

HoReCup, a.s.

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Nitra, oddiel Sa, vložka č. 10593/N.

VÝROČNÁ SPRÁVA SPOLOČNOSTI ZA ROK 2024

Vypracoval a predkladá: Huraj Ján

OBSAH

1. Identifikačné údaje spoločnosti

1.1 Základné údaje

- 1.1.1 Obchodné meno a právna forma spoločnosti
- 1.1.2 Identifikačné číslo spoločnosti
- 1.1.3 Sídlo spoločnosti
- 1.1.4 Prevádzka spoločnosti
- 1.1.5 Dátum založenia a registrácia
- 1.1.6 Základné imanie
- 1.1.7 Štatutárne, kontrolné orgány spoločnosti a vlastníctvo

2. Podnikateľská činnosť

2.1 Predmet podnikania spoločnosti

2.2 Správa o podnikateľskej činnosti spoločnosti v roku 2024

- 2.2.1 Správa o podnikateľskej činnosti
- 2.2.2 Organizačná zložka v zahraničí
- 2.2.3 Prehľad ukazovateľov hospodárskej činnosti za rok 2024
- 2.2.4 Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2024

2.3 Predpokladaný budúci vývoj spoločnosti

2.4 Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

2.5 Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia

- Správa nezávislého audítora

3. Príloha č. 1 - kompletná účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2024

1. IDENTIFIKÁCIA SPOLOČNOSTI

1.1 Základné údaje

1.1.1 Obchodné meno a právna forma spoločnosti

HoReCup, a.s.

Akciová spoločnosť.

1.1.2 Identifikačné číslo spoločnosti

36 517 844

1.1.3 Sídlo spoločnosti

Dolné Hony 13, 949 01, Nitra.

1.1.4 Prevádzka spoločnosti

Dolné Hony 13, priemyselný areál, 949 01 Nitra

1.1.5 Dátum založenia a registrácia

Spoločnosť bola založená dňa 5.6.2006 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 13.06.2006. Spoločnosť je vedená v obchodnom registri Okresného súdu Nitra, oddiel Sa, vložka č. 10593/N.

1.1.6 Základné imanie

K 31.12.2024 spoločnosť eviduje základné imanie vo výške 332 000,- EUR.

1.1.7 Štatutárne, kontrolné orgány spoločnosti a vlastníctvo k 31. decembru 2024

Štatutárnym orgánom spoločnosti je predstavenstvo. V mene spoločnosti koná každý člen predstavenstva samostatne.

Ing. Ján Bendžala – predseda predstavenstva, od 01.02.2012

Miroslav Hlavenka – člen predstavenstva, od 01.02.2012

Dozorná rada:

Ing. Miroslava Bendžalová, od 01.02.2012

Jana Hlavenková, od 01.02.2012

Ľubor Benkovič, od 17.09.2019

Akcionári:

SPHI, a.s., Dolné Hony 13, 949 01 Nitra, Slovensko

Podiel na základnom imaní spoločnosti predstavuje 100%.

Nadobudnutie vlastných akcií:

Spoločnosť v aktuálnom a ani v predchádzajúcom období nenadobudla vlastné akcie.

Obchodné podiely a akcie v iných spoločnostiach:

Spoločnosť HoReCup, a.s. nadobudla koncom roka 2024 podielové cenné papiere vo výške 1 900 000 EUR v spoločnosti Benrealis s.r.o., a získala 99,65% podiel na základnom imaní spoločnosti.

2. PODNIKATEĽSKÁ ČINNOSŤ

2.1 Predmet podnikania spoločnosti

Spoločnosť HoReCup, a.s. sa zaoberá výrobou servítkov, výrobou papierových rozetiek, predajom a nákupom papierenského tovaru. Vývoj v spoločnosti v roku 2024 bol stabilizovaný, negatívne vplyvy ešte pretrvávali z titulu inflačných vplyvov u cien vstupov energií a služieb.

Spoločnosť nepovažuje svoj dopad na životné prostredie ako významný. V uvedenej oblasti nenastali v roku 2024 žiadne negatívne zmeny.

2.2 Správa o podnikateľskej činnosti spoločnosti v roku 2024

2.2.1 Správa o podnikateľskej činnosti

V roku 2024 spoločnosť HoReCup, a.s. pokračovala v rozvoji výroby produktov z papiera a to vo výrobe servítkov a rozetiek.

2.2.2 Organizačná zložka v zahraničí

Spoločnosť v roku 2024 a ani v súčasnosti nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Zameranie spoločnosti

V roku 2024 bolo zameranie spoločnosti orientované predovšetkým na rozvoj výrobnnej činnosti, ktorá predstavovala viac ako 99% tržieb z čistého obratu, tržby z predaja tovaru a služieb predstavovali necelé 1% tržieb z čistého obratu.

Výrobná a obchodná činnosť

K rozhodujúcim výrobným činnostiam patrila výroba servítkov, ktorých sa vyrobilo v roku 2024 viac ako 3,258 mil. kusov (v roku 2023 sa vyrobilo 2,757 mil. kusov).

Väčšina hotových výrobkov smerovala na export, hlavne do Nemecka, Švajčiarska, Česka, Rakúska, Holandska, Dánska, Írska a Švédska.

Riadenie ľudských zdrojov

Zamestnanci spoločnosti predstavujú kľúčový faktor pri výrobe kvalitných výrobkov. Ich motivácia a lojalita je neoddeliteľnou súčasťou úspechu spoločnosti. Preto je našim zámerom vytvárať stimulujúce pracovné prostredie pre zamestnancov. Spoločnosť investovala prostriedky do zníženia hlučnosti, prašnosti, značenia vo výrobe v zmysle BOZP ako i osvetlenia výrobných prevádzok. Ďalšou prioritou je oblasť ochrany a bezpečnosti práce. Tak ako v predchádzajúcich rokoch, aj v roku 2024 spoločnosť zabezpečila preškolenie a preskúšanie všetkých výrobných pracovníkov.

K 31.12.2024 pracovalo v spoločnosti 101 pracovníkov, z toho 7 vedúcich pracovníkov. Priemerný prepočítaný počet pracovníkov za rok 2024 dosiahol hodnotu 92.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
Vedúci zamestnanci	7	7
THP	79	94
Spolu:	86	101

Výdavky na zamestnancov (v EUR)

	<i>Ukazovateľ</i>	2022	2023	2024
1	Mzdové náklady	1 390 136	1 590 815	1 958 194
2	Sociálne poistenie	485 660	549 039	700 946
3	Sociálne náklady	80 534	100 765	111 252
4	Spolu výdavky	1 956 330	2 240 619	2 770 392

2.2.3 Prehľad ukazovateľov hospodárskej činnosti za rok 2024

Spoločnosť zostavila účtovnú uzávierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Za hodnotené obdobie nedošlo k zmenám účtovných metód a zásad oproti predchádzajúcemu obdobiu. Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Celkový stav majetku spoločnosti k 31.12.2024 predstavoval hodnotu 9 106 594 EUR a v porovnaní s rokom 2023 sa zvýšil o 1 549 661 EUR. Na uvedené zvýšenie majetku malo najväčší vplyv nadobudnutie podielových cenných papierov za 1 900 000 EUR, zvýšenie stavu krátkodobých pohľadávok a zásob na konci roka.

Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku predstavovali k 31.12.2024 čiastku 1 174 466 EUR.

Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb dosiahli v roku 2024 objem 21 094 728 EUR, čo predstavovalo nárast o takmer 12% oproti roku 2023. Tržby spoločnosti za predaj tovaru dosiahli v roku 2024 objem 165 499 EUR.

Firma HoReCup, a.s. dosiahla za rok 2024 výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením vo výške 3 556 916 EUR a po zdanení 2 804 686 EUR.

Prehľad vybraných ukazovateľov hospodárenia za roky 2023 a 2024

Ukazovatele aktivity	Definícia vzorca	Hodnota	
		1-12/2023	1-12/2024
Doba obratu zásob=	S034 Zásoby (netto)	39	41
	(V11 Nákl. na pred. tovar + V04 Tržby z predaja vl. výrobkov + V05 Tržba s predaja služieb) / (360/12 x počet mesiacov)		
Doba obratu krátkodobých pohľadávok z obchodného styku=	S054 Pohľadávky z obchodného styku (netto)	15	16
	(V03 Tržby z predaja tovaru + V04 Tržby z predaja vl. výrobkov + V05 Tržba s predaja služieb) / (360/12 x počet mesiacov)		
Doba obratu záväzkov z obchodného styku=	S126 Záväzky z obch.styku spolu s nevyfaktúrovanými dodávkami	31	30
	(V11 Nákl. na pred. tovar + V04 Tržby z predaja vl. výrobkov + V05 Tržba s predaja služieb) / (360/12 x počet mesiacov)		
Ukazovatele likvidity	Definícia vzorca	Hodnota	
		31.12.2023	31.12.2024
Celková likvidita =	S033 Obežný majetok (netto)	1,75	1,95
	S122 Krátkodobé záväzky		
Ukazovatele zadĺženosti	Definícia vzorca	Hodnota	
		31.12.2023	31.12.2024
Ukazovateľ zadĺženosti =	S101 Záväzky x 100	56,03	39,30
	S079 Vlastné imanie a záväzky		
Podiel vlastného imania =	S080 Vlastné imanie	0,38	0,58
	S079 Vlastné imanie a záväzky		
Ukazovatele rentability	Definícia vzorca	Hodnota	
		1-12/2023	1-12/2024
Marža prevádzkového zisku =	V27 VH z hospodárskej činnosti x 100	17,16%	16,89%
	V03 Tržby z predaja tovaru + V04 Tržby z predaja vl. výrobkov + V05 Tržba s predaja služieb		
Podiel EBI TDA _{VH} z hosp. činnosti v tržbách =	EBITDA _{VH} z hosp. činnosti x 100	23,46%	22,39%
	V03 Tržby z predaja tovaru + V04 Tržby z predaja vl. výrobkov + V05 Tržba s predaja služieb		
Ukazovatele výkonnosti	Definícia vzorca	Hodnota	
		1-12/2023	1-12/2024
EBIT _{VH} z hosp. činnosti =	V27 VH z hospodárskej činnosti	3 263 728	3 590 694
EBITDA _{VH} z hosp. činnosti =	V27 VH z hospodárskej činnosti –V08 + V24 + V22 Odpisy	4 462 548	4 759 662

Štruktúra tržieb a nákladov spoločnosti

EUR	2022	2023	2024
Tržby z predaja tovaru	248 514	178 235	165 499
Náklady na predaný tovar	179 762	166 873	141 182
Tržby z predaja majetku a materiálu	199 000	52 867	5 063
Tržby z predaja vlastných výrobkov	16 856 340	18 836 142	21 095 209
Náklady na hospodársku činnosť	16 019 291	16 097 832	17 972 941
- z toho spotreba materiálu, energie	10 207 545	10 112 883	11 162 347
- z toho služby	2 206 450	2 229 940	2 620 498
Osobné náklady	1 956 330	2 240 619	2 770 392
Odpisy	1 284 009	1 218 660	1 174 031
Hospodársky výsledok po zdanení	1 543 511	2 509 105	2 804 686

Štruktúra aktív a pasív

Najväčšiu položku aktív k 31.12.2024 predstavoval obežný majetok vo výške 4 935 474 EUR. Dlhodobý hmotný majetok predstavoval výšku 2 173 036 EUR, z čoho najväčšiu časť predstavujú výrobné zariadenia. Vlastné imanie a záväzky spoločnosti predstavovali objem vo výške 9 106 594 EUR, z toho vlastné imanie 5 282 810 EUR. Najväčšiu položku záväzkov predstavujú záväzky z obchodného styku, záväzky z leasingových obchodov a bankové úvery.

Prehľad stavu úverov:

P. č.	Predmet úveru	Veriteľ	Pôvodná výška úveru	Dátum splatnosti	Stav / zostatok k 31.12.2023	Stav / zostatok k 31.12.2024
A. SPLÁTKOVÉ ÚVERY						
1.	EU Fondy, investičný úver	SLSP, a.s.	1 990 000	31.7.2028	1 240 163	991 523
	SPOLU				1 240 163	991 523
B. KONTOKORENTNÉ ÚVERY, OSTATNÉ						
2.	Financovanie prevádzkových potrieb	SLSP, a.s.	1 100 000	30.9.2025	0	0
	SPOLU				0	0
C. ÚVERY SPOLU						
	SPOLU				1 240 163	991 523

Poznámka:

Úver na financovanie prevádzkových potrieb – kontokorentný úver nebol čerpaný k 31.12.2023 ani k 31.12.2024.

Prehľad stavu leasingu:

Predmet leasingu	Veriteľ	Dátum splatnosti	Stav / zostatok istiny k 31.12.2023	Stav / zostatok istiny k 31.12.2024
Financovanie technológie Bander Machine-balička	ČSOB Leasing, a.s.	20.9.2023	0,00	0,00
Financovanie technológie č.L11 SLSP,a.s.	SLSP, a.s.	26.4.2024	53 579,77	0,00
Financovanie technológie BALIČKA NW 1-50 + dopravník	ČSOB Leasing, a.s.	19.3.2025	58 887,65	11 910,67
Financovanie technológie Linka na výrobu rúšok	SLSP, a.s.	17.6.2026	0,00	0,00
Financovanie technológie Balička STELLA, Case Packer k Lč.13	ČSOB Leasing, a.s.	3.7.2026	95 760,80	59 189,67
Financovanie technológie Balička NWH-40, Case Packer k Lč.14	ČSOB Leasing, a.s.	21.7.2026	167 855,29	107 721,86
Financovanie technológie NAPKIN LINE NC 801 DUO, Lč.14	ČSOB Leasing, a.s.	21.7.2026	207 776,69	130 961,30
Financovanie technológie STAX NWH-40, papierové balenie k Lč.14	ČSOB Leasing, a.s.	15.10.2026	45 751,80	29 943,46
SPOLU			629 612	339 727

Poznámka:

Leasing SLSP-financovanie technológie na výrobu rúšok bol počas roka 2023 predčasne splatený.

2.2.4 Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2024

Spoločnosť v roku 2024 vytvorila účtovný zisk po zdanení vo výške 2 804 686,22 EUR. Táto čiastka bude rozdelená nasledovne:

HV za účtovné obdobie:	2 804 686,22 EUR
Prídel do RF:	0,00 EUR
Dividendy:	0,00 EUR
Zostatok - nerozdelený zisk:	2 804 686,22 EUR

2.3 Predpokladaný budúci vývoj spoločnosti

Spoločnosť predpokladá dosiahnuť v roku 2025 nárast tržieb o cca. 10% ako v roku 2024. Na hospodárenie môžu mať naďalej vplyv ekonomické dopady vojny na Ukrajine. Od roku 2025 bude spoločnosť využívať novo zaobstaranú technológiu, ktorá by mala prispieť k nárastu tržieb spoločnosti. V roku 2025 spoločnosť predpokladá investície do modifikácie jedného výrobného zariadenia a investície v oblasti skladového hospodárstva a automatizácie.

2.4 Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť v roku 2024 nemala žiadne náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja.

2.5 Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia

V roku 2025 došlo k zmenám vo vlastníckej štruktúre Spoločnosti. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky bola 100%-ným akcionárom Spoločnosti spoločnosť HCY Slovakia s. r. o. so sídlom Nitra, Dolné Hony 13.

V roku 2025 došlo tiež k zmenám v členoch predstavenstva Spoločnosti a k zmenám v členoch dozornej rady.

Ing. Chamko Dušan

Člen predstavenstva

Ing. Huraj Ján

Člen predstavenstva

S P R Á V A N E Z Á V I S L É H O A U D Í T O R A

o overení ročnej účtovnej závierky
k 31. decembru 2024

pre akcionára, dozornú radu a predstavenstvo spoločnosti
HoReCup, a.s.

Sídlo spoločnosti:
Dolné Hony 13
949 01 Nitra
IČO: 36 517 844

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti HoReCup, a.s.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti HoReCup, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2024, 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 2024 a výsledku jej hospodárenia 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 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.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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 finančného výkazníctva 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 nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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 spochybníť 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 iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.

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. Náš 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2024 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava, 28. február 2025

ES Audit s. r. o.
Audítorská spoločnosť
Licencia UDVA č. 418



Ing. Eva Šurániová
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1153

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti HoReCup, a.s.

k časti II- Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti **HoReCup, a.s.** (ďalej aj „Spoločnosť“) **k 31. decembru 2024**, uvedenú vo výročnej správe Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 28. februára 2025 vydali správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza vo výročnej správe Spoločnosti. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. 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“).

Na základe vykonaných prác opísaných v časti II správy nezávislého audítora - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, podľa nášho názoru:

- **informácie uvedené vo výročnej správe Spoločnosti HoReCup, a.s. zostavenej za rok 2024 sú v súlade s jej 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. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe.

Bratislava, 17. marec 2025

ES Audit s. r. o.
Auditorská spoločnosť
Licencia UDVA č. 418



Ing. Eva Šurániová
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1153

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 4

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

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

Á Ä B Ć 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 0 2 2 1 9 6 9 6 8	Účtovná závierka x riadna	Účtovná jednotka x malá	Mesiac Rok od 0 1 2 0 2 4
IČO 3 6 5 1 7 8 4 4	mimoriadna	veľká	Za obdobie do 1 2 2 0 2 4
SK NACE 1 7 . 2 2 . 0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 2 3 do 1 2 2 0 2 3

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

H o R e C u p , a . s .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

D O L N É H O N Y

Číslo

1 3

PSČ

Obec

9 4 9 0 1 N I T R A

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O k r e s n é h o s ú d u N i t r a , o d d i e l S a ,

v l o ž k a č . 1 0 5 9 3 / N

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

2 6 . 0 2 . 2 0 2 5

Schválená dňa:

. . 2 0

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	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01		1 9 6 6 8 1 9 3	9 1 0 6 5 9 4		
				1 0 5 6 1 5 9 9		7 5 5 6 9 3 3	
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02		1 4 6 6 3 6 9 6	4 1 2 1 0 1 2		
				1 0 5 4 2 6 8 4		2 9 7 2 3 9 6	
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03		8 7 2 7 8	4 7 9 7 6		
				3 9 3 0 2		4 9 2 3 8	
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04					
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05		7 7 2 7 8	3 8 1 8 4		
				3 9 0 9 4		4 9 2 3 8	
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06					
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07					
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08		1 0 0 0 0	9 7 9 2		
				2 0 8			
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 2 6 7 6 4 1 8	2 1 7 3 0 3 6		
				1 0 5 0 3 3 8 2		2 9 2 3 1 5 8	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12					
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13					
3.	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí (022) - /082, 092A/	14		1 2 6 2 0 2 4 7	2 1 1 6 8 6 5		
				1 0 5 0 3 3 8 2		2 7 6 8 2 9 2	



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		
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 6 1 7 1	5 6 1 7 1		
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			1 5 4 8 6 6	
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20				
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	1 9 0 0 0 0 0	1 9 0 0 0 0 0		
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	1 9 0 0 0 0 0	1 9 0 0 0 0 0		
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			
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	4 9 5 4 3 8 9	4 9 3 5 4 7 4	
			1 8 9 1 5		4 5 5 0 8 0 9
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	2 4 3 2 0 5 0	2 4 1 3 1 3 5	
			1 8 9 1 5		2 0 5 3 4 6 0
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 7 7 9 4 1 2	1 7 6 1 6 1 9	
			1 7 7 9 3		1 4 5 8 8 6 6
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	6 8 7 9	6 8 7 9	
					4 1 9 2
3.	Výrobky (123) - /194/	37	6 0 2 2 2 4	6 0 1 1 0 2	
			1 1 2 2		5 5 7 9 5 5
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	4 3 5 3 5	4 3 5 3 5	
					3 2 4 4 7
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	1 3 8 6 9	1 3 8 6 9	
					6 1 6 6
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	Brutto - časť 1		Netto 2	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	1 3 8 6 9	1 3 8 6 9	6 1 6 6		
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	1 4 5 4 2 9 4	1 4 5 4 2 9 4	1 1 7 2 2 7 7		
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	9 1 7 6 6 4	9 1 7 6 6 4	7 8 5 8 6 6		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55					
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56					



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
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	9 1 7 6 6 4	9 1 7 6 6 4	7 8 5 8 6 6
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
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	3 2 0 6	3 2 0 6	3 2 0 6
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	5 3 1 3 5 4	5 3 1 3 5 4	3 8 2 1 9 5
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	2 0 7 0	2 0 7 0	1 0 1 0
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			



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		
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	1 0 5 4 1 7 6	1 0 5 4 1 7 6	1 3 1 8 9 0 6	
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	8 7 4 1	8 7 4 1	8 2 2 7	
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	1 0 4 5 4 3 5	1 0 4 5 4 3 5	1 3 1 0 6 7 9	
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	5 0 1 0 8	5 0 1 0 8	3 3 7 2 8	
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75				
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	4 5 0 7 5	4 5 0 7 5	2 7 9 3 3	
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77				
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	5 0 3 3	5 0 3 3	5 7 9 5	

Ozna- čenie 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	9 1 0 6 5 9 4	7 5 5 6 9 3 3
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	5 2 8 2 8 1 0	2 9 2 3 4 9 7
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	3 3 2 0 0 0	3 3 2 0 0 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	3 3 2 0 0 0	3 3 2 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	6 6 4 0 0	6 6 4 0 0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	6 6 4 0 0	6 6 4 0 0
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (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	2 0 7 9 7 2 4	1 5 9 9 2
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	2 0 7 9 7 2 4	1 5 9 9 2
2.	Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99		
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	2 8 0 4 6 8 6	2 5 0 9 1 0 5
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	3 5 7 8 8 7 6	4 2 3 3 8 4 9
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 3 6 1 3 4	3 4 1 9 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	9 9 2	2 1 7 3
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	1 3 5 1 4 2	3 3 9 7 2 7
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	7 4 2 8 8 3	9 9 1 5 2 3
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	2 3 9 6 1 9 1	2 5 9 9 8 3 1
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	1 7 4 6 9 4 2	1 6 6 1 9 8 0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
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 1 0 0	
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 7 4 5 8 4 2	1 6 6 1 9 8 0
	2. Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
	3. Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
	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	1 0 0 0 0	1 0 0 0 0
	6. Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	1 2 9 3 5 6	1 0 4 4 2 0
	7. Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	7 7 7 4 5	6 1 8 3 1
	8. Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	2 2 2 6 1 2	4 6 9 7 3 9
	9. Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
	10. Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	2 0 9 5 3 6	2 9 1 8 6 1
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	5 5 0 2 8	5 1 9 5 5
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	5 5 0 2 8	4 5 9 5 5
	2. Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138		6 0 0 0
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	2 4 8 6 4 0	2 4 8 6 4 0
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	2 4 4 9 0 8	3 9 9 5 8 7
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
	2. Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
	3. Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	9 0 2 2 9	2 4 4 9 0 8
	4. Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	1 5 4 6 7 9	1 5 4 6 7 9



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



Označenie 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	7 3 7 6 4 1 3	6 5 3 8 7 2 5
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	4 2 2 5 2	1 8 2 3 3
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	4 1 7 3 1	9 8 6 5
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	4 1 7 3 1	9 8 6 5
XII.	Kurzové zisky (663)	42	5 2 1	8 3 6 8
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 6 0 3 0	1 0 0 7 6 7
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 4 9 7 1	8 2 4 7 0
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	6 4 9 7 1	8 2 4 7 0
O.	Kurzové straty (563)	52	4 1 1	7 3 8 0
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 0 6 4 8	1 0 9 1 7



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

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

HoReCup, a.s., a.s.
Dolné Hony 13
949 01 Nitra

Spoločnosť HoReCup, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 5. júna 2006 a do Obchodného registra bola zapísaná 13. júna 2006.(Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel.Sa, vložka č.10593/N).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť má svoju výrobnú prevádzku v Nitre. Spoločnosť sa zaoberá hlavne výrobou servítok, ktoré predáva na trhu najmä v krajinách Európskej Únie.

Činnosti podľa Obchodného registra:

- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maloobchod/ a iným prevádzkovateľom živností /veľkoobchod/ v rozsahu voľných živností
- podnikateľské poradenstvo
- výroba tovaru z papiera a lepenky
- grafické práce na počítači
- nákladná cestná doprava vykonávaná cestnými nákladnými vozidlami do celkovej hmotnosti 3,5 t vrátane prípojného vozidla
- prenájom strojov a prístrojov bez obsluhujúceho personálu
- faktoring a forfaiting
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov
- reklamné a propagačné činnosti

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 20. júna 2024 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť v roku 2024 získala 99,65% podielu v dcérskej spoločnosti Benrealis s.r.o. so sídlom Dolné Hony 13, Nitra.

V roku 2025 došlo k zmenám vo vlastníckej štruktúre Spoločnosti. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky bola 100%-ným akcionárom Spoločnosti spoločnosť HCY Slovakia s. r. o. so sídlom Dolné Hony 13, Nitra.

Spoločnosť je k 31. decembru 2024 dcérskou spoločnosťou. Väčšinový vlastník Spoločnosti nespĺňa zákonné požiadavky na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanú účtovnú závierku sa nerozhodol dobrovoľne zostaviť.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	92	82
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	101	86
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	7	7

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 20. júna 2024 spoločnosť ES Audit s. r. o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2024.

8. Orgány a akcionár Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Predstavenstvo:	Ing. Ján Bendžala – predseda Miroslav Hlavenka – člen	Ing. Ján Bendžala – predseda Miroslav Hlavenka – člen
Dozorná rada:	Ing. Miroslava Bendžalová Jana Hlavenková Ľubor Benkovič	Ing. Miroslava Bendžalová Jana Hlavenková Ľubor Benkovič

Akcionár Spoločnosti

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 je uvedená nižšie:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	Absolútne	v %		
SPHI, a.s.	332 000	100%	100%	100
Spolu	332 000	100%	100%	100

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Spoločnosť nevykazuje transakcie iné ako tie vykázané v súvahe, ktoré by bolo potrebné uviesť kvôli transparentnosti vzhľadom na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

c) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

d) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	Rovnomerná	25
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	2	Rovnomerná	50
Stavby	12	Rovnomerná	8,33
Samostatný hnutelný majetok	4	Rovnomerná	25
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	6	Rovnomerná	16,67
<i>Dopravné prostriedky</i>	4	Rovnomerná	25
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 1 700 EUR	1	Jednorazový odpis	100
Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 2 400 EUR	1	Jednorazový odpis	100

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

e) Podiely

Podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Spoločnosť obstarala počas účtovného obdobia podiel v novej dcérskej spoločnosti Benrealis s.r.o. vo výške 99,65%.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa podiely oceňujú takto v obstarávacej cene. V prípade indikácie znehodnotenia hodnoty finančnej investície, Spoločnosť vykoná test potenciálneho znehodnotenia investície ako porovnanie budúcich peňažných tokov, diskontovaných na súčasnú hodnotu, z investície voči účtovnej hodnote investície. V prípade preukázania znehodnotenia hodnoty investície, Spoločnosť účtuje o ponížení hodnoty investície.

f) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

g) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevyžiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

h) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

i) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku

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 ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a k nim prislúchajúce odvody, rezervu na audit, účtovnú závierku a poradenské služby.

Spoločnosť posúdila nutnosť tvorby rezervy na odchodné ako nevýznamnú z dôvodu fluktuácie zamestnancov.

l) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

m) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

n) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v

priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

o) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať voči budúcemu základu dane.

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

p) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

q) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

r) Leasing

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

s) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

t) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja papierových servítkov a rozetiek.

u) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

v) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a 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.

V roku 2024 Spoločnosť účtovala o oprave chýb minulých období v celkovej výške 15 373 eur.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté predávky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2024	0	73 151	0	0	0	0	0	73 151
Prírastky	0	4 127	0	0	0	10 000	0	14 127
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	10 000	-10 000	0	0
Stav k 31.12.2024	0	77 278	0	0	10 000	0	0	87 278
Oprávky								
Stav k 1.1.2024	0	23 913	0	0	0	0	0	23 913
Prírastky	0	15 181	0	0	208	0	0	15 389
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	39 094	0	0	208	0	0	39 302
Opravné položky								
Stav k 1.1.2024	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 k 31.12.2024	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2024	0	49 238	0	0	0	0	0	49 238
Stav k 31.12.2024	0	38 184	0	0	9 792	0	0	47 976

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2023	0	49 762	0	0	0	0	0	49 762
Prírastky	0	23 389	0	0	0	0	0	23 389
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	73 151	0	0	0	0	0	73 151
Oprávy								
Stav k 1.1.2023	0	13 570	0	0	0	0	0	13 570
Prírastky	0	10 343	0	0	0	0	0	10 343
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	23 913	0	0	0	0	0	23 913
Opravné položky								
Stav k 1.1.2023	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 k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2023	0	36 192	0	0	0	0	0	36 192
Stav k 31.12.2023	0	49 238	0	0	0	0	0	49 238

Na dlhodobý nehmotný majetok Spoločnosti nie je zriadené záložné právo a ani nie je obmedzené s ním narábať.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2024	0	0	12 145 117	0	0	0	0	154 866	12 299 983
Prírastky	0	0	0	0	0	0	563 821	39 979	603 800
Úbytky	0	0	32 520	0	0	0	0	194 845	227 365
Presuny	0	0	507 650	0	0	0	-507 650	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	12 620 247	0	0	0	56 171	0	12 676 418
Oprávky									
Stav k 1.1.2024	0	0	9 356 123	0	0	0	0	0	9 356 123
Prírastky	0	0	1 158 642	0	0	0	0	0	1 158 642
Úbytky	0	0	32 520	0	0	0	0	0	32 520
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	10 482 245	0	0	0	0	0	10 482 245
Opravné položky									
Stav k 1.1.2024	0	0	20 702	0	0	0	0	0	20 702
Prírastky	0	0	435	0	0	0	0	0	435
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	21 137	0	0	0	0	0	21 137
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2024	0	0	2 768 292	0	0	0	0	154 866	2 923 158
Stav k 31.12.2024	0	0	2 116 865	0	0	0	56 171	0	2 173 036

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddávky na DHM	Spolu
Stav k 1.1.2023	0	0	11 652 335	0	0	0	0	9 735	11 662 070
Prírastky	0	0	648 184	0	0	0	0	295 148	943 332
Úbytky	0	0	155 402	0	0	0	0	150 017	305 419
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	12 145 117	0	0	0	0	154 866	12 299 983
Oprávk									
Stav k 1.1.2023	0	0	8 269 548	0	0	0	0	0	8 269 548
Prírastky	0	0	1 241 977	0	0	0	0	0	1 241 977
Úbytky	0	0	155 402	0	0	0	0	0	155 402
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	9 356 123	0	0	0	0	0	9 356 123
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023	0	0	9 885	0	0	0	0	0	9 885
Prírastky	0	0	10 817	0	0	0	0	0	10 817
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	20 702	0	0	0	0	0	20 702
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2023	0	0	3 372 902	0	0	0	0	9 735	3 382 637
Stav k 31.12.2023	0	0	2 768 292	0	0	0	0	154 866	2 923 158

Na dlhodobý hmotný majetok Spoločnosti obstaraný formou bankového úveru je zriadené záložné právo v prospech Slovenskej sporiteľne. Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí sú poistené do nasledovnej výšky poistného limitu:

- Živel 8 600 000 EUR (kumulovaná hodnota jednotlivých poistených položiek a súborov majetku)
- Povodeň 2 220 000 EUR
- Odcudzenie 100 000 EUR

Výrobné linky sú poistené v rámci dohodnutého finančného leasingu, okrem výrobných liniek SERVOFLEX r.v. 2015, ktorá je poistená osobitnou poisťovňou. Spoločnosť má uzatvorené aj ďalšie poistenia, napr. povinné zmluvné poistenie či havarijné poistenie.

Spoločnosť má poistené aj zásoby až do výšky 2 500 000 EUR a má aktívne poistenie všeobecnej zodpovednosti.

4. Informácie o dlhodobom finančnom majetku

Obchodné meno a sídlo	Podiel na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania v %	Výška vlastného imania	Výsledok hospodárenia	Účtovná hodnota DFM
Rozhodujúci vplyv					
Benrealis s.r.o., Nitra	99,65%	99,65%	1 900 000	236 302	2 143 605
Spolu					2 143 605

Pre bližšie informácie viď časť I. bod 5. Poznámok.

5. Zásoby

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu bežného a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2024	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2024
Materiál	4 106	13 687	0	0	17 793
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	1 122	0	0	1 122
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	4 106	14 809	0	0	18 915

Zásoby	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Materiál	0	4 106	0	0	4 106
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	0	4 106	0	0	4 106

Zásoby Spoločnosti sú poistené do nasledovnej výšky poistného limitu:

- Živel 2 500 000 EUR (kumulovaná hodnota jednotlivých poistených zásob)
- Odcudzenie 20 000 EUR

Na zásoby Spoločnosti je vydané záložné právo v prospech banky poskytujúcej Spoločnosti bankové úvery. Pre viac informácií viď časť III. PASÍVA bod 6 Poznámok.

6. Pohľadávky

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2024 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	555 483	362 181	917 664
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	555 483	362 181	917 664
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	536 630	0	536 630
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	3 206	0	3 206
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	531 354	0	531 354
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	2 070	0	2 070
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 092 113	362 181	1 454 294

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	539 917	245 949	785 867
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	539 918	245 949	785 867
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	386 411	0	386 411
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	3 206	0	3 206
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	382 195	0	382 195
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	1 010	0	1 010
Krátkodobé pohľadávky spolu	926 329	245 949	1 172 277

Na pohľadávky Spoločnosti je vydané záložné právo v prospech banky poskytujúcej Spoločnosti bankové úvery. Pre viac informácií viď časť III. PASÍVA bod 6 Poznámok.

Pohľadávky Spoločnosti sú pravidelne preverované a poistené.

7. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 7 na strane 23.

8. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Náklady budúcich období dlhodobé:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	45 075	27 933
Poistenie podnikateľov	10 878	10 771
Náklady na linku	5 565	9 076
Ostatné	28 632	8 086
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	5 033	5 795
Ostatné	5 033	5 795
Spolu	50 108	33 728

PASÍVA**1. Vlastné imanie**

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX.

2. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Začiatočný stav sociálneho fondu	2 173	1 702
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	12 280	14 322
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	14 322	14 322
Čerpanie sociálneho fondu	13 461	13 851
Konečný zostatok sociálneho fondu	992	2 173

3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2024:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	136 134	0	0	136 134
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Dlhodobo prijaté preddavky	0	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	0	992	0	0	992
Iné dlhodobé záväzky	0	135 142	0	0	135 142
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	136 134	0	0	136 134

Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	1 746 103	839	1 746 942
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	1 100	0	1 100
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 745 003	839	1 745 842
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	649 249	0	649 249
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	10 000	0	10 000
Záväzky voči zamestnancom	0	0	129 356	0	129 356
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	77 745	0	77 745
Daňové záväzky a dotácie	0	0	222 612	0	222 612
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	209 536	0	209 536
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	2 395 352	839	2 396 191

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti			Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	341 900	0	0	341 900
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Dlhodobo prijaté preddávky	0	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0	0
Záväzky zo sociálneho fondu	0	2 173	0	0	2 173
Iné dlhodobé záväzky	0	339 727	0	0	339 727
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	341 900	0	0	341 900

Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	1 576 940	85 040	1 661 980
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	1 100	0	1 100
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 575 840	85 040	1 660 880
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	937 852	0	937 852
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	10 000	0	10 000
Záväzky voči zamestnancom	0	0	104 420	0	104 420
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	61 831	0	61 831
Daňové záväzky a dotácie	0	0	469 740	0	469 740
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	291 861	0	291 861
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	2 514 792	85 040	2 599 832

4. Záväzky z finančného prenájmu

Dohodnuté platby vyplývajúce z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2024 Splatnosť'			Stav k 31.12.2023 Splatnosť'		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
	Istina	204 585	135 142	0	289 910	339 727
Finančný náklad	930	4 232	0	8 484	5 162	0
Spolu	205 515	139 374	0	298 394	344 889	0

5. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2024 je uvedený v nasledujúcej tabuľke. Rezervy Spoločnosť predpokladá použiť v roku 2025.

Názov položky	Stav k 1.1.2024	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2024
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	51 955	55 028	51 955	0	55 028
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>45 955</i>	<i>41 528</i>	<i>45 955</i>	<i>0</i>	<i>41 528</i>
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	34 054	30 554	34 054	0	30 554
Rezerva na nevyčerpané dovolenky - odvody	11 901	10 974	11 901	0	10 974
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>6 000</i>	<i>13 500</i>	<i>6 000</i>	<i>0</i>	<i>13 500</i>
Rezerva na audit	4 000	3 500	4 000	0	3 500
Rezerva na účtovnú závierku	2 000	2 000	2 000	0	2 000
Rezerva na poradenské činnosti	0	8 000	0	0	8 000
Rezervy spolu	51 955	55 028	51 955	0	55 028

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k				Stav k
	1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2023
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	41 338	51 955	41 338	0	51 955
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>36 338</i>	<i>45 955</i>	<i>36 338</i>	<i>0</i>	<i>45 955</i>
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	26 977	34 054	26 977	0	34 054
Rezerva na nevyčerpané dovolenky - odvody	9 361	11 901	9 361	0	11 901
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>5 000</i>	<i>6 000</i>	<i>5 000</i>	<i>0</i>	<i>6 000</i>
Rezerva na audit	3 000	4 000	3 000	0	4 000
Rezerva na účtovnú závierku	2 000	2 000	2 000	0	2 000
Rezervy spolu	41 338	51 955	41 338	0	51 955

6. Bankové úvery

Prehľad bankových úverov k je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2024	k 31.12.2023
Dlhodobý bankový úver:				742 883	991 523
EÚ fondy - investičný úver	eur	1m Euribor +1,3	31.7.2028	742 883	991 523
Krátkodobý bankový úver:				248 640	248 640
EÚ fondy - investičný úver	eur	1m Euribor +1,3		248 640	248 640
Spolu				991 523	1 240 163

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Stav k
	31.12.2024	31.12.2023
Výdavky budúcich období dlhodobé:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé:	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	90 229	244 908
Dotácie	90 229	244 908
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	154 679	154 679
Dotácie	154 679	154 679
Spolu	399 587	399 587

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Čistý obrat**

Infomácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	21 260 227	19 019 734
Tržby za vlastné výrobky	21 095 209	18 836 141
Tržby z predaja služieb	-481	5 358
Tržby za tovar	165 499	178 235
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	21 260 227	19 019 734

VÝNOSY**2. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť od- bytu	Vlastné výrobky		Tovar		Služby		Spolu	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Slovensko	733 892	456 716	320	0	-481	5 357	733 731	462 073
Európska Únia	15 179 724	14 700 510	165 416	177 675	0	0	15 345 140	14 878 185
Mimo EÚ	5 181 593	3 678 917	-237	560	0	0	5 181 356	3 679 477
Spolu	21 095 209	18 836 143	165 499	178 235	481	5 357	21 260 227	19 019 735

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Názov položky	Stav k	Stav k	Stav k	Zmena stavu vnútroorga- nizačných zásob	
	31.12.2024	31.12.2023	1.1.2023	2024	2023
Nedokončená výroba a polotovary vlast- nej výroby	6 879	4 192	4 192	2 687	0
Výrobky	601 102	557 955	536 373	43 147	21 582
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	607 981	562 147	540 565	45 834	21 582
Manká a škody				344	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné				7 722	11 210
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				53 900	32 792

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2024	2023
Významné položky pri aktivácii nákladov:	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	249 508	309 033
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii	9 505	2 942
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	5 063	52 867
Výnosy z dotácií	154 678	166 496
Výnosy z predaja zberového papiera	51 821	45 735
Poistné udalosti	23 533	12 547
Výnosy - vyhratý súdny spor	0	0
Ostatné	4 908	28 546
Finančné výnosy, z toho:	42 252	18 233
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	521	8 368
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	41 731	9 865
Úroky	41 731	9 865

NÁKLADY**5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti**

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 620 498	2 229 940
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	6 000	6 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	6 000	6 000
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	2 614 498	2 223 940
Doprava a prepravné služby	1 223 006	844 746
Nájomné	680 252	692 878
Operatívny lízing	0	0
Opravy a udržiavanie	109 789	166 600
Služby súvisiace s priestormi	63 535	74 147
Cestovné	7 948	6 879
Náklady na reprezentáciu	29 592	14 367
Poradenstvo a konzultačné činnosti	108 605	75 039
Náklady na inzerciu, reklamu	7 000	7 901
Priemyselné čistenie	42 560	35 690
Právne, ekonomické a účtovné služby	44 383	37 438
Náklady na IT	104 011	82 788
Náklady na telekomunikačné služby, poštovné	14 835	9 171
Provízie	92	8 368
Recyklácia odpadov	17 020	18 419
Grafické práce	14 908	5 825
Ostatné	146 962	143 684
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	80 091	105 873
Manká a škody	344	2 962
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	33 027
Poistenie	59 715	56 756
Dary	0	2 070
Ostatné	20 032	11 058
Finančné náklady, z toho:	76 030	100 767
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	411	7 380
Ostatné	411	7 380
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	75 619	93 387
Úroky	64 971	82 470
Bankové poplatky	7 027	6 805
Poistné - leasingy	3 621	4 112

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Osobné náklady, z toho:	2 770 392	2 240 619
Mzdy	1 958 194	1 590 815
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	487 957	392 333
Zdravotné poistenie	212 989	156 706
Ostatné mzdové náklady	111 252	100 765

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Zaúčtovaná do vlastného ima- nia	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2024
Dlhodobý majetok	14 923	0	6 214	21 137
Zásoby	0	0	18 915	18 915
Pohľadávky	0	0	0	0
Rezervy	6 000	0	7 500	13 500
Daňové straty	0	0	0	0
Nevyužitá daňové odpočty	0	0	0	0
Ostatné	8 438	0	-4 206	4 232
Celkom	29 361	0	28 423	57 784
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	24%
Odložená daňová pohľadávka (+)/da- ňový záväzok (-) vypočítaný	6 166		5 970	13 869
Vplyv zmeny sadzby dane			1 734	
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	6 166		7 703	13 869
Odložená daňová pohľadávka zaúčto- vaná	6 166		-7 703	13 869

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024			2023		Daň v %
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	
Výsledok hospodáre- nia pred zdanením, z toho:	3 556 916			3 181 194		
teoretická daň		746 952	21		668 051	21
Daňovo neuznané náklady	42 329	8 889		21 874	4 594	
Výnosy nepodliehajúce dani	-41 372	-8 764		0	0	
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane	8 257	1 734		0	0	
Iné	16 279	3 419		-2 643	-555	
Spolu		752 230	21		672 089	21
Splatná daň z príjmov		759 933	21		672 453	21
Odložená daň z príjmov		-7 703	0		-364	0
Celková daň z príjmov		752 230	21		672 089	21

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienený majetok

Podmieneným majetkom sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky.

Spoločnosť má uzatvorené poisťné zmluvy na krytie nasledovných rizík:

- Zodpovednosť za environmentálnu škodu,
- Povinné zmluvné a havarijné poistenie,
- Poistenie podnikateľov,
- Poistenie výrobnéj linky,
- Iné.

2. Podmienené záväzky

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

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

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) 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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

3. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Spoločnosť má v dlhodobom nájme výrobnú halu, sklad a kancelárske priestory s mesačným nájomným vo výške 56 500 EUR.

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

Po 31. decembri 2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2024. a ktoré už neboli popísané v iných častiach Poznámok.

VII. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI**1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami**

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2024	2023
Nákup služieb	Benrealis s.r.o.	685 139	678 000
	SPHI, a.s.	13 200	0
Nákup zásob	Benrealis s.r.o.	920	6 314
Vklad do základného imania	Benrealis s.r.o.	1 900 000	0

	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Záväzky z obchodného styku	SPHI, a.s.	1 100	1 100
Vklad do základného imania	Benrealis s.r.o.	1 900 000	0
Iné	Kľúčový manažment	10 000	10 000

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Členovia štatutárneho, dozorného a iného orgánu spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžicky alebo záruky.

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA**1. Vlastné imanie**

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k 31.12.2024
	1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	332 000	0	0	0	332 000
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
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	66 400	0	0	0	66 400
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	15 992	0	15 373	2 079 105	2 079 724
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 509 105	2 804 686	430 000	-2 079 105	2 804 686
Vlastné imanie spolu	2 923 497	2 804 686	445 373	0	5 282 810

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k 31.12.2023
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	332 000	0	0	0	332 000
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
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	66 400	0	0	0	66 400
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 481	0	0	11 511	15 992
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 543 511	2 509 105	1 532 000	-11 511	2 509 105
Vlastné imanie spolu	1 946 392	2 509 105	1 532 000	0	2 923 497

Základné imanie Spoločnosti tvorí 1 000 akcií v menovitej hodnote 332 EUR. Všetky akcie sú spojené s rovnakými právami pre akcionárov. Hodnota splateného základného imania predstavuje 332 000 EUR. V priebehu účtovného obdobia bolo upísaných 0 akcií. Zisk na akciu predstavuje 2 805 EUR (2023: 2 509 EUR).

Spoločnosť v roku 2024 dosiahla účtovný zisk po zdanení vo výške 2 804 686 EUR. Do dňa zostavenia účtovnej závierky valné zhromaždenie nerozhodlo o použití zisku za rok 2024.

Účtovný zisk za rok 2023 vo výške 2 509 105 EUR bol rozdelený nasledovne:

- Výplata dividend vo výške 430 000 EUR,
- Preúčtovanie do nerozdelených ziskov minulých rokov vo výške 2 079 105 EUR.

Spoločnosť v roku 2024 zaúčtovala opravu chýb cez vlastné imanie vo výške 15 373 EUR.

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2024	2023
Výsledok hospodárenia pred zdanením	3 556 916	3 181 194
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	1 174 031	1 218 660
Odpis zásob	344	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	435	10 817
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	14 809	4 106
Zmena stavu rezerv	3 073	10 617
Úrokové náklady (netto)	23 240	72 605
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-5 063	-19 840
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4 767 785	4 478 159
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-298 397	-317 603
Úbytok (prírastok) zásob	-374 828	79 046
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-314 302	-128 631
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	3 780 258	4 110 971
Zaplatené úroky	-64 971	-82 470
Prijaté úroky	41 731	9 865
Zaplatená daň z príjmov	-1 009 716	-619 120
Vyplatené dividendy	-445 373	-1 532 000
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 301 929	1 887 246
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-423 082	-816 071
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	5 063	52 867
Obstaranie finančných investícií	-1 900 000	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-2 318 019	-763 204
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-248 640	-542 556
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-248 640	-542 556
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-264 730	581 486
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 318 906	737 420
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 054 176	1 318 906

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- a) peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- b) ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotku, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.