

**Účtovná závierka  
pre veľké účtovné jednotky  
zostavená podľa slovenských právnych predpisov  
k 31. decembru 2022**

**A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

mageba Slovakia s.r.o.  
Pri Krásnej 4  
040 12 Košice

Spoločnosť mageba Slovakia s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) do obchodného registra bola zapísaná 13. marca 2000 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka 6339/S). K dátumu závierky evidovaný v obchodnom registri (Obchodný register Okresného súdu Košice I, oddiel Sro, vložka 42405/V)

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- výroba kovových konštrukcií
- montáž príslušenstva mostov (mostných dilatačných záverov, mostných ložísk)

**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 20. októbra 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 sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti mageba - SH AG, identifikačné číslo CH-020.3.040.185-o, Solistrasse 68 8180 Bülach, Švajčiarsko a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu mageba. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu mageba zostavuje spoločnosť mageba - SH AG, Švajčiarsko.

Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností alebo v sídle spoločnosti mageba - SH AG, identifikačné číslo CH-020.3.040.185-o, Solistrasse 68 8180 Bülach, Švajčiarsko.

**6. Počet zamestnancov**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2022 bol 72, (v účtovnom období 2019 bol 76, 2020 bol 78, 2021 bol 73).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 71, z toho bolo 7 vedúcich pracovníkov.

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 70, z toho bolo 6 vedúcich pracovníkov.

**7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2021 bola uložená do registra účtovných závierok.

**8. Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie 20. októbra 2022 schválilo A - Consultatio spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

|            |                                                                |
|------------|----------------------------------------------------------------|
| Konatelia  | Peter Haluška<br>Michael Schmidberger<br>Dr. Karsten Hoyndorff |
| Prokurista | Ing. Renáta Sedláková<br>Ing. Miroslav Ledecký                 |

Stav k 31.12.2022

**C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je takáto:

|                          | Podiel na základnom imaní |            | Hlasovacie práva |
|--------------------------|---------------------------|------------|------------------|
|                          | EUR                       | %          | %                |
| <b>Mageba Holding AG</b> | 11 639                    | 100        | 100              |
| <b>Spolu</b>             | <b>11 639</b>             | <b>100</b> | <b>100</b>       |

**D. 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). Začiatkom roka 2022 došlo k vojnového konfliktu medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou, čo výrazne zasiahlo celosvetové dianie, negatívne ovplyvnilo ceny komodít a následne viedlo k energetickej kríze kvôli enormnému nárastu cien plynu. Spoločnosť zaznamenala najmä veľké turbulencie vo vývoji cien ocele a výrobkov z nej (začiatkom roka bola cena ocele cca 1 EUR/kg, po vypuknutí vojny sa zvýšila cena až o 70% a potom sa v poslednom štvrtroku cena ocele stabilizovala na úrovni cca 1,20 EUR/kg), čo výrazne ovplyvnilo jej výrobné náklady. Celkovo došlo v roku 2022 k nárastu nákladov na spotrebovaný materiál a energie o cca 16% oproti roku 2021 najmä z dôvodu nárastu cien na trhu. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

K 31. decembru 2022 krátkodobé záväzky Spoločnosti (čísla riadkov 122, 136, 139, 143 a 145 Súvahy) prevyšujú jej krátkodobý majetok (čísla riadkov 34, 53, 71, 76 a 78 Súvahy) o 2.384.499 EUR (tento rozdiel sa oproti roku 2021 znížil o 234 tis. EUR). Aj napriek poklesu rozdielu by táto skutočnosť mohla indikovať neistotu, ktorá môže vyvolať pochybnosti o nepretržitom pokračovaní Spoločnosti v jej činnosti.

Rozdiel medzi krátkodobým majetkom a krátkodobými záväzkami Spoločnosť riadi nasledujúcim spôsobom: Spoločnosť je závislá od finančnej podpory materskej spoločnosti. Vedenie spoločnosti obdržalo od materskej spoločnosti vyhlásenie o finančnej podpore, ktoré potvrdzuje, že materská spoločnosť má v pláne poskytovať finančnú aj inú podporu spoločnosti mageba Slovakia s.r.o., a tým jej umožniť platenie splatných záväzkov a pokračovanie v obchodnej činnosti najmenej rok po konci účtovného obdobia.

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

Spoločnosť sleduje na podsúvahovej evidencii zoznam záväzkov zahrnutých do reštrukturalizácie, tieto sa vedú pre prípadné nároky dodávateľov v budúcnosti. Tieto záväzky boli odpísané z účtovných kníh po skončení procesu reštrukturalizácie ku koncu roka 2019. Spoločnosť využíva majetok, ktorý nadobudla po skončení nájomných zmlúv Reisner & Wolff Engineering Gesellschaft m.b.H.

**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 zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

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

#### Úsudky

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

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

#### Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje signifikantné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich 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.

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 uvedený dlhodobý majetok do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia 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<br>doba používania<br>v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>sadzba v % |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Softvér                                    | 4                                            | lineárna              | 25                           |
| Goodwill                                   | 5                                            | lineárna              | 20                           |
| Programová jednotka spustenie a nastavenie | 7                                            | lineárna              | 14                           |

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.

Odpisovať sa začína v mesiaci, ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 000 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania,

Pozemky sa neodpisujú.

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

|                                          | Predpokladaná<br>doba používania<br>v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>sadzba v % |
|------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Stroje, prístroje a zariadenia           | 4 až 12                                      | lineárna              | 8,3 až 25                    |
| Dopravné prostriedky                     | 4                                            | lineárna              | 25                           |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok           | rôzna                                        | jednorazový<br>odpis  | 100                          |
| Technické zhodnotenie prenajatého majtku | 10                                           | lineárna              | 10                           |

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.

## 5. Zásoby

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

Obstarávacía 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 sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

## 6. 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 súčínov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

## 7. Finančné účty

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

## 8. 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.

## 9. 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.

## 10. 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.

## 11. Rezervy

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných 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 na ťarchu ostatných prevádzkových nákladov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

### Rezerva na záručné opravy

Z rezervy vytvorenej v minulých rokoch bola v roku 2022 čiastočne použitá rezerva vo výške 2.107,82 EUR na reklamáciu D3 mosty pre zákazníka Quo s.r.o., zvyšná časť bola rozpustená v prospech nákladov.

Nová rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané v rokoch 2015 – 2022. Bola vypočítaná ako odhad nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované. Táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako 5% podiel z hodnoty zádržného, t.j. časti neuhradených faktúr od slovenských zákazníkov, ktoré Spoločnosť evidovala ako svoje pohľadávky k 31.12.2022 (hodnota zádržného 342.230,71 EUR).

## 12. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních 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.

Nižšie je uvedený zoznam zamestnaneckých požitkov.

### Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

Na základe kolektívnej zmluvy s odborními platnej do roku 2022 je Spoločnosť okrem toho povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku 100,00 EUR. Spoločnosť taktiež vypláca odmenu pri pracovných a životných jubileách:

Zamestnávateľ vypláca jednorazovú odmenu vo výške 100,00 EUR pri týchto životných udalostiach a to narodenie dieťaťa, dovŕšenie 50 rokov života, dosiahnutie dôchodkového veku a vlastná svadba. Každý zamestnanec, ktorý je v pracovnom pomere u zamestnávateľa nepretržite 60 mesiacov získava odmenu 100 EUR, nepretržite 120 mesiacov 200 EUR a nepretržite 180 mesiacov 300 EUR. Odmena je vyplácaná zamestnancovi v najbližšom termíne vo výplate.

Priemerný počet zamestnancov k 31. decembru 2022 - 72.

Spoločnosť tvorila ku koncu roka 2022 rezervu na odchodné vo výške 5.095,11 EUR z titulu očakávaného odchodu do starobného dôchodku 2 zamestnancov, ktorí sú alebo v blízkom období budú v dôchodkovom veku.

### 13. 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.

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 vyrovnaní 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.

### 14. 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.

### 15. Dotácie zo štátneho rozpočtu

Spoločnosti nebola poskytnutá žiadna dotácia zo strany štátu ani na obstaranie majetku, ani na vytvorenie pracovných miest.

### 16. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

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 100 % doby odpisovania podľa účtovných odpisov.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu 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 ťarchu 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.

### 17. Cudzí 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.

Ku dňu ocenenia (ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka) sa referenčným kurzom prepočítajú: pohľadávky a záväzky spojené s vyššie uvedeným majetkom, ktoré sú ocenené rovnakou cudzou menou ako tento majetok.

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.

## 18. 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.

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

## 19. 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.

## 20. Oprava chýb minulých období

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

## E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

## 1. 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 nasledovných tabuľkách.

| Dlhodobý nehmotný majetok | Aktivované náklady na vývoj | Softvér        | Oceniteľné práva | Goodwill       | Ostatný DNM | Obstarávaný DNM | Poskytnuté preddavky na DNM | Spolu            |
|---------------------------|-----------------------------|----------------|------------------|----------------|-------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Prvotné ocenenie          |                             |                |                  |                |             |                 |                             |                  |
| <b>Stav k 1.1.2022</b>    | <b>0</b>                    | <b>291 043</b> | <b>0</b>         | <b>887 047</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>                    | <b>1 178 090</b> |
| Prírastky                 | 0                           | 0              | 0                | 0              | 0           | 0               | 0                           | 0                |
| Úbytky                    | 0                           | 0              | 0                | 0              | 0           | 0               | 0                           | 0                |
| Presuny                   | 0                           | 0              | 0                | 0              | 0           | 0               | 0                           | 0                |
| <b>Stav k 31.12.2022</b>  | <b>0</b>                    | <b>291 043</b> | <b>0</b>         | <b>887 047</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>                    | <b>1 178 090</b> |
| Oprávky                   |                             |                |                  |                |             |                 |                             |                  |
| <b>Stav k 1.1.2022</b>    | <b>0</b>                    | <b>48 856</b>  | <b>0</b>         | <b>887 047</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>                    | <b>935 903</b>   |
| Prírastky                 | 0                           | 40 944         | 0                | 0              | 0           | 0               | 0                           | 40 944           |
| Úbytky                    | 0                           | 0              | 0                | 0              | 0           | 0               | 0                           | 0                |
| Presuny                   | 0                           | 0              | 0                | 0              | 0           | 0               | 0                           | 0                |
| <b>Stav k 31.12.2022</b>  | <b>0</b>                    | <b>89 800</b>  | <b>0</b>         | <b>887 047</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>                    | <b>976 847</b>   |
| Opravné položky           |                             |                |                  |                |             |                 |                             |                  |
| <b>Stav k 1.1.2022</b>    | <b>0</b>                    | <b>0</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>                    | <b>0</b>         |
| Prírastky                 | 0                           | 0              | 0                | 0              | 0           | 0               | 0                           | 0                |
| Úbytky                    | 0                           | 0              | 0                | 0              | 0           | 0               | 0                           | 0                |
| Presuny                   | 0                           | 0              | 0                | 0              | 0           | 0               | 0                           | 0                |
| <b>Stav k 31.12.2022</b>  | <b>0</b>                    | <b>0</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>                    | <b>0</b>         |
| Zostatková hodnota        |                             |                |                  |                |             |                 |                             |                  |
| <b>Stav k 1.1.2022</b>    | <b>0</b>                    | <b>242 187</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>                    | <b>242 187</b>   |
| <b>Stav k 31.12.2022</b>  | <b>0</b>                    | <b>201 243</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>                    | <b>201 243</b>   |

Spoločnosť eviduje od roku 2020 dlhodobý nehmotný majetok program Microsoft D365 vo výške 286.543 EUR (311.100 CHF).

**2. 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 nasledovných tabuľkách.

| Dlhodobý hmotný majetok  | Pozemky  | Stavby   | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM    | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu            |
|--------------------------|----------|----------|---------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Prvotné ocenenie         |          |          |                                                   |                                       |                                 |                |                 |                             |                  |
| <b>Stav k 1.1.2022</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>2 231 888</b>                                  | <b>0</b>                              | <b>0</b>                        | <b>151 129</b> | <b>0</b>        | <b>0</b>                    | <b>2 383 017</b> |
| Prírastky                | 0        | 0        | 7 202                                             | 0                                     | 0                               | 7 610          | 0               | 0                           | 14 812           |
| Úbytky                   | 0        | 0        | 20 430                                            | 0                                     | 0                               | 0              | 0               | 0                           | 20 430           |
| Presuny                  | 0        | 0        | 0                                                 | 0                                     | 0                               | 0              | 0               | 0                           | 0                |
| <b>Stav k 31.12.2022</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>2 218 660</b>                                  | <b>0</b>                              | <b>0</b>                        | <b>158 739</b> | <b>0</b>        | <b>0</b>                    | <b>2 377 399</b> |
| Oprávky                  |          |          |                                                   |                                       |                                 |                |                 |                             |                  |
| <b>Stav k 1.1.2022</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>1 242 526</b>                                  | <b>0</b>                              | <b>0</b>                        | <b>60 630</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b>                    | <b>1 303 156</b> |
| Prírastky                | 0        | 0        | 224 402                                           | 0                                     | 0                               | 16 049         | 0               | 0                           | 240 451          |
| Úbytky                   | 0        | 0        | 20 430                                            | 0                                     | 0                               | 0              | 0               | 0                           | 20 430           |
| Presuny                  | 0        | 0        | 0                                                 | 0                                     | 0                               | 0              | 0               | 0                           | 0                |
| <b>Stav k 31.12.2022</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>1 446 498</b>                                  | <b>0</b>                              | <b>0</b>                        | <b>76 679</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b>                    | <b>1 523 177</b> |
| Opravné položky          |          |          |                                                   |                                       |                                 |                |                 |                             |                  |
| <b>Stav k 1.1.2022</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>                                          | <b>0</b>                              | <b>0</b>                        | <b>0</b>       | <b>0</b>        | <b>0</b>                    | <b>0</b>         |
| Prírastky                | 0        | 0        | 0                                                 | 0                                     | 0                               | 0              | 0               | 0                           | 0                |
| Úbytky                   | 0        | 0        | 0                                                 | 0                                     | 0                               | 0              | 0               | 0                           | 0                |
| Presuny                  | 0        | 0        | 0                                                 | 0                                     | 0                               | 0              | 0               | 0                           | 0                |
| <b>Stav k 31.12.2022</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>                                          | <b>0</b>                              | <b>0</b>                        | <b>0</b>       | <b>0</b>        | <b>0</b>                    | <b>0</b>         |
| Zostatková hodnota       |          |          |                                                   |                                       |                                 |                |                 |                             |                  |
| <b>Stav k 1.1.2022</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>989 362</b>                                    | <b>0</b>                              | <b>0</b>                        | <b>90 499</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b>                    | <b>1 079 861</b> |
| <b>Stav k 31.12.2022</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>772 162</b>                                    | <b>0</b>                              | <b>0</b>                        | <b>82 060</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b>                    | <b>854 222</b>   |

Spoločnosť má obstarané formou úveru 5 osobných áut v obstarávacej cene 143.112 EUR (zostatková cena k 31. decembru 2021: 70.903 EUR, k 31. decembru 2022: 46.698 EUR) a formou finančného nájmu zväčšenie zariadenia v obstarávacej cene 63.354 EUR (zostatková cena k 31. decembru 2021: 35.138 EUR a k 31. decembru 2022: 24.494 EUR), ktoré vykazujú ako svoj majetok.

Spoločnosť na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvorenej s prenajímateľom STELMO a.s. Košice z roku 2017 účtuje o finančnom leasingu v hodnote 700.000 EUR na úpravu a vybavenie výrobných hál (doba splatnosti v trvaní nájomnej zmluvy, t.j. 10 rokov, prevod vlastníckeho práva po uplynutí doby trvania úveru za 1 EUR). Dlhodobý hmotný majetok je poistený v rámci skupinového poistenia.

### 3. Goodwill

Spoločnosť eviduje záporný goodwill, ktorého hodnota je 887.047 EUR (zostatková cena k 31. decembru 2019: 177 410 EUR, k 31. decembru 2020 bol goodwill v plnej hodnote odpísaný.)

### 4. Zásoby

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

|                                                    | Stav<br>k 1.1. 2022<br>EUR | Tvorba<br>(zvýšenie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(použitie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(zrušenie)<br>EUR | Stav<br>k 31. 12. 2022<br>EUR |
|----------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Materiál                                           | 80 296                     | 94 254                      | 0                               | 0                               | 174 550                       |
| Nedokončená výroba a<br>polotovary vlastnej výroby | 61 744                     | 23 367                      | 61 744                          | 0                               | 23 367                        |
| Výrobky                                            | 0                          | 0                           | 0                               | 0                               | 0                             |
| Zvieratá                                           | 0                          | 0                           | 0                               | 0                               | 0                             |
| Tovar                                              | 0                          | 0                           | 0                               | 0                               | 0                             |
| Poskytnuté preddavky na zásoby                     | 41 000                     | 0                           | 0                               | 0                               | 41 000                        |
| <b>Spolu</b>                                       | <b>198 808</b>             | <b>117 621</b>              | <b>61 744</b>                   | <b>0</b>                        | <b>238 917</b>                |

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob a zníženia predajných cien. K zúčtovaniu opravnej položky k zásobám došlo z dôvodu predaja týchto zásob.

Spoločnosť vytvorila ku koncu roka 2020 opravnú položku vo výške 100% k poskytnutej a uhradenej zálohe za materiál dodávateľovi HOESCH zo dňa 18. novembra 2020 vo výške 41.000 EUR a následnom oznámení zo dňa 02.02.2021 o vstupe spoločnosti do konkurzu.

### 5. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť v roku 2022 neúčtovala o zákazkovej výrobe, ale o prírastkoch/úbytkoch zásob hotových výrobkov a polovýrobkov z vlastnej výrobných činnosti ocenených vlastnými nákladmi.

### 6. Pohľadávky

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

|                                          | Stav<br>k 1.1.2022<br>EUR | Tvorba<br>(zvýšenie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(použitie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(zrušenie)<br>EUR | Stav<br>k 31.12.2022<br>EUR |
|------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Ostatné pohľadávky z<br>obchodného styku | 8 831                     | 26 752                      | 120                             | 0                               | 35 463                      |
| <b>Spolu</b>                             | <b>8 831</b>              | <b>26 752</b>               | <b>120</b>                      | <b>0</b>                        | <b>35 463</b>               |

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

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej 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 nesplätí.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                 | 31. 12. 2022   | 31. 12. 2021   | 31. 12. 2020     |
|---------------------------------|----------------|----------------|------------------|
|                                 | EUR            | EUR            | EUR              |
| Pohľadávky v lehote splatnosti  | 332 232        | 658 840        | 938 797          |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 152 685        | 6 400          | 170 306          |
| <b>Spolu</b>                    | <b>484 917</b> | <b>665 240</b> | <b>1 109 102</b> |

Zádržné predstavuje časť ceny diela, ktorú má objednávateľ právo na základe zmluvy zadržať za účelom zabezpečenia svojich práv, ktoré mu v budúcnosti môžu vzniknúť na základe zmluvy o dielo, prípadne Obchodného (či Občianskeho) zákonníka. Zádržné predstavuje teda zabezpečovací prostriedok čo predstavuje v našej Spoločnosti sumu vo výške 348.261 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 | 1 344 538      | 884 172        |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti                                                           |                |                |
| Nevyužitá daňové odpočty a iné daňové nároky                                                          | 494 271        | 920 928        |
| Sadzba dane z príjmov (v %)                                                                           | 21             | 21             |
| <b>Odložená daňová pohľadávka</b>                                                                     | <b>386 150</b> | <b>379 071</b> |
| <b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>                                                            | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

Vzhľadom na riziko, že spoločnosť nebude v budúcnosti schopná využiť dočasné daňové rozdiely, z ktorých sa počíta odložená daňová pohľadávka, neúčtovala o nej.

## 8. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

|                                      | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021  |
|--------------------------------------|--------------|---------------|
|                                      | EUR          | EUR           |
| Náklady budúcich období - dlhodobé   | 0            | 0             |
| Náklady budúcich období - krátkodobé | <b>6 930</b> | <b>14 675</b> |
| Postenie                             | 2 968        | 1 910         |
| Ostatné                              | 3 962        | 12 764        |
| Príjmy budúcich období - dlhodobé    | 0            | 0             |
| Príjmy budúcich období - krátkodobé  | 0            | 0             |
| <b>Spolu</b>                         | <b>6 930</b> | <b>14 675</b> |

**9. Vlastné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 11.639 EUR (k 31. decembru 2021: 11.639 EUR).

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2022 nemenilo.

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovná strata za rok 2021 vo výške : - 396.419,42 EUR bola vysporiadaná nasledovne:

|                                            | EUR               |
|--------------------------------------------|-------------------|
| Zo zákonného rezervného fondu              |                   |
| Zo štatutárnych a ostatných fondov         |                   |
| Z nerozdeleného zisku minulých rokov       |                   |
| Úhrada straty spoločníkmi                  |                   |
| Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov | 396 419,42        |
| Iné                                        |                   |
| <b>Spolu</b>                               | <b>396 419,42</b> |

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 zisku vo výške 102.754,07 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

Prevod na účet 429 - neuhradená strata minulých rokov vo výške 102.254,05 EUR a pridel do rezervného fondu vo výške 500,02 EUR.

**10. Rezervy**

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

|                                                            | Stav<br>k 1.1.2022<br>EUR | Tvorba<br>EUR  | Zúčtovanie<br>(použitie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(zrušenie)<br>EUR | Stav<br>k 31. 12. 2022<br>EUR |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| <b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>                           | <b>0</b>                  | <b>0</b>       | <b>0</b>                        | <b>0</b>                        | <b>0</b>                      |
| <b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>                            | 0                         | 0              | 0                               | 0                               | 0                             |
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>                         | <b>141 010</b>            | <b>113 670</b> | <b>111 613</b>                  | <b>12 286</b>                   | <b>130 781</b>                |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>                          |                           |                |                                 |                                 |                               |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia          | 47 994                    | 56 682         | 47 994                          | 0                               | 56 682                        |
| Rezerva na emisie                                          | 0                         | 0              | 0                               | 0                               | 0                             |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé spo</b>                      | <b>47 994</b>             | <b>56 682</b>  | <b>47 994</b>                   | <b>0</b>                        | <b>56 682</b>                 |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>                          |                           |                |                                 |                                 |                               |
| Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania | 4 500                     | 3 250          | 4 500                           | 0                               | 3 250                         |
| Odmeny pracovníkom                                         | 20 301                    | 42 874         | 20 301                          | 0                               | 42 874                        |
| Reklamácie a záručné opravy                                | 34 443                    | 0              | 5 045                           | 12 286                          | 17 111                        |
| Licenčné poplatky                                          | 8 911                     | 6 863          | 8 911                           | 0                               | 6 863                         |
| Iné                                                        | 24 860                    | 4 001          | 24 860                          | 0                               | 4 001                         |
|                                                            | <b>93 016</b>             | <b>56 988</b>  | <b>63 618</b>                   | <b>12 286</b>                   | <b>74 099</b>                 |
| Nevyfakturované dodávky majetku                            | 0                         | 0              | 0                               | 0                               | 0                             |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé spol</b>                     | <b>93 016</b>             | <b>56 988</b>  | <b>63 618</b>                   | <b>12 286</b>                   | <b>74 099</b>                 |

**Rezerva na záručné opravy** bola vypočítaná ako súčet nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované (táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z tržieb). Rezerva bude použitá v priebehu nasledujúceho účtovného obdobia. Jej výška sa každoročne prehodnocuje.

## 11. Závazky

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

|                              | 31. 12. 2022     | 31. 12. 2021     | 31. 12. 2020     | 31. 12. 2019     |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                              | EUR              | EUR              | EUR              | EUR              |
| Závazky po lehote splatnosti | 1 809 409        | 2 596 631        | 2 151 998        | 3 472 157        |
| Závazky v lehote splatnosti  | 5 121 192        | 4 091 216        | 4 276 029        | 515 494          |
|                              | <b>6 930 601</b> | <b>6 687 847</b> | <b>6 428 027</b> | <b>3 987 651</b> |

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, 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                                          | 4 364 655        | 4 364 655        | 0              | 0                |
| Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 500 000          | 500 000          | 0              | 0                |
| Ostatné záväzky z obchodného styku                                                                     | 855 719          | 928 732          | 0              | 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                                                                               | 28 022           | 16 949           | 11 073         | 0                |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám dlhodobé                                            | 682 807          | 0                | 682 807        | 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                                                                                   | 238 000          | 72 000           | 166 000        | 0                |
| Závazky voči spoločníkom a združeniu                                                                   | 0                | 0                | 0              | 0                |
| Závazky voči zamestnancom                                                                              | 92 989           | 92 989           | 0              | 0                |
| Závazky zo sociálneho poistenia                                                                        | 62 333           | 44 783           | 0              | 0                |
| Daňové záväzky a dotácie                                                                               | 15 855           | 15 835           | 0              | 0                |
| Závazky z derivátových operácií                                                                        | 0                | 0                | 0              | 0                |
| Iné záväzky                                                                                            | 90 221           | 17 207           | 0              | 0                |
|                                                                                                        | <b>6 930 601</b> | <b>6 053 151</b> | <b>859 879</b> | <b>0</b>         |

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

|                                                                                                        | Účtovná<br>hodnota | Menej ako 1<br>rok | 1 – 5 rokov      | Viac ako 5<br>rokov |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám                                          | 3 618 083          | 3 618 083          | 0                | 0                   |
| Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 500 000            | 500 000            | 0                | 0                   |
| Ostatné záväzky z obchodného styku                                                                     | 1 342 119          | 1 342 119          | 0                | 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                                                                               | 44 973             | 0                  | 44 973           | 0                   |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám dlhodobé                                            | 690 339            | 0                  | 690 339          | 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                                                                                   | 310 000            | 0                  | 310 000          | 0                   |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu                                                                   | 0                  | 0                  | 0                | 0                   |
| Záväzky voči zamestnancom                                                                              | 84 852             | 84 852             | 0                | 0                   |
| Záväzky zo sociálneho poistenia                                                                        | 58 750             | 58 750             | 0                | 0                   |
| Daňové záväzky a dotácie                                                                               | 14 758             | 14 758             | 0                | 0                   |
| Záväzky z derivátových operácií                                                                        | 0                  | 0                  | 0                | 0                   |
| Iné záväzky                                                                                            | 23 973             | 23 973             | 0                | 0                   |
|                                                                                                        | <b>6 687 847</b>   | <b>5 642 535</b>   | <b>1 045 312</b> | <b>0</b>            |

**12. Sociálny fond**

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

|                            | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
|----------------------------|--------------|--------------|
|                            | EUR          | EUR          |
| Stav k 1. januáru          | 199          | 0            |
| Tvorba na ťarchu nákladov  | 6 966        | 9 827        |
| Tvorba zo zisku            | 0            | 0            |
| Čerpanie                   | -7 022       | -9 628       |
| <b>Stav k 31. decembru</b> | <b>142</b>   | <b>199</b>   |

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.

**13. Pôžičky a návratné finančné výpomoci**

Spoločnosť obdržala dlhodobú úročenú pôžičku od svojej sesterskej účtovnej jednotky:

|                                               | Mena | Úrok<br>p.a.<br>v % | Dátum<br>splatnosti | Suma istiny v<br>príslušnej mene<br>k 31.12.2022 | Suma istiny<br>v príslušnej<br>mene<br>k 31.12.2021 |
|-----------------------------------------------|------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci</b>   |      |                     |                     |                                                  |                                                     |
| Úver autá                                     | EUR  |                     | do 2026             | 28 022                                           | 44 972                                              |
| Pôžička so sesterskou účtovnou jednotkou      | EUR  | 4.5                 | 31.12.2026          | 690 339                                          | 690 339                                             |
|                                               |      |                     |                     | <b>718 361</b>                                   | <b>735 311</b>                                      |
| <b>Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci</b> |      |                     |                     |                                                  |                                                     |
| Úver autá                                     | EUR  |                     | rok 2023            | 16 949                                           | 23 563                                              |
| Pôžička so sesterskou účtovnou jednotkou      | EUR  |                     |                     | 0                                                | 0                                                   |
|                                               |      |                     |                     | <b>16 949</b>                                    | <b>23 563</b>                                       |

**14. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)**

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájomu. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                                            | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                            | istina         | istina         |
|                                                            | EUR            | EUR            |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka          | 72 000         | 72 000         |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov       | 238 000        | 288 000        |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov | 0              | 22 000         |
| <b>Spolu</b>                                               | <b>310 000</b> | <b>382 000</b> |

Informácie o odloženej finančnom prenájme sú uvedené aj v časti E.1

**F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

Informácie o odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené aj v časti E.7.

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

|                                                  | 2022        |          |          | 2021        |          |          |
|--------------------------------------------------|-------------|----------|----------|-------------|----------|----------|
|                                                  | Základ dane | Daň      | Daň v %  | Základ dane | Daň      | Daň v %  |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:     |             |          |          |             |          |          |
| teoretická daň                                   | 102 754     | 21 578   | 21       | -396 419    | -83 248  | 21       |
| Daňovo neuznané náklady                          | 1 497 444   | 314 463  | 21       | 1 437 243   | 301 821  | 21       |
| Výnosy nepodliehajúce dani                       | -1 005 433  | -211 141 | 21       | -581 333    | -122 080 | 21       |
| Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky | 0           | 0        |          | 0           | 0        |          |
| Umorenie daňovej straty                          | -594 767    | -124 901 | 21       | -459 491    | -96 493  | 21       |
| Zmena sadzby dane                                | 0           | 0        |          | 0           | 0        |          |
| Iné                                              | 0           | 0        |          | 0           | 0        |          |
|                                                  |             | -        |          |             |          |          |
| <b>Spolu</b>                                     |             | <b>0</b> | <b>0</b> |             | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Splatná daň z príjmov                            |             | 0        |          |             | 0        |          |
| Odložená daň z príjmov                           |             | 0        |          |             | 0        |          |
| <b>Celková daň z príjmov</b>                     |             | <b>0</b> |          |             | <b>0</b> |          |

|                                                                                                                                                                                                                                                                               | Stav k<br>31.12.2022 | Stav k<br>31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Suma odloženej daňovej pohľadávky 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 | 386 150              | 379 071              |
| 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                                                                                         | 1 838 809            | 1 805 100            |
| Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov                                                                                                                                 | 0                    | 0                    |

**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<br>EUR      | 2021<br>EUR      |
|-------------------------|------------------|------------------|
| <b>Výrobky</b>          |                  |                  |
| Mostné závery a profily | 8 202 296        | 7 218 583        |
| Zakazkova výroba        | 0                | 0                |
|                         | <b>8 202 296</b> | <b>7 218 583</b> |
| <b>Tovar</b>            |                  |                  |
| Mostné závery a ložiská | 1 278 830        | 795 475          |
|                         | <b>1 278 830</b> | <b>795 475</b>   |
| <b>Služby</b>           |                  |                  |
| Montáž                  | 171 308          | 191 678          |
| Ostatné služby          | 180 904          | 4 338            |
|                         | <b>352 212</b>   | <b>196 016</b>   |
| <b>Spolu</b>            | <b>9 833 339</b> | <b>8 210 073</b> |

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie stavu rozpracovanosti o 50.043,46 EUR

|                    | 31. 12. 2022<br>EUR | Stav k<br>31. 12. 2021<br>EUR | Zmena stavu<br>2022<br>EUR | Zmena stavu<br>2021<br>EUR |
|--------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Nedokončená výroba | 469 041             | 472 373                       | -3 332                     | 57 799                     |
| Hotové výrobky     | 127 660             | 174 371                       | -46 711                    | -180 925                   |
| Spolu              | 596 701             | 646 745                       | -50 043                    | -123 126                   |

**3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**

|                                                                 | 2022<br>EUR  | 2021<br>EUR   |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Náhrada škody od poisťovne                                      | 1 304        | 4 285         |
| Iné                                                             | 7 429        | 21 399        |
| <b>Spolu</b>                                                    | <b>8 733</b> | <b>25 684</b> |
| <i>Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:</i> | 0            | 0             |

**4. Osobné náklady**

|                                    | 2022<br>EUR      | 2021<br>EUR      |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Mzdy náklady                       | 1 396 529        | 1 418 083        |
| Ostatné náklady na závislú činnosť | 0                | 0                |
| Náklady na sociálne poistenie      | 513 364          | 509 778          |
| Sociálne náklady                   | 139 973          | 117 799          |
| Iné                                | 0                | 0                |
| <b>Spolu</b>                       | <b>2 049 866</b> | <b>2 045 660</b> |

**5. Kurzové zisky**

|                                                                         | 2022<br>EUR   | 2021<br>EUR |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|
| Kurzové zisky                                                           | 27            | 32          |
| Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 32 222        | 0           |
| <b>Spolu</b>                                                            | <b>32 249</b> | <b>32</b>   |

**6. Náklady na poskytnuté služby**

|                                 | 2022<br>EUR      | 2021<br>EUR      |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Nákup licencií                  | 72 950           | 51 404           |
| Doprava                         | 39 834           | 30 402           |
| Nájomné                         | 411 893          | 452 446          |
| Prenájom strojov a zariadení    | 24 438           | 39 033           |
| Náklady na inzerciu, reklamu    | 7 377            | 7 503            |
| Právne a ekonomické poradenstvo | 15 029           | 33 737           |
| Audit a poradenstvo             | 5 750            | 4 500            |
| Služby vrámci skupiny           | 286 344          | 243 685          |
| Mandátne zmluvy                 | 91 769           | 60 436           |
| Služby SZČO                     | 684 556          | 648 201          |
| Iné                             | 239 424          | 125 349          |
| Cestovné                        | 10 083           | 8 886            |
| Reprezentačné                   | 36 661           | 25 129           |
| Opravy a udržiavanie            | 70 519           | 82 798           |
| <b>Spolu</b>                    | <b>1 996 626</b> | <b>1 813 510</b> |

**7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť**

|                            | 2022<br>EUR   | 2021<br>EUR   |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Poistenie                  | 10 380        | 9 642         |
| Manká a škody              | 0             | 0             |
| Dary                       | 300           | 200           |
| Tvorba a zúčtovanie rezerv | 0             | 0             |
| Iné                        | 11 405        | 7 132         |
| <b>Spolu</b>               | <b>22 085</b> | <b>16 974</b> |

**8. Kurzové straty**

|                                                                          | 2022<br>EUR   | 2021<br>EUR   |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Kurzové straty                                                           | 0             | 0             |
| Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 76 908        | 31 848        |
| <b>Spolu</b>                                                             | <b>76 908</b> | <b>31 848</b> |

**9. Finančné náklady**

|                                                             | 2022<br>EUR   | 2021<br>EUR   |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku | 0             | 0             |
| Nákladové úroky                                             | 61 598        | 49 216        |
| Bankové poplatky + bankové záruky                           | 5 568         | 1 939         |
| Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu           | 0             | 0             |
| Iné                                                         | 0             | 20 128        |
| <b>Spolu</b>                                                | <b>67 165</b> | <b>71 282</b> |

Položka z roku 2021 v riadku Iné predstavuje manko na finančnom majetku vo výške 20.128 EUR v dôsledku odcudzenia neznámym páchatelom (do dňa zostavenia účtovnej závierky Spoločnosť nedostala žiadne vyjadrenie od PZ SR vo veci nahláseného trestného činu).

**10. 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<br>EUR  | 2021<br>EUR  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou | 5250         | 4500         |
| Iné uisťovacie služby                                                                        | 500          | 0            |
| Daňové poradenstvo                                                                           |              |              |
| Ostatné neauditorské služby                                                                  |              |              |
| <b>Spolu</b>                                                                                 | <b>5 750</b> | <b>4 500</b> |

## 11. 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:

| Krajina             | Výrobky, tovary a služby | 2022<br>EUR      | 2021<br>EUR      |
|---------------------|--------------------------|------------------|------------------|
| Slovenská republika | Mostné závery            | 193 693          | 240 649          |
|                     | Montáž a iné služby      | 111 529          | 103 040          |
|                     | Tovar                    | 1 278 830        | 795 475          |
|                     | <b>Spolu</b>             | <b>1 584 052</b> | <b>1 139 165</b> |
| Česká republika     | Mostné závery            | 4 382            | 630 869          |
|                     | Montáž a iné služby      | 24 526           | 36 094           |
|                     | Tovar                    | 0                | 0                |
|                     | <b>Spolu</b>             | <b>28 908</b>    | <b>666 963</b>   |
| Rakúsko             | Mostné závery            | 2 106 118        | 1 502 005        |
|                     | Montáž a iné služby      | 0                | 0                |
|                     | Tovar                    | 0                | 0                |
|                     | <b>Spolu</b>             | <b>2 106 118</b> | <b>1 502 005</b> |
| Nemecko             | Mostné závery            | 3 616 433        | 3 292 897        |
|                     | Montáž a iné služby      | 180 228          | 50 400           |
|                     | Tovar                    | 0                | 0                |
|                     | <b>Spolu</b>             | <b>3 796 661</b> | <b>3 343 297</b> |
| Švajčiarsko         | Mostné závery            | 2 036 671        | 1 342 150        |
|                     | Montáž a iné služby      | 2 873            | 5 579            |
|                     | Tovar                    | 0                | 0                |
|                     | <b>Spolu</b>             | <b>2 039 543</b> | <b>1 347 729</b> |
| Maďarsko            | Mostné závery            | 65 494           | 209 928          |
|                     | Montáž a iné služby      | 0                | 0                |
|                     | Tovar                    | 0                | 0                |
|                     | <b>Spolu</b>             | <b>65 494</b>    | <b>209 928</b>   |
| Iné                 | Mostné závery            | 179 506          | 0                |
|                     | Montáž a iné služby      | 33 057           | 986              |
|                     | Tovar                    | 0                | 0                |
|                     | <b>Spolu</b>             | <b>212 563</b>   | <b>986</b>       |
| Spolu               | Mostné závery            | 8 202 296        | 7 218 499        |
|                     | Montáž a iné služby      | 352 212          | 196 099          |
|                     | Tovar                    | 1 278 830        | 795 475          |
|                     | Profily                  | 0                | 0                |
|                     | Ostatné služby           | 0                | 0                |
|                     | <b>Spolu</b>             | <b>9 833 339</b> | <b>8 210 073</b> |

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

Spoločnosť neeviduje žiaden podmienený majetok

**2. Podmienенé záväzky**

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

Spoločnosť sleduje na podsúvahovej evidencii zoznam záväzkov zahrnutých do reštrukturalizácie, tieto sa vedú pre prípadné nároky dodávateľov v budúcnosti. Tieto záväzky boli odpísané z účtovných kníh po skončení procesu reštrukturalizácie ku koncu roka 2019.

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 neeviduje ostatné finančné povinnosti.

**4. Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme (finančný prenájom) nebytové priestory (výrobná hala a skladové priestory) od prenajímateľa STELMO a.s. Košice na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov z roku 2017.

Na základe tejto zmluvy účtuje Spoločnosť o finančnom prenájme v hodnote 700.000 EUR na úpravu a vybavenie výrobných hál (doba splatnosti v trvaní nájomnej zmluvy, t.j. 10 rokov, prevod vlastníckeho práva po uplynutí doby trvania úveru za 1 EUR).

Spoločnosť malo v nájme (finančný prenájom) 15 ks zväračiek v hodnote 63.354 EUR od spriaznenej osoby, t.j. sesterskej spoločnosti mageba gmbh., Nemecko do konca roka 2022 boli splatené.

**5. Prenajatý majetok**

Spoločnosť neprenajíma tretím stranám svoj majetok.

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

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2022.

**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.

Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť mageba Holding AG, identifikačné číslo CH-101.411.180-o, Solistrasse 68 8180 Bülach, Švajčiarsko.

**Transakcie s materskou účtovnou jednotkou**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

|                                                                    | 2022<br>EUR  | 2021<br>EUR  |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Licenčné poplatky                                                  | 0            | 0            |
| Poskytnuté služby                                                  | 1 887        | 1 734        |
| <b>Nákupy spolu</b>                                                | <b>1 887</b> | <b>1 734</b> |
|                                                                    |              |              |
|                                                                    | 2022<br>EUR  | 2021<br>EUR  |
| Úroky z úveru                                                      | 21 175       | 8 222        |
|                                                                    |              |              |
|                                                                    | 2022<br>EUR  | 2021<br>EUR  |
| Poskytnutie záruky materskou účtovnou jednotkou na investičný úver | 0            | 0            |
| Prijatie dlhodobej pôžičky od materskej účtovnej jednotky          | 0            | 500 000      |
| Splátka prijatej dlhodobej pôžičky od materskej účtovnej jednotky  | 0            | 0            |
| Príspevok do kapitálových fondov                                   | 0            | 0            |

Spoločnosť na základe Rozhodnutia jediného spoločníka vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia Spoločnosti v roku 2020 účtovala o vytvorení kapitálového fondu, ktorý sa zaúčtoval na účet č. 413 Ostatné kapitálové fondy v hodnote 5.274.513 EUR.

V roku 2021 prijala Spoločnosť na základe Zmluvy dlhodobú pôžičku od materskej spoločnosti vo výške 500.000 EUR.

**Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami s skupine:

|                                                           | 2022<br>EUR      | 2021<br>EUR      |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Mostné závery - Tržby z predaja vlastných výrobkov (ú601) | 7 831 323        | 6 977 933        |
| Profily - Tržby z predaja materiálu (ú642)                | 431 802          | 308 863          |
| Tovar (ú604)                                              |                  |                  |
| Poskytnuté služby (ú602)                                  | 240 683          | 92 976           |
| Ostatné výnosy z HČ (ú648)                                |                  |                  |
| <b>Výnosy spolu</b>                                       | <b>8 503 809</b> | <b>7 379 771</b> |

|                     | 2022           | 2021           |
|---------------------|----------------|----------------|
|                     | EUR            | EUR            |
| nákup materiálu     | 284 866        | 105 811        |
| licenčné poplatky   | 72 950         | 51 404         |
| poskytnuté služby   | 284 241        | 241 951        |
| <b>Nákupy spolu</b> | <b>642 057</b> | <b>399 166</b> |

|               | 2022   | 2021   |
|---------------|--------|--------|
|               | EUR    | EUR    |
| Úroky z úveru | 30 874 | 31 337 |

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

|                            | 2022             | 2021             |
|----------------------------|------------------|------------------|
|                            | EUR              | EUR              |
| Záväzky z obchodného styku | 4 364 655        | 3 618 083        |
| Záväzky z pôžičiek         | 682 807          | 690 339          |
| <b>Záväzky spolu</b>       | <b>4 364 655</b> | <b>3 618 083</b> |

|                               | 31. 12. 2022  | 31. 12. 2021 |
|-------------------------------|---------------|--------------|
|                               | EUR           | EUR          |
| Pohľadávky z obchodného styku | 68 711        | 2 797        |
| Krátkodobá poskytnutá pôžička | 0             | 0            |
| <b>Majetok spolu</b>          | <b>68 711</b> | <b>2 797</b> |

#### 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 roku 2021 bol 7, 2020 bol 7 a v roku 2019 bol 7. V roku 2022 došlo k poklesu počtu osôb kľúčového manažmentu na 6 z dôvodu odchodu jedného z konateľov spoločnosti. Následne sa uskutočnili výraznejšie zmeny konateľov v Obchodnom registri Slovenskej republiky začiatkom septembra 2022.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

|                                                 | 2022           | 2021           |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                 | EUR            | EUR            |
| Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky | 238 229        | 264 162        |
| Doplňkové dôchodkové poistenie                  | 0              | 0              |
| <b>Spolu</b>                                    | <b>238 229</b> | <b>264 162</b> |

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné 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 neboli.

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

**L. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA**

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

|                                                                    | Stav k<br>1.1.2022 | Prírastky       | Úbytky          | Presuny  | Stav k<br>31.12.2022 |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|----------|----------------------|
|                                                                    | EUR                | EUR             | EUR             | EUR      | EUR                  |
| <b>Základné imanie</b>                                             | <b>11 639</b>      | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>11 639</b>        |
| Základné imanie                                                    | 11 639             | 0               | 0               | 0        | 11 639               |
| Zmena základného imania                                            | 0                  | 0               | 0               | 0        | 0                    |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie                               | 0                  | 0               | 0               | 0        | 0                    |
| <b>Emisné ážio</b>                                                 | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>0</b>             |
| <b>Ostatné kapitálové fondy</b>                                    | <b>5 274 513</b>   | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>5 274 513</b>     |
| <b>Zákonné rezervné fondy</b>                                      | <b>664</b>         | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>664</b>           |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)                           | 664                | 0               | 0               | 0        | 664                  |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely                   | 0                  | 0               | 0               | 0        | 0                    |
| <b>Ostatné fondy zo zisku</b>                                      | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>0</b>             |
| Štatutárne fondy                                                   | 0                  | 0               | 0               | 0        | 0                    |
| Ostatné fondy zo zisku                                             | 0                  |                 |                 | 0        | 0                    |
| <b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>                            | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>0</b>             |
| 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                    |
| <b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>                        | <b>-6 958 357</b>  | <b>-396 419</b> | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>-7 354 777</b>    |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    | 0                  | 0               | 0               | 0        | 0                    |
| Neuhradená strata minulých rokov                                   | -6 958 357         | -396 419        | 0               | 0        | -7 354 777           |
| <b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>             | <b>-396 419</b>    | <b>102 754</b>  | <b>-396 419</b> | <b>0</b> | <b>102 754</b>       |
| <b>Spolu</b>                                                       | <b>-2 067 960</b>  | <b>-293 665</b> | <b>-396 419</b> | <b>0</b> | <b>-1 965 207</b>    |

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

|                                                                    | Stav k<br>1.1.2021 | Prírastky       | Úbytky          | Presuny  | Stav k<br>31.12.2021 |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|----------|----------------------|
|                                                                    | EUR                | EUR             | EUR             | EUR      | EUR                  |
| <b>Základné imanie</b>                                             | <b>11 639</b>      | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>11 639</b>        |
| Základné imanie                                                    | 11 639             | 0               | 0               | 0        | 11 639               |
| Zmena základného imania                                            | 0                  | 0               | 0               | 0        | 0                    |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie                               | 0                  | 0               | 0               | 0        | 0                    |
| <b>Emisné ážio</b>                                                 | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>0</b>             |
| <b>Ostatné kapitálové fondy</b>                                    | <b>5 274 513</b>   | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>5 274 513</b>     |
| <b>Zákonné rezervné fondy</b>                                      | <b>664</b>         | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>664</b>           |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)                           | 664                | 0               | 0               | 0        | 664                  |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely                   | 0                  | 0               | 0               | 0        | 0                    |
| <b>Ostatné fondy zo zisku</b>                                      | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>0</b>             |
| Štatutárne fondy                                                   | 0                  | 0               | 0               | 0        | 0                    |
| Ostatné fondy zo zisku                                             | 0                  |                 |                 | 0        | 0                    |
| <b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>                            | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>0</b>             |
| 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                    |
| <b>rokov</b>                                                       | <b>-6 582 337</b>  | <b>-376 020</b> | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>-6 958 357</b>    |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    | 0                  | 0               | 0               | 0        | 0                    |
| Neuhradená strata minulých rokov                                   | -6 582 337         | -376 020        | 0               | 0        | -6 958 357           |
| <b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>             | <b>-376 020</b>    | <b>-396 419</b> | <b>-376 020</b> | <b>0</b> | <b>-396 419</b>      |
| <b>Spolu</b>                                                       | <b>-1 671 541</b>  | <b>-772 439</b> | <b>-376 020</b> | <b>0</b> | <b>-2 067 960</b>    |

Spoločnosť na základe Rozhodnutia jediného spoločníka vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia Spoločnosti v roku 2020 účtovala o vytvorení kapitálového fondu, ktorý sa zaúčtoval na účet č. 413 Ostatné kapitálové fondy v hodnote 5.274.513 EUR

## M. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2022

## S. Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy vykazovania peňažných tokov.

|              | <i>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2022            | 2021            |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Z/S          | Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)                                                                                                                                                                                                                                                   | 102 754         | -396 419        |
| <b>A. 1.</b> | <b>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A 1. 1 až A 1. 13) (+/-)</b>                                                                                                                                                                                  | <b>608 286</b>  | <b>543 111</b>  |
| A. 1. 1.     | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)                                                                                                                                                                                                                                                        | 309 627         | 292 184         |
| A. 1. 2.     | Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)                                                                                                                                                  |                 |                 |
| A. 1. 3.     | Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)                                                                                                                                                                                                                                                                          |                 |                 |
| A. 1. 4.     | Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                 |                 |
| A. 1. 5.     | Zmena stavu opravných položiek (+/-)                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 233 380         | 215 209         |
| A. 1. 6.     | Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)                                                                                                                                                                                                                                                             | 7 745           | -13 498         |
| A. 1. 7.     | Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                 |
| A. 1. 8.     | úroky účtované do nákladov (+)                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 61 598          | 49 216          |
| A. 1. 9.     | úroky účtované do výnosov (-)                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                 |                 |
| A. 1. 12.    | Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)                                                                                                                                                                                                                      | -4 064          |                 |
| <b>A. 2.</b> | <b>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, 16 ktorým sa účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A 2. 1 až A 2. 4)</b> | <b>-449 885</b> | <b>-269 438</b> |
| A. 2. 1.     | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)                                                                                                                                                                                                                                                                          | -305 845        | -65 943         |
| A. 2. 2.     | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)                                                                                                                                                                                                                                                                            | 328 622         | 433 927         |
| A. 2. 3.     | Zmena stavu zásob (+/-)                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | -472 662        | -637 422        |
|              | <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A 1 + A 2)</b>                                                                                                                                                | <b>261 155</b>  | <b>-122 746</b> |
| A. 4.        | Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)                                                                                                                                                                                                                                    | -61 598         | -49 216         |
| <b>A.</b>    | <b>Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti (súčet Z/S + A 1 až A 9)</b>                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>199 557</b>  | <b>-171 962</b> |
|              | <i>Peňažné toky z investičnej činnosti</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                 |                 |
| B. 1.        | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)1)                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0               | 0               |
| B. 2.        | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)1)                                                                                                                                                                                                                                                                       | -43 043         | -136 705        |
| B. 5.        | Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4 064           |                 |
| <b>B.</b>    | <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B 1 až B 20)</b>                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>-38 979</b>  | <b>-136 705</b> |
|              | <i>Peňažné toky z finančnej činnosti</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                 |
| <b>C. 1.</b> | <b>Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C 1. 1 až C 1. 8)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| C. 1. 2.     | Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)                                                                                                                                                                                                               |                 | 0               |
| <b>C. 2.</b> | <b>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C 2. 1 až C 2. 10)</b>                                                                                                                                                                                                   | <b>-96 153</b>  | <b>306 513</b>  |
| C. 2. 5.     | Príjmy z prijatých pôžičiek (+)                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0               | 500 000         |
| C. 2. 6.     | Výdavky na splácanie pôžičiek (-)                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0               | -148 095        |
| C. 2. 7.     | Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)                                                                                                                                                                                                                         | -96 153         | -45 392         |
| <b>C.</b>    | <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C 1 až C 9)</b>                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>-96 153</b>  | <b>306 513</b>  |
| <b>D.</b>    | <b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A + B + C)</b>                                                                                                                                                                                                                                     | <b>64 425</b>   | <b>-2 154</b>   |
| E.           | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)2)                                                                                                                                                                                                                                    | 6 199           | 8 353           |
| F.           | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)                                                                                                                                       | 70 624          | 6 199           |
| G.           | Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)                                                                                                                                                                                             |                 |                 |
| H.           | Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-).                                                                                                                                            | 70 624          | 6 199           |

**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.

**Peňažné ekvivalenty**

Peňažnými ekvivalentmi (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.