

3	1	6	8	3	7	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	0	5	0	3	5	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

NOVES okná, a.s.
Radlinského ul. 24
052 01 Spišská Nová Ves

Spoločnosť NOVES okná, a.s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 23. augusta 1993 a do obchodného registra bola zapísaná 17. januára 1994 (Obchodný register Okresného súdu Košice I v Košiciach, oddiel Sa, vložka č. 1519/V).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

– výroba a montáž plastových a hliníkových okien a dverí

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 26.5.2022.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť je súčasťou konsolidovaného celku, ale nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2022 bol 115 (v účtovnom období 2021 bol 118).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 106, z toho 5 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2021 to bolo 115 zamestnancov, z toho 5 vedúcich zamestnancov).

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok 30. marca 2022. Výročná správa a správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2021 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 26. mája 2022.

8. Schválenie audítora

Jediný akcionár dňa 26.5.2022 schválil spoločnosť Ekontax s.r.o., licencia ÚDVA č. 408, ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

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

2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Transakcie, ktoré dlhodobo nie sú vykázané v súvahe nemajú podstatný vplyv (pozitívny alebo negatívny) na transparentnosť a na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

Niektoré z týchto informácií napr. informácie o záložnom práve, prenájmoch, leasingoch atď sú uvedené na iných miestach poznámok v súlade s tým, ako to vyžaduje opatrenie k účtovnej závierke.

3. 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 zrejme 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.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neexistujú významné prípady, keď bude potrebné použiť úsudok, ani informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje významné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat,
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje 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 %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	10	lineárna	10
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje postupne počas predpokladanej doby používania, alebo sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	3, 12, 20	lineárna	33,33; 8,33; 5;
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8,33 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16,66 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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.

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.

5. Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

6. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Vlastné náklady zahŕňajú 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 zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

7. Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

8. Zákazková výstavba nehnuteľnosti***Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer***

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method).

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – ostatná (nie priebežný transfer)

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t. j. zisk sa vykáže až pri predaji nehnuteľnosti.

9. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

10. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely a emisné kvóty.

Majetkové cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní (prvotné ocenenie) a ku dňu, ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceňujú reálnou hodnotou. Zmena hodnoty majetkových cenných papierov určených na obchodovanie sa účtuje s vplyvom na výsledok hospodárenia.

11. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

12. Finančné účty

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

13. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

14. Zníženie hodnoty majetku a 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. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

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.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočíta ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota zábezpek a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

15. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

16. 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 prísluša. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu 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.

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

Rezerva na odchodné

Podľa súčasných slovenských zákonov má spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Z toho titulu spoločnosť vykazuje dlhodobú rezervu na odchodné, ktorá bola vytvorená ako 1-násobok priemernej mesačnej mzdy zamestnanca delený počtom rokov potrebných od roku 2022 do roku dosiahnutia veku 62 rokov.

Rezerva na záručné opravy

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2022. Bola vypočítaná ako percentuálny podiel nákladov na reklamácie z tržieb. Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2023 až 2027.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

17. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do 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.

18. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

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

19. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

20. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

21. Prenájom (lízing)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajímateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

22. Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávacou cenou a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

23. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Reálna hodnota majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi je založená na ich kótovanej trhovej cene, ak je táto cena k dispozícii. Ak kótovaná trhová cena nie je k dispozícii, potom sa reálna hodnota odhadne na základe odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov.

24. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

25. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

26. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

27. Oprava chýb minulých období

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

V roku 2022 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 11 a 12.

Na nehnuteľný majetok v zostatkovej cene 458 409 EUR bolo zriadené záložné právo v prospech veriteľa na zabezpečenie kontokorentného úveru.

Spoločnosť nemá k 31.12.2022 v nájme formou finančného prenájmu žiaden majetok, rovnako ako k 31.12.2021. Ďalšie informácie k finančnému prenájomu sú uvedené v časti D.

Spoločnosť má k 31.12.2022 v majetku, ktorý je obstaraný formou spotrebného úveru laminovacie zariadenie, ktoré je zabezpečené zmluvou o zriadení záložného práva na hnuťelné veci. Obstarávacia cena tohto majetku je 130 000 EUR, zostatková cena k 31. decembru 2022 je 98 911 EUR, zostatková cena k 31. decembru 2021 je 107 587 EUR. Laminovacie zariadenie bolo obstarané v priebehu roku 2019.

Spoločnosť má k 31.12.2022 v majetku, ktorý je obstaraný formou spotrebného úveru 1 nákladný automobil, ktorý je zabezpečený zmluvou o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva. Obstarávacia cena tohto majetku je 138 902 EUR, zostatková cena k 31. decembru 2022 je 96 939 EUR, zostatková cena k 31. decembru 2021 je 114 303 EUR, automobil bol obstaraný v priebehu roku 2020.

Spoločnosť v roku 2022 obstarala stroje a zariadenia v hodnote 54 144 EUR, obstarala 1 osobné vozidlo v hodnote 104 936 EUR, spolu v hodnote 159 080 EUR. Zníženie obstarávacej ceny z dôvodu dobropisovania časti hodnoty strojných zariadení predstavovalo 3 192 EUR. Spoločnosť ďalej obstarala drobnú stavbu v hodnote 9 093 EUR, pozemok v hodnote 11 876 EUR a na účtoch obstarania dlhodobého hmotného majetku vykazuje obstarávacie náklady súvisiace s výstavbou novej skladovej haly v hodnote 261 154 EUR a obstarávacie náklady súvisiace so zamýšľanou spevnenou plochou v areáli v hodnote 4 789 EUR.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou a krádežou až do výšky 9 500 000 EUR a 3 410 000 EUR.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2022

Názov poisťovne	Druh dlhodobého majetku	Druh poistenia pre krytie poistných rizík	Poistná suma
ČSOB Poisťovňa a.s.	Budovy a technológie	Živelné poistenie	9 500 000
ČSOB Poisťovňa a.s.	Technológie + stavebné súčasti vlastných budov	Poistenie pre prípad odcudzenia	3 410 000
ČSOB Poisťovňa a.s.	Strojné a elektronické zariadenia	Poistenie strojných a elektronických zariadení	zrušené
Allianz poisťovňa, a.s.	Dopravné prostriedky	Havarijné poistenie	1 070 744
Kooperativa poisťovňa, a.s.	Dopravné prostriedky	Povinné zmluvné poistenie	-

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 13 a 14.

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo, alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: žiadny).

Spoločnosť v roku 2022 technicky zhodnotila softvér v hodnote 1 303 EUR, v roku 2021 obstarala softvér za 12 806 EUR a technicky zhodnotila softvér v hodnote 5 682 EUR, spolu v hodnote 18 488 EUR. Na účte obstarania dlhodobého nehmotného majetku vykazuje softvér v hodnote 13 295 EUR, ktorý zatiaľ nebol zaradený do používania.

3. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť v roku 2020 poskytla pôžičku svojmu akcionárovi v sume 150 000 EUR. Pôžička je splatná 30.11.2025.

V priebehu roka 2022 došlo k poskytnutiu pôžičky akcionárovi v sume 100 000 EUR, pôžička je splatná 31.12.2027.
K 31.12.2022 bola vytvorená opravná položka, ktorá zohľadňuje časovú hodnotu peňazí.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 15 a 16.

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie (2022)								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddávky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	151 984	2 629 325	3 233 338	0	0	0	0	10 000	6 024 647
Prírastky							442 800		442 800
Úbytky			64 910					10 000	74 910
Presuny	11 876	9 093	159 080				-176 857		3 192
Stav na konci účtovného obdobia	163 860	2 638 418	3 327 508	0	0	0	265 943	0	6 395 729
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 052 564	2 657 361	0	0	0	0	0	4 709 925
Prírastky		115 404	145 822						261 226
Úbytky			62 012						62 012
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 167 968	2 741 171	0	0	0	0	0	4 909 139
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									
Úbytky									0
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	151 984	576 761	575 977	0	0	0	0	10 000	1 314 722
Stav na konci účtovného obdobia	163 860	470 450	586 337	0	0	0	265 943	0	1 486 590

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2021)								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pesto- vateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obsta- rávaný DHM	Poskytnu- té preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	151 984	2 629 325	3 417 585	0	0	0	0	0	6 198 894
Prírastky							38 148	10 000	48 148
Úbytky			222 395						222 395
Presuny			38 148				-38 148		0
Stav na konci účtovného obdobia	151 984	2 629 325	3 233 338	0	0	0	0	10 000	6 024 647
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 930 203	2 759 555	0	0	0	0	0	4 689 758
Prírastky		122 361	120 200						242 561
Úbytky			222 394						222 394
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 052 564	2 657 361	0	0	0	0	0	4 709 925
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									
Úbytky									0
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	151 984	699 122	658 030	0	0	0	0	0	1 509 136
Stav na konci účtovného obdobia	151 984	576 761	575 977	0	0	0	0	10 000	1 314 722

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie (2022)							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnuté predčasy na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		159 326				13 295	0	172 621
Prírastky						1 303		1 303
Úbytky		27 776						27 776
Presuny		1 303				-1 303		0
Stav na konci účtovného obdobia	0	132 853	0	0	0	13 295	0	146 148
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	116 455						116 455
Prírastky		13 867						13 867
Úbytky		27 776						27 776
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	0	102 546	0	0	0	0	0	102 546
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	42 871	0	0	0	13 295	0	56 166
Stav na konci účtovného obdobia	0	30 307	0	0	0	13 295	0	43 602

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2021)							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnuté preddávky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	140 838	0	0	0	13 295	0	154 133
Prírastky						18 488		18 488
Úbytky								0
Presuny		18 488				-18 488	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	159 326	0	0	0	13 295	0	172 621
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	102 224	0	0	0	0	0	102 224
Prírastky		14 231						14 231
Úbytky								0
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	0	116 455	0	0	0	0	0	116 455
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	38 614	0	0	0	13 295	0	51 909
Stav na konci účtovného obdobia	0	42 871	0	0	0	13 295	0	56 166

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (2022)											
	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	Ostatné pôžičky	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
Prvotné ocenenie												
Stav na začiatku účtovného obd.				150 000								150 000
Prírastky				100 000								100 000
Úbytky												0
Presuny												0
Stav na konci účtovného obd.	0	0	0	250 000	0	0	0	0	0	0	0	250 000
Opravné položky												
Stav na začiatku účtovného obd.				6 293								6 293
Prírastky				19 719								19 719
Úbytky												0
Presuny												0
Stav na konci účtovného obd.	0	0	0	26 012	0	0	0	0	0	0	0	26 012
Účtovná hodnota												
Stav na začiatku účtovného obd.	0	0	0	143 707	0	0	0	0	0	0	0	143 707
Stav na konci účtovného obd.	0	0	0	223 988	0	0	0	0	0	0	0	223 988

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2021)											
	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	Ostatné pôžičky	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
Prvotné ocenenie												
Stav na začiatku účtovného obd.				150 000								150 000
Prírastky												0
Úbytky												0
Presuny												0
Stav na konci účtovného obd.	0	0	0	150 000	0	0	0	0	0	0	0	150 000
Opravné položky												
Stav na začiatku účtovného obd.				0								0
Prírastky				6 293								6 293
Úbytky												0
Presuny												0
Stav na konci účtovného obd.	0	0	0	6 293	0	0	0	0	0	0	0	6 293
Účtovná hodnota												
Stav na začiatku účtovného obd.	0	0	0	150 000	0	0	0	0	0	0	0	150 000
Stav na konci účtovného obd.	0	0	0	143 707	0	0	0	0	0	0	0	143 707

4. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1. 2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR
Materiál	59 102	33 082	4 275	25 186	62 723
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	5 127	466		4 837	756
Výrobky	36 956		30 147	1 127	5 682
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	101 185	33 548	34 422	31 150	69 161

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. V zásobách sa vyskytujú bezobratkové položky (bez pohybu dlhšie ako 360 dní), na ktoré je vytvorená opravná položka a výrobky, ktorých reálna predajná cena je nižšia ako ich ocenenie v rámci hotovej výroby. K zúčtovaniu opravnej položky k zásobám došlo z dôvodu použitia a predaja týchto zásob.

Na zásoby nie je zriadené v prospech banky záložné právo.

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou a krádežou do výšky 1 800 000 EUR.

5. Údaje o zákazkovej výrobe

Účtovná jednotka nemá pre túto položku obsahovú náplň.

6. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	587 733	23 998	34 841	0	576 890
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	587 733	23 998	34 841	0	576 890

	Stav k 1.1.2021 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	594 956	7 232	13 611	844	587 733
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	594 956	7 232	13 611	844	587 733

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespladí.

Spoločnosť vytvára opravné položky na pohľadávky v závislosti od ich vekovej štruktúry. Na pohľadávky po lehote splatnosti nad 360 dní 100 %, nad 270 dní 75 %, nad 180 dní 50 %, nad 90 dní 25 % z ich hodnoty. Pohľadávky sú individuálne prehodnocované, pričom generálne pravidlo tvorby môže byť modifikované v závislosti od povahy pohľadávky a pravdepodobnosti jej vymoženia. Pri zisťovaní vymožiteľnosti pohľadávok sa zvažujú všetky zmeny v bonite odberateľov, ktoré nastanú do dňa zostavenia účtovnej závierky.

V roku 2022 bola výsledkovo účtovaná tvorba opravných položiek vo výške 23 998 EUR a tiež rozpustenie opravných položiek vo výške 34 841 EUR. Zúčtovanie opravných položiek v dôsledku vyradenia starých nedobytných pohľadávok z účtovníctva (odpis pohľadávok) predstavovalo rovnakú sumu 34 841 EUR. Celková hodnota odpísaných pohľadávok je 35 106 EUR.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	734 820	1 085 150
Pohľadávky po lehote splatnosti	705 772	721 592
Spolu	1 440 592	1 806 742

Na všetky súčasné a budúce pohľadávky, ktoré vznikli alebo vzniknú dodávaním tovaru alebo poskytovaním služieb voči súčasným alebo budúcim dlžníkom bolo zriadené záložné právo.

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	1 387 526

Najvyššia hodnota istiny, do ktorej sú založené pohľadávky v zmysle záložnej zmluvy je stanovená vo výške 1 776 660 EUR.

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	217 200	300 081
– odpočítateľné	217 200	300 081
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužitá daňová strata, daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	45 612	63 017
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	0	0

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. decembru 2021	63 017
Stav k 31. decembru 2022	45 612
Zmena	-17 405
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-17 405
– zaúčtované do vlastného imania	0

8. Krátkodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá pre túto položku obsahovú náplň.

9. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Na pohľadávky spoločnosti na výplatu peňažných prostriedkov z bankového účtu banka zriadila záložné právo.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	5 465	9 520
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	500	1 000
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	5 965	10 520

10. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
IT poplatky	681	0
Reklama		500
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	681	500
Náklady budúcich období - krátkodobé		
IT poplatky	4 134	3 448
Poistné	16 705	15 139
Odborná literatúra, školenia	209	17
Reklama	3 500	1 357
Ostatné	140	130
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	24 688	20 091
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	0	0
Spolu	25 369	20 591

11. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 2 166 000 EUR (k 31. decembru 2021: 2 166 000 EUR).

Základné imanie pozostáva z listinných akcií na meno v počte 2 166 ks v menovitej hodnote 1 000 EUR.

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 odsek 2 a § 217a Obchodného zákonníka spoločnosť nevytvorila.

Rezervný fond vo výške 166 EUR dosahoval výšku povinnej minimálnej tvorby podľa Spoločenskej zmluvy. Pri zmene právnej formy na akciovú spoločnosť dňa 21. mája 2010 bol rezervný fond doplnený o sumu 199 837 EUR.

Zároveň došlo v dôsledku rozdelenia výsledkov hospodárenia v uplynulých rokoch k doplneniu zákonného rezervného fondu v úhrnnej výške 177 168 EUR.

Neuhradená strata minulých rokov sa znížila o 329 365 EUR na základe rozhodnutia jediného akcionára zo dňa 26.5.2022.

Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 365 961 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	36 596
Úhrada straty minulých období	329 365
Prevod na nerozdelený zisk	0
Spolu	365 961

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške 648 671 EUR rozhodne jediný akcionár. Návrh štatutárneho orgánu jedinému akcionárovi je takýto:

- prídel do zákonného rezervného fondu 19 433 EUR (do výšky 20% základného imania)
- úhrada straty minulých období 373 978 EUR

- výplata dividendy akcionárovi 250 000 EUR
- prevod na nerozdelený zisk 5 260 EUR

12. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1. 1. 2022 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	40 217	9 651	0	4 500	45 368
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	27 685	7 303		4 500	30 488
Odchodné do dôchodku	12 532	2 348			14 880
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	40 217	9 651	0	4 500	45 368
Krátkodobé rezervy, z toho:	186 274	65 609	136 411	354	115 118
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	66 529	34 013	66 557		33 985
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	66 529	34 013	66 557	0	33 985
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na ročné odmeny vrátane odvodov					0
Záručné opravy	25 815	21 543	25 815		21 543
Overenie účtovnej závierky	3 000	5 000	5 000		3 000
Pokuty a penále, doruby	40 000				40 000
Odchodné do dôchodku	12 340	1 478	11 986	354	1 478
Služby, nevyfakturované dodávky materiálu	38 590	3 575	27 053		15 112
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	119 745	31 596	69 854	354	81 133

Spoločnosť vykazuje rezervu na záručné opravy vo výške 52 031 EUR, rezerva bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2022. Bola vypočítaná ako percentuálny podiel z tržieb. Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2023 až 2027.

Podľa súčasných slovenských zákonov má spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Z toho titulu spoločnosť vykazuje dlhodobú rezervu na odchodné vo výške 14 880 EUR. Krátkodobá rezerva vo výške 1 478 EUR predstavuje odhad sumy, ktorá bude vyplatená zamestnancom pri ich nástupe do starobného dôchodku v roku 2023.

Spoločnosť vykazuje rezervu na nevyčerpané dovolenky v sume 33 985 EUR a na overenie účtovnej závierky za rok 2022 vo výške 3 000 EUR.

Spoločnosť vykazuje rezervu na predpokladané náklady na súdny proces o náhradu škody vo výške 40 000 EUR.

K 31.12.2022 Spoločnosť vykazuje rezervu na náklady spojené so zriadením staveniska vo výške 5 979 EUR. Okrem toho zostatok rezervy predstavuje rezerva na subdodávky vo výške 9 133 EUR.

Prehľad rezerv za predchádzajúce obdobie je v nasledovnej tabuľke:

	Stav k 1.1.2021 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	35 632	10 585	0	6 000	40 217
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	25 193	8 492		6 000	27 685
Odchodné do dôchodku	10 439	2 093			12 532
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	35 632	10 585	0	6 000	40 217
Krátkodobé rezervy, z toho:	154 698	170 944	139 368	0	186 274
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	69 788	66 002	69 261		66 529
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	69 788	66 002	69 261	0	66 529
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na ročné odmeny vrátane odvodov	22 950		22 950		0
Záručné opravy	30 443	25 815	30 443		25 815
Overenie účtovnej závierky	3 000	5 000	5 000		3 000
Pokuty a penále, doruby, súdne spory	0	40 000			40 000
Odchodné do dôchodku	13 109	1 516	2 285		12 340
Služby, nevyfakturované dodávky materiálu	15 408	32 611	9 429		38 590
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	84 910	104 942	70 107	0	119 745

13. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Závazky po lehote splatnosti	112 894	164 303
Závazky v lehote splatnosti	1 128 220	1 346 423
	1 241 114	1 510 726

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 005 773	991 395	14 378	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky*	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	93 393	93 393	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	59 420	59 420	0	0
Daňové záväzky a dotácie	81 530	81 530	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky*	998	998	0	0
	1 241 114	1 226 736	14 378	0

*Spoločnosť vykazovala k 31.12.2021 v rámci ostatných záväzkov záväzky zo spotrebných úverov. V priebehu roka 2022 došlo k začleneniu poskytovateľa spotrebných úverov (leasingovej spoločnosti) do materskej spoločnosti (banky). Právnym nástupcom sa stala banka, preto spoločnosť k 31.12.2022 vykazuje zostatky spotrebných úverov ako krátkodobé bankové úvery.

Ide o záväzky zo spotrebného úveru na 1 nákladný automobil s hydraulickou rukou (obstaraný v priebehu roka 2020), záväzky sú zabezpečené zmluvou o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva. Zostatková hodnota záväzku k 31.12.2022 je 27 387 EUR a je splatná do 1 roka. Zostatková hodnota záväzku k 31.12.2021 bola 73 894 EUR, z toho krátkodobá časť predstavovala 46 506 EUR, dlhodobá časť predstavovala 27 388 EUR.

Ďalej ide o záväzky zo spotrebného úveru na laminovacie zariadenie, záväzok je zabezpečený zmluvou o zriadení záložného práva na hnutelné veci. Zostatková hodnota záväzku k 31.12.2022 je 16 665 EUR a je splatná do 1 roka. Zostatková hodnota záväzku k 31.12.2021 bola 49 635 EUR, z toho krátkodobá časť predstavuje 32 970 EUR, dlhodobá časť predstavuje 16 665 EUR.

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 163 397	1 155 037	8 360	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky*	44 052	0	44 052	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0		0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	93 139	93 139	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	59 759	59 759	0	0
Daňové záväzky a dotácie	69 793	69 793	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky*	80 586	80 586	0	
	1 510 726	1 458 314	52 412	0

14. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Stav k 1. januáru	3 883	2 495
Tvorba na ťarchu nákladov	7 248	7 042
Tvorba zo zisku		
Čerpanie	7 875	5 654
Stav k 31. decembru	3 256	3 883

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

15. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	Suma istiny v eurách k 31.12.2022	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021
Strednodobé bankové úvery						
Účelový úver**	EUR	1,1% + 3M EURIBOR	20.8.2023	55 540	55 540	138 880
				55 540	55 540	138 880
Krátkodobé bankové úvery						
Spotrebný úver (nákladné auto)*	EUR	1,2%, fixná	24.7.2023	27 387	27 387	
Spotrebný úver (laminovačka)*	EUR	1,45%, fixná	24.6.2023	16 665	16 665	
Kontokorentný úver	EUR	1,1%+1M EURIBOR	29.6.2023	200 791	200 791	362 807
				244 843	244 843	362 807

* V priebehu roka 2022 došlo k začleneniu poskytovateľa spotrebných úverov (leasingovej spoločnosti) do materskej spoločnosti (banky). Právnym nástupcom sa stala banka, preto spoločnosť k 31.12.2022 vykazuje zostatky spotrebných úverov ako krátkodobé bankové úvery (splatosť do 1 roka). K 31.12.2021 boli záväzky zo spotrebných úverov vykázané v rámci ostatných záväzkov. Bližšie informácie v časti 13. Záväzky.

** Účelový úver k 31.12.2022 je vykázaný ako krátkodobý.

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	300 383	446 147
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	55 540
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	300 383	501 687

Kontokorentný úver s limitom 1 300 000 EUR na financovanie prevádzkových potrieb je zabezpečený nehnuteľným majetkom vo vlastníctve spoločnosti, ktorého zostatková cena k 31.12.2022 bola 458 409 EUR a súčasnými a budúcimi pohľadávkami spoločnosti.

Účelový úver slúži na refinancovanie predchádzajúceho úveru a je zabezpečený existujúcimi a budúcimi pohľadávkami spoločnosti.

Spotrebný úver slúži na financovanie nákladného vozidla a laminovacieho zariadenia.

16. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť nevykazuje k 31.12.2022 žiadne pôžičky a návratné finančné výpomoci, rovnako ani k 31.12.2021 nevykazovala záväzky z tohto titulu.

17. Časové rozlíšenie

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Výdavky budúcich období - dlhodobé		
Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	0	0
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Príspevok na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	2 465	5 325
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	2 465	5 325
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Príspevok na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	2 860	2 860
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	2 860	2 860
Spolu	5 325	8 185

D. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH**Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)**

Spoločnosť nevykazuje záväzky z finančného prenájmu k 31.12.2022 ako aj k 31.12.2021.

E. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022			2021		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	827 391			474 013		
z toho teoretická daň 21 %		173 752	21,00 %		99 543	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	143 911	30 221	3,65 %	181 768	38 171	8,05 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-203 137	-42 658	-5,15 %	-211 750	-44 468	-9,38 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Nevyužitá daňové straty, daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	768 165	161 315	19,50 %	444 031	93 246	19,67 %
Splatná daň		161 315	19,50 %		93 246	19,67 %
Odložená daň		17 405	2,10 %		14 806	3,12 %
Celková vykázaná daň		178 720	21,60 %		108 052	22,79 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2022 EUR	2021 EUR
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2021: 21 %). Pre rok 2023 je schválená 21 %-ná sadzba dane z príjmov.

F. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOCH ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMÍ

Účtovná jednotka nemá pre túto položku obsahovú náplň.

G. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2022 EUR	2021 EUR
Výrobky		
Plastové okná a iné výrobky z plastu	8 399 538	7 323 279
Hliníkové okná a fasádne steny	1 847 256	1 392 827
	10 246 794	8 716 106
Tovar		
Výnosy z nehnuteľnosti určenej na predaj	115 750	
Predaný tovar	129 856	110 893
	245 606	110 893
Služby		
Montáž plastových výrobkov	525 383	129 528
Montáž hliníkových výrobkov	90 347	262 707
Subdodávky	18 682	163 850
Opracovanie materiálu	28 181	32 470
Iné služby	27 408	20 251
	690 001	608 806
Spolu	11 182 401	9 435 805

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie o 27 272 EUR (v roku 2021 zvýšenie o 8 068 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek (brutto) predstavuje zníženie 68 196 EUR (v roku 2021 zvýšenie 7 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022 EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR	Zmena stavu 2022 EUR	2021 EUR
Nedokončená výroba a polotovary	341 978	443 751	229 844	-101 773	213 907
Hotové výrobky	250 572	216 995	430 895	33 577	-213 900
Spolu	592 550	660 746	660 739	-68 196	7
Manká a škody na nedokončenej výrobe a polotovaroch				1 460	1 317
Dotvorenie OP k polotovarovom				-466	-4 826
Rozpustenie OP k polotovarovom				4 837	4 176
Dotvorenie OP k výrobkom					-4 817
Zúčtovanie OP k výrobkom pri predaji				30 146	12 211
Rozpustenie OP k výrobkom				1 127	
Manká a škody na hotových výrobkoch				3 820	
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				-27 272	8 068

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2022 EUR	2021 EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Ostatná aktivácia	15 259	13 952
Spolu	15 259	13 952

Spoločnosť v roku 2022 aktivovala tovar v hodnote 7 416 EUR (v roku 2021: 13 952 EUR), ide najmä o hodnotu polaminovaného materiálu určeného na predaj, ktorý bol aktivovaný pri prevode do skladu tovaru, aktivácia dlhodobého hmotného majetku predstavovala 7 843 EUR, ide o aktiváciu vlastných výrobkov a prác pri výstavbe novej haly.

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2022 EUR	2021 EUR
Predaj dlhodobého majetku	8 000	1 250
Výnosy z odpísaných pohľadávok		701
Tržby za odpad	20 713	19 052
Odpis záväzkov	3 062	1 000
Nárok na vrátenie DPH z členských štátov	1 272	1 435
Nárok na vrátenie poistných udalostí	26 576	11 830
Inventarizačné rozdiely	646	653
Náhrada trov súdneho konania		532
Dotácia-testovanie zamestnancov na COVID19	1 118	
Iné	5 174	8 922
Spolu	66 561	45 375

5. Osobné náklady

	2022 EUR	2021 EUR
Mzdy	1 406 860	1 339 935
Ostatné náklady na závislú činnosť	13 200	13 200
Sociálne poistenie	375 644	356 429
Zdravotné poistenie	137 932	131 013
Sociálne náklady	93 260	56 292
Spolu	2 026 896	1 896 869

6. Kurzové zisky

	2022 EUR	2021 EUR
Kurzové zisky	35	1
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		274
Spolu	35	275

7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2022 EUR	2021 EUR
Výnosové úroky	1 187	699
Ostatné finančné výnosy (kurzové zisky)	35	275
Spolu	1 222	974

8. Náklady na poskytnuté služby

	2022 EUR	2021 EUR
Opravy a údržba	85 585	63 989
Cestovné a ubytovanie	19 922	18 664
Reprezentácia	14 168	9 068
Doprava	180 077	228 647
Nakupovaná montáž	341 198	228 452
Poštovné, mýto, parkovné, diaľničné poplatky	35 750	33 016
IT služby, telekomunikačné služby	35 567	34 325
Nájomné	70 691	62 994
Subdodávky	16 709	121 172
Opracovanie materiálu	603	83
Náklady na inzerciu, reklamu	10 205	5 023
Audit a poradenstvo	10 655	11 746
Likvidácia odpadu	16 246	13 473
Revízie, BOZP, technické kontroly	6 349	7 861
Náklady na reklamácie - externé	2 246	11 497
Záručné opravy	-1 468	-2 136
Iné	50 252	61 924
Spolu	894 755	909 798

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2022 EUR	2021 EUR
Predaný dlhodobý majetok	21 994	
Predaný materiál	3 131	2 808
Manká a škody	13 492	1 999
Dary	2 920	1 300
Odpis pohľadávok	266	16
Úroky z omeškania, pokuty, penále	69	
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	23 235	-2 292
Poistenie	39 510	36 770
*Súdne trovy, exekučné trovy, trovy práv. zastúp.	356	40 000
Iné	4 338	4 431
Spolu	109 311	85 032

*Spoločnosť v r. 2021 tvorila rezervu na predpokladané náklady na súdny proces.

10. Kurzové straty

	2022 EUR	2021 EUR
Kurzové straty	76	25
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		269
Spolu	76	294

11. Finančné náklady

	2022 EUR	2021 EUR
Nákladové úroky	5 244	10 231
Bankové poplatky	1 125	1 647
Kurzové straty	76	294
Opravné položky k finančnému majetku	19 718	6 293
Spolu	26 163	18 465

12. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky auditorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2022 EUR	2021 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky auditorom alebo auditorskou spoločnosťou	5 000	5 000
Daňové poradenstvo	1 992	1 992
Spolu	6 992	6 992

13. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

<u>Krajina</u>	<u>Výrobky, tovary a služby</u>	<u>2022 EUR</u>	<u>2021 EUR</u>
Slovenská republika	Plastové výrobky	5 327 984	3 489 579
	Hliníkové výrobky	1 390 410	1 335 035
	Montáž a iné služby	655 211	603 307
	Tovar	181 427	53 630
	Spolu	7 555 032	5 481 551
Česká republika	Plastové výrobky	450 120	316 691
	Hliníkové výrobky	94 662	9 960
	Montáž a iné služby		1 003
	Tovar	1 101	625
	Spolu	545 883	328 279
Belgicko	Plastové výrobky	1 993 472	2 111 988
	Hliníkové výrobky		
	Montáž a iné služby	30 264	2 440
	Tovar	48 093	38 965
	Spolu	2 071 829	2 153 393
Švajčiarsko	Plastové výrobky	509 085	959 587
	Hliníkové výrobky	362 184	32 879
	Montáž a iné služby	2 220	1 197
	Tovar	13 061	10 511
	Spolu	886 550	1 004 174
Rakúsko	Plastové výrobky	108 885	81 556
	Hliníkové výrobky		14 953
	Montáž a iné služby	2 290	500
	Tovar	1 924	674
	Spolu	113 099	97 683
Nemecko	Plastové výrobky	342	4 906
	Hliníkové výrobky		359
	Montáž a iné služby		50
	Tovar		
	Spolu	342	5 315
Iné	Plastové výrobky	9 650	358 972
	Hliníkové výrobky		
	Montáž a iné služby	16	
	Tovar		6 438
	Spolu	9 666	365 410
Spolu	Plastové výrobky	8 399 538	7 323 279
	Hliníkové výrobky	1 847 256	1 392 827
	Montáž a iné služby	690 001	608 806
	Tovar	245 606	110 893
	Spolu	11 182 401	9 435 805

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmieneny majetok**

Spoločnosť nemá podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Spoločnosť je v súdnom procese, v ktorom v prípade neúspechu hrozí záväzok zaplatiť žalovanú sumu s príslušenstvom v odhadovanej výške 50 000 EUR.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť nemá ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

4. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) nehnuteľnosť v Bratislave. Výška mesačného nájomného vrátane energií predstavuje 906 EUR. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú, a to do 28.2.2023.

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma majetok.

6. Zásoby prijaté na spracovanie

Spoločnosť v r. 2022 prijala materiál určený na ďalšie spracovanie, jeho hodnota k 31.12.2022 predstavuje 79 162 EUR. Poistná suma súboru cudzích zásob predstavuje 300 000 EUR.

I. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2022 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť poskytla bezúročnú pôžičku svojmu akcionárovi v sume 100 000 EUR, splatnosť pôžičky je 31.12.2027.

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (členmi štatutárnych orgánov)

	2022 EUR	2021 EUR
Pôžička prijatá (úrok)		
Nákupy spolu	-	-
	2022 EUR	2021 EUR
Predaj tovaru		
Refakturácia služieb		
Predaj tovaru (nehnutelnosť určená na predaj)		
Pôžička poskytnutá (časť úrok)		
Výnosy spolu	0	0

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami (štatutárny orgán) sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Dlhodobá poskytnutá pôžička	250 000	150 000
Pôžička poskytnutá štatutárovi (časť úrok)		256
Finančné investície spolu	250 000	150 256

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2022 bol 5 a v roku 2021 bol 5.

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne významné platby alebo výhody.

K. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 10 800 EUR (v roku 2021: 10 800 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 2 400 EUR (v roku 2021: 2 400 EUR).

Členovi štatutárneho orgánu nebola v roku 2022 poskytnutá žiadna pôžička (v roku 2021: žiadna). Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne iné pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2021: žiadne).

L. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Základné imanie	2 166 000	0	0	0	2 166 000
Základné imanie	2 166 000	0			2 166 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohládavky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	377 171	0	0	36 596	413 767
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	377 171	0	0	36 596	413 767
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	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
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-703 343	0	0	329 365	-373 978
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-703 343	0	0	329 365	-373 978
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	365 961	648 671	0	-365 961	648 671
Spolu	2 205 789	648 671	0	0	2 854 460

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2021 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
Základné imanie	2 166 000	0	0	0	2 166 000
Základné imanie	2 166 000	0			2 166 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	343 816	0	0	33 355	377 171
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	343 816	0	0	33 355	377 171
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	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
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-1 003 540	0	0	300 197	-703 343
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-1 003 540	0	0	300 197	-703 343
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	333 553	365 961	0	-333 553	365 961
Spolu	1 839 829	365 961	0	-1	2 205 789

M. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2022

	2022 EUR	2021 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	965 016	642 522
Zaplatené úroky	-5 244	-10 231
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov (Prijaté preplatky na dani z príjmov)	-113 390	-107 045
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	846 382	525 246
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	846 382	525 246
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-434 103	-66 636
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	8 000	22 917
Obstaranie investícií	-100 000	0
Prijaté dividendy		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-526 103	-43 719
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z prijatých pôžičiek	0	0
Výdavky na splácanie pôžičiek	0	0
Príjmy z úverov	0	0
Splátky záväzkov z finančného leasingu	0	0
Splátky prijatých úverov	-162 817	-185 406
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-162 817	-185 406
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	157 462	296 121
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-352 288	-648 409
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	-194 826	-352 288

Peňažné toky z prevádzky	2022 EUR	2021 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	827 391	474 013
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	253 099	256 791
Opravná položka k pohľadávkam	-10 842	-7 223
Opravná položka k zásobám	-32 024	-6 461
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	19 718	6 293
Nerealizované kurzové straty		269
Nerealizované kurzové zisky		-274
Rezervy	-66 005	36 161
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	13 994	-1 250
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Úroky účtované do nákladov	4 057	9 532
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 009 388	767 851
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	361 858	70 526
Úbytok (prírastok) zásob	-209 142	-414 269
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-197 088	218 414
Peňažné toky z prevádzky	965 016	642 522

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie 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.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Ekvivalentmi peňažnej hotovosti (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.