

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**k účtovnej závierke a výročnej správe
zostavenej k 31. decembru 2022**

spoločnosti

TeHo Topoľčany, s.r.o.

IČO: 51 858 584

**Gorkého 2019
955 01 Topoľčany**

www.mandat.sk

MANDAT AUDIT, s.r.o., Námestie SNP 15, 811 01 Bratislava, Slovenská republika

TEL: 00421 2 571 042 11

FAX: 00421 2 571 042 99

EMAIL: office@mandat.sk

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, Oddiel: Sro, vložka: 33134/B, IČO: 35900172, IČ DPH: SK2021877242
MANDAT AUDIT, s.r.o. is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke a výročnej správe pre spoločníka a štatutárnemu orgánu spoločnosti TeHo Topoľčany, s.r.o.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti TeHo Topoľčany, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Upozorňujeme na hodnotu vlastného imania v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2022 v sume – 2 623 985 EUR.

Ďalej upozorňujeme na tabuľku „Informácie o bankových úveroch“ na strane 18 Poznámok, v ktorej je uvedené, že Spoločnosť nespláca bankový úver, za ktorý jej banka vyrubila úroky z omeškania.

Tieto skutočnosti a okolnosti alebo udalosti spolu s inými záležitosťami uvedenými v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2022 naznačujú, že existuje významná neistota, ktorá vyvoláva pochybnosti o schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Následné udalosti

Po dátume súvahy sme neboli schopní získať dostatočné a primerané audítorské dôkazné informácie o určitých následných udalostiach, keďže nám vedenie neposkytlo všetky požadované informácie a podklady za obdobie od 1. 1. 2023 do 17. 10. 2025, vrátane (nie však výlučne):

- Účtovných závierok za roky 2023, 2024 a predbežné výkazy za rok 2025 a súvisiace manažérske reporty;
- Zápisníc orgánov spoločnosti;
- Konfirmačných listov od právnikov k súdnym a mimosúdnym sporom;
- Informácií o kontrolách (Finančná správa, Sociálna poisťovňa, zdravotné poisťovne, Inšpektorát práce);
- Vyjadrenia spoločnosti k posúdeniu nepretržitého pokračovania činnosti (going concern) na nasledujúcich 12 mesiacov od 17. 10. 2025;

Alternatívne audítorské postupy neboli dostupné. Z tohto dôvodu sme neboli schopní určiť, či je potrebné účtovnú závierku 2022 upraviť alebo zverejniť ďalšie informácie v súvislosti s následnými udalosťami. Domnievame sa, že možné účinky týchto skutočností na účtovnú závierku môžu byť významné.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať

naš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 17. október 2025

MANDAT AUDIT, s.r.o.
Námestie SNP 15, 811 01 Bratislava
Licencia SKAU č. 278

Ing. Martin Šiagi
Zodpovedný audítor
Dekrét SKAU č. 871



Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 2

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac	Rok
2 1 2 0 8 0 8 4 9 2	X riadna	malá	od 1	2 0 2 2
IČO	mimoriadna	X veľká	do 1 2	2 0 2 2
5 1 8 5 8 5 8 4	priebežná	(vyznačí sa x)	od 1	2 0 2 1
SK NACE			do 1 2	2 0 2 1
3 5 . 1 1 . 0				

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

TeHo Topoľčany, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

Družstevná

Číslo

1090/86

PSČ

Obec

95617 Solčany

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Obch. register Okr. súdu Nitra, odd. Sr
o, vložka č.: 49280/N

Telefónne číslo

0

Faxové číslo

0

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

07.06.2023

Schválená dňa:

. . 20

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky
alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo
podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2		Netto 3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto		
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	2 5 9 3 2 9 2 4 6 7 0 6 5 4 1	1 9 2 2 6 3 8 3	1 8 5 5 1 9 9 4	
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	1 9 1 8 2 1 0 7 5 6 3 4 1 1 0	1 3 5 4 7 9 9 7	1 4 9 2 6 9 2 5	
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	2 7 7 8 5 1 6 5 6 7 2 8 5	2 2 1 1 2 3 1	2 3 5 0 1 5 6	
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04				
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05				
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06	2 7 7 8 5 1 6 5 6 7 2 8 5	2 2 1 1 2 3 1	2 3 5 0 1 5 6	
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07				
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08				
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09				
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	1 6 3 9 8 5 9 1 5 0 6 6 8 2 5	1 1 3 3 1 7 6 6	1 2 5 7 1 7 6 9	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	6 4 3 3 9 2	6 4 3 3 9 2	6 4 3 3 9 2	
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	3 7 4 2 3 0 8 8 1 6 3 7 9	2 9 2 5 9 2 9	3 1 2 5 8 5 6	
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	14	1 2 0 1 2 8 9 1 4 2 5 0 4 4 6	7 7 6 2 4 4 5	8 8 0 2 5 2 1	



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Netto 2	Netto 3
			Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18			
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	5 0 0 0	5 0 0 0	5 0 0 0
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29	5 0 0 0	5 0 0 0	5 0 0 0
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	6 7 3 4 8 6 2	5 6 6 2 4 3 1	
			1 0 7 2 4 3 1		3 6 0 9 1 2 1
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34			
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35			
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39			
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41			
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52			
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	6 7 3 2 3 9 6	5 6 5 9 9 6 5	
			1 0 7 2 4 3 1		3 6 0 7 8 7 7
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	3 3 2 1 1 1 5	3 3 1 8 6 7 9	
			2 4 3 6		1 5 5 9 5 0 7
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	1 1 8 2 0 0	1 1 8 2 0 0	
					1 5 2 0 9 1 7
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	3 2 0 2 9 1 5	3 2 0 0 4 7 9		
			2 4 3 6		3 8 5 9 0	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	1 9 2 0 0 1 1	8 5 0 0 1 6		
			1 0 6 9 9 9 5		7 6 1 2 2 1	
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasťi okrem pohľa- dávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61	1 3 3 1 7 7 0	1 3 3 1 7 7 0		
					1 2 7 6 7 8 9	
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62				
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	1 4 4 3 1 7	1 4 4 3 1 7		
					3 3 6 0	
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	1 5 1 8 3	1 5 1 8 3		
					7 0 0 0	
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66				
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepoje- ných účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67				
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobé- ho finančného majetku v prepojených účtov- ných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68				
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podielu (252)	69				
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70				



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	2 4 6 6	2 4 6 6	1 2 4 4
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	7 6 7	7 6 7	7 2 7
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	1 6 9 9	1 6 9 9	5 1 7
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	1 5 9 5 5	1 5 9 5 5	1 5 9 4 8
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 5 9 5 5	1 5 9 5 5	1 5 9 4 8
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	1 9 2 2 6 3 8 3	1 8 5 5 1 9 9 4
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	- 2 6 2 3 9 8 5	- 4 1 2 8 5 2
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	5 0 0 0	5 0 0 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	5 0 0 0	5 0 0 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	1 0 0 0 0 0	1 0 0 0 0 0
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	5 0 0	5 0 0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	5 0 0	5 0 0
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasť (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	- 5 1 8 3 5 2	1 3 4 1 9 3 3
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	1 3 4 1 9 3 3	1 3 4 1 9 3 3
2.	Neuhradená strata minulých rokov (/ - /429)	99	- 1 8 6 0 2 8 5	
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	- 2 2 1 1 1 3 3	- 1 8 6 0 2 8 5
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	2 1 8 5 0 3 6 8	1 8 9 6 4 8 4 6
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	4 6 9 5	3 5 0 0
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	4 6 9 5	3 5 0 0
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121	1 0 7 6 0 0 0 0	1 3 2 4 0 0 0 0
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	2 5 0 3 0 7 3	9 8 5 4 1 5
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	2 3 8 5 6 1 7	7 8 7 0 9 4
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	1 5 9 7 7 8	5 9 3 0 2 0
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	2 2 2 5 8 3 9	1 9 4 0 7 4
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	8 6 3 8 6	3 5 0 6 3
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	1 6 5 0 9	1 4 3 7 8
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 0 5 1 7	9 2 5 3
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	3 1 2 3	1 3 9 6 2 7
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	9 2 1	
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	8 2 9 9 8	7 8 1 6
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	7 8 4 4	3 7 6 6
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	7 5 1 5 4	4 0 5 0
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	8 4 9 9 6 0 2	4 7 2 8 1 1 5
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	5 4 1 4 1 4 7	9 9 8 2 5 6 8
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 0 7 5 4 6 6 5	9 9 9 3 6 6 8
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	5 4 1 4 1 4 8	9 9 8 2 5 6 9
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08		
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	5 3 4 0 5 1 7	1 1 0 9 9
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	1 2 4 2 9 8 4 3	1 1 1 1 2 2 1 8
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11		
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	5 3 7 5 6 9 9	6 5 8 7 1 2 3
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	4 9 4 4 8 6	4 7 4 6 7 1
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	3 1 6 8 2 0	3 0 0 4 2 3
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	2 2 6 4 8 0	2 1 5 3 3 1
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	7 9 4 5 9	7 5 5 7 3
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 0 8 8 1	9 5 1 9
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	6 3 8 9 5	1 5 0 1 1
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 3 7 8 9 3 0	1 3 8 0 8 3 0
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 3 7 8 9 3 0	1 3 8 0 8 3 0
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	- 1 2 1 0 8 1 9	2 2 8 3 2 5 0
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	6 0 1 0 8 3 2	7 0 9 1 0
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	- 1 6 7 5 1 7 8	- 1 1 1 8 5 5 0



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 6 9 3 4 2	1 5 9 8 7 6
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	1 6 9 3 4 2	1 5 9 8 7 6
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	1 6 9 3 3 8	1 5 9 8 7 3
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	4	3
XII.	Kurzové zisky (663)	42		
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	7 0 5 2 9 6	7 8 2 3 8 1
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	7 0 4 7 2 2	7 8 1 6 8 5
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	2 3 7	3 1 5
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	7 0 4 4 8 5	7 8 1 3 7 0
O.	Kurzové straty (563)	52	1 0 3	3
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	4 7 1	6 9 3



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 5 3 5 9 5 4	- 6 2 2 5 0 5
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	- 2 2 1 1 1 3 2	- 1 7 4 1 0 5 5
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	1	1 1 9 2 3 0
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	1	1 1 9 2 3 0
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59		
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	- 2 2 1 1 1 3 3	- 1 8 6 0 2 8 5

ČL. I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE A HLAVNÝ PREDMET ČINNOSTI

TeHo Topolčany, s.r.o.
Družstevná 1090/86, 956 17 Solčany
IČO 51 858 584

Spoločnosť TeHo Topolčany, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená dňa 04.07.2018 na základe Spoločenskej zmluvy vo forme notárskej zápisnice, vznikla dňom zápisu do Obchodného registra 24.07.2018 (Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel Sro, vložka 4928/N).

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je:

- elektroenergetika,
- výroba a rozvod tepla.

2. INFORMÁCIA O NEOBMEDZENOM RUČENÍ

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej obchodnej spoločnosti podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

3. PRÁVNY DÔVOD NA ZOSTAVENIE ZÁVIERKY

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022. Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

4. DÁTUM SCHVÁLENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA PREDCHÁDZAJÚCE OBDOBIE

Účtovná závierka zostavená k 31.12.2021, za predchádzajúce účtovné obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021, bola schválená Valným zhromaždením Spoločnosti dňa 13.12.2022.

5. ÚDAJE O SKUPINE

A. NAJVYŠŠÍ PODNIK V KONSOLIDÁCII

Najvyšším podnikom v konsolidácii, ktorý zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je spoločnosť, je Arca Investments, a.s., Plynárenská 7/A, 821 09 Bratislava, Slovenská republika.

B. MATERSKÝ PODNIK V KONSOLIDÁCII

Materským podnikom v konsolidácii, ktorý zostavuje konsolidovanú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj spoločnosť, je spoločnosť ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH, Augasse 9/12, 1019 Viedeň, Rakúska republika.

Konsolidovaná účtovná závierka za najväčšiu skupinu je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti Arca Investments, a.s., Plynárenská 7/A, 821 09 Bratislava, Slovenská republika.

C. OSLOBODENIE OD POVINNOSTI ZOSTAVIŤ KONSOLIDOVANÚ ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU A KONSOLIDOVANÚ VÝROČNÚ SPRÁVU

Spoločnosť nie je materskou spoločnosťou.

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 Zákona o účtovníctve.

6. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Členom štatutárneho orgánu boli v roku 2022 poskytnuté pôžičky, záruky, iné formy zabezpečenia, finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú. Prehľad o poskytnutých pôžičkách

je zobrazený v tabuľke „2. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY“ na str. 24 (2021: žiadne).

Členovia štatutárnych orgánov:

Konateľ: Mgr. Matej Danóci od 24.07.2018
Ing. Henrich Kiš od 24.07.2018 do 18.03.2022

7. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v (%)	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v (%)
	absolútne	v %		
ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH	5 000	100	100	-
Spolu	5 000	100	100	-

8. POČET ZAMESTNANCOV

Počet zamestnancov spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	10	9
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	10	9
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

ČL. II INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. VŠEOBECNÉ PREDPOKLADY PRE VYPRACOVANIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Spoločnosť patrí do skupiny podnikov ARCA, kde bol potvrdený reštrukturalizačný plán. Ku dňu zostavenia účtovnej zvierky nám neboli známe dopady na Spoločnosť. Spoločnosť analyzovala svoju finančnú situáciu v súvislosti s dosiahnutou stratou za aktuálne účtovné obdobie, záporným vlastným imaní a predpokladaným vývojom v ďalších rokoch.

Účtovná zvierka spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok k účtovnej zvierke k 31.12.2022 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti spoločnosti (going concern) a v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike. Údaje v účtovnej zvierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastného imania predstavujúceho súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia.

Potvrdzujeme, že sme posúdili vplyv pandémie COVID-19 a vplyv súčasnej geopolitickej situácie na účtovnú zvierku za rok končiaci sa 31. decembra 2022. Toto posúdenie zahŕňalo náš najlepší odhad zhodnotenia vplyvu pandémie COVID-19 a vplyvu súčasnej geopolitickej situácie na našu schopnosť inkasovať pohľadávky a splácať záväzky, dosahovať budúce výnosy, ako aj na posúdenie vplyvu potenciálneho poklesu cien, prístupu k financovaniu a jeho obmedzení, prehodnotenie našich úsudkov použitých pri stanovení odhadov. Dospeli sme k názoru, že dopady COVID-19 a súčasná geopolitická situácia nemajú významný vplyv na schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.

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

2. INFORMÁCIA O APLIKÁCII A ZMENÁCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ÚČTOVNÝCH METÓD

2.1. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

1. Pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
2. Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy).
3. Pokiaľ sa pri inventarizácii zásob zistí, že ich predajná cena znížená o náklady spojené s predajom je nižšia, než cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšou cenou.
4. Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.
5. Majetok a záväzky sú vykazované v historických cenách, ak nie je v článku II bode 2.2.1 (Spôsob ocenenia jednotlivých položiek) uvedené inak.
6. Spoločnosť vykonalu ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
7. Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
8. Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú však v súvahe vykazované podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, to znamená, že pohľadávky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú vykazované ako krátkodobé, so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov ako dlhodobé.

2.2. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ METÓDY A ZÁSADY

2.2.1. SPÔSOB OCENENIA JEDNOTLIVÝCH POLOŽIEK

a) Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene. Drobný dlhodobý nehmotný majetok do výšky 2 400 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v čase jeho obstarania.

Dlhodobý hmotný majetok bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad náklady na dopravu, poštovné, clo, províziu.

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu, vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti v úhrnnej hodnote viac ako 1 700 EUR pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie, zvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku. Náklady na technické zhodnotenie v úhrnnej hodnote 1 700 EUR a menej pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie a náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do nákladov bežného účtovného obdobia.

Dlhodobý hmotný majetok do výšky 1 700 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v čase jeho obstarania.

Finančný majetok je klasifikovaný ako dlhodobý finančný majetok, ak je jeho doba splatnosti alebo vyrovnanie iným spôsobom dlhšia ako 1 rok. Dlhodobý finančný majetok, ktorý predstavuje podiel na základnom imaní vo výške viac než 50 %, je klasifikovaný ako podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe. Pokiaľ ide o podiel väčší ako 20 %, je klasifikovaný ako podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom. Ostatné podielové cenné papiere a podiely a dlhové cenné papiere, ktoré nie sú cennými papiermi držanými do splatnosti, sú klasifikované ako realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok je evidovaný v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním.

Pôžičky poskytnuté podnikom v skupine alebo ostatné pôžičky s pôvodnou dobou splatnosti dlhšou než jeden rok, sú evidované v menovitej hodnote, ktorá je upravená opravnou položkou o mieru ich nedobytnosti. Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako 1 rok, upravuje sa opravnou položkou na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

Spoločnosť má zostavený odpisový plán ako podklad pre vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Účtovné odpisy sú vypočítané z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve a to do jej výšky.

Spoločnosť odpisuje dlhodobý nehmotný majetok metódou rovnomerného odpisovania na základe odpisových sadzieb odvodených od predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov

z majetku. Daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov rovnaké ako účtovné odpisy.

b) Zásoby

Zásoby spoločnosti sú ocenené obstarávacími cenami, ktorých súčasťou je cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním predstavovali prepravné, clo, balné, a pod. Spoločnosť účtuje o obstaraní a úbytku zásob podľa spôsobu A. Účtovná jednotka nemá určené predpisom pre účtovné obdobie normy prirodzených úbytkov zásob.

h) Pohľadávky

Pohľadávky sú v účtovníctve ocenené ich menovitou hodnotou. V prípade pochybných a sporných pohľadávok spoločnosť vytvára adekvátnu opravnú položku k pohládkám.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Pri dlhodobých pohládkach je opravnou položkou upravená hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

V prípade pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok, upravuje sa hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

i) Krátkodobý finančný majetok

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

j) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

k) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na farchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

l) Záväzky

Záväzky (vrátane úverov a výpomocí) sú ocenené v ich menovitej hodnote. Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve aj v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

m) Odložené dane

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

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotky pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

n) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

o) Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o derivátoch a tiež nemá derivátmi zabezpečený majetok alebo záväzky.

p) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

Spoločnosť neúčtuje o prenajatom majetku (operatívny prenájom).

q) Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej Zákonom o dani z príjmov.

Odložená daň je počítaná metódou záväzkov. Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období. Odložená daň sa vypočíta s použitím sadzby dane platnej v nasledujúcich účtovných obdobiach.

2.2.2. PREPOČET ÚDAJOV V CUDZÍCH MENÁCH NA MENU EURO

V účtovníctve sa majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na menu euro kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.

Účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočíta na menu euro majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene s výnimkou prijatých a poskytnutých preddavkov kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou.

Kurzové rozdiely vzniknuté počas roka ako aj kurzové rozdiely vzniknuté pri prepočte majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky ovplyvňujú hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia.

2.2.3. PREPOČET ÚDAJOV V CUDZÍCH MENÁCH NA MENU EURO

V účtovníctve sa majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na menu euro kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.

Účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočíta na menu euro majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene s výnimkou prijatých a poskytnutých preddavkov kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou.

Kurzové rozdiely vzniknuté počas roka ako aj kurzové rozdiely vzniknuté pri prepočte majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky ovplyvňujú hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia.

2.2.4. DOTÁCIE POSKYTNUTÉ NA OBSTARANIE MAJETKU

Spoločnosti sa netýka.

2.2.5. ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ÚČTOVNÝCH METÓD, ZMENY SPÔSOBOV OCEŇOVANIA, ODPISOVANIA, VYKAZOVANIA A POSTUPOV

V účtovnej jednotke sa počas roka neuskutočnili zmeny spôsobov oceňovania, spôsobov odpisovania, postupov účtovania, usporiadania položiek účtovnej závierky ani obsahového vymedzenia týchto položiek oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu, ak nie je uvedené inak, okrem tých, ktoré vyplývajú priamo zo zmien v slovenskej účtovnej legislatíve.

2.2.6. OPRAVA VÝZNAMNÝCH CHÝB MINULÝCH ÚČTOVNÝCH OBDOBÍ

Spoločnosti sa netýka.

ČL. III INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1. AKTÍVA**1.1. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETOK (Súvaha r. 003 a r. 011)****a) Pohyb obstarávacích cien, oprávok a opravných položiek**

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku podľa zložiek dlhodobého majetku v nadväznosti na členenie položiek súvahy je zobrazený v tabuľkách na str. 8 až 11.

b) Dlhodobý majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo, napríklad majetok obstaraný finančným prenájmom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke.

Spoločnosti sa netýka.

c) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

<i>Dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Hodnota za bežné účtovné obdobie</i>
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	10 198 809

d) Poistenie dlhodobého majetku

Spoločnosť má uzatvorenú poistnú zmluvu s poisťovňou Uniqa s nasledovným predmetom poistenia:

Poistený majetok	Poistná suma (v EUR)
Stroje a strojové zariadenia	5 803 875
Ostatné poistenia súvisiace s dlhodobým majetkom	
Riziká (lom strojov, prerušenie prevádzky)	6 150 000
Krytie zodpovednosti za škodu	100 000

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku za obdobie 2022 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	
Prvotné ocenenie	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu		
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	2 778 516	0	0	0	0	2 778 516		
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0		
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0		
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 778 516	0	0	0	0	2 778 516		
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	428 360	0	0	0	0	428 360		
Prírastky	0	0	138 925	0	0	0	0	138 925		
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0		
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	567 285	0	0	0	0	567 285		
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0		
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0		
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0		
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0		
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	2 350 156	0	0	0	0	2 350 156		
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 211 231	0	0	0	0	2 211 231		

Pohyby dlhodobého nehmotného majetku za obdobie 2021 je uvedený v nasledovnej tabuľke :

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DMM f	Obstarávaný DMM g	Poskytnuté preddavky na DMM h	Spolu i		
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	2 778 516	0	0	0	0	0	0	2 778 516
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 778 516	0	0	0	0	0	0	2 778 516
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	289 434	0	0	0	0	0	0	289 434
Prírastky	0	0	138 926	0	0	0	0	0	0	138 926
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	428 360	0	0	0	0	0	0	428 360
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	2 489 082	0	0	0	0	0	0	2 489 082
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 350 156	0	0	0	0	0	0	2 350 156

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku za 2022 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
	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	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	643 392	3 742 308	12 012 891	0	0	0	0	0	0	16 398 591
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	643 392	3 742 308	12 012 891	0	0	0	0	0	0	16 398 591
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	616 452	3 210 370	0	0	0	0	0	0	3 826 822
Prírastky	0	199 927	1 040 076	0	0	0	0	0	0	1 240 005
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	816 379	4 250 446	0	0	0	0	0	0	5 066 825
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na začiatku účtovného obdobia	643 392	3 125 856	8 802 521	0	0	0	0	0	0	12 571 769
Stav na konci účtovného obdobia	643 392	2 925 929	7 762 445	0	0	0	0	0	0	11 331 766

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku za obdobie 2021 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu j	
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h		Poskytnuté preddavky na DHM i
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	643 392	3 742 308	12 012 891	0	0	0	0	0	16 398 591
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	643 392	3 742 308	12 012 891	0	0	0	0	0	16 398 591
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	416 525	2 168 392	0	0	0	0	0	2 584 917
Prírastky	0	199 927	1 041 978	0	0	0	0	0	1 241 905
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	616 452	3 210 370	0	0	0	0	0	3 826 822
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	643 392	3 325 783	9 844 499	0	0	0	0	0	13 813 674
Stav na konci účtovného obdobia	643 392	3 125 856	8 802 521	0	0	0	0	0	12 571 769

1.2 DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK (Súvaha r. 021)

a) Informácie o poskytnutých dlhodobých pôžičkách

Dlhodobé pôžičky <i>a</i>	Stav na začiatku účtovného obdobia <i>b</i>	Zvýšenie hodnoty <i>c</i>	Zníženie hodnoty <i>d</i>	Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období <i>e</i>	Stav na konci účtovného obdobia <i>f</i>
Do splatnosti viac ako päť rokov	0	0	0	0	0
Do splatnosti viac ako tri roky a najviac päť rokov vrátane	0	0	0	0	0
Do splatnosti viac ako jeden rok a najviac tri roky vrátane	0	0	0	0	0
Do splatnosti do jedného roka vrátane	5 000	0	0	0	5 000
Dlhodobé pôžičky spolu	5 000	0	0	0	5 000

1.3. ÚDAJE O POHLÁDÁVKACH (Súvaha r. 041 a r. 053)

a) Veková štruktúra pohľadávok

Bežné účtovné obdobie			
Názov položky <i>a</i>	V lehote splatnosti <i>b</i>	Po lehote splatnosti <i>c</i>	Pohľadávky spolu <i>d</i>
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 190 733	12 182	3 202 915
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	0	118 200	118 200
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 920 011	0	1 920 011
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 331 770	0	1 331 770
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	144 317	0	144 317
Iné pohľadávky	15 183	0	15 183
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 602 014	130 382	6 732 396

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	38 197	393	38 590
Pohľadávky z obchodného styku voči DÚJ a MÚJ	967 188	1 805 925	2 773 113
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 792 275	0	1 792 275
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 276 789	0	1 276 789
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	3 360	0	3 360
Iné pohľadávky	7 000	0	7 000
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 084 809	1 806 318	5 891 127

b) Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Pohľadávky ku koncu ÚO	Bežné účtovné obdobie				Stav OP na konci účtovného obdobia
		Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		
				Zánik opodstatnenosti	Vyradenie majetku	
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 202 915	0	2 436	0	0	2 436
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	118 200	1 252 196	0	1 252 196	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ	1 920 011	1 031 054	38 941	0	0	1 069 995
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 331 770	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	159 500	0	0	0	0	0
SPOLU	6 732 396	2 283 250	41 377	1 252 196	0	1 069 995

Pohľadávky	Pohľadávky ku koncu ÚO	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
		Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
				Zánik opodstatnenosti	Vyradenie majetku	
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	38 590	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným UJ	2 773 113	0	1 252 196	0	0	1 252 196
Ostatné pohľadávky voči prepojeným UJ	1 792 275	0	1 031 054	0	0	1 031 054
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 276 789	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	10 360	0	0	0	0	0
SPOLU	5 891 127	0	2 283 250	0	0	2 283 250

c) Odložená daňová pohľadávka

Pozri ČL. III v časti 2. Pasíva, sekcia 2.7.

1.4. INFORMÁCIE O PŮŽIČKÁCH A KRÁTKODOBÝCH FINANČNÝCH VÝPOMOCIACH

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny za bežné účtovné obdobie v EUR	Suma istiny za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v EUR
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky					
	x		x		
Krátkodobé pôžičky					
ARCA CAPITAL Slovakia	EUR	x	vyžiadanie	0	0
BRQ CZECH	EUR	4,5 %	vyžiadanie	1 276 789	1 276 789
ACS BIOMASA, s.r.o.	EUR	7 %	vyžiadanie	803 100	698 700
Solčany Properties, a. s.	EUR	x	vyžiadanie	7 000	7 000
ACS Plyn s.r.o.	EUR	7 %	vyžiadanie	952 000	980 500

1.5. ÚDAJE O KRÁTKODOBOM FINANČNOM MAJETKU (Finančné účty - Súvaha r. 066)

a) Štruktúra finančných účtov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	767	727
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 699	517
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	2 466	1 244

S účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

1.6. ÚDAJE O ÚČTOCH ČASOVÉHO ROZLIŠENIA (Súvaha r. 074)

a) Popis významných položiek časového rozlíšenia

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	15 955	15 948
poistné	11 933	11 913
ostatné	4 022	4 035
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
	0	0

2. PASÍVA

2.1. ÚDAJE O VLASTNOM IMANÍ (Súvaha r. 080)

Spoločnosť účtuje o zmenách a vykazuje stav základného imania, kapitálových fondoch, fondov zo zisku a hospodárskeho výsledku v súlade so zákonnými predpismi.

a) Popis základného imania

Výška upísaného základného imania je 5 000 EUR. Základné imanie spoločnosti je tvorené peňažným vkladom vo výške 5 000 EUR spoločnosťou ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH.

b) Rozdelenie účtovného zisku / Vysporiadanie účtovnej straty za minulé účtovné obdobie

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	1 860 285
Rozdelenie účtovného zisku	<i>Bežné účtovné obdobie</i>
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	1 860 285
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	1 860 285

b) Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty

Na základe návrhu Valného zhromaždenia vedeniu spoločnosti bude výsledok hospodárenia – strata za rok 2022 v priebehu roka 2023 v plnej výške – 2 211 133 EUR preúčtovaný na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov.

c) Pohyby vo vlastnom imaní

Pohyby vo vlastnom imaní sú uvedené v Čl. IX.

2.2. ÚDAJE O REZERVÁCH (Súvaha r. 118 a r. 136)**a) Popis jednotlivých rezerv k 31.12.2022 a 31.12.2021**

Názov položky <i>a</i>	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia <i>b</i>	Tvorba <i>c</i>	Použitie <i>d</i>	Zrušenie <i>e</i>	Stav na konci účtovného obdobia <i>f</i>
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	7 816	82 998	4 050	3 766	82 998
nevyčerpané dovolenky	3 766	7 844	0	3 766	7 844
zostavenie ÚZ a DPPO	1 650	2 100	1 650	0	2 100
audit	2 400	3 000	2 400	0	3 000
exekučné poplatky+úroky	0	70 054			70 054

Spoločnosť nevytvorila počas roka 2022 žiadnu ďalšiu rezervu na prípadné sankcie od tretích strán (napr. správcu dane, obchodného partnera a pod.) z titulu výkonu svojej podnikateľskej činnosti. Nakoľko na základe analýzy súčasného stavu Spoločnosť nepredpokladá, že by jej nejaké sankcie od akejkoľvek tretej strany hrozili, aj keď túto skutočnosť nemôže vzhľadom na rozdielnu interpretáciu súčasných právnych predpisov celkom vylúčiť.

Krátkodobé rezervy pozostávajú zo zákonných a ostatných rezerv.

Zákonné rezervy tvoria rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia. Rezerva na nevyčerpané dovolenky bola vytvorená na základe počtu dní nevyčerpanej dovolenky ku koncu roka, na ktorú mali zamestnanci nárok a príslušného priemerného zárobku. Rezerva bude použitá v nasledujúcom účtovnom období pri čerpaní dovolení zamestnancami.

Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania bola vytvorená na základe platných zmlúv a bude použitá v priebehu prvého polroka nasledujúceho účtovného obdobia.

Predpokladané obdobie použitia krátkodobých rezerv je v priebehu roka 2023.

Názov položky <i>a</i>	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia <i>b</i>	Tvorba <i>c</i>	Použitie <i>d</i>	Zrušenie <i>e</i>	Stav na konci účtovného obdobia <i>f</i>
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	9 624	7 816	4 050	5 574	7 816
nevyčerpané dovolenky	5 574	3 766	0	5 574	3 766
zostavenie ÚZ a DPPO	1 650	1 650	1 650	0	1 650
audit	2 400	2 400	2 400	0	2 400

Spoločnosť nevytvorila počas roka 2021 žiadnu ďalšiu rezervu na prípadné sankcie od tretích strán (napr. správcu dane, obchodného partnera a pod.) z titulu výkonu svojej podnikateľskej činnosti. Nakoľko na základe analýzy súčasného stavu nepredpokladá, že by jej nejaké sankcie od akejkoľvek tretej strany hrozili, aj keď túto skutočnosť nemôže vzhľadom na rozdielnu interpretáciu súčasných právnych predpisov celkom vylúčiť.

2.3. ÚDAJE O ZÁVÄZKOCH (Súvaha r. 102 a r. 122)

a) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	4 695	3 500
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	4 695	3 500
Krátkodobé záväzky spolu	2 503 073	985 415
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 071 929	817 964
Záväzky po lehote splatnosti	431 144	167 451

b) Odložený daňový záväzok

Pozri ČL. III v časti 2. Pasíva, sekcia 2.7.

c) Tvorba a čerpanie sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	3 500	2 345
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1 195	1 155
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	1 195	1 155
Čerpanie sociálneho fondu	0	0
Konečný zostatok sociálneho fondu	4 695	3 500

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa tohto zákona čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

2.4. ÚDAJE O BANKOVÝCH ÚVEROCH, PÔŽIČKÁCH A NÁVRATNÝCH FINANČNÝCH VÝPOMOCIACH (Súvaha r. 121, r. 139 a r. 140)

a) Informácie o bankových úveroch

Názov položky <i>a</i>	Mena <i>b</i>	Úrok p.a. v % <i>c</i>	Dátum splatnosti <i>d</i>	Suma istiny za bežné úctovné obdobie v EUR <i>e</i>	Suma istiny za bezprostredne predchádzajúce úctovné obdobie v EUR <i>f</i>
Dlhodobé bankové úvery					
J&T Banka	EUR	4,5 %	31.12.2024	10 760 000	13 240 000
Krátkodobé bankové úvery					
J&T Banka	EUR	4,5 %	31.12.2024	2 480 000	4 340 000
J&T Banka po splatnosti	EUR	15 %	31.12.2024	4 340 000	

b) Informácie o pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Názov položky <i>a</i>	Mena <i>b</i>	Úrok p.a. v % <i>c</i>	Dátum splatnosti <i>d</i>	Suma istiny za bežné úctovné obdobie v EUR <i>e</i>	Suma istiny za bezprostredne predchádzajúce úctovné obdobie v EUR <i>f</i>
Dlhodobé pôžičky					
	x		x		
Krátkodobé pôžičky					
TeHo Bardejov, s.r.o.	EUR	7 %	vyžiadanie	52 149	0
ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH	EUR	6,5 %	vyžiadanie	34 000	34 000

c) Zabezpečenie jednotlivých úverov

Spoločnosť má v súvislosti s úverom od J&T BANKA a.s. zriadené záložné právo na obchodný podiel spoločníka ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH.

2.5. ÚDAJE O ÚČTOCH ČASOVÉHO ROZLIŠENIA NA STRANE PASÍV (Súvaha r. 141)

a) Popis významných položiek časového rozlíšenia

Názov položky	Bežné úctovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce úctovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
	0	0

Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
	0	0

2.6. ÚDAJE O MAJETKU PRENAJATÉHO FORMOU FINANČNÉHO PRENÁJMU

a) Údaje o majetku prenájatého formou finančného prenájmu – zo strany prenajímateľa

Spoločnosti sa netýka.

b) Údaje o majetku prenájatého formou finančného prenájmu – zo strany nájomcu

Spoločnosti sa netýka.

2.7. DAŇ Z PRÍJMOV

a) Vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením

Názov položky <i>a</i>	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane <i>b</i>	Daň <i>c</i>	Daň v % <i>d</i>	Základ dane <i>e</i>	Daň <i>f</i>	Daň v % <i>g</i>
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-2 211 133	x	x	-1 741 055	x	x
teoretická daň	x	-464 338	21 %	x	-365 622	21 %
Daňovo neuznané náklady	896 495	188 264	-9 %	2 317 028	486 576	-28 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 270 228	-266 748	12 %	-8 212	-1 725	0 %
Vplyv nevykázaných odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0	0	0	0
Umorenie daňovej straty	0	0	0	0	0	0
Zmeny sadzby dane	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0
Spolu	-2 584 866	-542 822	25 %	567 760	119 230	-7 %
Splatná daň z príjmov	x	0,00	0,00 %	x	119 230	-7 %
Odložená daň z príjmov	x	x	x	x	x	x
Celková daň z príjmov	X	0,00	0,00 %	x	119 230	-7 %

b) Odložená daňová pohľadávka alebo záväzok

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-1 072 531	-2 283 250
odpočítateľné	-1 072 531	-2 283 250
zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-870 031	-28 549
odpočítateľné	-870 031	-28 549
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21 %	21 %
Odložená daňová pohľadávka	-77 540	483 754
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

O odloženej daňovej pohľadávke nebolo účtované v bežnom období ako aj v bezprostredne predchádzajúcom období z dôvodu opatrnosti.

ČL. IV INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY A TOVAR (Výkaz ziskov a strát r. 03, r. 04 a r. 05)

Celkové tržby za vlastné výrobky, tovary a služby (Čistý obrat – Výkaz ziskov a strát r. 01) dosiahli za rok 2021 sumu 9 982 569 EUR a 5 414 147 EUR za rok 2022. Ich rozdelenie podľa oblastí odbytu a typu je nasledovné:

Oblasť odbytu	Typ výrobkov, tovarov, služieb	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Elektrická energia	2 557 504	7 042 715
Teplo	2 659 644	2 742 854
Nájomné	197 000	197 000
Spolu	5 414 148	9 982 569

2. OSTATNÉ VÝZNAMNÉ POLOŽKY VÝNOSOV Z HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI (Výkaz ziskov a strát r. 08, 09)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	5 340 517	11 099
Výnosy z odpísaných pohľadávok	5 336 665	0
Ostatné	3 852	11 099

3. OSOBNÉ NÁKLADY (Výkaz ziskov a strát r. 15)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Osobné náklady z toho:	316 820	300 423
Mzdy	226 480	215 331
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	57 173	53 955
Zdravotné poistenie	22 286	21 618
Sociálne zabezpečenie	10 881	9 519

4. FINANČNÉ VÝNOSY (Výkaz ziskov a strát r. 30, r. 31, r. 35, r. 39, r. 42, r. 43 a r. 44)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:	169 342	159 876
Kurzové zisky, z toho:	0	0
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>169 342</i>	<i>159 876</i>
úroky	169 342	159 876

5. VÝZNAMNÉ POLOŽKY NÁKLADOV ZA POSKYTNUTÉ SLUŽBY (Výkaz ziskov a strát r. 14)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	494 486	474 671
Opravy	100 810	212 960
Účtovníctvo, poradenstvo, audit	341 943	72 932
Likvidácia odpadu	4 257	142 815
Servisné zásahy, revízie	25 914	10 796
Ostatné	21 562	35 168

6. VÝZNAMNÉ POLOŽKY OSTATNÝCH NÁKLADOV Z HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI (Výkaz ziskov a strát r. 20, r. 21, r. 24, r. 25 a r. 26)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	6 242 838	3 750 001
Dane a poplatky	63 895	15 011
Odpisy	1 378 930	1 380 830
Odpis pohľadávky	5 337 058	0
Opravná položka	-1 210 819	2 283 250
Pokuty,penále a úroky z omeškania	614 822	0
Ostatné	58 952	70 910

7. FINANČNÉ NÁKLADY (Výkaz ziskov a strát r. 46, r. 47, r. 48, r. 49, r. 52, r. 53 a r. 54)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné náklady, z toho:	705 296	782 381
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>103</i>	<i>3</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	103	3
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>705 193</i>	<i>782 378</i>
Úroky	704 722	781 685
Bankové poplatky	471	693

8. NÁKLADY VOČI AUDÍTOROVI A AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	9 100	8 000
Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	9 100	8 000
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0

ČL. V INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

1. OSTATNÉ FINANČNÉ POVINNOSTI

V spoločnosti sa v priebehu účtovného obdobia nevyskytli významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A AKTÍVA, PODSÚVAHOVÉ POLOŽKY

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

ČL. VI UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Spoločnosti nie sú známe žiadne iné skutočnosti, ktoré vznikli po dni, ku ktorému je zostavená účtovná závierka, ktoré by významnejším spôsobom menili výsledky účtovnej závierky za rok 2022, resp. by významnejším spôsobom ovplyvnili činnosť spoločnosti v nasledujúcich účtovných obdobiach.

V prvých mesiacoch roku 2022 geopolitická situácia negatívne ovplyvnila mnoho krajín. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky sa situácia neustále mení, zdá sa, že negatívny vplyv na svetový obchod, na firmy aj na jednotlivcov môže byť vážnejší, ako sa pôvodne očakávalo. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2022.

Zvážili sme všetky potenciálne dopady aktuálnej geopolitickej situácie na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný iný vplyv než ten, ktorý sme uviedli v poznámkach.

ČL. VII
EKONOMICKÉ VZŤAHY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI
A PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU, DOZORNÉHO ORGÁNU
A INÉHO ORGNÁNU ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

1. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

a) **Prehľad uskutočnených transakcií**

Spriaznená osoba <i>a</i>	Kód druhu obchodu <i>b</i>	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie <i>c</i>	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie <i>d</i>
ACS BIOMASA, s.r.o. – štiepka	01	1 925 410	5 617 445
TOMA, s. r. o. – teplo	01	53 187	61 171
TWINLOGY s. r. o. – elektrina	01	84 526	696 757
ACS teplo j.s.a. - služby	01	156 000	0
Biomass commodity s.r.o. - služby	01	66 845	0
TeHo Bardejov, s.r.o. - služby	01	26 210	0
TeHo Bardejov, s.r.o. - služby	02	3 437	0
TeHo Bardejov, s.r.o. - služby	01	125	0
TOMA, s. r. o. – teplo	02	2 436 196	2 499 011
TWINLOGY s. r. o. – elektrina	02	159 642	4 512 701
ACS BIOMASA, s.r.o. – prenájom	03	197 000	197 000
BRQ – výnosový úrok	10	54 981	
ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH	08	34 000	34 000
ARCA Capital Slovakia, a.s. v reštrukturalizácii	08	0	0
ACS BIOMASA, s.r.o. – výnosový úrok	10	54 337	
ACS Plyn s.r.o. – výnosový úrok	10	50 554	
ACS teplo j.s.a.	10	0	0
TeHo Bardejov, s.r.o.	10	142	142
ARCA Capital Slovakia, a.s. v reštrukturalizácii	10	0	0

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	kúpa
02	predaj
03	poskytnutie služby
08	úver, pôžička
09	výpomoc
10	úrok

b) **majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami**

Poskytnuté pôžičky a finančné výpomoci

Spriaznená osoba <i>a</i>	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	Bežné účtovné obdobie <i>c</i>	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie <i>d</i>
ACS BIOMASA, s.r.o.	849 683	753 037
TeHo Bardejov, s.r.o.	333	0
Mgr. Matej Danóci	8 183	0
ARCA Capital Slovakia, a.s. v reštrukturalizácii	0	0
ACS Plyn s.r.o.	1 069 995	1 031 054

Solčany Properties, a. s.	7 000	7 000
---------------------------	-------	-------

Prijaté pôžičky a finančné výpomoci

Spriaznená osoba <i>a</i>	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	Bežné účtovné obdobie <i>c</i>	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie <i>d</i>
BRQ	1 331 770	1 276 789
Mgr. Matej Danóci	921	921
TeHo Bardejov, s.r.o.	52 386	0
ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH	34 000	34 000

2. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Druh príjmu, výhody a	Hodnota príjmu, výhody členov orgánov b		
	štatutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		
	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
Priznané odmeny z dôvodu výkonu funkcie	0	0	0
	0	0	0
Plnenia vyplývajúce z dôchodkových programov pre bývalých členov orgánov	0	0	0
	0	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0
	0	0	0
Poskytnuté iné zabezpečenia	0	0	0
	0	0	0
Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia	8 183	0	0
	8 183	0	0
Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia	0	0	0
	0	0	0
Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely, ktoré sa vyúčtovávajú.	0	0	0
	0	0	0

**ČL. VIII.
PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA**

Pohyby vlastného imania v roku 2022 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania <i>a</i>	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia <i>b</i>	Prírastky <i>c</i>	Úbytky <i>d</i>	Presuny <i>e</i>	Stav na konci účtovného obdobia <i>f</i>
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	500	0	0	0	500
Ostatné kapitálové fondy	100 000	0	0	0	100 000
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Ostatné fondy tvorené zo zisku	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 341 938	0	0	0	1 341 938
Neuhradená strata minulých rokov		0	0	-1 860 285	-1 860 285
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 860 285	-2 211 133	0	1 860 285	-2 211 133
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0

Pohyby vlastného imania v roku 2021 sú zhrnuté v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania <i>a</i>	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia <i>b</i>	Prírastky <i>c</i>	Úbytky <i>d</i>	Presuny <i>e</i>	Stav na konci účtovného obdobia <i>f</i>
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	500	0	0	0	500
Ostatné kapitálové fondy	100 000	0	0	0	100 000
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Ostatné fondy tvorené zo zisku	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	828 760	0	0	513 172	1 341 933
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	513 172	-1 860 285	0	-513 172	-1 860 285
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0

Čl. IX. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť sa rozhodla vykazovať prehľad o peňažných tokoch (Cash flow) použitím nepriamej metódy. Pomocou tejto metódy sa výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov upravuje o vplyvy nepeňažných položiek súvisiacich s prevádzkovou činnosťou účtovnej jednotky. Peňažné toky z investičnej a finančnej činnosti sú vykazované priamou metódou.

	2021 EUR	2022 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	1 680 310	96 682
Zaplatené úroky	-405 815	-142
Prijaté úroky	82 424	54 337
Zaplatená daň z príjmov	-185 763	-71 788
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	1 171 156	79 090
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 171 156	79 090
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	0	0
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	0	0
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy zo zvýšenia vlastného imania	0	0
Príjmy z úverov	1 066 000	138 500
Splátky dlhodobých záväzkov	-458	0
Splátky prijatých úverov	-648 346	-4 000
Výdavky na poskytnuté úvery	-1 854 200	-212 368
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-1 437 004	-77 868
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	267 092	1 244
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 244	2 466



VÝROČNÁ SPRÁVA

2022

Obsah

1. PROFIL SPOLOČNOSTI	3
2. PREHĽAD HLAVNÝCH HOSPODÁRSKÝCH UKAZATEĽOV	4
3. POZNÁMKY	7
1. VÝDAVKY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA	7
2. OBSTARÁVANIE VLASTNÝCH AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV, OBCHODNÝCH PODIELOV A AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV A OBCHODNÝCH PODIELOV OVLÁDAJÚCEJ OSOBY	7
3. NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU ALEBO VYROVNANIE STRATY	7
4. ÚDAJE POŽADOVANÉ PODĽA OSOBITNÝCH PREDPISOV	7
5. ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA V ZAHRANIČÍ	7
6. VPLYV NA ŽIVOTNÉ PROSTREDIE	7
7. UDALOSTI OSOBITNÉHO VÝZNAMU, KTORÉ NASTALI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA, ZA KTORÉ SA VYHOTOVUJE VÝROČNÁ SPRÁVA	7
8. RIZIKÁ A NEISTOTY	7
4. PRÍLOHY	8

1. PROFIL SPOLOČNOSTI

Názov : **TeHo Topoľčany, s.r.o.**
Sídlo : Družstevná 1090/86, 956 17 Solčany
IČO : 51 858 584
Právna forma : spoločnosť s ručením obmedzeným

Základné imanie : 5 000 EUR

Spoločníci : od 06.12.2018
ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH

Hlavný predmet činnosti: výroba a rozvod tepla

Spoločnosť TeHo Topoľčany, s.r.o. bola založená zakladateľskou listinou 04.07.2018 a zapísaná bola do obchodného registra 24.07.2018 (aktuálne zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu v Nitre, oddiel Sro, vložka 49280/N).

Záložné právo na obchodný podiel spoločníka vzniklo podpisom záložnej zmluvy dňa 08.12.2020. Záložným veriteľom je J&T BANKA, a.s., Sokolovská 700/113a, Praha 186 00, Česká republika.

Orgány spoločnosti :

Konateľ: Mgr. Matej Danóci od 24.07.2018
Ing. Henrich Kiš od 24.07.2018 do 18.03.2022

Každý z konateľov koná v mene spoločnosti samostatne. Pri právnych úkonoch vykonaných v písomnej forme pripojí konateľ k napísanému alebo vytlačenému obchodnému menu spoločnosti, svojmu menu, priezvisku a funkcii v spoločnosti svoj vlastnoručný podpis.

Priemerný počet zamestnancov za rok 2022: 10

2. PREHLAD HLAVNÝCH HOSPODÁRSKÝCH UKAZATEĽOV

Vývoj štruktúry majetku a záväzkov spoločnosti je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

- Bilančná hodnota firmy je 19,2 mil. EUR
 - z toho dlhodobé aktíva tvoria 70 %
 - z toho obežné aktíva 29 %
 - vlastné imanie spoločnosti + dlhodobé cudzie zdroje tvoria 42 %

SÚVAHA	2021	2022	index 22/21
AKTÍVA celkom	18 551 994	19 226 383	1,04
Neobežný majetok	14 926 925	13 547 997	0,91
Nehmotný inves. majetok	2 350 156	2 211 231	0,94
Hmotný inves. majetok	12 571 769	11 331 766	0,90
Finančné investície	5 000	5 000	1,00
Obežný majetok	3 609 121	5 662 431	1,57
Zásoby	-	-	0,00
Krátkodobé pohľadávky	3 607 877	5 659 965	1,57
krátk.pohľadávky z obch.styku	1 559 507	3 318 679	2,13
<i>Krátk. finančný majetok</i>	-	-	0,00
<i>Finančné účty</i>	1 244	2 466	1,98
Časové rozlíšenie aktív	15 948	15 955	1,00
PASÍVA celkom	18 551 994	19 226 383	1,04
Vlastné imanie	- 412 852	- 2 623 985	6,36
Základné imanie	5 000	5 000	1,00
Záväzky	18 964 846	21 850 368	1,15
Krátk. rezervy	7 816	82 998	10,62
Dlhodobé záväzky	3 500	4 695	1,34
Krátkodobé záväzky	985 415	2 503 073	2,54
krátk.záväzky z obch.styku	787 094	2 385 617	3,03
<i>Bankové úvery celkom</i>	<i>17 968 115</i>	<i>19 259 602</i>	<i>1,07</i>
bežné b.úvery	4 728 115	8 499 602	1,80
Časové rozlíšenie pasív	-	-	0,00

Vývoj hospodárenia spoločnosti je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

- Celkové výnosy za r.2022 = 10,9 mil. EUR
 - z toho tržby z predaja služieb boli vo výške 5,4 mil. EUR
 - z toho výnosy z postúpených pohľadávok 5,3 mil. EUR
- Prevádzkový HV bol vo výške -1 675,2 tis. EUR
- Pridaná hodnota firmy bola vo výške -456 tis. EUR
- EBITDA spoločnosti bola vo výške -127,5 tis. EUR
- HV po zdanení spoločnosti bol vo výške -2 211 tis. EUR

VÝSLEDOVKA	2021	2022	% na výnosoch2022
Čistý obrat	9 982 568	5 414 148	50%
Výnosy z hospodárskej činnosti	9 993 668	10 754 665	98%
Tržb z predaja tovaru	-	-	0%
Tržby z predaja služieb	9 982 569	5 414 148	50%
Tržby z inv. majetku a materiálu	-	-	0%
Ostatné prevádzkové výnosy	11 099	5 340 517	49%
Výnosy z fin. činnosti	159 876	169 342	2%
VÝNOSY celkom	10 153 544	10 924 007	100%
Náklady na predaný tovar	-	-	0%
Spotreba mat. a energie	6 587 123	5 375 699	49%
Služby	474 671	494 486	5%
Osobné náklady	300 423	316 820	3%
Odpisy NIM a HIM	1 380 830	1 378 930	13%
Finančné náklady	782 381	705 296	6%
Ost. prevádzkové náklady	85 921	6 074 727	56%
Ost. náklady (vrátane OP k pohľ)	2 283 250	- 1 210 819	-11%
NÁKLADY celkom	11 894 599	13 135 139	120%
HV prevádzkový	- 1 118 550	- 1 675 178	-15%
HV z fin. operácií	- 622 505	- 535 954	-5%
Daň	119 230	1	0%
Hosp. výsledok po zdanení	- 1 860 285	- 2 211 133	-20%
Pridaná hodnota	2 920 775	- 456 037	-4%
EBITDA	421 460	- 127 480	-1%

Vývoj cash flow medziročne:

- Cash flow bežného roka /rok 2022/ bol 1,2 tis. EUR
 - z toho prevádzkový CF bol -1 290,3 tis. EUR
 - z toho investičný CF bol 0 EUR
 - z toho finančný CF bol 1 291,5 tis. EUR

Cash flow	2021	2022
Hotovosť na začiatku obdobia	267 092	1 244
Hosp. výsl. za účt. obdobie	- 1 860 285	- 2 211 133
Odpisy	1 380 830	1 378 930
Zmena stavu zásob	- 6 199	-
Zmena stavu dlhodob. pohľ.	-	-
Zmena stavu krátkod. pohľ.	- 501 931	2 052 088
Zmena stavu dlhodobých záväzkov	1 155	1 195
Zmena stavu krátkod. záväz.	- 58 468	1 517 658
Zmena stavu rezerv	- 1 808	75 182
Zmena stavu ostatných aktív	3 519	7
Zmena stavu ostatných pasív	-	-
Cash flow z prevádz. činnosti	- 33 965	- 1 290 263
Zmena stavu krátkodob. fin. majetku	-	-
Zmena stavu nehm. a hm. inv. Majetku	- 1	2
Zmena stavu finanč. Invest	-	-
Cash flow z invest. aktivít	1	2
Prevádzkový + inv. cash flow	- 33 964	- 1 290 265
Zmena stavu pohľ. za upísané vl. imanie	-	-
Zmena stavu kapitálu	1	-
Zmena stavu dlhod. bank. úv.	- 2 480 000	- 2 480 000
Zmena bež. bank. Úverov	2 248 115	3 771 487
Cash flow z finančných aktivít	- 231 884	1 291 487
Cash flow z bežného obdobia	- 265 848	1 222
Cash flow na konci obdobia	1 244	2 466

Vývoj vybraných finančných ukazovateľov

			2021	2022
UKAZOVATELE RENTABILITY	pozitívny trend	negatívny trend	%	%
Rentabilita celkového kapitálu	rastúce hodnoty	klesajúce hodnoty	-10,03%	-11,50%
Rentabilita výnosov (ziskovosť)	rastúce hodnoty	klesajúce hodnoty	-18,32%	-20,24%
Rentabilita tržieb (predaja)	rastúce hodnoty	klesajúce hodnoty	-18,64%	-40,84%
UKAZOVATELE AKTIVITY			deň	deň
Doba obratu celkového kapitálu	klesajúce hodnoty	rastúce hodnoty	658	1278
Doba obratu vlastného kapitálu	klesajúce hodnoty	rastúce hodnoty	-15	-174
UKAZOVATELE LIKVIDITY				
Okamžitá likvidita - I. stupeň	rastúce hodnoty 50 - 100%	klesajúce hodnoty	0%	0%
Bežná likvidita - III. stupeň	rastúce hodnoty 150 - 200%	klesajúce hodnoty	63%	51%
Celková likvidita	rastúce hodnoty 200 - 250%	klesajúce hodnoty	63%	51%
UKAZOVATELE ZADĹZENOSTI			%	%
Celková zadlženosť	klesajúce hodnoty	rastúce hodnoty	102,23%	113,65%

- Nepriaznivý vývoj rentability celkového kapitálu, vlastného kapitálu, výnosov a tržieb spôsobilo vytvorenie hospodárskej straty v roku 2022
- Doba obratu je ovplyvnená poklesom celkového kapitálu a to z dôvodu vytvorenia straty
- Celková zadlženosť podniku vzrástla o 11 percentuálnych bodov. Je to spôsobené záporným vlastným imaním.

3. POZNÁMKY

1. *Výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja*

V priebehu roka 2022 spoločnosť nevykazuje výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja.

2. *Obstarávanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov ovládajúcej osoby*

Spoločnosť v priebehu roka 2022 neobstarávala vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie a to vrátane ovládajúcej osoby.

3. *Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty*

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol vysporiadanie straty za rok 2022.

4. *Údaje požadované podľa osobitných predpisov*

Spoločnosť nevykazuje údaje požadované podľa osobitných predpisov.

5. *Organizačná zložka v zahraničí*

Spoločnosť nevykazuje organizačnú zložku v zahraničí.

6. *Vplyv na životné prostredie*

Z pohľadu celkového hodnotenia spoločnosti a jej správania sa voči životnému prostrediu je možné konštatovať, že všetky procesy a činnosti vykonávané v spoločnosti nemajú negatívny vplyv na životné prostredie.

7. *Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa*

Po skončení účtovného obdobia nenastali žiadne udalosti osobitného významu.

8. *Riziká a neistoty*

Spoločnosť je každoročne vystavená bežným obchodným a prevádzkovým rizikám a neistotám, nebola vystavená žiadnym významným rizikám a neistotám okrem možného vplyvu COVID-19. Významné riziká a neistoty, ktorým je spoločnosť vystavená majú prevažne legislatívny charakter.

V čase zostavovania tejto výročnej správy vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo významný dopad v súvislosti s COVID-19 a geopolitickou situáciou na Ukrajine. Nakoľko sa však situácia stále mení, nemožno plne posúdiť a predvídať budúce účinky/dopady. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

4. PRÍLOHY

Správa nezávislého audítora k 31.12.2022

Účtovná závierka k 31.12.2022