÚJ vykázala a odpisuje negatívny goodwill v celkovej výške -545 427 eur, v roku 2024 bol goodwill odpísaný v plnej výške, celkový stav v netto hodnote je 0 eur.

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na:

1. Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období: **netýka sa ÚJ**
2. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období: **netýka sa ÚJ**
3. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012): **netýka sa ÚJ**

f) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy)					
NG REAL s.r.o.	100		31 242	21 242	31 242
CP a podiely, okrem PUJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (riadok 23 súvahy)					
CP a podiely – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu					

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

Rozhodujúci vplyv - je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľa, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoU; § 14/3/a PU).

Podstatný vplyv – je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach (§ 27/1/a ZoU).

Spoločný rozhodujúci vplyv – je zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (§ 14/3/e PU)

Spoločnosť použila na ocenenie podielových CP a vkladov (061) metódu vlastného imania (VI). Precenenie metódou vlastného imania sa vždy účtuje (§ 14 PU) – súvahovo (účet 414).

g.,i,j) Informácie **o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062 A 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	7 069 334		625								7 069 959
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku			625								625
Prírastky	7 038 092										7 038 092
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	7 069 334		0								7 069 334
Stav na konci	31 242										31 242

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062 A, 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	1 917 675		625								1 918 300
Prírastky	5 151 659										5 151 659
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku			625								625
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											

Účtovná hodnota										
Stav na začiatku	1 917 675									1 918 300
Stav na konci	7 069 334									7 069 334

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

Účet 061 – majetková účasť v dcérskej účtovnej jednotke, kde má UJ najmä väčšinu hlasovacích práv (nad 50 %) alebo právo menovať orgány spoločnosti (§ 14/21 PU; § 22/4 ZoU).

Účet 062 – majetková účasť v inej účtovnej jednotke, kde má UJ podstatný vplyv, teda najmenej 20 % hlasovacích práv (§ 14/22 PU; § 27/1/a ZoU). Patria sem aj cenné papiere a podiely v UJ so spoločným rozhodujúcim vplyvom, na základe zmluvne dohodnutého zdieľania rozhodujúceho vplyvu.

Účet 063 – majetková účasť menej ako 20 % na základnom imaní v inej ÚJ, resp. účasť nepatriaca na účet 061 a 062 (§ 14/7 PU).

Účet 066 – dlhodobé pôžičky (viac ako 1 rok po závierkovom dni) v rámci podielovej účasti (aspoň 20 % na ZI).

Podielová účasť (PU) - existencia aspoň 20 % podielu na základnom imaní v inej UJ (§ 14/3 PU).

Prepojené účtovné jednotky (PUJ) – dve alebo viac UJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská UJ a všetky dcérske UJ (§ 14/3 PU).

k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: **netýka sa UJ**

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú:

m) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania: **neboli tvorené**

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					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu (R34 súvahy):					

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob.

Zásoby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Materiál	4 151	357
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby		
Výrobky		
Zvieratá		
Tovar	20 940 765	20 952 944
Poskytnuté preddavky na zásoby		
Zásoby spolu (R34 súvahy):	20 944 916	20 953 301

n) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať: **UJ neeviduje**

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0
Zásoby, s obmedzeným právom s nimi nakladať	0

Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou).

Nakupované zásoby tovaru a materiálu sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto pri obstaraní a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Zásoby obstarané zámenou sa oceňujú reálnou hodnotu.

V roku 2021 spoločnosť účtovala o pozemkoch na predaj. Jedná sa o pozemky na individuálnu bytovú výstavbu v katastrálnom území obce Malá Ida. Celková výmera pozemkov predstavovala 86 877 m² a obstarávacia cena pozemkov bola 2 841 746,67 eur, bez ďalších vyvolaných nákladov infraštruktúry. Na uvedených pozemkoch spoločnosť začala v roku 2021 s projektovými a inžinierskymi prácami, cesta, prípojky, kanalizácia, osvetlenie, ktorých náklady na obstaranie sa účtujú na samostatných analytických účtoch k účtu 133 ako o vedľajších nákladoch podľa jednotlivých projektov vyčíslených v celkovom rozpočte stavby. Zostatok účtu 133/100 – pozemky na predaj k 31.12.2024 predstavuje sumu 1 153 773 eur, v celkovej výmere 35 133 m², zostatky analytických účtov prislúchajúcich k vyvolaným investíciám predstavujú k 31.12.2024 v úhrne sumu 1 908 469 eur. Na účte 133101, bolo zúčtované odňatie pôdy vo výške 5 752eur, ku konkrétnym pozemkom, ktoré budú zúčtované do nákladov pri ich predaji.

Nakoľko spoločnosť začala s predajom pozemkov, ku ktorým inžinierske siete boli skolaudované v roku 2023. Časť týchto výnosov prislúchajúca k ešte neodovzdaným inžinierskym sieťam spoločnosť časovo rozlíšila prostredníctvom účtu 384.

V účtovnom období 2024, bola zúčtovaná suma 158 887 eur z účtu 384 do výnosov, ktorá sa týkala skolaudovaných a odovzdaných inžinierskych sietí, príslušným prevádzkovateľom a zároveň došlo aj k zúčtovaniu príslušných analytických účtov k účtu 133 - Pozemky na predaj do nákladov na účet 507 bez inžinierskych sietí vo výške 48 189 eur.

o) **Zákazková výroba (§ 30 PU) a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d PU): UJ o zákazkovej výrobe neúčtuje.**

1. Všeobecné údaje, s to:

1a) Hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch:

1b) Metóda použitá na určenie výnosov vykázaných za účtovné obdobie:

1c) Metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby:

1d) Opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila, že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu; pri posudzovaní priebežného transferu sa zohľadňuje jednotlivo a aj spoločne existencia najmä týchto indikátorov:

1da) Výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa:

1db) Objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňažných prostriedkov:

1dc) Pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom nehnuteľnosť zostáva objednávateľovi:

1dd) Zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti:

2. Informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neboli ukončené: **netýka sa UJ**

Neukončená zákazková výroba	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov		
Celková suma vykázaných ziskov		
Suma prijatých preddavkov		
Suma zadržanej platby		

Neukončená zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov		
Celková suma vykázaných ziskov		
Suma prijatých preddavkov		
Suma zadržanej platby		

p) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

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
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)		20 690			20 690
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku		20 690			20 690
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)					

- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné krátke pohľadávky					

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávku a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
<u>LIPEMA SPORT SK s.r.o.</u>	265 407	20 690	diskont

Spoločnosť účtovala o opravnej položke z dôvodu diskontu k dlhodobej pohľadávke. Iné dôvody na tvorbu opravnej položky nemala.

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – napríklad ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 50 % k pohľadávkam nad 180 dní po lehote splatnosti a vo výške 100 % k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti.

q) **Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:**

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	273 822		273 822
Krátkodobé pohľadávky (R53)	6 959 918	659 037	7 619 555

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	61 404	827 812	889 216
Krátkodobé pohľadávky (R53)	3 680 693	1 518 687	5 199 380

Dlhodobé pohľadávky spoločnosti predstavujú predovšetkým neuhradené faktúry za dodávky tovarov a služieb s dohodnutou dobou splatnosti. Jedná sa o spoločnosť LIPEMA SPORT SK, s ktorou bol dohodnutý splátkový kalendár do roku 2028, pričom dlhodobé pohľadávky tvoria 265 407 eur. Opravná položka na diskont dlhodobej pohľadávky bola zaúčtovaná vo výške 20 689 eur.

Výška odloženej daňovej pohľadávky je vykázaná vo výške 8 415eur.

Spoločnosť eviduje pohľadávku z poskytnutých pôžičiek voči firme RS Slovensko v sume 3 789 411,76 eur, ICC s.r.o. 120 000 eur, Kreatim s.r.o. 238 400 eur, REMONT s.r.o. 15 000, Ing.Ján Spišák Sténia export-import 1 410 000 eur. Pôžičky sú krátkodobé, na všetky pôžičky je dohodnutý obvyklý úrok a úroky spoločnosť riadne vyúčtovala a eviduje ich vo svojich finančných výnosoch.

Spoločnosť eviduje aj pohľadávku z titulu kúpy mediálneho priestoru pre budúce reklamné kampane voči spoločnosti EuroClearing Association Praha s.r.o., ktorý je využívaný postupne na reklamu spoločnosti v printových aj elektronických médiách. V roku 2021 spoločnosť tieto reklamné náklady nemohla efektívne využiť z titulu celospoločenských problémov pri trvaní mimoriadnej situácie spôsobenej pandémie Covid 19, v roku 2022 začala tieto reklamné služby opätovne využívať. Pre budúce obdobie ostala nespotrebovaná suma 79 726 eur, ktorú spoločnosť plánuje využiť celú, popri prípade v čo najvyššej možnej hodnote v roku 2025

Ostatné pohľadávky tvoria bežné pohľadávky z obchodného styku -vyšlé faktúry, preddavky a.i.

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať: nemáme

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	Pohľadávky, zásoby, nehnuteľnosti.	3 300 000
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	

s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)					
Nedaňové opravné položky k investičnému majetku	625,00		625,00	24	150,00
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	20 689,8		20 689,9	24	4 965,55
Nedaňové rezervy	9 000,00		9 000,00	24	2 160,00
Odpočet daňovej straty	x				
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	4 749,46		4 749,46	24	1 139,87
SPOLU:	x	x	X	x	8 415,42

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM): netýka sa UJ** (PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou UJ)

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobý FM v PUJ (R67 súvahy)		
Krátkodobý FM, okrem PUJ (R68 súvahy)		
Vlastné akcie a vlastné podiely (R 69 súvahy)		
Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)		
SPOLU (R66 súvahy):		

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: **netýka sa UJ**

Krátkodobý fin. majetok	RH/VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
CP a podiely (§ 27/1 ZoU)	RH				x
Podiely – účet 061,062 (§ 27/9 ZoU)	VI			x	

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania: **netýka sa UJ**

Krátkodobý finančný majetok	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
KFM v PUJ (R67 súvahy)					
KFM, bez PUJ (R68 súvahy)					
Vlastné akcie a podiely (R69)					
Obstarávaný KFM (R70)					
SPOLU (R66 súvahy):					

w) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: **netýka sa UJ**

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	0
Krátkodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

x) Informácie o vlastných akciách: **netýka sa UJ**

- dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
- počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
- počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

y) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	1 935,00
Poistné, dial. poplatky, licencie, na rok 2025, platené v roku 2024	
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	3 924,00
Refakturácia médií nájomcom	

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie: 100 000 eur

10ks á 3 320 eur kmeňové listinné akcie na meno,
1 ks á 33 194 eur kmeňová listenná akcia na meno,
1 ks á 33 606 eur kmeňová listinná akcia na meno.

2. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia: netýka sa UJ

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykazanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	9 735 698
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	9 735 698
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	9 735 698

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
Spolu	

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU): účtované ako zníženie ocenenia obchodného podielu NG real spol. s r.o. vo výške 26 242 eur (min rok vo výške 4 539 265 eur)

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

Akcia	Podiel na zisku
10 ks × 3 320 eur -	3 341 126,19 eur
1 ks × 33 194 eur -	3 341 100,50 eur
1 ks × 33 606 eur -	3 384 454,31 eur
Spolu	10 066 681,00 eur

5. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty: zisk vo výške 10 066 681 eur na nerozdelený zisk min. rukov.

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv:

	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	34 164	38 559	34 164		38 559
- z toho:					
Nevyčerpaná dovolenka	27 664	29 559	27 664		29 559
Audit	6 500	9 000	6 500		9 000

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	31 678	34 164	31 678		34 164
- z toho:	25 178	27 664	25 178		27 664
	6 500	6 500	6 500		6 500

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	198 078		198 078
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	2 561 628	205 425	2 767 053

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	198 554		198 554
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	10 754 671	286 556	11 041 227

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	127 400	21 859
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov/obch podiel .Radlest 2030-2033	70 678	176 695
Krátkodobé záväzky spolu (R122)		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	2 767 053	11 041 227
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

Spoločnosť vykazuje celkový záväzok z predaja obchodných podielov spoločnosti Radlest s.r.o. s 15% podielom na základnom imaní, k 31.12.2024 v sume 176 695 z toho dlhodobé 159 026 eur a krátkodobé 17 669 eur, ktoré sú splácané podľa dohodnutého splátkového kalendára. Z dlhodobého záväzku obch .podielov Radlest eviduje splatnosť do r. 2033, takže evidujeme tento záväzok vo výške 70 678 eur ako dlhodobý záväzok nad 5 rokov . Prijaté finančné zábezpeky z nájmu voči Niké-Zvolen, Fortuna Zvolen vo výške 4 001 eur sú vedené ako dlhodobé záväzky ako aj záväzky zo sociálneho fondu vo výške 17 382 eur.

Spoločnosť nakupuje tovar zo Slovenskej republiky, členských štátov Európskej únie, aj z tretích štátov. Medzi najväčších veriteľov spoločnosti patria firmy skupiny STIHL, predovšetkým Andreas Stihl Nemecko, Andreas Stihl Powertools CO, Čína, spoločnosť Interšport Austria, ktorá dodáva športový tovar.

Záväzky po lehote splatnosti sú z obchodného styku a predstavujú neuhradené faktúry za úroky a tovar a to voči slovenským dodávateľom v celkovej hodnote 205 425 eur.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka predstavujú bežné záväzky voči zamestnancom a poisťným fondom, neuhradené mzdy a povinné odvody za mesiac december 2024, v rámci toho daňové záväzky predstavujú neuhradenú, splatnú daň z pridanej hodnoty za mesiac december 2024, daň zo závislej činnosti za mesiac december 2024, zrážkovú daň z dividend za rok 2024, a záväzky z obchodného styku voči domácim dodávateľom vo výške 379 598 eur, voči zahraničným dodávateľom vo výške 1 049 052eur a voči dodávateľom z tretích štátov vo výške 833 428eur.

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma Zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom		0
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia		0

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	6 546 035	6 546 035	0	24	0
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)					
Iné					
SPOLU:	X	x	X	x	

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok by bol zaúčtovaný do nákladov (592/481), keby bol vypočítaný.

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu/SF/	17 857	17 032
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	4 022	5 122
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	4 022	5 122
Čerpanie sociálneho fondu	4 497	4 298
Konečný zostatok sociálneho fondu	17 382	17 857

h) Vydané dlhopisy: netýka sa ÚJ

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
SLSP	EUR	prevádzkový		1 200 000		4/2027
UNICREDIT	EUR	prevádzkový		732 000		11/2027
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
SLSP	EUR	prevádzkový		900 000		4/2027

UNICREDIT	EUR	prevádzkový		384 000		11/2027
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia:**

ÚVER č.1 záložné právo k nehnut.

ÚVER č.2 blankozmenka

Z celkovej výšky zostatku 3 216 000 eur je dlhodobá časť 1 932 000 eur a krátkodobá časť 1 284 000 eur

Záväzky z úverových zmlúv si spoločnosť riadne plní.

V roku 2024 uhradila na úrokoch z úverov sumu 155 625 eur.

Úrok z poskytnutého kontokorentného úveru predstavoval v roku 2024 sumu 0 eur.

Úrok z prijatých pôžičiek predstavoval v roku 2024 sumu 152 625 eur.

j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	27 244
<i>Vyúčtovanie spotreby médií ,licenčných a kooperačných poplatkov ,provízií a úrokov</i>	
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	524 572
Časť výnosov súvisiacich s tržbami za pozemky na predaj , ku ktorým budú inž., siete odovzdané /predané v ďalších rokoch	
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	95 584

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach **prenajímateľa: netýka sa UJ**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina						
Finančný výnos						
Spolu						

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach **nájomcu: netýka sa UJ**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina						
Finančný náklad						
Spolu						

5a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	8 415	61 404
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		
Sadzba dane z príjmov	24	21

5f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	11 540 811	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		2 423 570	21,0
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	154 736	32 495	0,3
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-5 038 071	-1 057 995	-9,2
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	6 657 476	1 398 070	12,1
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		1 398 070	12,1
9	Odložená daň z príjmov:		52 988	0,5
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		1 451 058	12,6

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	12 363 466	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	2 596 328	2 596 328	21,0
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	452 506	95 026	0,8
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	- 685 900	-144 039	-1,2
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	12 130 071	2 547 315	20,6
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		2 547 315	20,6
9	Odložená daň z príjmov:		56 902	0,4
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		2 604 217	21,0

4Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia: **netýka sa UJ**

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja záhradná a lesná technika	26 833 865	24 414 171
Tržby športový tovar	1 862 858	2 167 087
Tržby pozemky na predaj	604 232	1 627 675
Tržby z prenájmu priestorov	1 354 017	1 438 448
Ostatné služby	83 811	99 500

Spoločnosť dosahuje tržby predovšetkým z predaja tovaru záhradnej a lesnej techniky značky STIHL, ktorej je výhradným zástupcom pre územie Slovenskej republiky. Tržby za predaj tohto tovaru v roku 2024 predstavovali 26 833 865 eur.

V roku 2021 spoločnosť začala s predajom pozemkov na individuálnu bytovú výstavbu v katastri obce Malá Ida. Tržby z predaja pozemkov na predaj predstavujú sumu za rok 2024 sumu 604 232 eur.

Spoločnosť okrem toho vlastní franchising na športový tovar značky Interšport, ktorý predáva vo svojich štyroch predajniach v Topoľčanoch, Martine, Bratislave a v Košiciach. Tržby z predaja tohto tovaru predstavovali v roku 2024 sumu 1 862 858 eur.

Významnou časťou tržieb sú aj tržby z prenájmu. Spoločnosť vlastní obchodné centrá v Košiciach, Poprade, Trebišove, Liptovskom Mikuláši a Zvolene, kde priestory prenajíma rôznym obchodným prevádzkam. Tržby z prenájmu a služieb spojených s prenájmom v roku 2024 predstavovali sumu 1 354 017 eur. Ostatné služby 83 811eur .

Ostatné výnosy predstavujú predovšetkým refakturáciu prepravných nákladov pri dodávkach tovaru, služby servisu v rámci pozáručných opráv a iných služieb.

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary: **netýka sa UJ**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu					
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X		

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x): **netýka sa UJ**

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)		

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z premlčaných záväzkov	5 153	9 311
Výnosy z refakturácií	26 411	161 049
Výnosy Náhrada za poškodené zásielky	5 788	10 424
Výnosy z odpísaných pohľadávok	10 457	9 311
Výnosy -zmluvné úroky	2 026	786
Výnosy z predaja majetku	7 366	10 707 414
Ostatné	105 965	82 199

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	846 663	829 296
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	72 446	55 464
Sociálna poisťovňa	206 578	198 027
Zdravotná poisťovňa	87 514	85 213
Iné osobné a sociálne náklady		
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	1 213 201	1 168 000

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	4 534 265	
Výnosové úroky (662)	258 162	291 062
Kurzové zisky počas roku (663.A)	11 327	65 715
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)		5 903
Výnosy z derivátových operácií(667)	95 823	109 871
Ostatné finančné výnosy (668)	53	23
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	4 899 630	472 574

Spoločnosť v roku 2024 účtovala o prijatí dividendy od dcérskej spoločnosti NG Real s.r.o. vo výške 4 534 26 5 eur. Spoločnosť účtovala v roku 2024 aj o prijatých úrokoch z poskytnutých finančných výpomocí v sume 58 526 eur od nezávislých osôb, od osôb závislých vo výške 66 993 eur, v rámci pomoci de minimis spoločnosť získala dotáciu SIH Úveru – na úroky z poskytnutého úveru v UNICREDIT banke. Výška dotácie pre rok 2024 bola 8 210 eur. Taktiež držala na krátkodobých termínovaných vkladoch zmluvné čiastky, z ktorých prijala už zdanené úroky zrážkovou daňou vo výške 121 433 eur. Z titulu úhrad dodávateľských faktúr vystavených v mene USD spoločnosť účtovala o kurzových ziskoch v sume 11 327eur, taktiež o výnosoch z derivátových operácií vo výške 95 823 eur .

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	9 000	6 500
Náklady na prepravu tovaru	256 287	222 072
Reklama a inzercia	191 150	58 272
Ekonom. a právne služby	4 060	10 410
Nájomné	380 255	566 314
Provízie predajcom	23 367	95 042
Ostatné	327 867	343 781
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	1 191 986	1 302 391

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Zostatková cena predaného majetku	14 517	5 814 393
Dary	34 277	9 713
Tvorba opravných položiek	15 980	12 381
Poistenie majetku	23 248	17 240
Manká a škody	17 220	10 341

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	307 655	561 684
Kurzové straty počas roku (563.A)	31 657	35 699
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	87	1 378
Ostatné finančné náklady (56x)	22 552	28 347
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	361 951	627 108

Účtovná jednotka účtovala o zaplatených úrokoch z poskytnutých úverov vo výške 155 624 eur a úrokoch z prijatých pôžičiek od závislých osôb vo výške 152 031 eur. Z titulu úhrad dodávateľských faktúr vystavených v mene USD spoločnosť účtovala o kurzových stratách 31 744 eur a z titulu bankových poplatkov vo výške 22 552 eur.

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): **netýka sa UJ**

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	9 000	6 500
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neaudítorské služby		

g) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	29 300 955	28 208 933
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	1 437 829	1 537 947
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	30 738 784	29 746 880

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	30 728 069	29 740 465
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	10 715	6 415
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)		

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: **netýka sa UJ**

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky: **netýka sa UJ**
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť: **netýka sa UJ**

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: **netýka sa UJ**

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Spoločnosť eviduje na podsúvahových účtoch odpísané pohľadávky, ktoré uznala ako ťažko vymožiteľné, v celkovej hodnote 5 130 eur .o prijatom tovare do komisionálneho predaja vo výške 404 eur a odpísaných záväzkoch vo výške 3 700 eur.

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy	404	
Pohľadávky z opcí		
Záväzky z opcí		
Odpísané pohľadávky	5 130	28 782
Odpísané záväzky	-3 700	-3 700

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

- a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: **netýka sa UJ**
- b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: **netýka sa UJ**
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: **netýka sa UJ**
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: **netýka sa UJ**
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: **netýka sa UJ**
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: **netýka sa UJ**
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: **netýka sa UJ**
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: **netýka sa UJ**
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: **netýka sa UJ**
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: **netýka sa UJ**

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBACH

1. Základné informácie o daňovníkovi, ktorý vedie transferovú dokumentáciu

Obchodné meno: STÉNIA a. s.

Sídlo: Poštová 11, 040 01 Košice

IČO: 36 207 871

DIČ: 2020053574

Zápis: OS KE I, oddiel Sa, vložka č. 1168/V

Štatutárny orgán: Ing. Ján Spišák – predseda predstavenstva

Trieda SNP 783, 040 11 Košice

JUDr. Ján Spišák – člen predstavenstva

Žižkova 31, 040 01 Košice

Dozorná rada: Ing. Jozef Spišák, Čapajevova 16 Košice 040 11

Erik Rozman, Ovrúčská 4, 040 22 Košice

Františka Rozmanová, Němcovej 12, 040 01 Košice

Predmet činnosti:

- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- kúpa tovaru za účelom predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- servis motorových píl, kosačiek, náradia a drobnej mechanizácie /mimo elektro/
- reklamné a marketingové služby.

2. Definovanie jednotlivých členov a štruktúra skupiny

Majetkové prepojenie medzi jednotlivými členmi skupiny a informácia o uskutočňovaných vzájomných kontrolovaných transakciách je uvedená nižšie:

STÉNIA a.s., má jediného vlastníka: Ing. Ján Spišák – 100% podiel na základnom imaní spoločnosti

Medzi spoločníkom a spoločnosťou vznikla transk. -vyplatenie podielov na zisku z r 2020 vo výške 3 282 153 eur.

Spoločnosť STÉNIA a.s., má 100% majetkovú účasť v spoločnosti NG Real s. r. o.

Konateľom spoločnosti NG Real s.r.o. je Ing. Ján Spišák.

Medzi spoločnosťami boli uskutočnené vzájomné transakcie. Spoločnosť si prenajíma nehnuteľnosti od spoločnosti Ing. Ján Spišák STÉNIA Export-Import. Medzi spoločnosťami boli uskutočnené vzájomné transakcie.

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

- a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátna pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.
- b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.
- c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:
1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
 2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
 3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
 4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
 5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
 6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
 7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba: Ing. Ján Spišák 100% podiel na ZI	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Vyplatenie podielov -dividendy	1 000 000	3 282 153

Spriaznená osoba: Ing. Ján Spišák-Sténia export-import	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Poskytnutá pôžička v zostatkovej hodnote	1 410 000	1 650 000
Vyúčtovanie dohodnutého úroku Vyúčtovanie dohodnutého úroku výnos	69 993	78 336
Predaj tovaru a služieb na základe objednávok- výnos	11 431	6 052
Náklady ku predanému tovaru	7 420	3 166
Náklady na prenájom podnik.priestorov	175 660	189 395
Náklady na poisťné-refakturácia	17 741	10 651

Spriaznená osoba: NG REAL s.r.o. /100% maj.účasť v Sténii a.s./	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Vyúčtovanie dohodnutého úroku z prijatej pôžičky, ktorá bola v r.24 vyrovnaná	152 031	289 572
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	4 534 265	

Spriaznená osoba: MONFILS s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Predaj pozemkov-výnos	337 440	
Náklady ku predaným pozemkom	80 033	
Náklady na nakupované služby	9 953	

Spriaznená osoba: AXO Trade s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Vyúčtovanie služby energie-výnos	182	
Výnosy z predaja tovaru	2 194	
Náklady na predaný tovar	2 021	
Náklady na nakupované služby a materiál	2 584	

Spriaznená osoba: MUSIC FIRST	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Poskytnutý dar	12 737	9 663

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):	x	x
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):	x	x
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):	x	x

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: netýka sa UJ
 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): netýka sa UJ
 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): netýka sa UJ

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	43 572 531
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	4 553 656
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	48 126 187
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	100 000
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	4 843 502
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	20 000
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	10 650 000
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	26 242
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	22 419 762
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	10 066 681
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	31 967 327
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	11 605 204
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	43 572 531
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	100 000
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	4 834 502
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	20 000
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	10 650 000

f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	4 539 265
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	13 684 066
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	9 735 698
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe

Prehľad peňažných tokov k 31.12.

	2024 eur	2023 eur
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)		
Úpravy o nepeňažné operácie:	7 027 789	12 518 000
Odpisy dlhodobého majetku		
Odpis zásob	972 813	982 129
Odpis pohľadávky	17 221	10 341
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	449	2 978
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	0	0
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-2 963	12 381
Zmena stavu rezerv	0	0
Úrokové náklady (netto)	4 394	2 486
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	49 494	270 623
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	7 150	-4 893 020
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	0	-153 910
	8 076 348	8 752 008
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia		
Úbytok (prírastok) zásob	-1 401 769	5 047 969
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-8 835	3 219 972
Iné	-7 676 924	1 933 576
Prevádzkové peňažné toky	0	0
	-1 011 180	18 953 524
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky		
Zaplatené úroky		
Prijaté úroky	-1 011 180	18 953 524
Zaplatená daň z príjmov	-307 656	-561 685
Vyplatené dividendy	258 162	291 062
Príjmy z mimoriadnych položiek	-2 271 074	-2 791 689
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	-1 000 000	-3 282 725
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	0	0
	0	0

Peňažné toky z investičnej činnosti	-4 331 747	12 608 488
Nákup dlhodobého majetku		
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		
Obstaranie fin investícií		
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	-1 022 637	-4 073 175
Prijaté dividendy	7 367	10 707 414
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	7 038 092	
	-187 376	0
Peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	5 835 445	6 634 238
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk		
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine		
Splátky dlhodobých záväzkov		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
	-1 325 267	-16 826 076
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	152 030	0
	0	0
	-1 173 237	-16 826 076

.....
Ing. Ján Spišák – predseda predstavenstva

V Košiciach 26.06.2025