

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

MSM LAND SYSTEMS s.r.o.Kasárenská 8
911 05 Trenčín

Spoločnosť MSM LAND SYSTEMS s.r.o (ďalej len Spoločnosť), bola založená 14. novembra 2000 a do obchodného registra bola zapísaná 05. februára 2001 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka 34630/R).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- podnikateľské poradenstvo v predmete podnikania
- skladovacia činnosť
- defektoskopické skúšky nedeštruktívnymi metódami
- opravy a montáž určených meradiel - servisné služby, údržba a oprava motorových vozidiel
- výroba a oprava cestných cisternových prepravníkov
- výroba strojnotechnologických zariadení
- servis, oprava a montáž čerpadiel s mechanickým pohonom
- práce mechanizmov a strojov /zemné práce bez použitia výbušnín/
- uskutočňovanie inžinierskych stavieb a ich zmien, stavebných úprav a udržiavacích prác
- opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení elektrických
- montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení elektrických
- vývoj a výroba výrobkov obranného priemyslu
- opravy pracovných strojov
- opravy karosérií
- opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení zdvíhacích
- montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení zdvíhacích

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. júna 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

Konsolidovanú účtovnú závierku najširšej skupiny účtovných jednotiek, do ktorej spoločnosť ako konsolidovaná účtovná jednotka patrí, zostavuje spoločnosť CSG FIN a.s., so sídlom Na poříčí 1071/17, Nové Město, 110 00 Praha 1. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné získať v sídle spoločnosti.

Materskou účtovnou jednotkou je CSG Land Systems CZ, a.s., Na poříčí 1071/17, Nové Mesto, Praha 1, 110 00 Česká republika. Táto konsolidovaná účtovná závierku nezostavuje.

Konsolidovanú účtovnú závierku najužšej skupiny účtovných jednotiek, do ktorej spoločnosť ako konsolidovaná účtovná jednotka patrí, zostavuje spoločnosť CZECHOSLOVAK GROUP a.s., so sídlom Perneroва 691/42, Karlín, 186 00 Praha 8. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné získať v sídle spoločnosti.

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2022 bol 174 (v účtovnom období 2021 bol 132).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 214, z toho 10 vedúcich zamestnancov. Počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 135, z toho 10 vedúcich zamestnancov.

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 resp. výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 22.06.2022.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 12. októbra 2022 schválilo spoločnosť Deloitte Audit 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 Ing. Michal Baláž, PhD.

Prokurista Ing. Erika Chrenková

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH (AKCIONÁROCH) ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
CSG Land Systems CZ a.s.	100 000	100	100

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).

Aktuálny konflikt na Ukrajine, ktorý prepukol koncom februára 2022, ovplyvňuje ekonomické a iné aktivity na celom svete. Vedenie Spoločnosti zvažilo všetky potencionálne dopady konfliktu na podnikateľské aktivity a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb).

Manažment predpokladá skôr pozitívny dopad týchto udalostí nakoľko spoločnosť pôsobí v zbrojárskej odvetvi, ktorý zaznamenáva zvýšený dopyt po produktoch zbrojného priemyslu.

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

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

- prípady, keď vlastnícke právo nie je totožné s ekonomickým vlastníctvom,
- ostatné finančné povinnosti (commitments),
- faktoring, najmä ak riziko neprejde na kupujúceho,
- dohody o konsignačných skladoch,
- zmluvy „take or pay“,
- outsourcing,
- záložné právo,
- leasing,
- kúpna opcia pri leasingu,
- zmluvy „sale and buy back“,
- zmluvy „sale and lease back“,
- správa majetku, porúčenie (nemčina má na to výraz „Treuhand“),
- predkupné právo,
- právo odstúpiť od zmluvy,
- právo spätnej kúpy / predaja,
- povinnosť spätnej kúpy / predaja,
- prenájom / nájom.

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Úsudky

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo 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.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov (akcionárov) sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 413 – Ostatné kapitálové fondy, v ocenení reálnou hodnotou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

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

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

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

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

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Goodwill	5	lineárna	20

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

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

Odpisovať sa začína posledným dňom kalendárneho mesiaca v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy, stavby	20 až 40	lineárna	2,5 až 5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8,3 až 20
Dopravné prostriedky	4	lineárna	16 až 30

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.10. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky. K 31.12.2022 bola vytvorená položka k zásobám vo výške 19 600,56 €.

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

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

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách sú ocenené obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním, upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podiely v prepojenej účtovnej jednotke Defence Trade Slovakia, s.r.o.

6. Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Spoločnosť má vytvorenú opravnú položku na zásoby (materiál). V roku 2021 spoločnosť netvorila opravné položky k zásobám.

Úbytok zásob sa účtuje spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda) / v skladových cenách, ktoré zároveň zahŕňajú aj náklady súvisiace s obstaraním.

7. 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 ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

8. Finančné účty

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

9. 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.

10. 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 (pozri bod D.19. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory,

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode 4).

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

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

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

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

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

11. 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.

12. 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 reklamácií sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Rezerva na odstupné

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným zvýšením počtu zamestnancov v roku 2022 a bola tvorená na základe priemerných mesačných miezd a plánovaného zvýšenia počtu zamestnancov.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

13. Zamestnanecké požitky

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

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 platnej kolektívnej zmluvy je Spoločnosť okrem toho povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku navýšené odstupné a odchodné v závislosti na odpracovaných rokoch. Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách. Spoločnosť vyvolala na strane zamestnancov oprávnené očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia manažmentu Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

14. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

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

15. 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.

16. Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

| Spoločnosti nebola poskytnutá dotácia od štátu na obstaranie majetku.

17. 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, nie vlastník.

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

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

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

18. Cudzía 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) a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

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.

19. Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (Spoločnosť ako príjemca príspevku)

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže vo vlastnom imaní na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy v deň splatenia peňažného príspevku, pri nepeňažnom príspevku v deň prevzatia príspevku Spoločnosťou od akcionára/spoločníka.

20. Garantovaná energetická služby (poskytovateľ garantovanej energetickej služby)

Energetické zhodnotenie majetku sa vykazuje formou zákazkovej výroby (pozri bod D.7). Prevádzkové služby sa vykazujú ako tržby z poskytovaných služieb.

21. Garantovaná energetická služby (prijímateľ garantovanej energetickej služby)

Prijaté energetické zhodnotenie majetku sa vykazuje ako technické zhodnotenie majetku. Prevádzkové služby sa vykazujú ako prijaté služby (náklad).

Zníženie nároku na platby z dôvodu nesplnenia zmluvných podmienok sa účtuje do hodnoty nákladov účtovaných v účtovnom období v prospech účtu 518 – Ostatné služby a nad hodnotu nákladov účtovaných v účtovnom období v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

Nárok na odmenu pre poskytovateľa garantovanej energetickej služby z dôvodu dosahovania lepších ako zmluvných hodnôt energetickej efektívnosti sa účtuje na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby.

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

22. 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.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

23. 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.

24. Oprava chýb minulých období

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

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

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený nižšie:

DHM	Pozemky	Stavby	Samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Bežné účtovn Základné stádo a ťažné zvierat	Obdobie	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	148 618	593 274	0	0	0	89 080	12 420		843 392
Prírastky		6 222	566 969				486 385	126 173		1 185 749
Úbytky			266 977				573 190	138 593		978 760
Presuny										0
Stav na konci účtovného obdobia	0	154 840	893 266	0	0	0	2 275	0		1 050 381
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	11 304	103 078	0	0	0	0	0		114 382
Prírastky		7 872	365 020							372 892
Úbytky			266 977							266 977
Presuny										0
Stav na konci účtovného obdobia	0	19 176	201 121	0	0	0	0	0		220 297
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Prírastky										0
Úbytky										0
Presuny										0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	137 314	490 196	0	0	0	89 080	12 420		729 010
Stav na konci účtovného obdobia	0	135 664	692 145	0	0	0	2 275	0		830 084

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

DHM	Predchádzajúce účtovné obdobie									
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory	hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základne stádo a ťažné zvierat	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia		143 691		405 014	0	0	0	0	0	548 705
Prírastky		4 927		188 260	0	0	0	282 268	26 757	502 212
Úbytky								193 188	14 337	207 525
Presuny										0
Stav na konci účtovného obdobia	0	148 618		593 274	0	0	0	89 080	12 420	843 392
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	3 761		33 006	0	0	0	0	0	36 767
Prírastky		7 543		70 072						77 615
Úbytky										0
Presuny										0
Stav na konci účtovného obdobia	0	11 304		103 078	0	0	0	0	0	114 382
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia										0
Prírastky										0
Úbytky										0
Presuny										0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0		0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	139 930		372 008	0	0	0	0	0	511 938
Stav na konci účtovného obdobia	0	137 314		490 196	0	0	0	89 080	12 420	729 010

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2022 eviduje niekoľko prírastkov na majetku. Medzi významné prírastky, možno definovať prírastky v rámci skupiny dlhodobého hmotného majetku – stroje. Kde spoločnosť obstarala ohraňovací lis (LZC/21//80482) v obstarávacej cene 118 626 EUR, ako aj laserový stroj (LZC/21/80483) v obstarávacej cene 72 849 EUR.

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Dlhodobý nehmotný majetok

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

DNM	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávan DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	28 162	4 870	2 748 169	0	0	0	2 781 201
Prírastky			2 500			12 500	3 000	18 000
Úbytky						2 500	3 000	5 500
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	28 162	7 370	2 748 169	0	10 000	0	2 793 701
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	10 563	1 827	1 587 042	0	0	0	1 599 432
Prírastky		7 044	1 843	387 043				395 930
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	17 607	3 670	1 974 085	0	0	0	1 995 362
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	17 599	3 043	1 161 127	0	0	0	1 181 769
Stav na konci účtovného obdobia	0	10 555	3 700	774 084	0	10 000	0	798 339

DNM	Predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávan DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	28 162	4 870	2 748 169	0	0	0	2 781 201
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	28 162	4 870	2 748 169	0	0	0	2 781 201
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	3 522	609	1 200 000	0	0	0	1 204 131
Prírastky	0	7 041	1 218	387 042	0	0	0	395 301
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	10 563	1 827	1 587 042	0	0	0	1 599 432
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	24 640	4 261	1 548 169	0	0	0	1 577 070
Stav na konci účtovného obdobia	0	17 599	3 043	1 161 127	0	0	0	1 181 769

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

DIČ	2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Spoločnosť nadobudla v roku 2022 prírastok v podobe licencie na softvér Trutops k Laseru v obstarávacej cene 2 500 EUR. Trutops je programovací a aktivačný softvér k laseru 3030 a konkrétna licencia slúži na jeho aktiváciu a spustenie stroja.

3. Dlhodobý finančný majetok

Výška vlastného imania k 31. decembru 2022 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 a za predchádzajúce účtovné obdobie účtovných jednotiek je uvedená v nasledujúcom prehľade. Sídla predmetných účtovných jednotiek sú uvedené pod prehľadom.

Sídla účtovných jednotiek:

	Podiel na ZI %	Podiel na hlas.práv ach %	Mena	Výsledok hospodárenia 2022	Výsledok hospodárenia 2021	Vlastné imanie 2022	Vlastné imanie 2021	účt.hodnota vykázaná v súvahe 2022	účt.hodnota vykázaná v súvahe 2021
a) Účtovné jednotky s rozhodujúcim vplyvom									
<i>Dcérske účtovné jednotky</i>									
Defence Trade Slovakia, s.r.o	85	85	EUR					55 668	0

Spoločnosť Zmluvou o prevode obchodného podielu odplatným prevodom nadobudla 85 %-ný podiel na základnom imaní spoločnosti Defence Trade Slovakia, s.r.o.

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Zásoby

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

	Stav k 1.1. 2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR
Materiál	0	19 601		0	19 601
Spolu	0	19 601	0	0	19 601

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky k materiálu.

5. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	17 244	6 502	506	0	23 240
Spolu	17 244	6 502	506	0	23 240

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

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

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	3 275 724	4 023 882
Pohľadávky po lehote splatnosti	163 684	381 169
Spolu	3 439 408	4 405 051

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	1	1
Ostatné	206 075	173 553
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	206 076	173 554
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	1 838	1 300
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	1 838	1 300
Spolu	207 914	174 854

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 100 000 EUR (k 31. decembru 2021: 100 000 EUR).

Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 610 715,83 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 2021	610 716
Spolu	610 716

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške 968 374 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov EUR.

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania .

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

DIČ	2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	14 103	21 682	0	0	35 785
Ostatné rezervy dlhodobé					
Ostatné rezervy	14 103	21 682		0	35 785
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	14 103	21 682	0	0	35 785
Krátkodobé rezervy, z toho:	574 380	389 726	378 907	68 171	517 028
Zákonné rezervy krátkodobé					
Nevyčerpané dovolenky	<u>111 072</u>	<u>135 794</u>	111 072	0	135 794
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	111 072	135 794	111 072	0	135 794
Ostatné rezervy krátkodobé					
Audit	17 400	15 100	15 900	1 500	15 100
Reklamácie	160 987	67 000	40 887	31 180	155 920
Odstupné, odchodné zamestnancom	38 382	7 614	0	0	45 996
Iné	<u>243 039</u>	<u>162 718</u>	<u>209 588</u>	<u>33 451</u>	<u>162 718</u>
	459 808	252 432	266 375	66 131	379 734
Nevyfakturované dodávky majetku	<u>3 500</u>	<u>1 500</u>	<u>1 460</u>	<u>2 040</u>	<u>1 500</u>
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	463 308	253 932	267 835	68 171	381 234

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poistnej matematiky.

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným znížením počtu zamestnancov v roku 2022.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

10. Záväzky

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

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Záväzky po lehote splatnosti	1 021 672	9 038 467
Záväzky v lehote splatnosti	<u>10 986 443</u>	<u>3 669 549</u>
	<u>12 008 115</u>	<u>12 708 016</u>

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

DIČ	2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	6 090 733	6 090 733	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	4 591 887	4 591 887	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	578 716	578 716	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	250	50	200	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	116 693	0	116 693	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	221 168	221 168	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	144 537	144 537	0	0
Daňové záväzky a dotácie	207 208	207 208	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	56 923	56 923	0	
	<u>12 008 115</u>	<u>11 891 222</u>	<u>116 893</u>	<u>0</u>

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	8 272 527	8 272 527	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 778 235	1 778 235	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 760 596	0	1 760 596	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	250	0	250	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
né dlhodobé záväzky	507	0	507	0
záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
záväzky voči zamestnancom	152 796	152 796	0	0
záväzky zo sociálneho poistenia	102 182	102 182	0	0
Daňové záväzky a dotácie	628 726	628 726	0	0
záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
né záväzky	12 197	12 197	0	0
	<u>12 708 016</u>	<u>10 946 663</u>	<u>1 761 353</u>	<u>0</u>

11. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	-536 737	-582 139
– zdaniteľné	816 977	1 173 829
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužitý daňový odpočet a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	<u>58 850</u>	<u>124 255</u>

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	EUR
Stav k 31. decembru 2022	58 851
Stav k 31. decembru 2021	124 255
Zmena	-65 404
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-65 404
– zaúčtované do vlastného imania	

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	4 256	5 200
Tvorba na ťarchu nákladov	25 073	21 979
Tvorba zo zisku	29 332	21 035
Čerpanie		
Stav k 31. decembru	<u>8 515</u>	4 256

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. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	192	1 800
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	<u>192</u>	<u>1 800</u>
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Iné - spätný leasing	2 461	84
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	<u>2 461</u>	<u>84</u>
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Iné	1 211	84
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	<u>1 211</u>	<u>84</u>
Spolu	<u><u>3 864</u></u>	<u><u>1 968</u></u>

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH

1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Predmetom finančného prenájmu je :
 Mostový žeriav v obstarávacej cene 32 565 EUR.
 Sústružnícke centrum HURCO v obstarávacej cene 54 858 EUR.
 Laserový rezací stroj v obstarávacej cene 72 898,75 EUR.
 Ohraňovací lis v obstarávacej cene 118 676 EUR.
 VZV STILL v obstarávacej cene 15 050 EUR.

	31.12.2022		31.12.2021	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1	51 809	13	8 985	313
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5	116 693	4 158	507	61
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	0	0
polu	<u>168 502</u>	<u>4 171</u>	<u>9 492</u>	<u>374</u>

Informácie o finančnom prenájme sú uvedené aj v časti F.1.

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2021			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	800 313			1 248 008		
z toho teoretická daň 22 %		168 066	21,00 %		262 082	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	94 504	19 846	2,48 %	69 977	14 695	1,18 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-13 564	-2 848	-0,36 %	- 59 863	-12 571	-1,01 %
Iné	+ 4 861	1 020	0,13 %	76 506	16 066	1,29 %
Umorenie daňovej straty	-13 501	-2 835	-0,35 %	-9 613	-2 019	-0,16 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	+ 30 229	+ 6 348	0,79 %	3 152	662	0,05 %
Daň vybraná zrážkou				3 424	719	0,06 %
	<u>902 842</u>	<u>189 597</u>	<u>23,69 %</u>	<u>1 331 591</u>	<u>279 634</u>	<u>22,41 %</u>
Splatná daň		<u>314 977</u>	<u>39,36 %</u>		<u>345 038</u>	<u>27,65 %</u>
Odložená daň		<u>-125 380</u>	<u>-15,67 %</u>		<u>-65 404</u>	<u>-5,24 %</u>
Celková vykázaná daň		<u>189 597</u>	<u>23,69 %</u>		<u>279 634</u>	<u>22,41 %</u>

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2021: 21 %).

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

	2022 EUR	2021 EUR
Výrobky		
Podvozky	3 880 000	7 760 000
Vyprošťovacie tanky	2 577 000	
Ostatné príslušenstvo pre vojenskú techniku	478 624	78 059
	6 935 624	7 838 059
Tovar		
Príslušenstvo k vojenskej technike	1 668 033	1 901 060
Náhradné diely	368 398	123 546
	2 036 431	2 024 607
Služby		
Oprava a servis vojenskej techniky	11 142 806	4 918 860
Prenájom	72 178	41 562
Ostatné služby	145 131	284 152
	11 360 115	5 244 574
Spolu	20 332 170	15 107 239

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie 673 417 EUR (v roku 2021 zvýšenie 1 402 476 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 673 417 EUR (v roku 2021 zvýšenie 1 402 476 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022 EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR	Zmena stavu 2022 EUR	2021 EUR
Nedokončená výroba	2 927 046	2 030 463	629 003	896 583	1 401 460
Hotové výrobky	65 438	1 635 438	1 634 422	-1 570 000	1 016
Spolu	<u>2 992 484</u>	<u>3 665 901</u>	<u>2 263 425</u>	-673 417	1 402 476
Manká a škody					
Reprezentačné					
Dary					
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				-673 417	1 402 476

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

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2022 EUR	2021 EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	189 950	1 531 425
Spolu	<u>189 950</u>	<u>1 531 425</u>

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2022 EUR	2021 EUR
Náhrada škôd od poisťovne	0	-761
Zmluvné pokuty a penále	0	400
Vyťažený materiál	42 152	903
Tuzemsko	6 320	86 038
Zahraničie	550 872	597 799
Energie	66 554	26 162
Finančné náhrady od štátu	42 340	761
Iné	6 268	44 627
Spolu	<u>714 507</u>	<u>756 689</u>

5. Osobné náklady

	2022 EUR	2021 EUR
Mzdy	3 071 537	2 269 646
Sociálne poistenie	1 368 909	956 892
Spolu	<u>4 440 446</u>	<u>3 226 538</u>

6. Kurzové zisky

	2022 EUR	2021 EUR
Kurzové zisky	16 554	2 126
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	3 169	10 238
Spolu	<u>19 723</u>	<u>12 364</u>

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

DIČ	2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
	EUR	EUR
Výnosové úroky	8 856	176
Spolu	8 856	176

8. Náklady na poskytnuté služby

	2022	2021
	EUR	EUR
Nákup licencií	20 583	16 667
Doprava	6 672	5 815
Nájomné	578 442	549 096
Služby MSM a CSGM	258 063	243 712
Náklady na inzerciu, reklamu	6 187	3 237
Audit, poradenstvo a právne služby	1 046 633	651 674
Externé opracovanie výrobkov-kooperácie, IPN	2 298 072	1 218 789
Náklady na opravy	242 787	141 757
Certifikácie, školenia a kurzy	15 973	27 067
Cestovné	24 359	8 996
Ostatné náklady na služby	1 751 389	1 090 287
Iné	77 693	42 671
Spolu	6 326 852	3 999 767

Ostatné náklady na poskytnuté služby zahŕňajú predovšetkým náklady na externé výkony, náklady na výkony strážnej služby, náklady na likvidáciu odpadov.

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2022 EUR	2021 EUR
Dary	688	4 228
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	652	311
Poistenie majetku	12 497	9 594
DPH - zahraničie	2 654	1 298
Manká a škody	152	648
Odpis pohľadávky	0	26 409
Iné	-26 655	209 764
Spolu	<u>-10 012</u>	<u>252 252</u>

10. Kurzové straty

	2022 EUR	2021 EUR
Kurzové straty	1 781	22 528
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	<u>42 589</u>	<u>51 545</u>
Spolu	<u>44 370</u>	<u>74 073</u>

11. Finančné náklady

	2022 EUR	2021 EUR
Nákladové úroky	53 729	86 309
Bankové poplatky	<u>81 457</u>	<u>69 949</u>
Spolu	<u>135 186</u>	<u>156 258</u>

12. Náklady za audit a poradenstvo

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

	2022 EUR	2021 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	<u>19 418</u>	<u>16 009</u>
Spolu	<u>19 418</u>	<u>16 009</u>

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

DIČ	2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

13. Čistý obrat

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

Slovenská republika, Tuzemsko	Podvozky	3 880 000	7 760 000
	Prísl.pre vojenskú techniku	478 624	78 059
	Prenájom	72 178	41 369
	Oprava a servis	10 655 197	4 078 869
	Ostatné služby	144 781	1 559
	Tovar	218 990	186 134
	Spolu	15 449 770	12 145 990
Česká republika, zahraníče	Podvozky		
	Vyprošt.tanky	2 577 000	
	Prísl.pre vojenskú techniku		1 122 583
	Prenájom		193
	Oprava a servis	487 609	
	Ostatné služby	350	
	Tovar	1 651 441	1 838 473
	Spolu	4 716 400	2 961 249
Bulharsko	Podvozky		
	Vyprošt.tanky		
	Prísl.pre vojenskú techniku		
	Prenájom		
	Oprava a servis		
	Ostatné služby		
	Tovar	166 000	
	Spolu	166 000	0
Spolu	Podvozky	3 880 000	0
	Vyprošt.tanky	2 577 000	7 760 000
	Prísl.pre vojenskú techniku	478 624	1 200 642
	Prenájom	72 178	41 562
	Oprava a servis	11 142 806	4 078 869
	Ostatné služby	145 131	1 559
	Tovar	2 036 431	2 024 607
	Spolu	20 332 170	15 107 239

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Spoločnosť je účastníkom niekoľkých pasívnych súdnych sporov. Vedenie spoločnosti v spolupráci s právnymi zástupcami detailne vyhodnocuje možný výsledok týchto sporov a v prípade potreby je vykázaná rezerva na odhadovane straty. Z aktuálne prebiehajúcich sporov spoločnosť neočakáva významný negatívny dopad, ktorý by vyžadoval zaúčtovanie rezervy.

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.

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2022 daňové priznania Spoločnosti za roky 2016 až 2022 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

2. Podsúvahové účty

Podsúvahové účty MSM Land Systems k 31.12.2022

760 001 Zábezpeka MSM MT (záložka ALTLAN GROUP)	483 701	EUR
760 002 Odpísané pohľadávky-DELTA -B	555 343	EUR
760 003 Odpísané pohľadávky-DELTA DEFENCE, a.s. Bratislava	233 845	EUR
760 003 Odpísané pohľadávky-ELBIT SYSTEMS LAND and C4I	1 558 335	EUR

760 celkom :	2 831 224,41	EUR
--------------	--------------	-----

770001 TN podmienený prenájom – dlhodobý majetok	907 778	EUR
770002 TN podmienený prenájom – budovy a stavby	4 226 583	EUR
770003 TN podmienený prenájom – pozemky	3 982 812	EUR
770004 TN podmienený prenájom -ost.hnuteľný majetok	2 677 811	EUR
770005 TN podmienený prenájom – operatívna evidencia	571 537	EUR

770 celkom :	12 366 342	EUR
--------------	------------	-----

3. Najatý majetok

Spoločnosť má podmienený nájom majetku LO Trenčín na dobu 20 rokov. Ročný podnájom predstavuje 326 391,40 €. Dane z nehnuteľností, ktoré sú súčasťou podnájomnej zmluvy predstavujú sumu 168 135,48 €.

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

K. 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.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť neuskutočnila v roku 2022 ani v roku 2021 žiadne transakcie s materskou účtovnou jednotkou CSG Land Systems CZ.

Transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami

Dcérskou účtovnou jednotkou je spoločnosť Defence Trade Slovakia, s.r.o.. Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s dcérskou účtovnou jednotkou:

	2022	2021
	EUR	EUR
Tržby z predaja služieb	49 610	
Tržby z predaja materiálu	412 500	
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	4 955	
Úroky	3 222	
Výnosy spolu	470 287	-

Majetok a záväzky z transakcií s dcérskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	542 129	
Krátkodobá poskytnutá pôžička	213 222	
Majetok spolu	755 351	0

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	-	20 607
Záväzky spolu	-	20 607

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

DIČ	2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Transakcie so ostatnými spriaznenými účtovnými jednotkami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie so spoločnými účtovnými jednotkami:

	2022	2021
	EUR	EUR
Tržby z predaja výrobkov	2 592 043	75 519
Tržby z predaja služieb	9 368 978	1 841 645
Tržby z predaja tovaru	1 651 441	1 788 473
Tržby z predaja materiálu	38 258	149 984
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	820	42 258
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	1 539	10 803
Výnosy spolu	13 653 078	3 908 682

	2022	2021
	EUR	EUR
Služby	1 802 828	2 187 984
Ostatné náklady z hosp. činnosti	15 165	47 442
Úroky z pôžičky	39 891	70 677
Kurzové rozdiely	31 859	39 373
Ostatné fin. náklady	42 001	46 896
Nákupy spolu	1 931 744	2 392 372

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

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Obstaranie obchodného podielu Defence Trade Slovakia	55 668	0
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	28 580	206 453
Obstaranie materiálu	1 141 291	5 199 763
Obstaranie tovaru	24 760	78 710
Pohľadávky z obchodného styku	1 653 786	1 338 244
Preddavky poskytnuté	10 000	48 258
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - pôžičky	23 540	22 867
Ostatné pohľadávky	0	253 276
Majetok spolu	2 937 625	7 147 571

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	557 286	3 604 866
Záväzok v rámci kons. celku - pôžičky	416 013	1 565 380
Prijaté preddavky	5 483 448	3 869 948
Ostatné záväzky	162 703	972 321
Záväzky spolu	6 619 450	10 012 515

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

DIČ	2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2022 bol 2 a v roku 2021 bol 2.

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	145 856	125 789
Doplnkové dôchodkové poistenie	0	0
Spolu	<u>145 856</u>	<u>125 789</u>

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

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).

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

N. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Základné imanie	100 000	0	0	0	100 000
Základné imanie	100 000	0	0	0	100 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	7 470 550	0	0	0	7 470 550
Zákonné rezervné fondy	10 000	0	0	0	10 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	10 000	0	0	0	10 000
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	1 154 971	0	0	610 716	1 765 687
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 154 971	0	0	610 716	1 765 687
Neuhrazená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	610 716	968 374		-610 716	968 374
Spolu	9 346 237	968 374	0	0	10 314 611

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Stav k 1.1.2021 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
Základné imanie	100 000	0	0	0	100 000
Základné imanie	100 000	0	0	0	100 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	7 470 550	0	0	0	7 470 550
Zákonné rezervné fondy	10 000	0	0	0	10 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	10 000	0	0	0	10 000
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-94 146	0	0	1 249 117	1 154 971
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	1 154 971	1 154 971
Neuhradená strata minulých rokov	-94 146	0	0	94 146	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 249 117	610 716		-1 249 117	610 716
Spolu	8 735 521	610 716	0	0	9 346 237

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

DIČ	2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

O. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2022

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Z/S	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	1 248 008	800 311
	Opravy hosp.výsledku min.rokov v bežnom období		
	Medzisúččet	1 248 008	800 311
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov:		
		507 328	798 141
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	508 640	472 919
A.1.2.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku	0	0
A.1.3.	Úroky účtované do nákladov	53 729	86 309
A.1.4.	Úroky účtované do výnosov	-8 856	-172
A.1.5.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov	0	0
A.1.6.	Strata/(Zisk) z predaja dlhodobého majetku	-5 099	-84
A.1.7.	Zmena stavu opravných položiek	25 596	3 010
A.1.8.	Bezodplatné dary	0	0
A.1.9.	Zmena stavu rezerv	-35 670	209 766
A.1.10.	Kurzové rozdiely	0	0
A.1.11.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	-31 164	-16
A.1.12.	Ostatné položky nepeňažného charakteru	152	26 409
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu	122 917	4 156 206
A.2.1.	Pohľadávky	943 506	4 735 410
A.2.2.	Zásoby	-1 281 593	-4 232 119
A.2.3.	Závazky	461 004	3 652 915
A.2.4.	Krátkodobý finančný majetok		0
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
	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.)	1 878 253	5 754 658
A.3.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti (+)	8 856	172
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti (-)	-53 729	-86 309
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (+/-)	-478 814	-17 248
A	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 354 566	5 651 273
	Peňažné/ toky z investičnej činnosti		
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	-160 572	-294 689
B.2.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	265 278	84
B.3.	Platené úroky	0	0
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách	0	0
B.5.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách	-55 668	0
B.6.	Príjmy a výdavky na dlhodobé pôžičky	0	0
B.7.	Prijaté úroky	0	0
B.8.	Prijaté dividendy	0	0
B	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	49 038	-294 605
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	0	0
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	-1 309 380	-1 323 941
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov (-)		-138 324
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-1 142 499	-1 159 522
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu (-)	-166 881	-26 095
C.3.	Príjmy a výdavky spojené s prijatými pôžičkami	0	0
C.4.	Príjmy a výdavky spojené s ostatnými dlhodobými záväzkami	0	0
C.5.	Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu	0	0
C.6.	Vyplatené dividendy	0	0
C.7.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	0	0
C.8.	Kapitálové fondy (uveďte dôvod, napr. prijaté peňažné dary)	0	0
C.9.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi	0	0
C.10.	Nerozdelený zisk (výsledný CF musí byť = 0)	0	0
C	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-1 309 380	-1 323 941
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	94 224	4 032 727
E.	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia	4 406 586	373 860
	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku		
F.	ktorému sa zostavuje účtovná závierka	4 500 809	4 406 587
G.	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia	4 500 809	4 406 587

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

DIČ

2	0	2	0	1	0	5	5	3	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

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.