

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2024**

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu** v znení opatrenia č.MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015) a opatrenia č.MF/14770/2017-74 (FS č.15/2017)

**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	<b>INCON, spol. s r. o.</b>
Sídlo:	Priemyselná 6, Prievidza 971 01
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 12.06.1992
Hlavný predmet podnikania:	Výroba výrobkov z plastu pre stavebníctvo.
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť INCON, spol. s r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2024

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Názov položky	Účtovné obdobie 2023	Účtovné obdobie 2022	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	3 714 180	3 365 788	áno
Čistý obrat celkom	9 423 165	15 319 229	áno
Počet zamestnancov	113	110	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:

Účtovná jednotka (UJ) nemá účasť v inej personálnej spoločnosti (komanditná spoločnosť, verejná obchodná spoločnosť), kde by neobmedzene ručila.

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2023 za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 24.6.2024

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti k 31.decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 01. januára 2024 do 31. decembra 2024.

5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

a) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka,

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

**VEKRA GROUP, a.s., Jana Zajíce 563/20, Bubeneč, 170 00 Praha 7**

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

**VEKRA GROUP, a.s., Jana Zajíce 563/20, Bubeneč, 170 00 Praha 7**

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

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov, 12)

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	112	113
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: 31.12.2024	106	107
- počet vedúcich zamestnancov	7	7

## 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): **áno**

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 súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách: **Žiadne zmeny účtovných zásad a účtovných metód**

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): **Bez náplne**

## 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, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Bez náplne
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Bez náplne
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (doprava,...)
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Bez náplne
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Bez náplne
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (doprava,...)
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia).
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Bez náplne
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Zákazkovú výrobu a zákazkovú výstavu nehnuteľnosti spoločnosť nepoužíva, lebo má štandardnú výrobu s krátkym výrobným cyklom – bez náplne
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota, pričom ocenenie rizikových pohľadávok sa znižuje tvorbou opravných položiek.
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Bez náplne
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Bez náplne
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota – časové rozlíšenia sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota – časové rozlíšenia sa účtujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
17.	Deriváty:	Bez náplne
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Bez náplne
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Bez náplne
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

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

c) Záväzky 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: bez náplne**

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: **bez náplne**

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky, stanovila UJ odborným odhadom bonity klienta.
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke UJ stanovila metódu odúčročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila UJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- UJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- 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:**

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	Spôsob odpisovania
Software	013	2	Rovnomerne
Obchodná značka	014	3	Progresívne
Výpočtová technika, dopravné prostriedky	022.A	4	Rovnomerne
Výrobné stroje a zariadenia	022.A	6	Rovnomerne
Drobný hmotný majetok	022.A	2	Rovnomerne

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa 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 2 resp. 3 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuiteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU) a 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: **Bez náplne**

**Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ 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:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Ocenené práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		419 016						419 016
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>		419 016						419 016
<i>Oprávky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		418 323						418 323
Prírastky		663						663
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>		418 986						418 986
<i>Opravné položky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>								
<i>Zostatková hodnota</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		693						693
<b>Stav na konci</b>		30						30

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniiteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		418 771						418 771
Prírastky		245						245
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>		419 016						419 016
<i>Oprávky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		417 449						417 449
Prírastky		874						874
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>		418 323						418 323
<i>Opravné položky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>								
<i>Zostatková hodnota</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		1 322						1 322
<b>Stav na konci</b>		693						693

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
<i>Prvotné ocenenie</i>									
<b>Stav na začiatku</b>		25 269	3 034 090				72 188		3 131 547
Prírastky		0	76 913				43 574		120 487
Úbytky			1 054 291				76 913		1 131 204
Presuny									
<b>Stav na konci</b>		25 269	2 056 712				38 849		2 120 830
<i>Oprávky</i>									
<b>Stav na začiatku</b>		105	2 436 528						2 436 633
Prírastky		1 264	259 057						260 321
Úbytky			1 054 291						1 054 291
Presuny									
<b>Stav na konci</b>		1 369	1 641 294						1 642 663
<i>Opravné položky</i>									
<b>Stav na začiatku</b>									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci</b>									
<i>Zostatková hodnota</i>									
<b>Stav na začiatku</b>		25 164	597 562				72 188		694 914
<b>Stav na konci</b>		23 900	415 418				38 849		478 167

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku		0	6 368 568				56 111	5 539	6 430 218
Prírastky		25 269	284 149				325 495		634 913
Úbytky			3 618 627				309 418	5 539	3 933 584
Presuny									
Stav na konci		25 269	3 034 090				72 188		3 131 547
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		0	5 757 642						5 757 642
Prírastky		105	297 513						297 408
Úbytky			3 618 627						3 618 627
Presuny									
Stav na konci		105	2 436 528						2 436 633
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku		0	610 926				56 111	5 539	672 576
Stav na konci		25 164	597 562				72 188		694 914

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnicke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnicke 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): **bez náplne**

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

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: **bez náplne**

d) Majetok, ktorým je **goodwill**: **bez náplne**

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU): **bez náplne**

f) Informácie o **štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a leho umiestnení**: **bez náplne**

g,i,j) Informácie o **dlhodobom finančnom majetku**: **bez náplne**

h) **Ocenenie dlhodobého 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: **bez náplne**

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: **bez náplne**

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch): **bez náplne**

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:

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	14 717	32 724	14 717		32 724
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar	0		0		0
Poskytnuté preddavky na zásoby					
<b>Zásoby spolu (R34 súvahy):</b>	<b>14 717</b>	<b>32 724</b>	<b>14 717</b>		<b>32 724</b>

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

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

o) **Zákazková výroba** (§ 30 PU) a **zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj** (§ 30d PU): **bez náplne Spoločnosť nepoužíva, lebo má štandardnú výrobu s krátkym výrobným cyklom.**

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
<b>Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)</b>	<b>6 789</b>	<b>2 604</b>	<b>6 789</b>		<b>2 604</b>
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku	6 789	2 604	6 789		2 604
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
<b>Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)</b>	<b>378 390</b>	<b>1 410</b>	<b>268</b>	<b>60 727</b>	<b>318 805</b>
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	356 531	1 410	268	60 727	296 946
- z toho: ostatné krátke pohľadávky	21 859				21 859

Opravná položka k dlhodobým pohľadávkam vo výške 2 604,- € predstavuje opravnú položku k dlhodobému zádržnému. Ide o ocenenie pohľadávok z hľadiska rizika a znehodnotenia plynutím času, posúdenie súčasnej hodnoty dlhodobých pohľadávok

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
CISS MARTIN, s.r.o.	135 257	135 257	100
LE-AN Stav Pozemné Stavby, s.r.o.	27 023	27 023	100
T.E.- tepelná energia s.r.o.	21 271	21 271	100

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 20% k pohľadávkam nad 360 dní, 50 % k pohľadávkam nad 720 dní po lehote splatnosti a vo výške 100 % k pohľadávkam nad 1.080 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)	791 410		791 410
Krátkodobé pohľadávky (R53)	193 873	677 577	871 450

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	194 351		194 351
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 392 082	753 029	2 145 111

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:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky, nehnuteľnosti
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	X	X
Hodnota pohľadávok a nehnuteľnosti (770/07), na ktoré sa zriadilo záložné právo – kontokorentný úver v Tatra banke s rámcom 1 400 000 Eur, stav k závierkovému dňu:	0	3 000 000
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	X

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

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Nedaňové opravné položky k zásobám	32 724	0	32 724	24	7 854
Nedaňové rezervy	5 500	0	5 500	24	1 320
Nezaplatené záväzky po lehote splatnosti zdanené	0	0	0	24	0
Záväzky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	42 572		42 572	24	10 218
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	x	x	x	x	x
<b>SPOLU:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>19 392</b>

## 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).

t) Informácie o zložkách krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM): **bez náplne**

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: **bez náplne**

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému: **bez náplne**

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

x) Informácie o vlastných akciách: **bez náplne**

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)	13
- poistenie majetku dlhodobé na 2024	13
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	49 826
- ostatné napr. licenčné a bankové poplatky, nájomné a pod.	32 891
- poistenie majetku	16 935
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	0
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	97

## 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:

**Základné imanie v sume 171 300,- € predstavujú splatené vklady spoločníkov nasledovne:**

<b>Mgr. Marek Král'</b>	34 260
<b>WH Assets SK, a.s.</b>	32 547
<b>Window Holding a.s.</b>	104 493

2. Opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov, najmä počet príspevkov a jednotlivé sumy príspevkov, opis vplyvu vytvorenia kapitálového fondu z príspevkov na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre jej akcionárov alebo spoločníkov, ako aj na zvýšenie základného imania: **bez náplne**

3. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia: **bez náplne**

4. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázané v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovná strata 2023</b>	185 368
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Neuhradená strata minulých rokov	185 368
<b>Spolu</b>	<b>185 368</b>

5. 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): **bez náplne**

6. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní: **bez náplne (dosiahnutá za bežné účtovné obdobie strata)**

7. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty: **spoločníci o strate nerozhodli a nebol spracovaný ani návrh na vysporiadanie straty účtovného roka 2024.**

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:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku u účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy): z toho	14 380	11 018	14 380	0	11 018
na obstaranie DNM – obchodnej značky	0	0	0	0	0
nevyčerpané dovolenky s príslušenstvom	10 380	5 518	10 380	0	5 518
ostatné napr. audit, nevyfakturované dodávky	4 000	5 500	4 000	0	5 500

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatk u účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy): z toho	43 227	14 380	43 227	0	14 380
na obstaranie DNM – obchodnej značky	0	0	0	0	0
nevyčerpané dovolenky s príslušenstvom	38 027	10 380	38 027	0	10 380
ostatné napr. audit, nevyfakturované dodávky	5 200	4000	5 200	0	4 000

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti: do lehoty splatnosti 3 298 637€, po lehote splatnosti: 1 070€.

V roku 2024 bolo vo výkazoch upravené smerovanie hodnoty záväzkov roku 2023 voči spoločnosti WH Assets SK a.s. v sume 56 275€ z riadku 125 - Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám do riadku 124 Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám.

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
<b>Dlhodobé záväzky spolu (R102)</b>	<b>343 611</b>	<b>432 155</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	343 611	432 155
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
<b>Krátkodobé záväzky spolu (R122)</b>	<b>2 956 096</b>	<b>2 840 259</b>
Záväzky do lehoty splatnosti	2 955 026	2 579 355
Záväzky po lehote splatnosti	1 070	260 904

Spotrebný úver vo výške 346 597€, použitý na obstaranie automobilov.

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

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)	439 349	438 865	484	24	116
Dotácia	11 668	11 666	2	24	1
<b>SPOLU:</b>	x	x	x	x	117

g) Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)</b>	<b>83 873</b>	<b>79 567</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	8 187	7 513
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>8 187</b>	<b>7 513</b>
Čerpanie sociálneho fondu	2 387	3 207
<b>Konečný zostatok SF (R114 súvahy):</b>	<b>89 673</b>	<b>83 873</b>

h) Vydané dlhopisy: bez náplne

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

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur k záv.dňu	výška úroku (%)	splatnosť
<b>Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)</b>						
				0		
<b>Ostatné dlhodobé záväzky (R110 súvahy)</b>						

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

- Kontokorentný nezáväzný – Tatra banka, akciová spoločnosť, IČO: 00686930, Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava1, úverový rámec 1 400 000,- €, **ručenie:** záložné právo na pohľadávky, záložné právo na nehnuteľnosť (770/07)

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

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	0
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	0
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	0
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	11 668
Dotácia na majetok na 2025	

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa: **bez náplne**

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu: **bez náplne**

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

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)	-822 115	x	
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	X	x	24%
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	98 587	x	
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	101 996	x	
5	Položky upravujúce základ dane (R302-304 DP)	13 013	x	
6	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	0	x	
7	Základ dane (R500 DP):	0	x	
8	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	0	3 840	
9	Splatná daň z príjmov po úpravách:	0	3 840	
10	Odložená daň z príjmov:	0	653	24%
11	<b>CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:</b>	0	<b>4 493</b>	<b>24%</b>
<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b>				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	-197 186	x	
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	X	x	21%
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	205 414	x	
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	62 420	x	
5	Položky upravujúce základ dane (R302-304 DP)	0	x	
6	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	0	x	
7	Základ dane (R500 DP):	-54 070	x	
8	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	0	x	
9	Splatná daň z príjmov po úpravách:	0	0	21%
10	Odložená daň z príjmov:	0	-11 818	21%
11	<b>CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:</b>	0	<b>-11 818</b>	<b>21%</b>

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: **bez náplne**

#### Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ 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
601 Tržby za vlastné výrobky (okná)	7 412 186	7 025 778
602 Tržby z predaja služieb (montáž, doprava)	1 779 244	1 315 931
604 Tržby za tovar (doplňky k oknám)	1 085 221	1 081 456

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:

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	31 864	68 291	68 697	-36 427	-405
Výrobky	328 315	306 784	432 951	21 531	-126 167
<b>Spolu</b>	<b>360 179</b>	<b>375 075</b>	<b>501 648</b>	<b>-14 896</b>	<b>-126 572</b>
Manká a škody	x	x	x	x	x
Reprezentačné	x	x	x	x	x
Dary	x	x	x	x	x
Iné	x	x	x	x	x
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>-14 896</b>	<b>-126 572</b>

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

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
621 Aktivácia výrobkov (vzorky)	0	0
<b>Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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
642 Predaný materiál	104 213	53 005
644 Zmluvné pokuty a penále	1 726	1 425
648 Ostatné prev.výnosy (poistné udalosti, rozpustenie dotácie, zrušenie rezervy na obstaranie DNM a pod.)	33 684	71 082

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
521 Mzdové náklady	1 593 612	1 487 233
524 Sociálna poisťovňa	399 628	372 432
524 Zdravotná poisťovňa	166 880	144 835
527 Iné osobné a sociálne náklady	90 880	87 555
<b>Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)</b>	<b>2 251 000</b>	<b>2 092 055</b>

f) 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
662 Výnosové úroky	0	0
663 Kurzové zisky	393	280
<b>Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)</b>	<b>393</b>	<b>280</b>

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Služby montáže - dodané na zákazku	1 273 782	1 068 948
Nájomné	600 331	480 540
Reklamná kampaň	174 011	319 399
Doprava okien a doplnkov	296 202	268 819
Služby právnické, auditorské a pod.	103 734	104 516
Provízia pravidelná	171 919	177 824
Reklama na sociálnych sieťach	89 510	78 373
Služby vo výrobe okien	81 429	0
Softwarové služby	110 349	90 616
Internet	70 216	67 951
Správa a údržba PC siete	52 798	55 590
Marketingová propagácia	69 000	0
Služby, školenie, kopírovanie	30 573	32 772
Služby - dodané na zákazku (subdodávky)	30 144	72 372
Opravy a udržiavanie-autá, technologické vozidlá	54 152	47 069
Náklady na reprezentáciu	21 693	14 959
Oprava a udržiavanie - stroje a zariadenia	19 456	15 606
Ostatné	65 037	104 865
<b>Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)</b>	<b>3 314 336</b>	<b>3 000 219</b>

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
543 Dary	0	725
544 a 545 Pokuty a penále	336	500
549 Manká škody	99	0
548 Ostatné prevádzkové náklady (R26 výkazu Zas) z toho:	<b>52 791</b>	<b>49 298</b>
Poistenie majetku	39 314	34 772
Poistenie pohľadávok	6 991	11 668
Členské príspevky PO	1 650	1 650
Ostatné	4 836	1 208

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
562 Nákladové úroky (z úverov a pôžičky)	36 210	26 567
563 Kurzové straty	1 082	3 190
568 Ostatné finančné náklady (hlavne bankové poplatky)	14 257	15 509
<b>Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)</b>	<b>51 549</b>	<b>45 266</b>

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): **bez náplne**

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	9 500	6 904
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neaudítorské služby		

4) 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:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	1 085 221	1 081 456
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	7 412 186	7 025 778
Tržby z predaja služieb (602, 606)	1 779 244	1 315 931
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>10 276 651</b>	<b>9 423 165</b>

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	9 858 358	14 625 510
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	418 293	726 290
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	0	0

#### Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienенý 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: **bez náplne**

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:

Číslo záruky	Beneficiant	Suma	Dátum od	Dátum do
621 809	DYNAMIK CONSTRUCTION SRO	24 231,93	16.11.2020	30.4.2025
622 986	DYNAMIK CONSTRUCTION SRO	47 508,27	8.10.2021	16.4.2026
623 920	P13 Retail park s.r.o.	18 547,20	26.5.2022	9.5.2026
624 283	YIT Slovakia, a.s.	11 442,79	23.9.2022	31.8.2026
622 408	DYNAMIK CONSTRUCTION SRO	12 828,72	9.6.2021	31.12.2026
624 061	Chemkostav, a.s.	13 768,41	18.7.2022	1.7.2027
624 638	SYTIQ a.s.	21 827,33	23.2.2023	12.1.2028
625 160	STRABAG Pozemné stav	20 572,80	1.8.2023	31.5.2028
625 732	Kami Profit	17 070,82	1.2.2024	8.8.2028
625 575	Chemkostav, a.s.	27 169,64	27.5.2024	9.9.2028
625 736	Takenaka	36 506,09	18.1.2024	30.11.2028
626 042	DYNAMIK CONSTRUCTION SRO	40 408,41	15.5.2024	1.1.2029
625 819	Metrostav Slovakia a. s.	57 820,16	11.3.2024	13.5.2029
626 688	ISE, S.R.O.	6 925,83	29.11.2024	3.12.2029

Ručenie za tretí subjekt:

Názov tretej strany	Číslo zmluvy	Výška ručenia	Mena
WH ASSETS SK, A.S	S02276/2019	2 300 000	EUR
WH ASSETS SK, A.S	S01978/2024	500 000	EUR

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: **bez náplne**

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU): **Účtovná jednotka sleduje na podsúvahových účtoch stav odpísaných pohľadávok:**

799-0 Odpis pohľadávok 2019	340 238
799-1 Odpis pohľadávok 2020	231 620
799-2 Odpis pohľadávok 2021	27 193
799-3 Odpis pohľadávok 2022	12 049
799-4 Odpis pohľadávok	35 891
799-5 Odpis záväzkov	721

### 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:

Po 31. decembri 2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok a zostavenie ročnej účtovnej závierky k 31. decembru 2024.

### Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

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, vrátane 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.

Doplnené v bode c)

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: **bez náplne**

c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z osôb:

Spriaznená osoba: <b>WINK TRADE, s. r. o.</b>	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa zásob	1 119 255	894 819
Predaj služieb 2 663, predaj zásob 59 023	61 686	39 403

Spriaznená osoba: <b>Reality BMJ, s. r. o.</b>	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa služieb	81 620	89 040
Predaj		0

Spriaznená osoba: <b>Energy PD, s. r. o.</b>	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Predaj	0	0

Spriaznená osoba: <b>WH Assets SK a.s.</b>	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa služieb	395 822	281 374
Predaj majetku 247 547, predaj služieb 223	247 770	1 021 872

Spriaznená osoba:	Bežné účtovné	Bezprostredne
-------------------	---------------	---------------

Window Holding, a.s.	obdobie	predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa služieb 45 373, zásob 258 338	303 710	211 277
Predaj služieb 64 201, zásob 94 369	158 570	168 003

Spriaznená osoba: OTHERM s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
	0	0

Spriaznená osoba: VEKRA s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
	0	0

Spriaznená osoba: Window Technologies, s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa služieb	9 048	0

2) Príjmy a výhody členov orgánov – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky: bez náplne

#### Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

## Článok IX – PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 1.1.	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.
<b>Základné imanie</b>	<b>171 300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>171 300</b>
Základné imanie	171 300	0	0	0	171 300
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>202 831</b>	<b>625 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>827 831</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>17 130</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 130</b>
Zákonný rezervný fond	17 130	0	0	0	17 130
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>-133 206</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-185 368</b>	<b>-318 574</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-133 206	0	0	-185 368	-318 574
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>-185 368</b>	<b>0</b>	<b>826 608</b>	<b>185 368</b>	<b>-826 608</b>
<b>Spolu</b>	<b>72 687</b>	<b>625 000</b>	<b>826 608</b>	<b>0</b>	<b>-128 921</b>

Ku dňu vypracovania auditorskej správy materská spoločnosť vyjadrila podporu činnosti spoločnosti na nasledujúcich 12 mesiacov.

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 1.1.	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.
<b>Základné imanie</b>	171 300	0	0	0	171 300
Základné imanie	171 300	0	0	0	171 300
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	0	0	0	0	0
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	202 831	0	0	0	202 831
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	17 130	0	0	0	17 130
Zákonný rezervný fond	17 130	0	0	0	17 130
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	0	0	0	0	
Štatutárne fondy	0	0	0	0	
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia:</b>	0	0	0	0	
z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	
z kapitálových účastín	0	0	0	0	
z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	-190 128	0		56 922	-133 206
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	
Neuhradená strata minulých rokov	-190 128	0	0	56 922	-133 206
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	56 922	0	185 368	-56 922	-185 368
<b>Spolu</b>	258 055	0	185 368	0	72 687

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>			
Z/S	Výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	-822 115	-197 186
A.1.	Nepažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A.1.1. až A.1.17.)	-12 716	-816 037
A.1.1.	Odplyv dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	240 812	260 861
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov a výnimkou jeho vyradenia (+)		
A.1.3.	Odplyv opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	-3 362	-28 847
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-45 762	-67 530
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlišenia nákladov a výnosov (+/-)	-11 672	-24 304
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)	36 210	26 567
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)		
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zväzka (-)		
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zväzka (+)		
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-229 041	-984 240
A.1.13.	Ostatné položky nepažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+/-)	99	1 456
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opätrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia (Súčet A.2.1 až A.2.4)	1 378 708	-380 724
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	1 273 882	-648 882
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	117 797	-60 246
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-12 971	328 404
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A.1. + A.2.)</b>			
A.3.	Príjaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	543 877	-1 383 947
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-36 210	-26 567
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A.6.	Výdavky na zaplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A.6.)</b>			
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (+/-)	3 963	-11 888
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A.7.)</b>			
<b>Peňažné toky z investičných činností</b>			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	663	629
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-44 237	-320 831
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	249 213	1 021 872
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B.7.	Výdavky na dlhodobé požičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých požičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B.9.	Výdavky na dlhodobé požičky poskytnuté účtovnou jednotkou s výnimkou dlhodobých požičiek poskytnutých účtovnej jednotkou, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	-601 896	73 498
B.10.	Príjmy zo splácania požičiek poskytnutých účtovnou jednotkou s výnimkou požičiek poskytnutých účtovnej jednotkou, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B.11.	Príjaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto deriváty považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto deriváty považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možno začleniť do investičných činností (-)		
B.16.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B.17.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.17.)</b>			
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)	625 000	
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		
C.1.3.	Príjaté peňažné dary (+)		
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C.1.6.	Výdavky spojené so zrušením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	625 000	
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		
C.1.8.	Výdavky z iných dovodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C.2.1. až C.2.8.)	-422 375	645 778
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)		
C.2.3.	Príjmy z úverov a požičiek, ktoré poskytla účtovnej jednotke banka, pobočka zahraničnej banky alebo iná fyzická osoba alebo právnická osoba, ak sa vzťahujú na činnosť súvisiacu s jej predmetom podnikania (+)	-94 344	645 778
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov a požičiek, ktoré poskytla účtovnej jednotke banka, pobočka zahraničnej banky alebo iná fyzická osoba alebo právnická osoba, ak sa vzťahujú na činnosť súvisiacu s jej predmetom podnikania (-)	-328 031	
C.2.5.	Príjmy z prijatých požičiek (+)		
C.2.6.	Výdavky na splácanie požičiek (-)		
C.2.7.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C.2.8.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C.8.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C.9.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1. až C.9.)</b>			
D.	Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A+B+C)	202 623	645 778
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	2 598	14 054
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zväzka (+/-)	317 998	-11 456
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zväzka (+/-)		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zväzka (+/-)	320 596	2 598

