

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

spoločnosti

TeHo Bardejov, s.r.o.

IČO: 51 848 520

**Štefánikova 3842
085 01 Bardejov**

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 Bardejov, s.r.o.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti TeHo Bardejov, 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, okrem možných účinkov záležitostí opísaných v časti Základ pre podmienený názor, 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 – 2 407 501 EUR.

Ďalej upozorňujeme na tabuľku „Informácie o bankových úveroch“ na strane 16 poznámok, v ktorej je uvedené, že Spoločnosť nespláca bankový úver, za ktorý jej banka vyrubila úroky z omeškania.

Tieto okolnosti alebo udalosti spolu s inými záležitosťami uvedenými v Súvahe Účtovnej závierky 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 jednotlivito 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 zachovávame 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 náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských 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 audítora
Dekrét SKAU č. 871



Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31.12.2022

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu 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 Č D É 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 2 1 2 0 8 2 1 8 5 7	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka malá	Mesiac Rok od 0 1 2 0 2 2
IČO 5 1 8 4 8 5 2 0	mimoriadna	X veľká	Za obdobie do 1 2 2 0 2 2
SK NACE 3 5 . 1 1 . 0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 2 1 do 1 2 2 0 2 1

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 Bardejov, 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,
oddiel Sro, vložka č. 53250/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



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
			Netto 3		
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	2 1 7 3 8 3 4 3	1 7 5 2 1 4 9 9	
			4 2 1 6 8 4 4		1 7 2 3 0 0 8 1
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	1 3 7 8 7 1 8 8	1 0 1 7 2 6 0 2	
			3 6 1 4 5 8 6		1 0 8 8 7 8 0 4
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	1 3 8 5 0 6	1 1 0 2 2 6	
			2 8 2 8 0		1 1 7 1 5 0
A.I.1.	Aktívované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05			
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06	1 3 8 5 0 6	1 1 0 2 2 6	
			2 8 2 8 0		1 1 7 1 5 0
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 3 6 4 8 6 8 2	1 0 0 6 2 3 7 6	
			3 5 8 6 3 0 6		1 0 7 7 0 6 5 4
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	7 7 6 9	7 7 6 9	
					7 7 6 8
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	7 3 6 8 5 3 3	5 9 1 2 0 6 7	
			1 4 5 6 4 6 6		6 0 9 4 8 5 9
3.	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	6 2 2 0 9 9 2	4 0 9 1 1 5 2	
			2 1 2 9 8 4 0		4 5 8 6 9 3 8



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			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	5 1 3 8 8	5 1 3 8 8	8 1 0 8 9
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			
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	
			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			
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	7 9 3 6 3 7 3	7 3 3 4 1 1 5	
			6 0 2 2 5 8		6 3 2 8 0 8 0
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 3
			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	7 9 3 3 7 7 0	7 3 3 1 5 1 2	
			6 0 2 2 5 8		6 3 2 7 2 1 8
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	1 9 4 9 8 1 3	1 9 4 9 8 1 3	
					1 1 5 4 6 3 9
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	8 3 4 4 8	8 3 4 4 8	
					1 1 5 4 3 9 9
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	2		3
			Brutto - časť 1	Netto		
			Korekcia - časť 2			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 8 6 6 3 6 5	1 8 6 6 3 6 5	2 4 0	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	1 2 3 1 1 5 1 6 0 2 2 5 8	6 2 8 8 9 3	6 9 4 6 8 3	
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61	4 5 3 4 2 1 0	4 5 3 4 2 1 0	4 3 8 2 7 1 0	
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62				
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	2 1 8 5 9 6	2 1 8 5 9 6	9 5 1 8 6	
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65				
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66				
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67				
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68				
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (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	Netto
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	2 6 0 3	2 6 0 3	8 6 2
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	3 4 0	3 4 0	5 5 2
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 2 6 3	2 2 6 3	3 1 0
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	1 4 7 8 2	1 4 7 8 2	1 4 1 9 7
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 4 7 8 2	1 4 7 8 2	1 4 1 9 7
3.	Prijmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Prijmy 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 7 5 2 1 4 9 9	1 7 2 3 0 0 8 1
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	- 2 4 0 7 5 0 1	1 0 7 8 9 7 3
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		
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 účastín (+/- 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	1 0 7 3 4 7 3	2 1 1 9 8 9 1
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	2 1 1 9 8 9 1	2 1 1 9 8 9 1
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99	- 1 0 4 6 4 1 8	
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	- 3 4 8 6 4 7 4	- 1 0 4 6 4 1 8
B.	Závazky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 9 9 2 8 6 1 9	1 6 1 5 0 7 3 2
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	8 2 3 2	4 4 9 0
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Závazky 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	2 3 4 9	
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Závazky zo sociálneho fondu (472)	114	5 8 8 3	4 4 9 0
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odlžený 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	9 2 4 0 0 0 0	1 1 3 6 0 0 0 0
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	3 3 9 2 9 9 6	7 2 6 2 4 5
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	3 1 6 7 2 8 7	4 9 5 9 0 3
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	8 1 9 2 8	2 0 4 4 1 7
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	3 0 8 5 3 5 9	2 9 1 4 8 6
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	1 5 7 4 0 8	9 8 3 4 4
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 8 3	1 5 8 2 7
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 5 7 2 7	1 5 4 1 3
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	2 1 0 9 7	8 3 1 3 9
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 4 8 9 4	1 7 6 1 9
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	1 8 3 7 0	1 7 2 6 4
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	1 3 2 7 0	1 2 7 6 4
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	5 1 0 0	4 5 0 0
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	7 2 6 9 0 2 1	4 0 4 2 7 3 3
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-1255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	3 8 1	3 7 6
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	3 8 1	3 7 6



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



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	- 1 7 6 7 2 9 8	1 9 4 0 3 3 6
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	2 6 1 0 3 0	2 7 2 6 8 9
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	2 6 1 0 3 0	2 7 2 6 8 9
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	2 6 1 0 3 0	2 7 2 6 8 5
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		4
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	6 0 7 7 6 5	6 7 0 9 2 2
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	6 0 7 1 1 4	6 7 0 3 2 5
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	2 4 6 7	5 5
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	6 0 4 6 4 7	6 7 0 2 7 0
O.	Kurzové straty (563)	52		
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	6 5 1	5 9 7



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)
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	- 3 4 8 6 4 7 4	- 9 9 4 7 3 1
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57		5 1 6 8 7
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58		5 1 6 8 7
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	- 3 4 8 6 4 7 4	- 1 0 4 6 4 1 8

ČL. I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE A HLAVNÝ PREDMET ČINNOSTI

TeHo Bardejov, s.r.o.
Družstevná 1090/86, 956 17 Solčany
IČO 51 848 520

Spoločnosť TeHo Bardejov, 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 27.07.2018 (Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel Sro, vložka 53250/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. NAJVVYŠŠÍ 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 neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (2021: žiadne).

Členovia štatutárnych orgánov:

Konateľ: Mgr. Matej Danóci od 27.07.2018
 Ing. Henrich Kiš od 27.07.2018 do 18.03.2022

7. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH

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

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	-

Na obchodný podiel spoločníka ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH je zriadené záložné právo v prospech veriteľa J&T BANKA, a.s. na základe záložnej zmluvy zo dňa 8.12.2020

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	10
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	10	10
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 závierky 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 závierka spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok k účtovnej závierke 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 závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce 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 závierku 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 vykonala 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 vyrovnania 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 pohľadávkam.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Pri dlhodobých pohľadávkach 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 ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných 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 neučtuje 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 neučtovala 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 neučtuje 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. DOTÁCIE POSKYTNUTÉ NA OBSTARANIE MAJETKU

Spoločnosti sa netýka.

2.2.4. 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.

2.2.5. OPRAVA VÝZNAMNÝCH CHÝB MINULÝCH ÚČTOVNÝCH OBDOBÍ

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

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. 7 až 10.

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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	4 813 346

d) Poistenie dlhodobého majetku

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

Poistený majetok	Poistná suma (v EUR)
Stroje a strojové zariadenia	3 366 750
Teplovzdušné vedenia a prevodové stanice, transfery	3 842 033
Ostatné poistenia súvisiace s dlhodobým majetkom	
Riziká (lom strojov, prerušenie prevádzky)	6 150 000
Výkopové práce	5 000

Poznámky k 31.12.2022

DIČ 2 1 2 0 8 2 1 8 5 7

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v nasledovných tabuľkách:

Pohyby dlhodobého nehmotného majetku za rok 2022 sú zhrnuté nasledovne:

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie									
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i		
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	138 505	0	0	0	0	0	0	138 505
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	138 505	0	0	0	0	0	0	138 505
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	21 354	0	0	0	0	0	0	21 354
Prírastky	0	0	6 925	0	0	0	0	0	0	6 925
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	28 279	0	0	0	0	0	0	28 279
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	117 151	0	0	0	0	0	0	117 151
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	110 226	0	0	0	0	0	0	110 226

Poznámky k 31.12.2022

DIČ 2 1 2 0 8 2 1 8 5 7

Pohyby dlhodobého nehmotného majetku za rok 2021 sú zhrnuté nasledovne:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	138 505	0	0	0	0	138 505
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	138 505	0	0	0	0	138 505
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	14 429	0	0	0	0	14 429
Prírastky	0	0	0	6 925	0	0	0	0	6 925
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	21 354	0	0	0	0	21 354
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	0	0	0	124 076	0	0	0	0	124 076
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	117 151	0	0	0	0	117 151

Poznámky k 31.12.2022

DIČ 2 1 2 0 8 2 1 8 5 7

Pohyby dlhodobého hmotného majetku za rok 2022 sú zhrnuté nasledovne:

Dlhodobý hmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie									
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	7 768	7 188 255	6 194 066	0	0	0	81 089	0	13 471 178	
Prírastky	0	193 236	26 926	0	0	0	190 461	0	410 623	
Úbytky	0	12 956	0	0	0	0	220 162	0	233 118	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	7 768	7 368 533	6 220 992	0	0	0	51 388	0	13 648 683	
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 093 395	1 607 129	0	0	0	0	0	2 700 524	
Prírastky	0	363 071	522 711	0	0	0	0	0	885 782	
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	1 456 465	2 129 840	0	0	0	0	0	3 586 306	
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	7 768	6 094 860	4 586 937	0	0	0	81 089	0	10 770 654	
Stav na konci účtovného obdobia	7 768	5 912 067	4 091 152	0	0	0	51 388	0	10 062 376	

Poznámky k 31.12.2022

DIČ

2 1 2 0 8 2 1 8 5 7

Pohyby dlhodobého hmotného majetku za rok 2021 sú zhrnuté nasledovne:

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných 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	7768	7 128 379	6 191 574	0	0	0	85 931	0	13 413 652	
Prírastky	0	59 876	2 492	0	0	0	56 229	0	118 597	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	61 071	0	61 071	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	7768	7 188 255	6 194 066	0	0	0	81 089	0	13 471 178	
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	735 510	1 085 165	0	0	0	0	0	1 820 675	
Prírastky	0	357 885	521 964	0	0	0	0	0	879 849	
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	1 093 395	1 607 129	0	0	0	0	0	2 700 524	
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	7 768	6 392 869	5 106 409	0	0	0	85 931	0	11 592 977	
Stav na konci účtovného obdobia	7 768	6 094 860	4 586 937	0	0	0	81 089	0	10 770 654	

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

a) Veková štruktúra pohľadávok

Bežné 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			
Pohľadávky z obchodného styku	895 817	970 548	1 886 365
Pohľadávky voči prepojeným ÚJ	47 410	36 038	83 448
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 231 151	0	1 231 151
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	4 534 210	0	4 534 210
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	218 596	0	218 596
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 324 926	1 006 586	7 331 512

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			
Pohľadávky z obchodného styku	0	240	240
Pohľadávky voči prepojeným ÚJ	1 603 674	0	1 603 674
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	449 407	941 548	1 390 955
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	4 382 710	0	4 382 710
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	95 186	0	95 186
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 530 977	941 788	7 472 765

b) Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Pohľadávky ku koncu ÚO	Bežné 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	1 886 365	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným UJ	83 448	449 275	0	449 275	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným UJ	1 231 151	696 272	0	94 014	0	602 258
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	4 534 210	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0	0
SPOLU	6 488 155	0	0	0	0	0

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	240	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným UJ	1 603 674	0	449 275	0	0	449 275
Ostatné pohľadávky voči prepojeným UJ	1 390 955	0	696 272	0	0	696 272
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	4 382 710	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	95 186	0	0	0	0	0
SPOLU	7 472 765	0	1 145 547	0	0	1 145 547

c) Odložená daňová pohľadávka

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

1.6. 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 účtovné obdobie v EUR <i>e</i>	Suma istiny za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v EUR <i>f</i>
Dlhodobé pôžičky					
	x		x		
Krátkodobé pôžičky					
ACS teplo j.s.a.	EUR	4,5 %	vyžiadanie	4 193 981	4 193 981
ACS BIOMASA, s.r.o.	EUR	7 %	vyžiadanie	264 800	372 000
ACS Plyn s.r.o.	EUR	7 %	vyžiadanie	525 600	659 000
ACS teplo j.s.a.	EUR	7 %	vyžiadanie	271 000	271 000
TeHo Topolčany, s.r.o.	EUR	7 %	Vyžiadanie	52 149	0

1.7. 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	340	552
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	2 263	310
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	2 603	862

S účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

1.8. 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
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	14 782	14 197
poistné	10 370	9 823
ostatné	4 412	4 374
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	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	1 046 418
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 neuhradených strát minulých rokov	1 046 418
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	1 046 418

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 – 3 486 474 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	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	17 264	18 370	4 500	12 764	18 370
dovolenky	12 764	13 270		12 764	13 270
UZ+DPPO	2 100	2 100	2 100		2 100
audit	2 400	3 000	2 400		3 000

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 dovoleniek 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
Krátkodobé rezervy, z toho:	21 485	17 264	4 500	16 985	17 264
dovolenky	16 985	12 764		16 985	12 764
UZ+DPPO	2 100	2 100	2 100		2 100
audit	2 400	2 400	2 400		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	8 232	4 490
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	8 232	4 490
Krátkodobé záväzky spolu	3 392 996	726 245
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 841 711	536 880
Záväzky po lehote splatnosti	551 285	189 367

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	4 490	3 113
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1 393	1 394
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	1 393	1 394
Čerpanie sociálneho fondu	0	17
Konečný zostatok sociálneho fondu	5 883	4 490

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, PŮŽIČKÁCH A NÁVRATNÝCH FINANČNÝCH VÝPOMOCIACH (Súvaha r. 121, r. 139 a r. 140)

a) Informácie o bankových úveroch

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery						
J&T Banka	EUR	4,5 %	31.12.2024	9 240 000	9 240 000	11 360 000
Krátkodobé bankové úvery						
J&T Banka	EUR	4,5 %	31.12.2024	2 120 000	2 120 000	3 710 000
J&T Banka po splatnosti	EUR	4,5 %	31.12.2024	3 710 000	3 710 000	0

b) Informácie o pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Krátkodobé pôžičky						
Pôžička od konateľa	EUR	x	x	1 289	1 289	1 289
KMET Handlová	EUR	7 %	vyžiadanie	5 000	5 000	5 000
ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH	EUR	x	vyžiadanie	92 000	92 000	92 000
TOMA	EUR	7 %	vyžiadanie	60 000	60 000	0

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 účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	381	376
služby	381	376

2.6. ÚDAJE O MAJETKU PRENAJATÉHO FORMOU FINANČNÉHO PRENÁJMU

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

Suma dohodnutých platieb k 31.12.2022 podľa doby splatnosti je nasledovná:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	5 376	2 320	0	12 621	0	0
Finančný náklad	1 821	679	0	145	0	0
Spolu	7 197	2 999	0	12 766	0	0

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	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-3 486 747		100 %	-994 731		100 %
teoretická daň		-732 217	21 %		-208 894	21 %
Daňovo neuznané náklady	772 912	162 312	-5 %	1 256 627	263 892	-27 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-564 952	-118 640	3 %	-15 766	-3 311	0 %
Vplyv nevykázaney 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	-3 278 514	-688 488	20 %	246 130	51 687	-5 %
Splatná daň z príjmov				x	51 687	-5 %
Odložená daň z príjmov				x	0	0 %

Celková daň z príjmov		x	51 687	-5 %
-----------------------	--	---	--------	------

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:	-602 257	-1 145 547
odpočítateľné	-602 257	-1 145 547
zdaniteľné		0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-766 875	-83 344
Odpočítateľné	-766 875	- 83 344
zdaniteľné		0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21 %	21 %
Odložená daňová pohľadávka	287 518	258 067
Uplatnená daňová pohľadávka		0
Zaúčtovaná ako náklad		0
Zaúčtovaná do vlastného imania		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 7 474 114 EUR a 4 915 991 EUR za rok 2022. Ich rozdelenie podľa oblastí odbytu a typu je nasledovné:

Oblasť odbytu	Tržby z predaja služieb	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Elektrická energia	2 217 331	4 778 431
Dodávky tepla	2 351 724	2 351 050
Nájomné	346 936	344 633
Spolu	4 915 991	7 474 114

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:	4 456 232	3 523
Výnosy z odpísaných pohľadávok	4 428 425	0

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Osobné náklady z toho:	376 119	368 652
Mzdy	271 105	264 966
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	68 393	66 082
Zdravotné poistenie	26 542	26 716
Sociálne zabezpečenie	10 079	10 888

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:	261 030	272 689
Kurzové zisky, z toho:	0	0
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	0	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	261 030	272 689
úroky	261 030	272 689

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:	961 258	470 162
Opravy	442 456	177 686
Účtovníctvo, poradenstvo	340 934	54 193
Likvidácia odpadu	54 802	85 030
Servisné zásahy	12 345	40 609
Reklama	21 000	18 000

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:	973 293	2 096 301
dane a poplatky	6 707	8 393
odpisy	892 708	886 774
odpis pohľadávky	0	0
opravná položka	-543 289	1 145 547
pokuty	617 166	55 587

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:	607 765	670 922
Kurzové straty, z toho:	0	0
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	607 765	670 922
Úroky	607 114	670 325
Bankové poplatky	651	597

8. NÁKLADY VOČI AUDÍTOROVI A AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	9 600	8 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	9 600	8 000
iné uistovacie 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.

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.

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	1 177 916	4 266 444
ACS BIOMASA, s.r.o. – opravy	01	1 872	0
TWINLOGY s. r. o. – elektrina	01	49 875	567 253
ACS teplo j.s.a. - služby	01	156 000	0
BARDENERGY, s.r.o. – nájomné	01	8 080	0
TeHo Topolčany, s.r.o.	01	3437	0
TWINLOGY s. r. o. – elektrina	02	40 545	2 664 574
BARDENERGY, s.r.o. – teplo	02	2 351 723	2 351 050
ACS BIOMASA, s.r.o. – nájomné	03	46 936,32	44 633
BARDENERGY, s.r.o. – nájomné	03	300 000	300 000
TeHo Topolčany, s.r.o.	03	26 335	0
TeHo Topolčany, s.r.o.- výnosový úrok	10	237	142
TeHo Topolčany, s.r.o.- nákladový úrok	10	333	0
ACS BIOMASA, s.r.o.- výnosový úrok	10	13 312	30 661
ACS Plyn s.r.o.	10	39 657	37 272
ACS teplo j.s.a. – výnosový úrok	10	207 699	15 880
KMET Handlová, a.s. – nákladový úrok	10	350	55
BARDENERGY, s.r.o. – nákladový úrok	10	1342	0
TOMA s.r.o. – nákladový úrok	10	408	0
ACS BIOMASA, s.r.o. – nákladový úrok	10	34	0
ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs Gm bH – výnosový úrok	10	124	0

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

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 teplo j.s.a.	4 534 210	4 193 981
ACS BIOMASA, s.r.o.	278 112	372 000
ACS Plyn s.r.o.	602 258	659 000
ACS teplo j.s.a.	289 970	271 000

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>
ACS BIOMASA, s.r.o.	34	0
TeHo Topoľčany, s.r.o.	333	0
BARDENERGY, s.r.o.	1 342	0
TOMA s.r.o.	60 408	0
KMET Handlová, a.s.	5 350	5 000
ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH	92 000	92 000

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

Druh príjmu, výhody <i>a</i>	Hodnota príjmu, výhody členov orgánov <i>b</i>		
	štátutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		
	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia	5 000	0	0
	5 000	0	0

ČL. VIII.
PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Pohyby vlastného imania v roku 2022 sú zhrnuté 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	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	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	2 119 891	0	0	0	2 119 891
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-1 046 418	-1 046 418
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 046 418	-3 486 474	0	-1 046 418	-3 486 474
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0

Pohyby vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené 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	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	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	1 263 779	0	0	856 112	2 119 891
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	856 112	-1 046 418	0	856 112	-1 046 418
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 priamej metódy.

	2022	2021
	EUR	EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	-271 858	1 389 037
Zaplatené úroky	-55	0
Prijaté úroky	31 385	51 637
Zaplatená daň z príjmov	60 728	-200 867
Vyplatené dividendy	0	
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	-179 800	1 239 807
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-179 800	1 239 807
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-220 162	-62 368
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	12 957	0
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-207 205	-62 368
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z úverov	791 800	159 846
Splátky dlhodobých záväzkov	-5 055	-880 128
Splátky prijatých úverov	-38 468	
Výdavky na poskytnuté úvery	-346 574	-793 346
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	401 703	-1 513 628
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	862	337 051
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	2 603	862



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. ÚDALOSTI 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 Bardejov, s.r.o.**
Sídlo Družstevná 1090/86, 956 17 Solčany
IČO 51 848 520
Právna forma spoločnosť s ručením obmedzeným

Základné imanie 5 000 EUR

Spoločníci **ARCA CAPITAL Slowakei Beteiligungs GmbH**

Hlavný predmet činnosti: výroba a rozvod tepla

Spoločnosť TeHo Bardejov, s.r.o. bola založená zakladateľskou listinou 4. júla 2018 a do obchodného registra bola zapísaná 27. júla 2018 (aktuálne Obchodný register Okresného súdu v Nitre, oddiel Sro, vložka 53250/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, 186 00 Praha, Česká republika.

Orgány spoločnosti :

Konateľ: Mgr. Matej Danóci (od 27.07.2018)
Ing. Henrich Kiš (od 27.07.2018 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. PREHL'AD HLAVNÝCH HOSPODÁRSKYCH UKAZATEĽOV

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

- Bilančná hodnota firmy je 17,5 mil. EUR
 - z toho dlhodobé aktíva tvoria 58 %
 - z toho obežné aktíva 42 %
 - vlastné imanie spoločnosti + dlhodobé cudzie zdroje tvoria 39 %

SÚVAHA	2021	2022	index 22/21
AKTÍVA celkom	17 230 081	17 521 499	1,02
Neobežný majetok	10 887 804	10 172 602	0,93
Nehmotný inves. majetok	117 150	110 226	0,94
Hmotný inves. majetok	10 770 654	10 062 376	0,93
Finančné investície	-	-	0,00
Obežný majetok	6 328 080	7 334 115	1,16
Zásoby	-	-	0,00
Krátkodobé pohľadávky	6 327 218	7 331 512	1,16
krátk. pohľadávky z obch. styku	1 154 639	1 949 813	1,69
Krátk. finančný majetok	-	-	0,00
Finančné účty	862	2 603	3,02
Časové rozlíšenie aktív	14 197	14 782	1,04
PASÍVA celkom	17 230 081	17 521 499	1,02
Vlastné imanie	1 078 973	- 2 407 501	-2,23
Základné imanie	5 000	5 000	1,00
Záväzky	16 150 732	19 928 619	1,23
Krátk. rezervy	17 264	18 370	1,06
Dlhodobé záväzky	4 490	8 232	1,83
Krátkodobé záväzky	726 245	3 392 996	4,67
krátk. záväzky z obch. styku	495 903	3 167 287	6,39
Bankové úvery celkom	15 402 733	16 509 021	1,07
bežné b. úvery	4 042 733	7 269 021	1,80
Časové rozlíšenie pasív	376	381	1,01

Vývoj hospodárenia spoločnosti je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

- Celkové výnosy za rok 2022 predstavujú 9,6 mil. EUR
 - z toho tržby z predaja služieb boli vo výške 4,9 mil. EUR
 - z toho výnosy z postúpenia pohľadávok 4,4 mil. EUR
- Prevádzkový HV bol vo výške -3 139,7 tis. EUR
- EBITDA spoločnosti bola vo výške -1 986,7 tis. EUR
- HV po zdanení spoločnosti bol vo výške -3 486,5 tis. EUR

VÝSLEDOVKA	2021	2022	% na výnosoch 2022
Čistý obrat	7 474 114	4 915 992	51%
Výnosy z hospodárskej činnosti	7 477 637	9 385 182	97%
Tržby z predaja tovaru	-	-	0%
Tržby z predaja služieb	7 474 114	4 915 992	51%
Tržby z inv. majetku a materiálu	-	-	0%
Ostatné prevádzkové výnosy	3 523	4 469 190	46%
Výnosy z finančnej činnosti	272 689	261 030	3%
VÝNOSY celkom	7 750 326	9 646 212	100%
Náklady na predaný tovar	-	-	0%
Spotreba mat. a energie	5 063 616	5 722 032	59%
Služby	470 162	961 258	10%
Osobné náklady	368 652	376 119	4%
Odpisy NIM a HIM	886 774	892 708	9%
Finančné náklady	670 922	607 765	6%
Ost.náklady (vrátane OP k pohľ.)	1 284 931	4 572 804	47%
NÁKLADY celkom	8 745 057	13 132 686	136%
HV prevádzkový	- 596 498	- 3 139 739	-33%
HV z fin. operácií	- 398 233	- 346 735	-4%
Daň	51 687	-	0%
Hosp. výsledok po zdanení	- 1 046 418	- 3 486 474	-36%
Pridaná hodnota	1 940 336	- 1 767 298	-18%
EBITDA	562 368	- 1 986 652	-21%

Vývoj cash flow medziročne:

- Cash flow bežného roka /rok 2022/ bol 1,7 tis. EUR
 - z toho prevádzkový CF bol -927 tis. EUR
 - z toho investičný CF bol -177,5 tis. EUR
 - z toho finančný CF bol 1 106,3 tis. EUR

Cash flow	2021	2022
Hotovosť na začiatku obdobia	337 051	862
Hosp. výsl. za účt. obdobie	- 1 046 418	- 3 486 474
Odpisy	886 774	892 708
Zmena stavu zásob	- 19 084	-
Zmena stavu dlhodob. pohľ.	-	-
Zmena stavu krátkod. pohľ.	- 160 937	1 004 294
Zmena stavu dlhodobých záväzkov	- 10 902	3 742
Zmena stavu krátkod. záväz.	- 83 250	2 666 751
Zmena stavu rezerv	- 4 221	1 106
Zmena stavu ostatných aktív	3 401	585
Zmena stavu ostatných pasív	-	5
Cash flow z prevádzk. činnosti	- 81 397	- 927 041
Zmena stavu krátkodob. fin. majetku	-	-
Zmena stavu nehm. a hm. inv. Majetku	57 525	177 506
Zmena stavu finanč. Invest	-	-
Cash flow z invest. aktivít	- 57 525	- 177 506
Prevádzkový + inv. cash flow	- 138 922	- 1 104 547
Zmena stavu pohľ. za upísané v. imanie	-	-
Zmena stavu kapitálu	-	-
Zmena stavu dlhod. bank. úv.	- 2 120 000	- 2 120 000
Zmena bež. bank. Úverov	1 922 733	3 226 288
Cash flow z finančných aktivít	- 197 267	1 106 288
Cash flow z bežného obdobia	- 336 189	1 741
Cash flow na konci obdobia	862	2 603

Vývoj vybraných finančných ukazovateľov

			2021	2022
UKAZOVATELE RENTABILITY	pozitívny trend	negatívny trend	%	%
Rentabilita celkového kapitálu	rastúce hodnoty	klesajúce hodnoty	-6,07%	-19,90%
Rentabilita vlastného kapitálu	> ako bežná úroková miera	< menej ako bežná úroková miera	-96,98%	144,82%
Rentabilita výnosov (ziskovosť)	rastúce hodnoty	klesajúce hodnoty	-13,50%	-36,14%
Rentabilita tržieb (predaja)	rastúce hodnoty	klesajúce hodnoty	-14,00%	-70,92%
UKAZOVATELE AKTIVITY			deň	deň
Doba obratu celkového kapitálu	klesajúce hodnoty	rastúce hodnoty	800	1283
Doba obratu vlastného kapitálu	klesajúce hodnoty	rastúce hodnoty	50	-176
Doba obratu zásob	klesajúce hodnoty	rastúce hodnoty	0	0
UKAZOVATELE LIKVIDITY			%	%
Okamžitá likvidita - I. stupeň	rastúce hodnoty 50 - 100%	klesajúce hodnoty	0%	0%
Bežná likvidita - III. stupeň	rastúce hodnoty 150 - 200%	klesajúce hodnoty	133%	69%
Celková likvidita	rastúce hodnoty 200 - 250%	klesajúce hodnoty	133%	69%
UKAZOVATELE ZADĹZENOSTI			%	%
Celková zadlženosť	klesajúce hodnoty	rastúce hodnoty	93,74%	113,74%

- 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 20 percentuálnych bodov. Je to spôsobené záporným vlastným imáním.

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