

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE k 31.12.2022

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

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

Obchodné meno:	EKOSTAV a.s.
Sídlo:	Moldavská cesta 10, 040 11 Košice
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: VL.č.216/V 1.5.1992
Hlavný predmet podnikania:	Výstavba neobytných budov
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť EKOSTAV a.s. je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Brutto aktíva celkom	1 712 898	2 530 608	Nie
Čistý obrat celkom	707 224	2 399 526	Nie
Počet zamestnancov	11	11	Nie

Komentár: UJ nespĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**. Do tejto skupiny patrí z dôvodu, že je subjektom verejného záujmu v zmysle § 2 ods. 14 ZoU a preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

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

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej účtovnej jednotke

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

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená 30.06.2022 Valným zhromaždením a.s.

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku ako priebežnú k poslednému dňu 31.12.2022.

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

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidačnej skupiny a nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	10	11
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	11	11
- počet vedúcich zamestnancov	3	3

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po dni účtovnej závierky v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) Spoločnosť Ekostav a.s. používa v roku 2021 účtovnícky softvér PROLUC, na ktorý prešla od 1.1.2014, údaje uvádzané v účtovnej závierke sú porovnateľné s predchádzajúcim obdobím, nedošlo k zmene účtovných zásad a metód. Z dôvodu zákonných úprav bola vykonaná zmena vykazovania vlastných akcií a od 1.1.2014 sú vlastné akcie v súvahe vykazované v aktívach, od 1.1.2015 vedieme v účtovníctve osobitný analytický účet pre rezervný fond do výšky hodnoty vlastných akcií.

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

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Spoločnosť neeviduje
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Spoločnosť neeviduje
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Spoločnosť neeviduje
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Spoločnosť neeviduje
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Spoločnosť neeviduje
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Spoločnosť neeviduje
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Spoločnosť neeviduje
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Spoločnosť neeviduje
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky k pohľadávkam.

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku – ÚJ tvorila k pohľadávkam z obchodného styku a stanovila ich podľa uplynulej doby od splatnosti pohľadávky vo výške 20 – 100 % z ich menovitej hodnoty
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ použila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

d) **Tvorba odpisového plánu :**

Účtovná jednotka zaradila hmotný majetok v triedení podľa Klasifikácie produkcie a klasifikácie stavieb do odpisových skupín, pričom vychádzala zo zatriedenia podľa §26 zákona o dani príjmov č. 595/2003 Z. z.

Odpisová skupina	Doba odpisovania
0	2 roky
1	4 roky
2	6 rokov
3	8 rokov
4	12 rokov
5	20 rokov
6	40 rokov

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku z príjmov).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU) účtuje na ľarchu účtu 518 - Ostatné služby. V roku 2022 spoločnosť uvedený majetok nenakúpila.
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU) účtuje ako zásoby na ľarchu účtu nákladov.

4) **Informácie o oprave významných chýb**

Účtovná jednotka neúčtovala účtovné operácie týkajúce sa významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období.

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

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		204 899						204 899
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		204 899						204 899
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		0						0
Stav na konci		0						0

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		204 899						204 899
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		204 899						204 899
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku		204 899						204 899
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		204 899						204 899
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								

Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		0						0
Stav na konci		0						0

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (032)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	298 850		535 715			1 062			835 627
Prírastky			113 500						113 500
Úbytky	128 850		151 575						280 425
Presuny	1								1
Stav na konci	170 001		497 640			1 062			668 703
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku			503 918						503 918
Prírastky			124 714						124 714
Úbytky			151 576						151 576
Presuny									
Stav na konci			477 056						477 056
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
364349Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	298 850		31 797			1 062			331 709
Stav na konci	170 001		20 584			1 062			197 647

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (032)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	298 850		535 715			1 062			858 709
Prírastky									
Úbytky			23 081						23 081
Presuny									
Stav na konci	298 850		535 715			1 062			835 627
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku			494 360						494 360
Prírastky			32 639						32 639
Úbytky			23 081						23 081
Presuny									
Stav na konci			503 918						503 918

Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku	298 850		64 436			1 062			364 349
Stav na konci	298 850		31 797			1 062			331 709

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

b) Účtovná jednotka neviduje majetok, ku ktorému nemá vlastnícke právo

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

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

Spoločnosť neviduje

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

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

d) Majetok, ktorým je **goodwill** – spoločnosť neviduje

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

Spoločnosť nevynakladala prostriedky na výskumnú a vývojovú činnosť

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

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

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

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A,069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A,069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku					103 807						103 807
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci					103 807						103 807
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku					103 807						103 807
Stav na konci					103 807						103 807

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A,069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A,069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku					103 807						103 807
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci					103 807						103 807
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku					103 807						103 807
Stav na konci					103 807						103 807

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka:

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
Realizovateľné CP a podiely (063)	RH				
Iné (§ 27/1 Z o U)	RH				
Realizovateľné CP a podiely (062)	VI				

Komentár: Prvotné ocenenie reálnou hodnotou (§ 25 Z o U) počas účtovného obdobia – bez náplne.

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

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

l) **Informácie o podielových certifikátoch** – bez náplne

m) **Opravné položky k zásobám** – bez náplne

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

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

o) **Zákazková výroba (§ 30 PU) a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d PU)**:

Neukončená zákazková výroba	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov	249 023	542 891
Celková suma vykázaných ziskov	-109 268	205 109
Suma prijatých preddavkov		
Suma zadržanej platby		

Spoločnosť účtovala o zákazkovej výrobe na stavbách:

- „Háj“, spôsobom Metóda stupňa dokončenia, % dokončenia zákazky vo výške 4 414,90 EUR
- „Komunitné centrum Veľké Kapušany“, spôsobom Metóda stupňa dokončenia, % dokončenia zákazky vo výške 25 880,69 EUR,
- „Rekonštrukcia Avescentra v Sennom“, spôsobom Metóda stupňa dokončenia, % dokončenia zákazky vo výške 99 679,67 EUR
- „Pristrešok pre poľný oltár v Obišovciach – 1. etapa“, spôsobom Metóda stupňa dokončenia, % dokončenia zákazky vo výške 5 982,63 EUR,

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)					
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	10 688	2 488			13 176
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	10 688	2 488			13 176
- z toho: ostatné krátke pohľadávky					

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávku a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
TEUG s.r.o	2 851	2 851	100
IMPACT s.r.o.	5 446	5 446	100
Procurement Solutions s.r.o.	4 086	4 086	100
Chemkostav a.s.	314	314	100
STAVBY Košice	960	479	50

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

➤ **Dôvod zúčtovania** – Vytvorila sa nová opravná položka – podľa § 20 ods. 14 zákona o dani z príjmov opravné položky tvorené k nepremľčanej pohľadávke, pri ktorej je riziko, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí

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

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	3 600		3 600
Krátkodobé pohľadávky (R53)	571 449	126 363	697 812

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	1 428		1 428
Krátkodobé pohľadávky (R53)	341 292	683 388	1 093 609

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

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	0
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	

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

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	190 583	190 583	0	21	0
Nedaňové opravné položky k zásobám				21	
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam				21	
Nedaňové rezervy				21	
Odpočet daňovej straty	x			21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	17 142			21	3 600
Iné				21	
SPOLU:	x	x	X	x	3 600

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

Odložená daňová pohľadávka – dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Spôsob vzniku odloženého daňovej pohľadávky a zúčtovanie odloženého daňového záväzku:
- Odložený daňový záväzok je účtovaný na účet 481 a vzťahuje sa na dočasné rozdiely (medzi účtovnou a daňovou zostatkovou hodnotou majetku) – účtovná hodnota majetku je vyššia než je jeho daňová základňa.
- Odložená daňová pohľadávka je účtovaná na účet 481 a vzťahuje sa na dočasné rozdiely (medzi účtovnou daňovou zostatkovou hodnotou majetku) – účtovná hodnota majetku je nižšie než je jeho daňová hodnota.
- Opis vzniku:
- V roku 2007 vznikol odložený daňový záväzok - účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola vyššia ako daňová hodnota o 3 483,47 € - účtovalo sa o odloženom daňovom záväzku 661,84 €.
- V roku 2008 vznikol odložený daňový záväzok – účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola vyššia ako daňová hodnota o 21 634,84 € - účtovalo sa o odloženom daňovom záväzku 3448,76 € . kumulovaná hodnota predstavovala 4 110,62 €.
- V roku 2009 vznikol odložený daňový záväzok – účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola vyššia ako daňová hodnota o 23 031,92 €, účtovalo sa o odloženom daňovom záväzku vo výške 265,45 €. Kumulovaná hodnota predstavovala 4 376,05 €.
- V roku 2010 vznikol odložený daňový záväzok – účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola vyššia ako daňová hodnota o 23 775,61 €, účtovalo sa o odloženom daňovom záväzku vo výške 141,30 €, kumulovaná hodnota odloženého daňového záväzku predstavovala 4 517,37€.
- V roku 2011 vznikol odložený daňový záväzok – účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola vyššia ako daňová hodnota o 28 842,86 €, účtovalo sa o odloženom daňovom záväzku vo výške 962,78 €

- Kumulovaná hodnota odloženého daňového záväzku predstavuje 5480,17 €.
- V roku 2012 vzniklo zníženie odloženého daňového záväzku , účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola vyššia o 15 206,12 € , účtovalo sa o znížení odloženého daňového záväzku vo výške -1 982,74 €.
- Kumulovaná hodnota odloženého daňového záväzku predstavuje 3497,41 €.
- V roku 2013 zanikol odložený daňový záväzok a vznikla odložená daňová pohľadávka, účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola nižšia o 1049,87 ako daňová hodnota, účtovalo sa o znížení dlhodobého daňového záväzku o – 3 728,38 €. Vznikla odložená daňová pohľadávka vo výške 230,97 €.
- V roku 2014 vznikla odložená daňová pohľadávka, účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola nižšia o 2 365,97 € ako daňová hodnota, účtovalo sa o zvýšení o zvýšení odloženej daňovej pohľadávky o 289,53 27 € . Vznikla odložená daňová pohľadávka vo výške 520,52 € .
- V roku 2015 vznikla odložená daňová pohľadávka, účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola nižšia o 4787,88 € ako daňová hodnota, účtovalo sa o zvýšení odloženej daňovej pohľadávky o 532,82 €. Vznikla odložená daňová pohľadávka vo výške 1053,33 €.
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná MD481/D592
- V roku 2016 vznikla odložená daňová pohľadávka, účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola nižšia o 4423,95 € ako daňová hodnota, účtovalo sa o znížení odloženej daňovej pohľadávky o 124,30 €. Vznikla odložená daňová pohľadávka vo výške 929,03 €.
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná MD592/D481
- V roku 2017 vznikla odložená daňová pohľadávka, účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola nižšia o 113,34 € ako daňová hodnota, účtovalo sa o znížení odloženej daňovej pohľadávky o 905,23 €. Vznikla odložená daňová pohľadávka vo výške 23,80 €.
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná MD592/D481
- V roku 2018 vznikla odložená daňová pohľadávka, účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola nižšia o 72,84 € ako daňová hodnota, účtovalo sa o znížení odloženej daňovej pohľadávky o 8,51 €. Vznikla odložená daňová pohľadávka vo výške 15,30 €.
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná MD592/D481
- V roku 2019 vznikol odložený daňový záväzok , účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola vyššia o 6,19 EUR ako daňová hodnota, účtovalo sa o zvýšení odloženej daňovej pohľadávke o 16,60 EUR. Vznikol odložený daňový záväzok 1,30 EUR.
- V roku 2020 vznikol odložený daňový záväzok , účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola vyššia o 5,50 EUR ako daňová hodnota, účtovalo sa o znížení odloženej daňovej pohľadávke o 0,14 EUR. Vznikol odložený daňový záväzok 1,16 EUR.
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná MD481/D592
- V roku 2021 vznikol odložený daňový záväzok , účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku bola vyššia o 4,40 EUR ako daňová hodnota, účtovalo sa o znížení odloženej daňovej pohľadávke o 0,23 EUR.
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná MD481/D592
- V roku 2022 vznikol odložený daňový záväzok , účtovná hodnota zostatkovej ceny dlhodobého majetku sa rovná daňovej zostatkovej cene majetku, účtovalo sa o znížení odloženej daňovej pohľadávke o 0,92 EUR.
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná MD481/D592

Odložená daňová pohľadávka- Záväzky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP

Spoločnosť evidovala k 31.12.2022 neuhradené záväzky za právne služby, nájomné, účtovné služby, poradenstvo a audítorské služby vo výške 17 141,71 EUR , preto účtovala o odloženej daňovej pohľadávke vo výške 3 599,76 EUR, zároveň sa zrušila odložená daňová pohľadávka vytvorená v roku 2021 o 1 429,14 EUR (z hodnoty uhradených faktúr v roku 2021).

Počiatkový stav odloženej daňovej pohľadávky z titulu neuhradených záväzkov za právne služby, poradenstvo a nájomné hmotného majetku bol vo výške 1 429,14 EUR.

Konečný stav odloženej daňovej pohľadávky z titulu neuhradených záväzkov za právne služby, poradenstvo a nájomné hmotného majetku je vo výške 3 599,76 EUR.

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

(PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou UJ)

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobý FM v PUJ (R67 súvahy)		

Krátkodobý FM, okrem PUJ (R68 súvahy)		
Vlastné akcie a vlastné podiely (R 69 súvahy)	25 354	25 354
Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)		
SPOLU (R66 súvahy):	25 354	25 354

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

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

Vlastné akcie sú ocenené nadobúdacou cenou.

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

Krátkodobý finančný majetok	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
KFM v PUJ (R67 súvahy)					
KFM, bez PUJ (R68 súvahy)					
Vlastné akcie a podiely (R69)					
Obstarávaný KFM (R70)					
SPOLU (R66 súvahy):					

Komentár: spoločnosť vlastní krátkodobý finančný majetok uvádzaný na R69 Súvahy vo výške 25 354 EUR, ide o vlastné akcie v počte 4 346 kusov, ktoré spoločnosť nadobudla v priebehu predchádzajúcich účtovných období spätným odkúpením od akcionárov, čo predstavuje 7 % z upísaného základného imania. Nominálna hodnota 1 akcie je 33,19 EUR.

Spoločnosť neúčtovala o opravných položkách ku krátkodobému finančnému majetku.

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

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

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

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy) v tom:	7 442
- poisťné	1 141
- weby	

- reklama+ostatné	6 281
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy), v tom:	
Příjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Příjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

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

1. Základné imanie spoločnosti predstavuje kmeňové, zaknihované akcie na doručiteľa
2. Hodnota upísaného vlastného imania – počet akcií je 61 553 ks, menovitá hodnota akcií je 33,19 Eur, základné imanie je splatené v celkovej výške 2 042 944 Eur
3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanéj v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	71 035
Vysporiadanie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	7 104
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod do neuhradený zisk minulých rokov	63 931
Iné	
Spolu	71 035

b) Jednotlivé druhy rezerv za bežné účtovné obdobie

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):z toho:	56 122			28 144	27 978
Rezerva na reklamácie					
Rezerva na odchodné					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):z toho	20 367	23 487	14 622	5 745	23 487
Rezerva na nevyčerpanú dov.	11 580	13 896	7 339	4 241	13 896
Rezerva na soc.zabezpečenie	4 087	4 891	2 583	1 504	4 891
Rezerva na audit	4 500	4 500	4 500		4 500
Rezerva na zverejnenie ÚZ	200	200	200		200

Predpokladaný rok použitia dlhodobých rezerv :

Dlhodobé rezervy:

Rezerva na reklamácie – použije sa v období záruk jednotlivých stavieb v prípade odstraňovania nedorobkov, alebo sa rozpustí po uplynutí záruky. Rezervy na reklamácie sa v roku 2022 netvorili. Zrušili sme rezervu na stavbu Kráľovský Chlmec o 35% tvorenú v rokoch 2017, 2018 a 2019.

Krátkodobé rezervy :

Použijú sa v nasledujúcom účtovnom období – rok 2023

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy): z toho:	95 432	9 912	613	48 608	56 122
Rezerva na reklamácie a nedorobky					
Rezerva na odchodné					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy): z toho:	25 998	20 367	19 463	6 535	20 367
Rezerva na nevyčerpanú dov.	15 753	11 580	10 919	4 834	11 580
Rezerva na soc.zabezpečenie	5 545	4 087	3 844	1 701	4 087
Rezerva na audit	4 500	4 500	4 500		4 500
Rezerva na zverej.UZ	200	200	200		200

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

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	9 421		9 421
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	9 250	20 992	30 242

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	20 556		20 556
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	367 463	132 478	499 941

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	9 421	20 556
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	9 421	20 556
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	30 242	499 941
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov	30 242	499 941

vrátane		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

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

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

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

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

Komentár k odloženému daňovému záväzku: bez náplne

g) Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	9 072	8 829
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	711	838
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	711	838
Čerpanie sociálneho fondu	574	595
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	9 209	9 072

h) Vydané dlhopisy:

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť

Spoločnosť neeviduje vydané dlhopisy

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

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
		prevádzkový		170 240	bezúročne	
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
		kontokorent		59 194		
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci
Spoločnosť má zmluvne dojednaný úverový rámec do výšky 735 000 EUR
- kontokorentný úver a do výšky 100 000 EUR
- čerpané bankové záruky 11 197 EUR v UniCredit Bank.

forma zabezpečenia:

Stav kontokorentného úveru ku koncu účtovného obdobia bol 59 194 EUR, úver je zabezpečený zriadením záložného práva k všetkým pohľadávkam z obchodného styku, osobitne k pohľadávkam z odbytovej zmluvy, v prospech banky na prvom mieste, zriadením záložného práva k pohľadávke zo všetkých účtov klienta v banke, a ručiteľským záväzkom ručiteľa, ktorým je Ing. Peter Ďurica.

j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:
Spoločnosť neúčtovala o výdavkoch a výnosoch budúcich období.

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Spoločnosť k 01.01.2022 evidovala majetok prenajatý formou finančného prenájmu-motorové vozidlo, leasingová zmluva č. 136102-L. Tento leasing bol ukončený 1/2022. K 31.12.2022 spoločnosť neeviduje majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

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

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	-247 180	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		-51 908	
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	57 828	12 144	
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-52 154	-10 952	
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R301 DP):	-241 506	-50 716	
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			

8	Splatná daň z príjmov po úpravách:			
9	Odložená daň z príjmov:	2 172		
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	0		
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	73 109	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		15 353	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	71 958	15 111	
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-124 043	-26 049	
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	- 21 023	-4 415	
6	Základ dane (R500 DP):	-		
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:			
9	Odložená daň z príjmov:	2 074		
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	0		

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – 0
- Celková daň (riadok 10) – 0,

5) Informácie o významných položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi – bez náplne

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

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

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby zo stavebnej výroby	707 224	2 199 988
Tržby z prenájmu a ostatné služby		11 320
Tržby z predaja tovaru		0

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

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

Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X	-	0

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

Spoločnosť o aktivácii výnosov neúčtovala

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Predaj majetku	238 000	10 000
Fin.prísp.-ÚPSVaR	12 504	42 319
Ostatné	3 356	

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

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	143 049	159 744
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	24 300	24 300
Sociálna poisťovňa	48 159	46 879
Zdravotná poisťovňa	10 531	17 696
Iné osobné a sociálne náklady	5 882	8 752
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	231 921	257 371

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	3 202	1 234
Kurzové zisky počas roku (663.A)		
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)		
Ostatné finančné výnosy (66x)		
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	3 202	1 234

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Stavebné práce prijaté	475 033	1 598 722
Opravy a udržiavanie	11 568	11 251
Cestovné	12 252	14 323

Nájomné	32 025	121 046
Právne služby	12 000	12 740
Služby auditu	4 500	4 500
Telekomunikačné služby	2 557	2 766
Prepravné a stavebné mechanizmy	323	
Poradenské služby	20 608	15 886
Ekonomické služby	17 250	
Ostatné	55 284	33 516
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	643 400	1 814 750

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

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Poistné	6 205	9 945
Pokuty a penále + zmluvné	1 499	7 621
Iné náklady na hospodársku činnosť	0	0
OP k pohľadávkam	2 488	1 512
ZC predaného majetku	228 797	5 290
Rezervy na nedorobky	-24 923	-38 697

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	1 815	2 761
Kurzové straty počas roku (563.A)	13	
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)		
Ostatné finančné náklady (56x)	3 183	7 604
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	5 011	10 365

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	4 500	4 500
Iné uistovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neaudítorské služby		

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)		
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	707 224	2 399 526
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	707 224	2 399 526

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	964 287	2 399 526
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)		
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)		

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť vedie v podsúvahovej evidencii odpísané pohľadávky a záväzky z dôvodu premlčania a súdnych sporov:

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcí		
Záväzky z opcí		
Odpísané pohľadávky	4 757	4 757
Súdny spor	4 324	4 324

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

Po dni účtovnej závierky - do dňa zostavenia účtovnej závierky nedošlo v spoločnosti k žiadnym skutočnostiam, ktoré by mali vplyv na výsledok účtovnej závierky.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Spriaznená osoba: EKON SERVIS SK s.r.o, Sídlo: Werferova 1/2582, 040 11Košice	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Ekonomické a poradenské služby	17 250	17 250

2) Príjmy a výhody členov orgánov:

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- Odmena štatutára	24 300	24 300
Dozorný orgán		

- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

Článok IX – PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	946 557
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	- 249 351
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	697 205
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	- 249 351
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania: zaokrúhľovanie	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	875 522
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	71 035
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	946 557
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	1 129 113
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X - Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow)

Riadok	Názov položky	rok 2022	rok 2021
A	Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)	-251 523,00	73 109,00
B	Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):	334 772,00	-131 514,00
B.1	Odpisy (+)	24 767,00	27 349,00
B.2	Rezervy (+/-)	-40 246,00	-39 309,00
B.3	Opravné položky (+/-)		
B.4	Časové rozlíšenie (+/-)	110 436,00	116 371,00
B.5	Úroky účtované do nákladov (+)	1 815,00	2 761,00
B.6	Úroky účtované do výnosov (-)	-3 202,00	-1 234,00
B.7	Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)		
B.8	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)		
B.9	Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)	9 203,00	-4 710,00
	Zostatková hodnota DH a NM účt.privyradení do nákladov	228 797,00	
B.10	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)		
C.	Zmena stavu zásob (+/-)		
D.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	163 716,00	245 010,00
E.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-242 870,00	151 919,00
F.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)		
G.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)		
H.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)		
I.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)	255 618,00	338 524,00
J.	Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)	-113 660,00	10 000,00
J.1	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-113 660,00	
J.2	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)		10 000,00
J.3	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)		
J.4	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)		
J.5	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)		
J.6	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)		
J.7	Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-)		
J.8	Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+)		
J.9	Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov (-)		
J.10	Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-)		
K.	Peňažné toky z finančnej činnosti (K.1 až K.10)	-37 320,00	-32 440,00
K.1	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)		
K.2	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)		
K.3	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)		
K.4	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	-37 320,00	-32 440,00
K.5	Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
K.6	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)		

K.7	Peňažne prijaté výnosové úroky (+)		
K.8	Peňažne zaplatené nákladové úroky (-)		
K.9	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)		
K.10	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)		
L.	Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-)	-146 725,00	316 084,00
M.	Stav peňazí na začiatku roka	148 006,00	112 290,00
N.	Realizované kurzové rozdiely (+/-)		
O.	Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M-L-N)	1 281,00	148 006,00

Doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov (výkazu CF):

- a) Pri CF z prevádzkovej činnosti bola použitá - nepriama metóda.
- b) Dobrovoľná možnosť vykázania čistých peňažných tokov nebola použitá.
Cudzie peňažné prostriedky spravované v mene tretích osôb - bez náplne.
- c) Nesúlad medzi stavom peňazí v súvahe a vo výkaze CF vyplýva z použitia nepriamej metódy, a bol matematicky vyrovnaný na riadku H (iné úpravy).
- d) Použité zásady:
Prijaté dividendy predstavujú návratnosť investícií = CF z investičnej činnosti (riadok J.9).
Zaplatené dividendy sú výdavky na získanie fin. zdrojov = CF z finančnej činnosti (riadok K.9).
Výnosové a nákladové úroky sú vo výsledovke vo finančnej oblasti = CF z finančnej činnosti.
Nerealizované KR - nie sú peňažnými tokmi, vykázané ako nepeňažné položky (riadok B.7).
Realizované kurzové rozdiely (KR) sa vykazujú samostatne v závere výkazu CF (riadok N).
- e) Zmeny použitých zásad - bez náplne.
- f) Nepeňažné vplyvy na štruktúru majetku, záväzkov a vlastného imania -
precenenie finančných investícií metódou vlastného imania
- g) Doplnujúce informácie k výkazu CF - bez náplne.