

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE  
A VÝROČNEJ SPRÁVE SPOLOČNOSTI**

**CMF Slovakia s.r.o.  
za rok končiaci 31. decembra 2022**



**CMF Slovakia s.r.o.**

**VÝROČNÁ SPRÁVA**

**2022**

## OBSAH VÝROČNEJ SPRÁVY

1. Základné údaje o spoločnosti
2. História spoločnosti
3. Údaje o predmete činnosti
4. Štruktúra spoločníkov Spoločnosti
5. Zoznam členov štatutárneho orgánu spoločnosti
6. Vývoj činnosti, finančná situácia spoločnosti a doplňujúce informácie o uplynulom vývoji podnikania
7. Udalosti ktoré nastali po skončení účtovného obdobia
8. Informácie o očakávanej hospodárskej a finančnej situácii na rok 2023
9. Návrhu na rozdelenie zisku
10. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja
11. Nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky
12. Organizačná zložka v zahraničí
13. Správa o podnikateľskej činnosti spoločnosti a o stave jej majetku a záväzkov

## 1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

Obchodné meno: CMF Slovakia s.r.o.  
Sídlo spoločnosti: Gemerská 585  
Brzotín 049 51  
IČO: 36 594 911  
Deň zápisu: 18.06.2005  
Právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným  
Základné imanie: 6 639,- EUR  
Zápis v OR: vedenom Okresným súdom Košice I, oddiel: Sro, vložka: 16759/V  
(ďalej len „Spoločnosť“)

## 2. HISTÓRIA SPOLOČNOSTI

V roku 2005 sme sa rozhodli založiť spoločnosť, ktorá nebude kopírovať zaužívaný stereotyp výrobných spoločností, ale vytvorí silné spojenie kvalitných ľudí s bezchybnou technológiou. Spoločnosť CMF Slovakia s.r.o. bola založená v júni 2005 a do obchodného registra bola zapísaná 18. júna 2005.



### 3. ÚDAJE O PREDMETE ČINNOSTI

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- zvaračské práce;
- mechanické úpravy výrobkov na zakázku alebo na zmluvnom základe;
- poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt;
- sprostredkovanie poskytovania úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt;
- faktoring a forfaiting;
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom;
- prenájom hnutelných vecí;
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov.

Spoločnosť ponúka svojim zákazníkom nasledovné služby:

#### 1. Inžiniering a procesná technológia

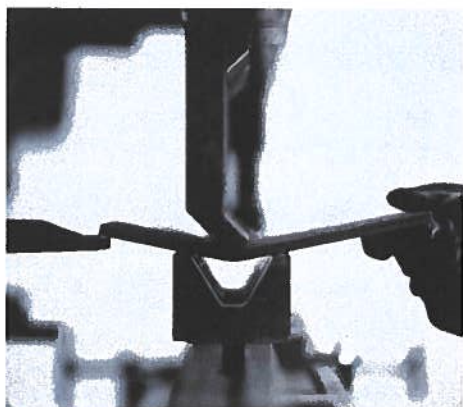
Tvorba alebo úprava existujúceho technologického návrhu vychádza z poznania potrieb zákazníka a detailnej špecifikácie produktu. V rámci inžinierskych služieb zabezpečujeme úpravu dizajnu výrobku s dôrazom na stabilizáciu kvality a optimalizáciu nákladov, spracovanie výkresovej dokumentácie pre potreby výroby dielcov, ale aj poradenstvo v oblasti technologických postupov výroby.

- > úpravy dizajnu
- > spracovanie výkresovej dokumentácie
- > návrh výrobného procesu
- > poradenstvo v oblasti technologických postupov
- > kontinuálna stabilizácia a optimalizácia výroby



#### 2. Delenie a tvárnenie

Delenie materiálu predstavuje dôležitú súčasť kovovýroby a obrábania. Spoluprácou s nami získate nie len vysoko kvalifikovaný tím, ale aj špičkové výrobné technológie, vďaka ktorým dokážeme zabezpečiť rôzne spôsoby delenia materiálu (delenie materiálu plameňom, vodným lúčom, laserové a plazmové pálenie.)



- > delenie materiálu plameňom
- > delenie materiálu vodným lúčom
- > laserové a plazmové pálenie

Tvárnenie materiálu umožňuje úpravy produktov zahŕňajúce ohraňovanie, obrábanie a dierovanie. Tieto činnosti zabezpečujeme prostredníctvom inteligentných CNC strojov, ktoré pracujú rýchlo, spoľahlivo a bezchybne. Všetky výrobné činnosti realizujeme pre základné materiály – nerezová oceľ, nízkouhlíková oceľ a hliník s dôrazom na striktné oddelenie spracovania nerezovej a uhlíkovej ocele.

### 3. Zváranie

Zváranie materiálu patrí medzi kľúčové činnosti našej spoločnosti. Vďaka odbornej certifikácii a dlhoročným skúsenostiam tímu dokážeme pracovať so všetkými skupinami materiálov (uhlíková oceľ, nerez, hliník) čím uspokojujeme potreby rôznych trhových segmentov.

Zvládneme naplniť prísne vizuálne požiadavky potravinárskeho priemyslu, vysoké nároky na efektivitu v oblasti automobilového priemyslu, aj náročné certifikované zváranie pre železničný priemysel. Kvalita našich zvarov je garantovaná prísny certifikačným procesom, ktorý je nevyhnutnou požiadavkou zvárania konštrukcií pre potreby železníc.

Neustáli dohľad nad kvalitou našej práce udržiavajú európsky zvaráci inžinieri a inšpektori zvarov (NDT Non destructive test).



### 4. Povrchová úprava a montáž



Aby boli produkty z našej výroby okamžite použiteľné na ďalšie spracovanie alebo montáž, prechádzajú pred expedíciou k zákazníkovi požadovanou povrchovou úpravou.

Vďaka pokročilému technologickému vybaveniu dokážeme zabezpečiť úpravu otryskávaním (pri zachovaní prísnej separácie uhlíkovej a nerezovej ocele), galvanizovaním, žiarovým pozinkovaním, KTL, práškovým, mokrym lakovaním alebo ich kombináciou.

Postaráme sa aj o montáž rôznych komponentov, vďaka čomu skrátime vlastný výrobný proces a zefektívnete výrobu vašej spoločnosti.

### 5. Logistika

Perspektívna spolupráca nekončí na poslednom pracovisku výrobné haly, ale odovzdaním produkcie zákazníkovi v požadovanom množstve, čase, kvalite aj cene. Počas nášho pôsobenia sme nadviazali množstvo obchodných partnerstiev, v rámci ktorých dodávame produkty naprieč celou Európou priamo na montážne linky našich zákazníkov. Navrhujeme a zabezpečujeme tvorbu baliacich predpisov aj balenie výrobkov podľa požiadaviek zákazníkov. Vieme, že čas je vo výrobe najdôležitejší, preto ho nikdy nestrácame. Čo pre vás zabezpečíme?

- > plánovanie na úrovni dlhodobých forecastov, plánov
- > dodanie priamo na objednávku (10–25 pracovných dní)
- > prispôbenie výrobného plánu pre vaše požiadavky
- > prispôbenie dodacích lehôt vašim požiadavkám



## 4. ŠTRUKTÚRA SPOLOČNÍKOV SPOLOČNOSTI

Vlastnícka štruktúra k 31.12.2022 a k 31.12.2021 bola nasledovná:

Spoločník	Podiel na ZI		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Ing. Marek Farbula	5 311	80	80
Ing. Adam Ulman	1 328	20	20
<b>Spolu</b>	<b>6 639</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Základné imanie je splatené v plnom rozsahu.

## 5. ZOZNAM ČLENOV ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU SPOLOČNOSTI

### Štatutárny orgán

Konatelia sú štatutárnym orgánom, ktorí konajú v mene Spoločnosti voči tretím osobám. Konateľom Spoločnosti môže byť len fyzická osoba, ktorá je spôsobilá na právne úkony a bezúhonná. Konateľov vymenúva valné zhromaždenie z radov spoločníkov alebo iných fyzických osôb. Konatelia sú povinní zabezpečiť riadne vedenie predpísanej evidencie a účtovníctva, viesť zoznam spoločníkov a informovať spoločníkov o záležitostiach Spoločnosti.

V priebehu roka 2022 mal štatutárny orgán Spoločnosti doleuvedených členov, volených a odvolávaných valným zhromaždením spoločnosti. Funkčné obdobie konateľa nie je zo zákona obmedzené.

Konatelia: Ing. Marek Farbula  
Kremnická 1377/37  
Košice - Západ 040 11  
Vznik funkcie: 30.09.2011

Ing. Adam Ulman  
Jozefa Mikulíka 613/8  
Rožňava 048 01  
Vznik funkcie: 10.07.2018

Konanie menom spoločnosti:

Konatelia v mene spoločnosti konajú a podpisujú vždy dvaja spoločne. Pokiaľ má spoločnosť jediného konateľa, tento koná a podpisuje v mene spoločnosti samostatne.

### Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky inej spoločnosti a nemá ani povinnosť zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky.

## 6. VÝVOJ ČINNOSTI, FINANČNÁ SITUÁCIA SPOLOČNOSTI A DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE O UPLYNULOM VÝVOJI PODNIKANIA

Spoločnosť CMF Slovakia s.r.o. sa zameriavame sa na výrobu a dodávku komponentov z ocele, nerezovej ocele a hliníka.

V roku 2022 vykázala Spoločnosť výsledok hospodárenia zisk v celkovej výške 268 075 EUR. O spôsobe vysporiadania hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie 2022 rozhodne valné zhromaždenie na svojom zasadnutí v priebehu roka 2023. Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 238 117 EUR bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia prevedená na účet 428 – nerozdelený zisk minulých období.

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, za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022. Bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti (tzv. going concern).

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2022 bol 112 (v roku 2021 to bolo 95 zamestnancov). Spoločnosť zamestnáva obchodníkov, technologov, nákupcov, logistov, ľudí zodpovedných za kvalitu aj výrobných zamestnancov. Každý člen tímu sa môže spoľahnúť na stabilnú podporu administratívnych pracovníkov, vďaka čomu spoločnosť funguje presne tak, ako má.

Spoločnosť sa pri svojich činnostiach usiluje o to, aby bola zachovaná trvalá udržateľnosť životného prostredia. Snaží sa používať energeticky menej náročné technológie a produkovať menšie množstvo odpadov, pokiaľ je to možné. Spoločnosť sa taktiež usiluje o recykláciu odpadu.

Spoločnosť čelí viacerým rizikám typickými pre oblasti, v ktorých vykonáva svoju činnosť. Ide predovšetkým o riziká spojené s nepriaznivým vývojom na trhu, na ktorom pôsobí a makroekonomickej situácie na Slovensku. Zákazníkmi Spoločnosti sú výrobcovia finálnych produktov v rôznych trhových segmentoch najmä v logistike, potravinárstve, v ťažkom automobilovom a železničnom priemysle.

Manažment riadi prevádzkové riziká tak, aby zabránil finančným stratám ako aj ujmám na dobrom mene Spoločnosti. Zodpovedá za implementáciu vnútorných kontrol a prostredníctvom finančného oddelenia monitoruje prevádzkové riziká.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť 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). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia UZ).

### Hlavné ekonomické ukazovatele

	V EUR	
	2022	2021
<b>Aktíva celkom</b>	<b>6 637 398</b>	<b>5 931 466</b>
Neobežný majetok	2 881 929	2 500 333
Obežný majetok	3 752 385	3 428 201
Časové rozlíšenie	3 084	2 932
<b>Pasíva celkom</b>	<b>6 637 398</b>	<b>5 931 466</b>
Základné imanie	6 639	6 639
Kapitálové fondy	280 000	280 000
Fondy zo zisku	664	664
Oceňovacie rozdiely	14 508	-5 738
Výsledok hospodárenia minulých rokov	224 411	-13 706
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	268 075	238 117
Závazky	5 348 267	4 836 782
Časové rozlíšenie	494 834	588 708

	2022	2021
<b>Výnosy z hospodárskej činnosti</b>	<b>17 134 861</b>	<b>13 265 567</b>
Tržby z predaja vlastných výrobkov	11 798 906	9 518 057
Tržby z predaja služieb	371 120	319 658
Zmen stavu vnútroorganizačných zásob	-45 337	255 885
Ostatné	5 010 172	3 171 967
<b>Náklady na hospodársku činnosť</b>	<b>16 672 946</b>	<b>12 859 765</b>
Spotreba materiálu a energie	5 724 207	4 440 519
Služby	3 043 519	2 749 104
Osobné náklady	2 490 525	2 081 524
Odpisy	729 544	689 200
Ostatné	4 685 151	2 899 418
<b>Výnosy z finančnej činnosti</b>	<b>203</b>	<b>240</b>
<b>Náklady na finančnú činnosť</b>	<b>112 975</b>	<b>97 569</b>
Nákladové úroky	71 660	65 524
Ostatné náklady na finančnú činnosť	41 315	32 045
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	<b>349 143</b>	<b>308 473</b>
Splatná daň	96 651	51 168
Odložená daň	-15 583	19 188
<b>Výsledok hospodárenia po zdanení</b>	<b>268 075</b>	<b>238 117</b>

#### Ukazovatele finančnej situácie

	2022	2021
Celková zadlženosť	80,58%	81,54%
Dlhodobá zadlženosť	19,01%	19,89%
Okamžitá likvidita	0,00	0,00
Bežná likvidita	0,45	0,48
Celková likvidita	0,94	0,96

Celková zadlženosť = záväzky / spolu majetok

Dlhodobá zadlženosť = (dlhodobé záväzky + bankové úvery dlhodobé) / spolu majetok

Okamžitá likvidita = finančné účty / (krátkodobé záväzky + bežné bankové úvery + krátkodobé finančné výpomoci)

Bežná likvidita = (finančné účty + krátkodobé pohľadávky) / (krátkodobé záväzky + bežné bankové úvery + krátkodobé finančné výpomoci)

Celková likvidita = (finančné účty + krátkodobé pohľadávky + zásoby) / (krátkodobé záväzky + bežné bankové úvery + krátkodobé finančné výpomoci)

#### Ukazovatele efektívnosti hospodárenia

	2022	2021
Rentabilita celkového kapitálu ROA	5%	5%
Rentabilita tržieb	2%	2%
Rentabilita základného imania	4038%	3587%
Rentabilita vlastného kapitálu ROE	34%	47%

Rentabilita celkového kapitálu ROA = (výsledok hospodárenia za účtovné obdobie + nákladové úroky) / spolu vlastné imanie a záväzky

Rentabilita tržieb = výsledok hospodárenia za účtovné obdobie / (tržby z predaja tovaru + tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb)

Rentabilita základného imania = výsledok hospodárenia za účtovné obdobie / základné imanie

Rentabilita vlastného kapitálu ROE = výsledok hospodárenia za účtovné obdobie / vlastné imanie

## **7. UDALOSTI OSOBITNÉHO VÝZNAMU, KTORÉ NASTALI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA**

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne udalosti osobitného významu, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

## **8. INFORMÁCIA O OČAKÁVANEJ HOSPODÁRSKEJ A FINANČNEJ SITUÁCII ZA ROK 2023**

V roku 2023 plánuje spoločnosť aj naďalej pokračovať vo svojich aktivitách a bude sa usilovať o udržanie pozície na trhu a dosiahnutie pozitívneho hospodárskeho výsledku a efektívne hospodárenie spoločnosti. Spoločnosť chce naďalej rozvíjať znalosti a úroveň kvalifikácie svojich zamestnancov a tým plniť náročné medzinárodné štandardy i detailné špecifikácie zákazníkov.

## **9. NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU**

V roku 2022 vykázala Spoločnosť výsledok hospodárenia zisk v celkovej výške 268 075 EUR. O spôsobe vysporiadania hospodárskeho výsledku rozhodne valné zhromaždenie na svojom zasadnutí v priebehu roka 2023. Návrh štatutárneho orgánu je preúčtovanie na účet 428 - Nerozdelený zisk minulých období.

## **10. NÁKLADY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA**

Spoločnosť nerealizovala v roku 2022 žiadne výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja a neplánuje ani v roku 2023 investovať do tejto oblasti.

## **11. OBSTARÁVANIE VLASTNÝCH AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV, OBCHODNÝCH PODIELOV A AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV A OBCHODNÝCH PODIELOV OVLÁDAJÚCEJ OSOBY**

Spoločnosť v roku 2022 neobstarala žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely ovládajúcej osoby.

## **12. ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA V ZAHRANIČÍ**

Spoločnosť nemá a neplánuje ani v budúcnosti zriadiť organizačnú zložku v zahraničí.

## **13. SPRÁVA O PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI A O STAVE JEJ MAJETKU A ZÁVÄZKOV**

V priebehu účtovného obdobia 2022 pokračovala Spoločnosť CMF Slovakia s.r.o. vo svojich aktivitách a aj napriek dôsledku globálnej ekonomickej krízy vyvolanej pandemiou Covid19 dosiahla zisk 268 075 EUR pri celkových dosiahnutých výnosoch 17 134 861 EUR a nákladoch

16 866 786 EUR. Oproti roku 2021 došlo k nárastu čistého obratu o 2 332 311 EUR, čo je medziročný nárast o 23,7%. Pridaná hodnota narástla v roku 2022 o 482 039 EUR, čo v medziročnom porovnaní predstavuje nárast o 16,6%.

**Informácie o majetku a záväzkoch:**

	<b>V EUR</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>SPOLU MAJETOK</b>	<b>6 637 398</b>	<b>5 931 466</b>
<b>Neobežný majetok</b>	<b>2 881 929</b>	<b>2 500 333</b>
Dlhodobý nehmotný majetok	232 409	417 563
Dlhodobý hmotný majetok	2 649 520	2 082 770
Dlhodobý finančný majetok	0	0
<b>Obežný majetok</b>	<b>3 752 385</b>	<b>3 428 201</b>
Zásoby	1 924 426	1 707 497
Dlhodobé pohľadávky	63 104	40 012
Krátkodobé pohľadávky	1 751 084	1 675 980
Finančné účty	13 771	4 712
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>3 084</b>	<b>2 932</b>
Náklady budúcich období	3 084	2 932
Príjmy budúcich období	0	0
<b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>	<b>6 637 398</b>	<b>5 931 466</b>
<b>Vlastné imanie</b>	<b>794 297</b>	<b>505 976</b>
<b>Záväzky</b>	<b>5 348 267</b>	<b>4 836 782</b>
Rezervy	141 347	144 146
Dlhodobé záväzky	56 942	20 791
Krátkodobé záväzky	2 509 494	1 972 275
Krátkodobé finančné výpomoci	0	0
Bankové úvery	2 640 484	2 699 570
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>494 834</b>	<b>588 708</b>
Výnosy budúcich období	494 834	588 708
Výdavky budúcich období	0	0

Brzotín dňa 31.3.2023



.....  
Ing. Marek Farbula  
Konateľ  
CMF Slovakia s.r.o.



.....  
Ing. Adam Ulman  
konateľ  
CMF Slovakia s.r.o.

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti  
CMF Slovakia s.r.o.:

### I. SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

#### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti CMF Slovakia s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

#### Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti Spoločnosti

Upozorňujeme na poznámku C.1 účtovnej závierky. K 31. decembru 2022 krátkodobé záväzky Spoločnosti prevyšujú krátkodobé aktíva o 488 tisíc EUR. Okrem tejto skutočnosti Spoločnosť k 31. decembru 2022 nespĺňa úverové kovenanty. Spoločnosť obdržala waiver letter od úverujúcej banky, ktorým banka potvrdila, že nepožaduje predčasné splatenie týchto úverov po dobu 12 mesiacov od dátumu účtovnej závierky. Tieto skutočnosti indikujú existenciu významnej neistoty, ktorá by mohla vyvolať pochybnosť ohľadne ďalšieho pokračovania v činnosti Spoločnosti. Ako sa ďalej uvádza v poznámke, Spoločníci Spoločnosti sa zaviazali, že poskytnú Spoločnosti finančnú podporu na obdobie aspoň 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky a nebudú požadovať vrátenie plnení v tomto období. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť podmienený.

## **Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku**

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť. Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

## **Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky**

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré

by mohli významne spochybnit' schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

## **II. SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV**

### **Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe**

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.



Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

*BDO Audit*

**BDO Audit, spol. s r. o.**  
Licencia UDVA č. 339



27. apríla 2023  
Pribinova 10  
Bratislava, Slovenská republika

*Alena Sermeková*

**Ing. Alena SERMEKOVÁ**  
Licencia UDVA č. 815



Úč POD

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 2

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

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

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 2 0 2 1 7 2 7 IČO 3 6 5 9 4 9 1 1 SK NACE 2 5 . 6 1 . 0	Účtovná závierka x riadna mimoriadna priebežná	Účtovná jednotka x malá veľká (vyznačí sa x)	Mesiac Rok Za obdobie od 0 1 2 0 2 2 do 1 2 2 0 2 2 Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 2 1 do 1 2 2 0 2 1
---	---	---	--

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)  
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)  
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)  
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

CMF SLOVAKIA S.R.O.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

GEMERSKÁ

Číslo

5 8 5

PSČ

Obec

0 4 9 5 1 BRZOTÍN

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

ZAPÍSANÁ V OR OKR. SÚD KOŠICE I

ODDIEL: SRO, VLOŽKA 16759/V

Telefónne číslo

Faxové číslo

0 0 4 2 1 5 8 7 8 8 2 2 8 0 0 4 2 1 5 8 7 8 8 2 2 8

E-mailová adresa

f i n a n c e @ c m f . e u

Zostavená dňa:

3 1 . 0 3 . 2 0 2 3

Schválená dňa:

20 . 4 . 2 0 2 3

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
	<b>SPOLU MAJETOK</b> r. 02 + r. 33 + r. 74	01	1 1 0 8 6 4 7 8	6 6 3 7 3 9 8	
			4 4 4 9 0 8 0	5 9 3 1 4 6 6	
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok</b> r. 03 + r. 11 + r. 21	02	7 1 6 3 5 5 7	2 8 8 1 9 2 9	
			4 2 8 1 6 2 8	2 5 0 0 3 3 3	
<b>A.I.</b>	<b>Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)</b>	03	1 3 9 3 8 8 8	2 3 2 4 0 9	
			1 1 6 1 4 7 9	4 1 7 5 6 3	
<b>A.I.1.</b>	<b>Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/</b>	04			
<b>2.</b>	<b>Softvér</b> (013) - /073, 091A/	05	1 2 3 9 9 9	1 9 1 1 1	
			1 0 4 8 8 8	2 6 4 8 5	
<b>3.</b>	<b>Oceniteľné práva</b> (014) - /074, 091A/	06			
<b>4.</b>	<b>Goodwill</b> (015) - /075, 091A/	07	1 2 4 4 4 2 2	2 1 3 2 9 8	
			1 0 3 1 1 2 4	3 9 1 0 7 8	
<b>5.</b>	<b>Ostatný dlhodobý nehmotný majetok</b> (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	2 5 4 6 7		
			2 5 4 6 7		
<b>6.</b>	<b>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok</b> (041) - /093/	09			
<b>7.</b>	<b>Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok</b> (051) - /095A/	10			
<b>A.II.</b>	<b>Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)</b>	11	5 7 6 9 6 6 9	2 6 4 9 5 2 0	
			3 1 2 0 1 4 9	2 0 8 2 7 7 0	
<b>A.II.1.</b>	<b>Pozemky</b> (031) - /092A/	12	4 6 2 1 0	4 6 2 1 0	
				4 6 2 1 0	
<b>2.</b>	<b>Stavby</b> (021) - /081, 092A/	13	1 1 0 1 8 5 3	5 1 4 7 9 4	
			5 8 7 0 5 9	3 8 0 5 2 6	
<b>3.</b>	<b>Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí</b> (022) - /082, 092A/	14	4 6 0 5 7 0 6	2 0 7 2 6 1 6	
			2 5 3 3 0 9 0	1 6 4 9 4 0 1	



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ľahné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	1 5 9 0 0	1 5 9 0 0	6 6 3 3
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
<b>A.III.</b>	<b>Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)</b>	21			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	28			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
<b>B.</b>	<b>Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71</b>	33	<b>3 9 1 9 8 3 7</b>	<b>3 7 5 2 3 8 5</b>	
			<b>1 6 7 4 5 2</b>		<b>3 4 2 8 2 0 1</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)</b>	34	<b>2 0 9 1 8 7 8</b>	<b>1 9 2 4 4 2 6</b>	
			<b>1 6 7 4 5 2</b>		<b>1 7 0 7 4 9 7</b>
<b>B.I.1.</b>	<b>Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/</b>	35	<b>1 1 9 8 8 0 8</b>	<b>1 1 3 0 0 7 0</b>	
			<b>6 8 7 3 8</b>		<b>8 6 7 8 0 4</b>
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	<b>7 8 5 5 4 0</b>	<b>7 1 7 6 4 3</b>	
			<b>6 7 8 9 7</b>		<b>7 5 6 0 9 2</b>
3.	Výrobky (123) - /194/	37	<b>1 0 7 5 3 0</b>	<b>7 6 7 1 3</b>	
			<b>3 0 8 1 7</b>		<b>8 3 6 0 1</b>
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39			
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)</b>	41	<b>6 3 1 0 4</b>	<b>6 3 1 0 4</b>	
					<b>4 0 0 1 2</b>
<b>B.II.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)</b>	42			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50	1 2 8 9 0	1 2 8 9 0	
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	5 0 2 1 4	5 0 2 1 4	4 0 0 1 2
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	1 7 5 1 0 8 4	1 7 5 1 0 8 4	1 6 7 5 9 8 0
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	1 4 8 3 5 5 8	1 4 8 3 5 5 8	1 3 9 3 7 2 1
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 4 8 3 5 5 8	1 4 8 3 5 5 8	1 3 9 3 7 2 1
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	2 4 3 3 7 6	2 4 3 3 7 6	2 7 2 3 3 8
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64	5 4 7 4	5 4 7 4	
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	1 8 6 7 6	1 8 6 7 6	9 9 2 1
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)</b>	<b>66</b>			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1	Netto	
			Korekcia - časť 2		Netto
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	1 3 7 7 1	1 3 7 7 1	
					4 7 1 2
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	1 3 5 1 8	1 3 5 1 8	
					5 1 1 2
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 5 3	2 5 3	
					- 4 0 0
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	3 0 8 4	3 0 8 4	
					2 9 3 2
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	3 0 8 4	3 0 8 4	
					2 9 3 2
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	<b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b> r. 80 + r. 101 + r. 141	79	6 6 3 7 3 9 8	5 9 3 1 4 6 6
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	7 9 4 2 9 7	5 0 5 9 7 6
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	6 6 3 9	6 6 3 9
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	6 6 3 9	6 6 3 9
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	2 8 0 0 0 0	2 8 0 0 0 0
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	6 6 4	6 6 4
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	6 6 4	6 6 4
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93	1 4 5 0 8	- 5 7 3 8
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94	1 4 5 0 8	- 5 7 3 8
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	2 2 4 4 1 1	- 1 3 7 0 6
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	3 7 7 7 8 2	1 3 9 6 6 5
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99	- 1 5 3 3 7 1	- 1 5 3 3 7 1
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	2 6 8 0 7 5	2 3 8 1 1 7
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	5 3 4 8 2 6 7	4 8 3 6 7 8 2
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	5 6 9 4 2	2 0 7 9 1
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	2 1 4 4 6	1 7 1 5 9
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	3 5 4 9 6	
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		3 6 3 2
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120</b>	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
<b>B.III.</b>	<b>Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)</b>	121	1 2 0 4 9 0 6	1 1 5 8 8 5 1
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)</b>	122	2 5 0 9 4 9 4	1 9 7 2 2 7 5
<b>B.IV.1.</b>	<b>Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)</b>	123	2 1 7 8 5 3 7	1 7 0 8 3 8 4
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	2 1 7 8 5 3 7	1 7 0 8 3 8 4
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	1 1 0 8 9 3	9 6 8 4 7
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 0 2 3 7 7	8 9 9 6 4
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	9 5 6 4 8	7 3 4 7 4
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		3 6 3 2
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	2 2 0 3 9	- 2 6
<b>B.V.</b>	<b>Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138</b>	136	1 4 1 3 4 7	1 4 4 1 4 6
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	5 9 9 4 5	6 3 4 0 4
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	8 1 4 0 2	8 0 7 4 2
<b>B.VI.</b>	<b>Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)</b>	139	1 4 3 5 5 7 8	1 5 4 0 7 1 9
<b>B.VII.</b>	<b>Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)</b>	140		
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)</b>	141	4 9 4 8 3 4	5 8 8 7 0 8
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	4 0 0 9 6 0	4 9 4 8 3 4
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	9 3 8 7 4	9 3 8 7 4



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



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	3 3 9 2 9 4 3	2 9 1 0 9 0 4
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	2 0 3	2 4 0
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej úasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej úasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	2 0 3	2 4 0
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	2 0 3	2 4 0
XII.	Kurzové zisky (663)	42		
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 1 2 9 7 5	9 7 5 6 9
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	6 8 4 9 9	6 0 4 4 0
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	6 8 4 9 9	6 0 4 4 0
O.	Kurzové straty (563)	52	2 8	
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53	3 1 3 3	5 0 8 4
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	4 1 3 1 5	3 2 0 4 5



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



**Účtovná zvierka  
pre malé účtovné jednotky  
zostavená podľa slovenských právnych predpisov  
k 31. decembru 2022**

Marec 2023



Poznámky Úč PODV 3 - 01

CMF Slovakia s.r.o.

Účtovná zvierka pre malé účtovné jednotky  
k 31. decembru 2022

IČO 

3	6	5	9	4	9	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	2	1	7	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

### 1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

CMF Slovakia s.r.o.  
Gemerská 585  
049 51 Brzotín

Spoločnosť CMF Slovakia s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 23. mája 2005 a do obchodného registra bola zapísaná 18. júna 2005 (Obchodný register Okresného súdu Košice I v Košiciach, oddiel Sro, vložka 16759/V).

### Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

– zvaračské práce a mechanické úpravy výrobkov na zákazku alebo na zmluvnom podklade.

### 2. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 25. mája 2022.

### 3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná zvierka 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 zvierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná zvierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

### 4. Informácie o skupine

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

### 5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2022 bol 112 (v účtovnom období 2021 bol 95).

### 6. Zverejnenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 spolu so správou audítora o overení účtovnej zvierky k 31. decembru 2021 bola uložená do registra účtovných zvierok 25. mája 2022.

### 7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 21. októbra 2022 schválilo spoločnosť BDO Audit, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

## B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Konatelia                    Ing. Marek Farbula  
                                      Ing. Adam Ulman

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).

Informácie o spoločníkoch spoločnosti	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Ing. Marek Farbula	5 311	80	80
Ing. Adam Ulman	1 328	20	20
<b>Spolu</b>	<b>6 639</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### 1. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

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

Krátkodobé záväzky spoločnosti prevyšujú jej krátkodobé aktíva o 488 tis. EUR. Spoločníci spoločnosti sa zaviazali, že poskytnú spoločnosti finančnú podporu na obdobie aspoň 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej zvierky.

Vzhľadom na mimoriadnu situáciu v SR vyvolanú vírusom COVID-19 sme posúdili všetky informácie, ktoré sme mali k dispozícii v čase zostavenia tejto účtovnej zvierky a sme presvedčení, že Spoločnosť je schopná nepretržite pokračovať v činnosti.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť 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). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia UZ).

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

### 2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

#### *Úsudky*

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

#### *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.

### 3. 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, poisťné 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 reprodukčnou obstarávacou cenou.

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 predať,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,



Poznámky Úč PODV 3 - 01

CMF Slovakia s.r.o.

Účtovná zvierka pre malé účtovné jednotky  
k 31. decembru 2022

IČO 3 6 5 9 4 9 1 1

DIČ 2 0 2 2 0 2 1 7 2 7

- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevyšuje 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 mesiacom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje postupne počas predpokladanej doby používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Goodwill	5 až 7	lineárna	14,3 až 20
Softvér	4 až 5	lineárna	20 až 25
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	lineárna	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

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

Odpisovať sa začína mesiacom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje postupne počas predpokladanej doby používania.

Pozemky sa neodpisujú.

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

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

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

IČO 

3	6	5	9	4	9	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	2	1	7	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### **Posúdenie zníženia hodnoty majetku**

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

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

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

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

### **4. 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 skutočnej obstarávacej cene spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prirastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda).

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). Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

### **5. 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 nevyžiteľné pohľadávky.

### **6. Finančné účty**

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

### **7. 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.

### **8. 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 zvierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod C.12. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo



Poznámky Úč PODV 3 - 01

CMF Slovakia s.r.o.

Účtovná zvierka pre malé účtovné jednotky  
k 31. decembru 2022

IČO 

3	6	5	9	4	9	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	2	1	7	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 zvierka 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 neprevýši 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 C.3.

#### **Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok**

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

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

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

#### **9. 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 zvierke v tomto zistenom ocenení.

#### **10. 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 zvierka.

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 ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

#### **11. 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.

#### **Dlhodobé zamestnanecké požitky**

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Vzhľadom na vek zamestnancov Spoločnosť odhadla, že výška takého záväzku nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

#### **12. 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,

- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) 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 zvierka 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.

### 13. 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.

### 14. 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.

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

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

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

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

### 15. Deriváty

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

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



Poznámky Úč PODV 3 - 01

CMF Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka pre malé účtovné jednotky  
k 31. decembru 2022

IČO 

3	6	5	9	4	9	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	2	1	7	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Ako zabezpečovacie deriváty sa účtujú deriváty, ktoré spĺňajú súčasne tieto podmienky:

- zodpovedajú stratégii účtovnej jednotky v riadení rizík,
- zabezpečovací vzťah je od začiatku formálne zdokumentovaný, napríklad dokumentácia umožňuje identifikáciu zabezpečovaných nástrojov a zabezpečovacích nástrojov, vymedzenie rizika, prístup k zabezpečeniu a preukázaniu efektívnosti zabezpečenia,
- zabezpečenie je efektívne, pričom za efektívne sa považuje, ak v priebehu zabezpečovacieho vzťahu budú zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích nástrojov zodpovedať zabezpečovanému riziku, prípadne celkové zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích nástrojov sú v rozpätí 80 % až 125 % zmien reálnych hodnôt zabezpečovaných nástrojov zodpovedajúcich zabezpečovanému riziku; pri efektívnosti zabezpečenia sa zisťuje, či zabezpečenie je efektívne na začiatku zabezpečenia a ďalej aspoň ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky.

## 16. 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).

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

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

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

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

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

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

## 17. Výnosy

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

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

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

## 18. Porovnatel'né údaje

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

## 19. Oprava chýb minulých období

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

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

IČO 

3	6	5	9	4	9	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ 

2	0	2	2	0	2	1	7	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## D. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

### 1. Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť eviduje goodwill so zostatkovou hodnotou k 31.12.2022 vo výške 213 298,19 EUR (v roku 2021: 391 078,19 EUR).

Goodwill, vznikol k 1.1.2018 zlúčením spoločnosti CMF Slovakia s.r.o. so spoločnosťou CMF Holding s.r.o. z precenenia spoločností na reálne hodnoty. Spoločnosť predpokladá plynutie zvýšených ekonomických úžitkov počas obdobia 5-7 rokov, počas ktorých sa bude pravidelne odpisovať. Od 1.1.2020 došlo k zmene doby odpisovania z 5 na 7 rokov. Spoločnosť ku dňu účtovnej zvierky prehodnotila opodstatnenosť výšky hodnoty goodwillu a zistila, že hodnota goodwillu nie je znehodnotená.

### 2. Deriváty

Spoločnosť má uzatvorený úrokový swap (pay fix) s nominálnou hodnotou 1 127 004 EUR s trvaním do roku 31.12.2022, s nominálnou hodnotou 204 774 EUR s trvaním do roku 31.8.2025 a s nominálnou hodnotou 308 000 EUR s trvaním do roku 30.9.2026 Swap bol uzatvorený na neverejnom trhu a jeho reálna hodnota k 31. decembru 2022 je 18 364 EUR. Spoločnosť vykazuje swap medzi zabezpečovacími derivátmi.

Prehľad o derivátoch určených na obchodovanie a zabezpečovacích derivátoch:

	Účtovná hodnota		Dohodnutá cena	
	pohl'adávkvy	záväzku	podkladového nástroja	
<b>Zabezpečovacie deriváty, z toho:</b>	<b>18 364</b>	<b>0</b>		
Úrokový swap	18 364	0	1,27 %/1M EURIBOR	
	k 31.12.2022		k 31.12.2021	
	Zmena reálnej hodnoty výsledok hospodárenia	vlastné imanie	Zmena reálnej hodnoty výsledok hospodárenia	vlastné imanie
<b>Zabezpečovacie deriváty, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>(14 507)</b>	<b>0</b>	<b>5 738</b>
Úrokový swap	0	(14 507)	0	5 738
<b>Zabezpečovacia položka</b>	<b>Reálna hodnota k 31.12.2022</b>		<b>Realna hodnota k 31.12.2021</b>	
<b>Spolu, z toho:</b>	<b>763 951</b>		<b>761 784</b>	
Majetok vykázaný v súvahe	0		0	
Záväzok vykázaný v súvahe	763 951		761 784	
Zmluvy, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch	0		0	
Očakávané budúce obchody dosiaľ zmluvne nezabezpečené	0		0	

### 3. Záväzky

Spoločnosť neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.

Investičný úver k 31.12.2022 vo výške 451 366 EUR je krytý záložným právom k pohľadávkam uzatvorením záložnej zmluvy číslo 463/CC/17 – ZZ1, je krytý záložným právom k nehnuteľnostiam uzatvorením záložnej zmluvy číslo 463/CC/17 – ZZ2, je krytý záložným právom k hnutelným veciam a pohľadávkam uzatvorením záložnej zmluvy číslo 463/CC/17/ZZ3, ďalej vinculáciou poisťného plnenia a krycou zmenkou.



Poznámky Úč PODV 3 - 01

CMF Slovakia s.r.o.

Účtovná zvierka pre malé účtovné jednotky  
k 31. decembru 2022

IČO 

3	6	5	9	4	9	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	2	1	7	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Investičný úver k 31.12.2022 vo výške 460 400 EUR je krytý záložným právom k pohľadávkam a zásobám uzavretím záložnej zmluvy číslo 821/CC/19-ZZ1.

Investičný úver k 31.12.2022 vo výške 658 052 EUR je krytý záložným právom k pohľadávkam, zásobám a k hnutelným veciam uzavretím záložnej zmluvy číslo 409/CC/16-ZZ2.

Banka potvrdila, že úvery sa v roku 2023 budú splácať v súlade so splátkovým kalendárom podľa aktuálne platných úverových zmlúv k 31.12.2022.

Kontokorentný úverový rámec vo výške 1 250 000 EUR je krytý záložným právom k nehnuteľnostiam - číslo vkladu V-2679/08 a V-2680/08, záložným právom k hnutelným veciam, k zásobám a k pohľadávkam – spisová značka 17219/2013 a 4345/2015.

#### 4. Vlastné akcie

Spoločnosť nenabudla vlastné akcie počas účtovného obdobia.

#### 5. Náklady a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť neúčtovala počas účtovného obdobia o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

### E. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

#### 1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 2 osobné automobily. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2024 a 2025. Ročné náklady na nájomné sú približne 18 137 EUR. Záväzky z prenájmu evidované na podsúvahových účtoch predstavujú 39 460 EUR (rok 2021: 45 880 EUR).

#### 2. Podmienený majetok

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

#### 3. Podmienené záväzky

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.

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

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

## INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Owners and Statutory Body of  
CMF Slovakia s.r.o.:

### I. REPORT ON THE AUDIT OF THE FINANCIAL STATEMENTS

#### Opinion

We have audited the financial statements of CMF Slovakia s.r.o. (further referred to as „the Company“), which comprise the balance sheet as at December 31<sup>st</sup>, 2022, the income statement for the year then ended and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as at December 31<sup>st</sup>, 2022, and of its financial performance for the year then ended in accordance with the Act on Accounting No. 431/2002 Coll. as per later amendments (further referred to as „the Act on Accounting“).

#### Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISA). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the provisions of the Act No. 423/2015 Coll. on Statutory Audit and on amendments and supplements to the Act on Accounting No. 431/2002 Coll. as per later amendments (hereinafter the “Act on Statutory Audit”) related to ethical requirements, including the Code of Ethics for Auditors, that are relevant to our audit of the financial statements, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

#### Material Uncertainty Related to Going Concern

We draw attention to Note C.1 to the accompanying financial statements. As of December 31<sup>st</sup>, 2022, the Company's current liabilities exceed its current assets by EUR 488 thousand. This event indicate that a material uncertainty exists that may cast doubt on the Company's ability to continue as a going concern. As further described in Note C.1, the Company's owners declared that they will provide financial and other support to the Company for a period of at least 12 months from the date of financial statements. Our opinion is not qualified in respect of this matter.

#### Responsibilities of the Statutory Body and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Statutory body of the Company is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with the Act on Accounting, and for such internal controls as statutory body determines are necessary to enable the preparation of financial



statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error. In preparing the financial statements, statutory body is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

### **Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements**

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by statutory body.
- Conclude on the appropriateness of statutory body's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.



We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

## **II. REPORT ON OTHER LEGAL AND REGULATORY REQUIREMENTS**

### **Report on Information Disclosed in the Annual Report**

The statutory body is responsible for information disclosed in the annual report prepared under the requirements of the Act on Accounting. Our opinion on the financial statements stated above does not apply to other information in the annual report.

In connection with the audit of financial statements, our responsibility is to gain an understanding of the information disclosed in the annual report and evaluate whether these information are not materially inconsistent with the audited financial statements or our knowledge obtained during the audit of the financial statements, or otherwise appear to be materially misstated.

We evaluated whether the Company's annual report includes information which are required to be disclosed by the Act on Accounting.

Based on procedures performed during the audit of the financial statements, in our opinion:

- Information disclosed in the annual report prepared for the year 2022 is consistent with the financial statements for the given year; and
- The annual report includes information pursuant to the Act on Accounting.



Furthermore, based on our understanding of the Company and its position, obtained during the audit of the financial statements, we are required to report whether material misstatements were identified in the annual report, which we received prior to the date of issuance of this auditor's report. In this respect, there are no findings that we should report on.

*BDO Audit*

**BDO Audit, spol. s r. o.**  
Licence UDVA No. 339

*Alena Sermeková*

**Ing. Alena SERMEKOVÁ**  
Licence UDVA No. 815

April 27<sup>th</sup>, 2023  
Pribinova 10  
Bratislava, Slovak republic



**Note - This is a translation of the original Slovak Auditor's Report to the accompanying financial statements translated into English language**

**FINANCIAL STATEMENTS**

of entrepreneurs maintaining accounts under the system of double entry bookkeeping

at 31.12.2022 (in whole euros)

Tax identification number (DIČ)	Financial statements	Accounting entity	Month	Year
2022021727	<input checked="" type="checkbox"/> ordinary	<input checked="" type="checkbox"/> small	from	01 2022
Identification number (IČO)	<input type="checkbox"/> extraordinary	<input type="checkbox"/> large	to	12 2022
36594911	<input type="checkbox"/> interim	(vyznačí sa x)	For the period	
SK NACE			Preceding period	
25.61.0			from	01 2021
			to	12 2021

## Attached parts of the financial statements

Balance Sheet (Úč POD 1-01)  Income Statement (Úč POD 2-01)  Notes to the Financial Statements (Úč POD 3-01)  
*(in whole euros)* *(in whole euros)* *(in whole euros or eurocents)*

## Legal name (designation) of the accounting entity

CMF SLOVAKIA S.R.O.

## Registered office of the accounting entity

Street

GEMERSKÁ

Number

585

Zip code

04951

Municipality

BRZOTÍN

Designation of the Commercial Register and company registration number

ZAPÍSANÁ V OR OKR. SÚD KOŠICE I

ODDIEL: SRO, VLOŽKA 16759/V

Telephone

0042158788228

Fax

0042158788228

Email

finance@cmf.eu

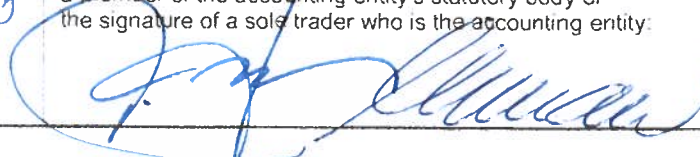
Prepared on:

31.03.2023

Approved on:

20.4.2023

Signature of the accounting entity's statutory body or a member of the accounting entity's statutory body or the signature of a sole trader who is the accounting entity:



This form in any foreign language cannot be submitted to the Tax office and it is only for the purpose of helping

Designation a	ASSETS b	Line No. c	Current accounting period		Preceding accounting period	
			1	Gross - part 1	Net 2	Net 3
				Correction - part 2		
	<b>TOTAL ASSETS</b> line 02 + line 33 + line 74	01	1 1 0 8 6 4 7 8	6 6 3 7 3 9 8		
			4 4 4 9 0 8 0		5 9 3 1 4 6 6	
A.	<b>Non-current assets</b> line 03 + line 11 + line 21	02	7 1 6 3 5 5 7	2 8 8 1 9 2 9		
			4 2 8 1 6 2 8		2 5 0 0 3 3 3	
A.I.	<b>Non-current intangible assets total (lines 04 to 10)</b>	03	1 3 9 3 8 8 8	2 3 2 4 0 9		
			1 1 6 1 4 7 9		4 1 7 5 6 3	
A.I.1.	Capitalized development costs (012) - /072, 091A/	04				
2.	Software (013) - /073, 091A/	05	1 2 3 9 9 9	1 9 1 1 1		
			1 0 4 8 8 8		2 6 4 8 5	
3.	Valuable rights (014) - /074, 091A/	06				
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07	1 2 4 4 4 2 2	2 1 3 2 9 8		
			1 0 3 1 1 2 4		3 9 1 0 7 8	
5.	Other non-current intangible assets (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	2 5 4 6 7			
			2 5 4 6 7			
6.	Acquisition of non- current intangible assets (041) - /093/	09				
7.	Advance payments made for non- current intangible assets (051) - /095A/	10				
A.II.	<b>Property, plant and equipment total (lines 12 to 20)</b>	11	5 7 6 9 6 6 9	2 6 4 9 5 2 0		
			3 1 2 0 1 4 9		2 0 8 2 7 7 0	
A.II.1.	Land (031) - /092A/	12	4 6 2 1 0	4 6 2 1 0		
					4 6 2 1 0	
2.	Structures (021) - /081, 092A/	13	1 1 0 1 8 5 3	5 1 4 7 9 4		
			5 8 7 0 5 9		3 8 0 5 2 6	
3.	Individual movable assets and sets of movable assets (022) - /082, 092A/	14	4 6 0 5 7 0 6	2 0 7 2 6 1 6		
			2 5 3 3 0 9 0		1 6 4 9 4 0 1	

Designation a	ASSETS b	Line No. c	Current accounting period		Preceding accounting period
			1	Net 2	
			Correction - part 2		Net 3
4.	Perennial crops (025) - /085, 092A/	15			
5.	Livestock (026) - /086, 092A/	16			
6.	Other property, plant and equipment (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Acquisition of property, plant and equipment (042) - /094/	18	1 5 9 0 0	1 5 9 0 0	6 6 3 3
8.	Advance payments made for property, plant and equipment (052) - /095A/	19			
9.	Value adjustment to acquired assets (+/- 097) +/- 098	20			
<b>A.III.</b>	<b>Non-current financial assets total (lines 22 to 32)</b>	21			
A.III.1.	Shares and ownership interests in affiliated accounting entities (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Shares and owner- ship interests with participating interest, except for affiliated accounting entities (062A) - /096A/	23			
3.	Other available-for- sale securities and ownership interests (063A) - /096A/	24			
4.	Loans to affiliated accounting entities (066A) - /096A/	25			
5.	Loans within participating interest, except for affiliated accounting entities (066A) - /096A/	26			
6.	Other loans (067A) - /096A/	27			
7.	Debt securities and other non-current financial assets (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			

Designation a	ASSETS b	Line No. c	Current accounting period		Preceding accounting period	
			1	Gross - part 1	Net 2	Net 3
				Correction - part 2		
8.	Loans and other non-current financial assets with remaining maturity of up to one year (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29				
9.	Bank accounts with notice period exceeding one year (22XA)	30				
10.	Acquisition of non-current financial assets (043) - /096A/	31				
11.	Advance payments made for non-current financial assets (053) - /095A/	32				
<b>B.</b>	<b>Current assets line 34 + line 41 + line 53 + line 66 + line 71</b>	33	3 9 1 9 8 3 7	3 7 5 2 3 8 5		
			1 6 7 4 5 2		3 4 2 8 2 0 1	
<b>B.I.</b>	<b>Inventory total (lines 35 to 40)</b>	34	2 0 9 1 8 7 8	1 9 2 4 4 2 6		
			1 6 7 4 5 2		1 7 0 7 4 9 7	
<b>B.I.1.</b>	<b>Raw material (112, 119, 11X) - /191, 19X/</b>	35	1 1 9 8 8 0 8	1 1 3 0 0 7 0		
			6 8 7 3 8		8 6 7 8 0 4	
2.	Work in progress and semi-finished products (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	7 8 5 5 4 0	7 1 7 6 4 3		
			6 7 8 9 7		7 5 6 0 9 2	
3.	Finished goods (123) - /194/	37	1 0 7 5 3 0	7 6 7 1 3		
			3 0 8 1 7		8 3 6 0 1	
4.	Animals (124) - /195/	38				
5.	Merchandise (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39				
6.	Advance payments made for inventory (314A) - /391A/	40				
<b>B.II.</b>	<b>Non-current receivables total (line 42 + lines 46 to 52)</b>	41	6 3 1 0 4	6 3 1 0 4		
					4 0 0 1 2	
<b>B.II.1.</b>	<b>Trade receivables total (lines 43 to 45)</b>	42				

Designation a	ASSETS b	Line No. c	Current accounting period		Preceding accounting period	
			1	Gross - part 1	Net 2	Net 3
				Correction - part 2		
1.a.	Trade receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43				
1.b.	Trade receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44				
1.c.	Other trade receivables (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45				
2.	Net value of contract (316A)	46				
3.	Other receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	47				
4.	Other receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	48				
5.	Receivables from participants, members and association (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49				
6.	Receivables related to derivative transactions (373A, 376A)	50	1 2 8 9 0	1 2 8 9 0		
7.	Other receivables (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51				
8.	Deferred tax asset (481A)	52	5 0 2 1 4	5 0 2 1 4	4 0 0 1 2	
<b>B.III.</b>	<b>Current receivables total (line 54 + lines 58 to 65)</b>	53	1 7 5 1 0 8 4	1 7 5 1 0 8 4	1 6 7 5 9 8 0	
<b>B.III.1.</b>	<b>Trade receivables total (lines 55 to 57)</b>	54	1 4 8 3 5 5 8	1 4 8 3 5 5 8	1 3 9 3 7 2 1	
1.a.	Trade receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55				
1.b.	Trade receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56				

Designation a	ASSETS b	Line No. c	Current accounting period		Preceding accounting period	
			1	Gross - part 1	Net 2	Net 3
				Correction - part 2		
1.c.	Other trade receivables (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 4 8 3 5 5 8	1 4 8 3 5 5 8	1 3 9 3 7 2 1	
2.	Net value of contract (316A)	58				
3.	Other receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	59				
4.	Other receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	60				
5.	Receivables from participants, members and association (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61				
6.	Social security (336A) - /391A/	62				
7.	Tax assets and subsidies (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	2 4 3 3 7 6	2 4 3 3 7 6	2 7 2 3 3 8	
8.	Receivables related to derivative transactions (373A, 376A)	64	5 4 7 4	5 4 7 4		
9.	Other receivables (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	1 8 6 7 6	1 8 6 7 6	9 9 2 1	
<b>B.IV.</b>	<b>Current financial assets total (lines 67 to 70)</b>	66				
B.IV.1.	Current financial assets in affiliated accounting entities (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67				
2.	Current financial assets, not including current financial assets in affiliated accounting entities (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68				
3.	Own shares and own ownership interests (252)	69				
4.	Acquisition of current financial assets (259, 314A) - /291A/	70				

Designation a	ASSETS b	Line No. c	Current accounting period		Preceding accounting period	
			1	Gross - part 1	Net 2	Net 3
				Correction - part 2		
B.V.	Financial accounts line 72 + line 73	71	1 3 7 7 1	1 3 7 7 1	4 7 1 2	
B.V.1.	Cash (211, 213, 21X)	72	1 3 5 1 8	1 3 5 1 8	5 1 1 2	
2.	Bank accounts (221A, 22X, +/- 261)	73	2 5 3	2 5 3	- 4 0 0	
C.	Accruals/deferrals total (lines 75 to 78)	74	3 0 8 4	3 0 8 4	2 9 3 2	
C.1.	Prepaid expenses - long-term (381A, 382A)	75				
2.	Prepaid expenses - short-term (381A, 382A)	76	3 0 8 4	3 0 8 4	2 9 3 2	
3.	Accrued income - long-term (385A)	77				
4.	Accrued income - short-term (385A)	78				

Designation a	EQUITY AND LIABILITIES b	Line No. c	Current accounting period	Preceding accounting period
			4	5
	<b>TOTAL EQUITY AND LIABILITIES</b> line 80 + line 101 + line 141	79	6 6 3 7 3 9 8	5 9 3 1 4 6 6
A.	<b>Equity</b> line 81 + line 85 + line 86 + line 87 + line 90 + line 93 + line 97 + line 100	80	7 9 4 2 9 7	5 0 5 9 7 6
A.I.	<b>Share capital</b> total (lines 82 to 84)	81	6 6 3 9	6 6 3 9
A.I.1.	Share capital (411 alebo +/- 491)	82	6 6 3 9	6 6 3 9
2.	Change in share capital +/- 419	83		
3.	Unpaid share capital (/-353)	84		
A.II.	<b>Share premium (412)</b>	85		
A.III.	<b>Other capital funds (413)</b>	86	2 8 0 0 0 0	2 8 0 0 0 0
A.IV.	<b>Legal reserve funds</b> line 88 + line 89	87	6 6 4	6 6 4
A.IV.1.	Legal reserve fund and non-distributable fund (417A, 418, 421A, 422)	88	6 6 4	6 6 4
2.	Reserve fund for own shares and own ownership interests (417A, 421A)	89		

Designation a	EQUITY AND LIABILITIES b	Line No. c	Current accounting period 4	Preceding accounting period 5
A.V.	<b>Other funds created from profit line 91 + line 92</b>	90		
A.V.1.	Statutory funds (423, 42X)	91		
2.	Other funds (427, 42X)	92		
A.VI.	<b>Differences from revaluation total (lines 94 to 96)</b>	93	1 4 5 0 8	- 5 7 3 8
A.VI.1.	Differences from revaluation of assets and liabilities (+/- 414)	94	1 4 5 0 8	- 5 7 3 8
2.	Investment revaluation reserves (+/- 415)	95		
3.	Differences from revaluation in the event of a merger, amalgamation into a separate accounting entity or demerger (+/- 416)	96		
A.VII.	<b>Net profit/loss of previous years line 98 + line 99</b>	97	2 2 4 4 1 1	- 1 3 7 0 6
A.VII.1.	Retained earnings from previous years (428)	98	3 7 7 7 8 2	1 3 9 6 6 5
2.	Accumulated losses from previous years (/-429)	99	- 1 5 3 3 7 1	- 1 5 3 3 7 1
A.VIII.	<b>Net profit/loss for the accounting period after tax +/- line 01 - (I. 81 + I. 85 + I. 86 + I. 87 + I. 90 + I. 93 + I. 97 + I. 101 + I. 141)</b>	100	2 6 8 0 7 5	2 3 8 1 1 7
B.	<b>Liabilities line 102 + line 118 + line 121 + line 122 + line 136 + line 139 + line 140</b>	101	5 3 4 8 2 6 7	4 8 3 6 7 8 2
B.I.	<b>Non-current liabilities total (line 103 + lines 107 to 117)</b>	102	5 6 9 4 2	2 0 7 9 1
B.I.1.	<b>Non-current trade liabilities total (lines 104 to 106)</b>	103		
1.a.	Trade liabilities to affiliated accounting entities (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Trade liabilities within participating interest, except for liabilities to affiliated accounting entities (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Other trade liabilities (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Net value of contract (316A)	107		
3.	Other liabilities to affiliated accounting entities (471A, 47XA)	108		
4.	Other liabilities within participating interest, except for liabilities to affiliated accounting entities (471A, 47XA)	109		
5.	Other non-current liabilities (479A, 47XA)	110		
6.	Long-term advance payments received (475A)	111		
7.	Long-term bills of exchange to be paid (478A)	112		
8.	Bonds issued (473A/-/255A)	113		
9.	Liabilities related to social fund (472)	114	2 1 4 4 6	1 7 1 5 9
10.	Other non-current liabilities (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	3 5 4 9 6	
11.	Non-current liabilities related to derivative transactions (373A, 377A)	116		3 6 3 2
12.	Deferred tax liability (481A)	117		

Designation a	EQUITY AND LIABILITIES b	Line No. c	Current accounting period 4	Preceding accounting period 5
<b>B.II.</b>	<b>Long-term provisions line 119 + line 120</b>	<b>118</b>		
B.II.1.	Legal provisions (451A)	119		
2.	Other provisions (459A, 45XA)	120		
<b>B.III.</b>	<b>Long-term bank loans (461A, 46XA)</b>	<b>121</b>	<b>1 2 0 4 9 0 6</b>	<b>1 1 5 8 8 5 1</b>
<b>B.IV.</b>	<b>Current liabilities total (line 123 + lines 127 to 135)</b>	<b>122</b>	<b>2 5 0 9 4 9 4</b>	<b>1 9 7 2 2 7 5</b>
<b>B.IV.1.</b>	<b>Trade liabilities total (lines 124 to 126)</b>	<b>123</b>	<b>2 1 7 8 5 3 7</b>	<b>1 7 0 8 3 8 4</b>
1.a.	Trade liabilities to affiliated accounting entities (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Trade liabilities within participating interest, except for liabilities to affiliated accounting entities (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Other trade liabilities (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	<b>2 1 7 8 5 3 7</b>	<b>1 7 0 8 3 8 4</b>
2.	Net value of contract (316A)	127		
3.	Other liabilities to affiliated accounting entities (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Other liabilities within participating interest, except for liabilities to affiliated accounting entities (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Liabilities to partners and association (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Liabilities to employees (331, 333, 33X, 479A)	131	<b>1 1 0 8 9 3</b>	<b>9 6 8 4 7</b>
7.	Liabilities related to social security (336A)	132	<b>1 0 2 3 7 7</b>	<b>8 9 9 6 4</b>
8.	Tax liabilities and subsidies (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	<b>9 5 6 4 8</b>	<b>7 3 4 7 4</b>
9.	Liabilities related to derivative transactions (373A, 377A)	134		<b>3 6 3 2</b>
10.	Other liabilities (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	<b>2 2 0 3 9</b>	<b>- 2 6</b>
<b>B.V.</b>	<b>Short-term provisions line 137 + line 138</b>	<b>136</b>	<b>1 4 1 3 4 7</b>	<b>1 4 4 1 4 6</b>
B.V.1.	Legal provisions (323A, 451A)	137	<b>5 9 9 4 5</b>	<b>6 3 4 0 4</b>
2.	Other provisions (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	<b>8 1 4 0 2</b>	<b>8 0 7 4 2</b>
<b>B.VI.</b>	<b>Current bank loans (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)</b>	<b>139</b>	<b>1 4 3 5 5 7 8</b>	<b>1 5 4 0 7 1 9</b>
<b>B.VII.</b>	<b>Short-term financial assistance (241, 249, 24X, 473A, /-255A)</b>	<b>140</b>		
<b>C.</b>	<b>Accruals/deferrals total (lines 142 to 145)</b>	<b>141</b>	<b>4 9 4 8 3 4</b>	<b>5 8 8 7 0 8</b>
C.1.	Accrued expenses - long-term (383A)	142		
2.	Accrued expenses - short-term (383A)	143		
3.	Deferred income - long-term (384A)	144	<b>4 0 0 9 6 0</b>	<b>4 9 4 8 3 4</b>
4.	Deferred income - short-term (384A)	145	<b>9 3 8 7 4</b>	<b>9 3 8 7 4</b>

Designation a	Text b	Line No. c	Actual data	
			Current accounting period 1	Preceding accounting period 2
			*	<b>Net turnover (part of account class 6 according to the Act)</b>
**	<b>Operating income total (lines 03 to 09)</b>	02	1 7 1 3 4 8 6 1	1 3 2 6 5 5 6 7
I.	Revenue from the sale of merchandise (604, 607)	03		
II.	Revenue from the sale of own products (601)	04	1 1 7 9 8 9 0 6	9 5 1 8 0 5 7
III.	Revenue from the sale of services (602, 606)	05	3 7 1 1 2 0	3 1 9 6 5 8
IV.	Changes in internal inventory (+/-) (account group 61)	06	- 4 5 3 3 7	2 5 5 8 8 5
V.	Own work capitalized (account group 62)	07	5 2 9 3 9	2 7 1 3 9
VI.	Revenue from the sale of non-current intangible assets, property, plant and equipment, and raw materials (641, 642)	08	1 0 3 7 1	2 7 2 5
VII.	Other operating income (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	4 9 4 6 8 6 2	3 1 4 2 1 0 3
**	<b>Operating expenses total line 11 + line 12 + line 13 + line 14 + line 15 + line 20 + line 21 + line 24 + line 25 + line 26</b>	10	1 6 6 7 2 9 4 6	1 2 8 5 9 7 6 5
A.	Cost of merchandise sold (504, 507)	11		
B.	Consumed raw materials, energy consumption, and consumption of other non-inventory supplies (501, 502, 503)	12	5 7 2 4 2 0 7	4 4 4 0 5 1 9
C.	Value adjustments to inventory (+/-) (505)	13	1 6 9 5 9	2 0 2 1 2
D.	Services (account group 51)	14	3 0 4 3 5 1 9	2 7 4 9 1 0 4
E.	Personnel expenses total (lines 16 to 19)	15	2 4 9 0 5 2 5	2 0 8 1 5 2 4
E.1.	Wages and salaries (521, 522)	16	1 7 5 4 4 0 4	1 4 9 2 1 8 9
2.	Remuneration of board members of company or cooperative (523)	17		
3.	Social security expenses (524, 525, 526)	18	6 5 8 4 2 1	5 2 5 3 0 1
4.	Social expenses (527, 528)	19	7 7 7 0 0	6 4 0 3 4
F.	Taxes and fees (account group 53)	20	9 1 6 9	7 6 8 5
G.	Amortization and value adjustments to non-current intangible assets and depreciation and value adjustments to property, plant and equipment (line 22 + line 23)	21	7 2 9 5 4 4	6 8 9 2 0 0
G.1.	Amortization of non-current intangible assets and depreciation of property, plant and equipment (551)	22	7 2 9 5 4 4	6 8 9 2 0 0
2.	Value adjustments to non-current intangible assets and property, plant and equipment (+/-) (553)	23		
H.	Carrying value of non-current assets sold and raw materials sold (541, 542)	24	8 4 8 4	4 2 7 6
I.	Value adjustments to receivables (+/-) (547)	25		
J.	Other operating expenses (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	4 6 5 0 5 3 9	2 8 6 7 2 4 5
***	<b>Profit/loss from operations (+/-) (line 02 - line 10)</b>	27	4 6 1 9 1 5	4 0 5 8 0 2

Designation a	Text b	Line No. c	Actual data	
			Current accounting period 1	Preceding accounting period 2
			*	Added value (line 03 + line 04 + line 05 + line 06 + line 07) - (line 11 + line 12 + line 13 + line 14)
**	Income from financial activities - total line 30 + line 31 + line 35 + line 39 + line 42 + line 43 + line 44	29	2 0 3	2 4 0
VIII.	Revenue from the sale of securities and shares (661)	30		
IX.	Income from non-current financial assets total (lines 32 to 34)	31		
IX.1.	Income from securities and ownership interests in affiliated accounting entities (665A)	32		
2.	Income from securities and ownership interests within participating interest, except for income of affiliated accounting entities (665A)	33		
3.	Other income from securities and ownership interests (665A)	34		
X.	Income from current financial assets total (lines 36 to 38)	35		
X.1.	Income from current financial assets in affiliated accounting entities (666A)	36		
2.	Income from current financial assets within participating interest, except for income of affiliated accounting entities (666A)	37		
3.	Other income from current financial assets (666A)	38		
XI.	Interest income (line 40 + line 41)	39	2 0 3	2 4 0
XI.1.	Interest income from affiliated accounting entities (662A)	40		
2.	Other interest income (662A)	41	2 0 3	2 4 0
XII.	Exchange rate gains (663)	42		
XIII.	Gains on revaluation of securities and income from derivative transactions (664, 667)	43		
XIV.	Other income from financial activities (668)	44		
**	Expenses related to financial activities - total line 46 + line 47 + line 48 + line 49 + line 52 + line 53 + line 54	45	1 1 2 9 7 5	9 7 5 6 9
K.	Securities and shares sold (561)	46		
L.	Expenses related to current financial assets (566)	47		
M.	Value adjustments to financial assets (+/-) (565)	48		
N.	Interest expense (line 50 + line 51)	49	6 8 4 9 9	6 0 4 4 0
N.1.	Interest expenses related to affiliated accounting entities (562A)	50		
2.	Other interest expenses (562A)	51	6 8 4 9 9	6 0 4 4 0
O.	Exchange rate losses (563)	52	2 8	
P.	Loss on revaluation of securities and expenses related to derivative transactions (564, 567)	53	3 1 3 3	5 0 8 4
Q.	Other expenses related to financial activities (568, 569)	54	4 1 3 1 5	3 2 0 4 5

Designation a	Text b	Line No. c	Actual data	
			Current accounting period 1	Preceding accounting period 2
			***	Profit/loss from financial activities (+/-) (line 29 - line 45)
****	Profit/loss for the accounting period before tax (+/-) (line 27 + line 55)	56	3 4 9 1 4 3	3 0 8 4 7 3
R.	Income tax (line 58 + line 59)	57	8 1 0 6 8	7 0 3 5 6
R.1.	Income tax - current (591, 595)	58	9 6 6 5 1	5 1 1 6 8
2.	Income tax - deferred (+/-) (592)	59	- 1 5 5 8 3	1 9 1 8 8
S.	Transfer of net profit/net loss shares to partners (+/- 596)	60		
****	Profit/loss for the accounting period after tax (+/-) (line 56 - line 57 - line 60)	61	2 6 8 0 7 5	2 3 8 1 1 7



**Financial Statements  
for Small Accounting Entities  
prepared in accordance with Slovak statutory requirements  
as of 31 December 2022**

March 2023

(Translation)



Poznámky Úč PODV 3 - 01

CMF Slovakia s.r.o.

Financial Statements for Small Accounting Entities  
as of 31 December 2022

IČO 

3	6	5	9	4	9	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	2	1	7	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## A. GENERAL INFORMATION

### 1. Legal name and registered office of the company:

CMF Slovakia s.r.o.  
Gemerská 585  
049 51 Brzotín

CMF Slovakia s.r.o. (hereafter referred to as the "Company") was established on 23 May 2005 and was registered in the Commercial Register on 18 June 2005 (Commercial Register of the District Court Košice I in Košice, Section Sro, file 16759/V).

### The principal activities of the Company comprise:

– developing, manufacturing and supplying complex sheet metal fabrications on order or contractual basis.

### 2. Date of approval of the Financial Statements for the preceding accounting period

The Financial Statements of the Company as of 31 December 2021, i.e., for the preceding accounting period, were approved by the shareholders at the Company's general meeting on 25 May 2022.

### 3. Legal reason for the preparation of the Financial Statements

The Financial Statements of the Company as of 31 December 2022 have been prepared as ordinary financial statements in accordance with Article 17 (6) of Act of the National Council of the Slovak Republic No. 431/2002 Coll. on Accounting (hereafter referred to as the "Act on Accounting") for the accounting period from 1 January 2022 to 31 December 2022.

The Financial Statements are intended for users who possess adequate knowledge of business and economic activities and bookkeeping and who analyze this information with appropriate care. The Financial Statements do not, and cannot, provide all information that may be needed by existing and potential investors, providers of credits and loans, and other creditors. These users must obtain relevant information from other sources.

### 4. Information on the Group

The Company is not part of a consolidated group.

### 5. Average recalculated number of employees

The average recalculated number of employees of the Company was 112 in the accounting period 2022 (95 in the accounting period 2021).

### 6. Publication of the Financial Statements for the preceding accounting period

The Financial Statements of the Company as of 31 December 2021, along with the Auditor's Report on the audit of the Financial Statements as of 31 December 2021 were filed in the Register of Financial Statements on 25 May 2022.

### 7. Appointment of the auditor

On 21 October 2022, the general meeting appointed BDO Audit, spol. s r.o. as the auditor of the Financial Statements for the accounting period from 1 January 2022 to 31 December 2022.

## B. INFORMATION ON THE COMPANY'S BODIES

Directors                      Ing. Marek Farbula  
   Ing. Adam Ulman

In 2022, no loans, guarantees or other security were issued to the members of the statutory body or the members of the supervisory bodies; there were no financial or other resources used for private purposes and claimed by members (2021: none).

Information on partners in the company	Ownership interest in share capital		Voting rights
	EUR	%	%
Ing. Marek Farbula	5 311	80	80
Ing. Adam Ulman	1 328	20	20
<b>Total</b>	<b>6 639</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

IČO 

3	6	5	9	4	9	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	2	1	7	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## C. INFORMATION ON THE APPLIED PROCEDURES

### 1. Basis of preparation

The Financial Statements have been prepared using the going concern assumption.

Current liabilities of the Company exceeds its current assets by 488 ths EUR. The Company's owners declare that they will provide financial and other support to the Company for a period of at least 12 months from the date of financial statements. Due to the extraordinary situation in the Slovak Republic caused by the COVID-19 virus, we have assessed all the information available to us at the time of preparation of these financial statements and we are convinced that the Company is able to continue as a going concern.

In connection with the war conflict in Ukraine, the Company's management analyzed the possible effects and consequences on the Company and came to the opinion that they currently do not have significant adverse effects on the Company (apart from rising input prices, especially fuel, energy, materials, goods and services). The Company's management does not anticipate a significant threat to the assumption of going concern in the near future (i.e. during the next 12 months from the date of the compilation of the Audit Report).

The accounting policies and general accounting principles have been consistently applied by the accounting entity.

### 2. Use of estimates and judgments

The preparation of the Financial Statements requires that the Company management make judgments, estimates, and assumptions that affect the application of the accounting policies and accounting principles and the amounts of assets, liabilities, income, and expenses. These estimates and related assumptions are based on historical experience and various other factors believed to be reasonable under the circumstances, the results of which form the basis for assessing the carrying values of assets and liabilities that are not readily apparent from other sources. Therefore, actual results may differ from these estimates.

These estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are not recognized retrospectively, but instead in the period in which the estimate is revised if the revision affects only that period, or in the period of the revision and future periods if the revision affects both current and future periods.

#### *Judgments*

In connection with the application of accounting policies and accounting principles of the Company no such judgments are required that would have a material impact on the amounts presented in the Financial Statements.

#### *Assumptions and estimation uncertainties*

The Company did not identify such assumptions and estimation uncertainties that would have a significant risk in resulting in a material adjustment in the future accounting period.

### 3. Non-current intangible assets and property, plant and equipment

Purchased non-current assets are valued at their acquisition cost, which consists of the price at which an asset has been acquired plus costs related to the acquisition (customs duty, transport, assembling costs, insurance etc.) less credit notes, early payment discounts, rebates, price discounts, bonuses, etc.

The acquisition cost of non-current assets does not include interest on loans, which arose before the non-current assets were put into use.

Self-constructed non-current assets are valued at their conversion cost. Conversion cost includes all direct costs incurred during production or other activities and indirect costs related to production or other activities.

Non-current assets acquired free of charge from partners (shareholders) are recorded directly to equity in account 413 – Other capital funds, with no impact on net profit/loss, and are valued at their replacement cost.

Research costs are not capitalized; they are expensed in the accounting periods in which they are incurred. Non-current intangible assets arising from development or under development should be capitalized if the following can be demonstrated:

- a) the technical feasibility of completing the intangible asset so that it will be available for use or sale;
- b) the intention to complete the intangible asset and use or sell it;
- c) the accounting entity's ability to use or sell the intangible asset;
- d) how the intangible asset will generate future economic benefits and the existence of a market for the output of the non-current intangible asset or the non-current intangible asset itself, or, if it is to be used internally, the usefulness of the intangible asset;
- e) the availability of adequate technical, financial and other resources to complete the development and to use or sell the intangible asset;

f) the ability to measure reliably the expenditure attributable to the intangible asset during its development.

Development costs should be capitalized if they do not exceed the amount that is likely to be recovered from related future economic benefits, after deducting further development costs, selling and administrative costs directly incurred in the marketing or processes. Capitalized development costs should be amortized for a maximum of five years. If the criteria for capitalization of development costs are not demonstrated, the costs should be recognized as an expense in the accounting periods in which they were incurred.

Amortization of non-current intangible assets is based on the expected useful lives of the assets and their expected wear and tear.

Amortization commences on the first day of the month on which the non-current asset was put into use. Low-value non-current intangible assets with an acquisition cost (or conversion cost) of EUR 2 400 or less are gradually amortized during their expected useful lives.

Estimated useful lives, amortization methods, and amortization rates are shown in the table below:

	Estimated useful life in years	Amortization method	Annual rate of amortization in %
Goodwill	5 to 7	straight-line	14,3 to 20
Software	4 to 5	straight-line	20 to 25
Valuable rights (license)	8	straight-line	12.5
Low-value non-current intangible assets	diverse	straight-line	100

Amortization methods, useful lives, and carrying values are reviewed as of each balance sheet date and adjusted if appropriate.

Depreciation of property, plant and equipment is based on the expected useful lives of the assets and their expected wear and tear.

Depreciation commences on the first day of the month on which the non-current asset was put into use. Low-value non-current tangible assets with an acquisition cost (or conversion cost) of EUR 1 700 or less are gradually depreciated during their expected useful lives.

Land is not depreciated.

Estimated useful lives, depreciation methods, and depreciation rates are shown in the table below:

	Estimated useful life in years	Depreciation method	Annual rate of depreciation in %
Structures	20	straight-line	5
Machinery and equipment	4 to 12	straight-line	8.3 to 25
Vehicles	4 to 6	degressive	16 to 25
Low-value non-current tangible assets	diverse	straight-line	100

Depreciation methods, useful lives, and carrying values are reviewed as of each balance sheet date and adjusted if appropriate.

#### **Impairment review**

Value adjustments are created based on the prudence principle if it is justified to assume that the value of an asset has decreased compared to its carrying value. A value adjustment is recognized in the amount of the justified estimate of the impairment of the asset compared to its carrying value.

Factors that are considered important for a review of asset impairment include:

- technological advances;
- significant underperformance relative to historical or projected future operating results;
- significant changes in the manner of use of the Company assets or an overall change in the Company strategy;

- product obsolescence.

If the Company determines that, based on the existence of one or several asset impairment indicators, it can be assumed that the value of an asset has decreased compared to its carrying value, it calculates the asset impairment on the basis of estimates of projected net discounted cash flows that are expected from the asset, including its possible sale. The estimated impairment could prove insufficient if the analysis overestimated cash flows or if conditions change in the future.

#### 4. Inventory

Inventory is valued at the lower of the following: its acquisition cost (purchased inventory) or conversion cost (own work capitalized), or its net realizable value.

Acquisition cost includes the price at which inventory has been acquired plus costs related to the acquisition (customs duty, transport, insurance, commissions, etc.) less credit notes, early payment discounts, rebates, price discounts, bonuses, etc. Interest on loans is not capitalized.

Disposal of inventory is recorded at the actual acquisition cost in a manner where the first price used for the costing of an increase in the relevant type of asset is used as the first price for the cost of disposal of this asset (FIFO method).

Conversion cost includes direct costs (direct material, direct labor, and other direct costs) and part of indirect costs directly related to own work capitalized (production overheads). Administrative overheads and selling costs are not included in the conversion cost. Interest on loans is not capitalized.

Net realizable value is the estimated selling price of inventory less the estimated costs of its completion and the estimated costs necessary to make the sale.

Inventory is written down for any impairment of value.

#### 5. Receivables

Receivables are initially measured at their nominal value; assigned receivables and receivables acquired via a contribution to share capital are valued at their acquisition cost, including costs related to the acquisition. The valuation of receivables is reduced by doubtful and bad debts.

#### 6. Financial accounts

Financial accounts are comprised of cash, stamps and vouchers, and bank account balances and are valued at their nominal value. A value adjustment is created for any impairment.

#### 7. Prepaid expenses and accrued income

Prepaid expenses and accrued income are presented in accordance with the matching principle in terms of substance and time.

#### 8. Asset impairment and value adjustments

Value adjustments are created based on the prudence principle if it is justified to assume that the value of an asset has decreased compared to its carrying value. The value adjustment is accounted for in the amount of the justified estimate of the impairment of the asset compared to its carrying value. Value adjustments are reversed or their amount is changed if the assumption of impairment changes.

##### *Impairment of non-current assets and inventory*

As of each balance sheet date, the carrying value of the Company's assets other than a deferred tax asset (see Note D.12. Deferred taxes) is reviewed to determine whether there are any indicators that assets may be impaired. If such indicators exist, the expected future economic benefits from the relevant asset are estimated.

Value adjustments presented in previous periods are reassessed as of each balance sheet date to determine whether any indicators exist that the asset impairment assumption has changed or ceased to exist. A value adjustment is reversed if the assumptions used for determining the expected economic benefits from the asset have changed. A value adjustment is only reversed to the extent that the carrying value of the asset does not exceed the carrying value that would have been determined, net of amortization and depreciation, if the value adjustment had not been presented.

The principles of assessing impairment of non-current assets are also described in Note D.3.

#### ***Impairment of financial assets and receivables***

As of each balance sheet date, financial assets that are not valued at their fair value are reviewed to determine whether there is any objective evidence that they are impaired.

Objective evidence of impairment of financial assets includes non-repayment of debt or an illegal conduct on the part of the debtor, the restructuring of the Company's receivables under such conditions that the Company would not consider under normal circumstances, indications that a petition for bankruptcy will be filed with respect to assets of the debtor or issuer, or if an active market has ceased to exist for the relevant security. Objective evidence of impairment of investments in shares and ownership interests also includes a significant or long-term decline in their fair value below their acquisition cost.

Expected future economic benefits from the Company's investments in shares and ownership interests and from receivables are calculated as the present value of estimated discounted future cash flows. When determining the recoverable amounts of loans and receivables, the debtor's ability and performance and the amount of collateral and third-party guarantees are also considered.

A value adjustment is reversed if the subsequent increase in the expected future economic benefits can be related objectively to an event occurring after the value adjustment was recognized.

#### **9. Liabilities**

Liabilities are initially measured at their nominal value. Assumed liabilities are valued at their acquisition cost. If reconciliation procedures reveal that the actual amount of liabilities differs from the amount recorded in the accounting books, the actual amount is used to value these liabilities in the accounting books and financial statements.

#### **10. Provisions**

A provision is a liability representing the Company's existing obligation arising from past events, which is likely to reduce its economic benefits in the future. Provisions are liabilities of uncertain timing or amount and are valued on the basis of an estimate whose amount is necessary to fulfill the existing obligation as of the balance sheet date.

Creation of a provision is recorded in the relevant expense or asset account to which the liability is attributable. The use of the provision is debited to the relevant account of provisions with a corresponding credit entry in the relevant liability account. Reversal of an unusable provision or part thereof is accounted for by means of an accounting entry in reverse to the creation of the provision.

Creation of a provision for bonuses, rebates, discounts, and the repayment of the purchase price in the event of a complaint is recorded as a reduction in the originally earned income with a corresponding credit entry in the account of provisions.

#### **11. Employee benefits**

Salaries, wages, contributions to pension and insurance funds, paid annual leave and paid sick leave, bonuses, and other benefits in kind (for example, health care) are recorded in the accounting period to which they correspond in terms of substance and time.

##### **Long-term employee benefits**

Based on the Labor Code, an employee is entitled to receive a retirement bonus amounting to one average monthly wage upon old-age retirement. Given the age of employees, the Company estimated that the amount of such a liability is not material. The financial statements do not contain any adjustment for this title.

#### **12. Deferred taxes**

Deferred taxes (deferred tax assets and deferred tax liabilities) relate to the following:

- a) temporary differences between the carrying value of assets and the carrying value of liabilities presented in the Balance Sheet and their tax base;
- b) tax losses which are possible to carry forward to future periods, being understood as the possibility of deducting these tax losses from the tax base in the future; and
- c) unused tax deductions and other tax claims which are possible to carry forward to future periods.

Deferred tax assets and deferred tax liabilities are not recognized in the following cases:

- temporary differences upon initial recognition of an asset or liability in the accounting books if this accounting transaction has no impact on profit/loss or the tax base at the time of initial recognition and, at the same time, does not involve a business combination (i.e., it is not an accounting transaction arising for the buyer in the event of the purchase of a business or part thereof, the recipient of a contribution of a business or part thereof, or the successor accounting entity in the event of a merger, amalgamation into a separate accounting entity or demerger);

IČO 

3	6	5	9	4	9	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ 

2	0	2	2	0	2	1	7	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- temporary differences related to investments in subsidiaries, jointly controlled accounting entities, and associated accounting entities to the extent that the Company is able to control the timing of the reversal of the temporary differences and it is probable that they will not reverse in the foreseeable future;
- temporary differences upon initial recognition of goodwill or negative goodwill.

A deferred tax asset related to deductible temporary differences, unused tax losses, and unused tax deductions and other tax claims is only recognized if it is probable that a taxable profit will be available against which these amounts can be utilized. A deferred tax asset is reviewed as of each balance sheet date and reduced by the amount in which it is not probable that a taxable profit will be attained. Deferred tax is measured at the tax rates that are expected to be applied to the temporary differences when they reverse.

A deferred tax asset and a deferred tax liability are presented separately in the Balance Sheet. If they relate to deferred income tax with respect to the same taxable entity and the same taxation authority, it is possible to only present the final balance of account 481 – Deferred tax liability and deferred tax asset.

### 13. Accrued expenses and deferred income

Accrued expenses and deferred income are presented in accordance with the matching principle in terms of substance and time.

### 14. Leasing (Company as the lessee)

**Financial leasing.** Financial leasing is the acquisition of property, plant and equipment on the basis of a lease agreement with an agreed right to purchase the leased asset for agreed payments during the agreed period of lease. Assets leased through financial leasing are recognized and depreciated by the lessee, not by the owner.

The agreed payments include the purchase price for which the ownership title to the leased asset is transferred from the lessor to the lessee at the end of the agreed period of financial leasing of the asset.

The agreed period of lease is at least 60% of the depreciation period according to tax regulations. In the instance of lease of land, the period of lease is at least 60% of the depreciation period of the tangible asset included in tax depreciation group 5 or 6 (buildings and structures, the depreciation period for tax purposes is 20 and 40 years, respectively).

The asset received by the lessee is recorded in the accounting books of the lessee on the date when the asset is received, namely by means of a debit entry in the relevant asset account with a corresponding credit entry in account 474 – Liabilities related to leasing in the amount of the agreed payments less unrealized financial expenses.

Lease payment is allocated between the repayment of principal and financial expenses calculated using the effective interest rate method. Financial expenses are debited to account 562 – Interest.

**Operating lease.** Assets leased through operating leases are presented by the owner, not by the lessee. Assets leased in the form of operating lease are recorded against expenses on a continuous basis during the duration of the lease agreement.

### 15. Derivatives

Derivatives are valued at their acquisition cost upon their acquisition and at their fair value as of the balance sheet date.

Changes in the fair values of hedging derivatives are recorded directly to equity, with no impact on net profit/loss, as differences from revaluation of assets and liabilities. The result of transactions with hedging derivatives is recorded as an expense related to derivative transactions and income from derivative transactions.

Changes in the fair values of derivatives held for trading on a non-public market are recorded directly to equity, with no impact on net profit/loss, as differences from revaluation of assets and liabilities. The result of these transactions is recorded as an expense related to derivative transactions and income from derivative transactions.

As hedging derivatives are accounted derivatives that simultaneously meet the following conditions:

- a) comply with the entity's risk management strategy,
- b) the hedging relationship is formally documented from the outset, for example, the documentation enables identification of hedged instruments and hedging instruments, risk identification, hedge access and demonstration of hedge effectiveness,
- c) hedging is effective, and it is considered effective if, during the hedging relationship, changes in the fair values of the hedging instruments are attributable to the hedged risk, or overall changes in fair values of the hedging instruments are in the range of 80% to 125%. In the case of hedge effectiveness, it is ascertained whether the hedge is effective at the inception of the hedge and at least at the date of preparation of the ordinary financial statements, extraordinary financial statements or interim financial statements.



Poznámky Úč PODV 3 - 01

CMF Slovakia s.r.o.

Financial Statements for Small Accounting Entities  
as of 31 December 2022

IČO 

3	6	5	9	4	9	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	2	1	7	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

#### 16. Foreign currency

Assets and liabilities denominated in a foreign currency are translated to the euro currency as of the date of the accounting transaction according to the foreign exchange reference rate determined and announced by the European Central Bank or the National Bank of Slovakia on the date preceding the date of the accounting transaction (hereafter referred to as the "reference rate").

An increase in a foreign currency purchased with the euro currency is valued according to the exchange rate at which this foreign currency was purchased.

In the case of a decrease in the same foreign currency in cash or in a foreign exchange account, the following is used to translate the foreign currency to euros the foreign exchange reference rate determined and announced by the European Central Bank or the National Bank of Slovakia on the date preceding the date of the accounting transaction.

Advance payments received and advance payments made in foreign currencies via a bank account maintained in this foreign currency are translated to the euro currency according to the foreign exchange reference rate determined and announced by the European Central Bank or the National Bank of Slovakia on the date preceding the date of the accounting transaction.

Advance payments received and advance payments made in foreign currencies via a bank account maintained in euros are translated to the euro currency according to the exchange rate at which these assets were purchased or sold.

They are not retranslated as of the balance sheet date.

Assets and liabilities denominated in a foreign currency (except for advance payments received and advance payments made) are translated to the euro currency as of the balance sheet date according to the foreign exchange reference rate determined and announced by the European Central Bank or the National Bank of Slovakia on the balance sheet date and are recorded with an impact on net profit/loss.

#### 17. Revenue

Revenue from own work and merchandise is net of value added tax. Revenue is also reduced by discounts and reductions (rebates, bonuses, quick payment discounts, credit notes, etc.), irrespective of whether a customer was entitled to a discount in advance or whether a discount was agreed upon subsequently.

Revenue from the sale of products and merchandise is recognized on the date of performance of a supply according to the Commercial Code, Incoterms, or other terms and conditions specified in the contract.

Revenue from the sale of services is recognized in the accounting period in which the services were provided.

#### 18. Comparative information

If figures for the preceding accounting period in the individual sections of the Financial Statements are not comparable owing to a change in the accounting policies and accounting principles, an explanation of the incomparable figures is provided in the Notes to the Financial Statements.

#### 19. Correction of prior periods errors

If the Company identifies a significant error concerning previous accounting periods during the current accounting period, it corrects this error in accounts 428 - Retained earnings from previous years and 429 - Accumulated losses from previous years, i.e., with no impact on net profit/loss of the current accounting period. Corrections of insignificant errors of previous accounting periods are recorded in the current accounting period in the relevant expense or income account.

In 2022, the Company did not account for any corrections of significant errors of past periods.

### D. EXPLANATORY AND SUPPLEMENTARY INFORMATION ON BALANCE SHEET AND INCOME STATEMENT ITEMS

#### 1. Non-current intangible assets

The Company records goodwill with a net book value of EUR 213,298.19 as at 31.12.2022 (in 2021: EUR 391,078.19).

Goodwill, which was created as of 1 January 2018 by merger of CMF Slovakia s.r.o. with CMF Holding s.r.o. by revaluation of companies to fair values, assumes, that there will be increased economic benefits over a period of 5-7 years during which it will be amortized on a regular basis. From 1.1.2020, the amortization period was changed from 5 to 7 years. As of balance sheet date the company test goodwill for impairment. No indicators of impairment identified.

IČO 

3	6	5	9	4	9	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ 

2	0	2	2	0	2	1	7	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 2. Derivatives

The Company has concluded an interest rate swap (pay fix) with a nominal value of EUR 1 127 004 and maturity in 31 December 2022, with a nominal value of EUR 204 774 and maturity in 31 August 2025 and with a nominal value of EUR 308 000 and maturity in 30 September 2026. The swap was agreed upon on a non-public market and its fair value is EUR 18 364 as of 31 December 2022. The Company presents this swap as a hedging derivative.

Information on derivatives held for trading and hedging derivatives:

	receivable	liability	underlying instrument	
<b>Hedging derivatives, including:</b>	<b>18 364</b>	<b>0</b>		
Interest rate swap	18 364	0	1.27 % / 1M EURIBOR	
	as of 31 Dec 2022		as of 31 Dec 2021	
	Change in the fair value Profit/loss	Equity	Change in the fair value Profit/loss	Equity
<b>Hedging derivatives, including:</b>	<b>0</b>	<b>(14 507)</b>	<b>0</b>	<b>5 738</b>
Interest rate swap	0	(14 507)	0	5 738
	Fair value as of 31 Dec 2022		Fair value as of 31 Dec 2021	
<b>Total, including:</b>	<b>763 951</b>		<b>761 784</b>	
Assets recognized in the balance sheet	0		0	
Liabilities recognized in the balance sheet	763 951		761 784	
Contracts that are not recorded in the balance sheet	0		0	
Expected future deals not yet contracted	0		0	

## 3. Liabilities

The Company is not recording liabilities with maturity over 5 years.

Investment loan in the amount of EUR 451 366 as at 31.12.2022 is secured by a pledge of receivables by entering into a pledge contract No 463/CC/17-ZZ1, pledge over structures by a pledge contract No 463/CC/17-ZZ2, pledge right to movable assets and receivables by entering into a pledge contract No 463/CC/17-ZZ3, then by vinculation of insurance claims and covering bill of exchange.

Investment loan in the amount of EUR 460 400 as at 31.12.2022 is secured by a pledge of receivables and inventories by entering into a pledge contract No 821/CC/19-ZZ1.

Investment loan in the amount of EUR 658 052 as at 31.12.2022 is secured by pledge of receivables, inventories and movable assets by entering into a pledge contract No 409/CC16-ZZ2.

Bank confirmed that during the year 2023 loans will be paid in line with the instalment calendars valid as at 31.12.2022.

Overdraft facility of EUR 1 250 000 is secured by lien to structures – file No. V-2679/08 and V-2680/08, lien to receivables, inventories and movables – file No. 17219/2013 and 4345/2015.

## 4. Own shares

The Company did not acquired own shares during the current accounting period.



Poznámky Úč PODV 3 - 01

CMF Slovakia s.r.o.

Financial Statements for Small Accounting Entities  
as of 31 December 2022

IČO 

3	6	5	9	4	9	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	2	1	7	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

#### 5. Expenses and income of exceptional size or incidence

The Company did not account about expenses and income of exceptional size or incidence.

### E. INFORMATION ON OFF-BALANCE SHEET ASSETS AND OFF-BALANCE SHEET LIABILITIES

#### 1. Leasehold property

The Company leases (operating lease) 2 cars. The lease will expire in 2024 and 2025. Annual leasing costs are approximately EUR 18 137. Liabilities related to the lease recorded in off-balance sheet accounts are in the amount of EUR 39 460 (2021: EUR 45 880).

#### 2. Contingent assets

The Company does not recognise contingent assets.

#### 3. Contingent liabilities

Many parts of Slovak tax legislation remain untested and there is uncertainty about the interpretation that the tax authorities may apply in a number of areas. The effect of this uncertainty cannot be quantified and will only be resolved as legislative precedents are set or when the official interpretations of the authorities are available. Management is not aware of any circumstances that would cause any significant costs for the Company.

### F. EVENTS OCCURRING BETWEEN THE BALANCE SHEET DATE AND THE DATE OF PREPARATION OF THE FINANCIAL STATEMENTS

After 31 December 2022 there were no events with a material impact on the true and fair presentation of facts subject to the accounting.