

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

VOP Nováky , a. s. (od 1.1.2023)

MSM Nováky, a. s. (od 12.9.2019 – 31.12.2022)

ZVS industry, a. s. (do 11.9.2019)

Duklianska 60

972 71 Nováky (od 2.4.2020)

972 61 Nováky (od 7.2.2020- 1.4.2020)

Štúrova 925/27

018 41 Dubnica nad Váhom (do 6.2.2020)

Spoločnosť VOP Nováky, a. s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 14. septembra 2001 a do obchodného registra bola zapísaná 19. septembra 2001 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sa, vložka 10564/R).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

obstarávateľská činnosť spojená so správou a údržbou nehnuteľností

faktoring a forfaiting

výroba výrobkov obranného priemyslu

obchodovanie s výrobkami obranného priemyslu v zmysle Rozhodnutia

Ministerstva Hospodárstva SR č. rozhodnutia Po22/2022-1050 zo dňa 11.10.2022

opravy pracovných strojov

vývoj a výroba zbraní alebo streliva

opravy, úpravy, ničenie, znehodnocovanie alebo výroba rezu zbraní

montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení - elektrických

skladovanie výbušnín a výbušných predmetov

výroba a spracovanie výbušnín vrátane výbušných predmetov, munície alebo

vykonávanie výskumu, vývoja alebo pokusnej výroby výbušnín, výbušných

predmetov a munície

ničenie a zneškodňovanie výbušnín, výbušných predmetov a munície pri

výskume, vývoji, výrobe a spracovaní

skúšanie, revízia, oprava, delaborácia, likvidácia výbušnín, výbušných predmetov
a munície

kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo
iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)

sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby

prenájom hnuteľných vecí

činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb
spojených s prenájomom

podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom

výroba a opracovanie jednoduchých výrobkov z kovu

výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely

inžinierska činnosť, stavebné cenárstvo, projektovanie a konštruovanie
elektrických zariadení

nákup, predaj alebo preprava zbraní a streliva

vypožičiavanie, prenájom a úschova zbraní a streliva

výroba elektrických zariadení a elektrických súčiastok

výskum a vývoj v oblasti prírodných, technických, spoločenských a humanitných
vied

ničenie, znehodnocovanie alebo výroba rezu streliva

podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom
reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
výroba výrobkov z gumy a výrobkov z plastov
Opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení elektrických
Prevádzkovanie nákladnej cestnej dopravy s počtom vozidiel 1 s hmotnosťou nad 3,5 t na základe rozhodnutia
OU-TN-OCDPK-2022/020494

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 21. júna 2022.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a 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 sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti MSM GROUP s .r. o., so sídlom v Štúrova 925/27, 018 41 Dubnica nad Váhom. CSG FIN a.s., so sídlom v Na Poříčí 1071/17, 110 00 Praha, Česká republika je ultimátne konsolidujúcou spoločnosťou.

Materská spoločnosť účtovnej jednotky, je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu v súlade s §22 ods.8. Materskou účtovnou jednotkou je MSM Martin s .r. o., Štúrova 925/27, 018 41 Dubnica nad Váhom.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2022 bol 99 (v účtovnom období 2021 bol 120).

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 bola uložená do registra účtovných závierok 22. júna 2022 .

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 18. októbra 2022 schválilo spoločnosť Deloitte Audit s. r. o., Digital Park II, Einsteinova 23. 851 01 Bratislava ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

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

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

I. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Hospodársky výsledok spoločnosti v roku 2022 významne ovplyvnila mimoriadna situácia vo svete, vyvolaná vojnovým konfliktom na Ukrajine, čo sa odrazilo na výraznom zvýšení predaja munície a zároveň zvýšení objemu tržieb spoločnosti. Hospodársky výsledok ovplyvnila pozitívne, nakoľko v roku 2022 bol dosiahnutý zisk vo výške 21 683 057 EUR, pričom v predchádzajúcom roku spoločnosť vykazovala stratu vo výške - 3 965 300 EUR.

Táto situácia naďalej pretrváva, je neustály dopyt po nákupe munície, muničných komponentov, čo sa odráža v objeme podpísaných zmlúv, ako aj v zvyšovaní počtu výrobných robotníkov, vo väzbe na ich plnenie. To dáva reálny predpoklad dosiahnutia pozitívnej EBITDY aj v roku 2023.

Spoločnosť má zabezpečené financovanie a dostatočný cash flow na pokrytie prevádzky, ako aj investovanie do modernizácie strojného zariadenia, z cieľom zavedenia novej výroby, zefektívnenia výrobného procesu.

II. Účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so Zákonom o účtovníctve a s Postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v eurách.

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich plnenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

III. Použitie odhadov a úsudkov

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

IV. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Odpisovať sa začína dňom po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia,

- sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Goodwill	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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

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

Odpisovať sa začína dňom po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia,

- sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy, stavby	20 až 40	lineárna	2,5 až 5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8,3 až 20
Dopravné prostriedky	4	lineárna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti (pre viac informácií pozri bod C.10 Zníženie hodnoty majetku a opravné položky).

V. Dlhodobý finančný majetok

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

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

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

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

VI. Zásoby

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

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

Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej obstarávacej cene spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda)

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

VII. Pohľadávky

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

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

VIII. Finančné účty

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

IX. 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.

X. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

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

Účtovná hodnota Goodwillu sa k dátumu zostavenia účtovnej závierky testuje na znehodnotenie porovnaním s jeho očakávanou návratnou hodnotou. Ak je návratná hodnota menšia než účtovná hodnota, strata zo zníženia hodnoty sa zaúčtuje vo forme opravnej položky ku goodwillu. Návratná hodnota bola odhadnutá metódou diskontovaných peňažných tokov na základe aktualizovaného plánu zakontrahovaných a očakávaných zákaziek. Vedenie odhadlo diskontné sadzby pomocou sadzieb pred zdanením, ktoré vyjadrujú súčasné trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre dané odvetvie. Keďže návratná hodnota prevyšuje účtovnú hodnotu, nebolo vykázané žiadne súvisiace zníženie hodnoty Goodwillu.

Odhad návratnej hodnoty Goodwillu je založený na viacerých predpokladoch a odhadoch. V prípade, že sa vedeniu Spoločnosti nepodarí zrealizovať svoje plány, predpoklady a odhady, ktoré boli použité pri analýze znehodnotenia goodwillu si môžu vyžadovať budúce revízie. Tieto môžu mať za následok významné úpravy účtovnej hodnoty goodwillu v nasledujúcich obdobiach

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

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

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

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

XI. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

XII. Rezervy

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

Spoločnosť má vytvorenú rezervu na nevyčerpané dovolenky, rezervu na nevyfakturované dodávky, rezervu na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania a rezervu na odchodné.

XIII. 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.

Rezervy na odchodné

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Spoločnosť taktiež vypláca odmenu pri pracovných a životných jubileách.

Spoločnosť vyvolala na strane zamestnancov oprávnené očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia manažmentu Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

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

XIV. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane

a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),

- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane. Od 1. januára 2017 je sadzba odloženej dane 21%.

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 vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

XV. 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.

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

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

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

XVI. Cudzía mena

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

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

XVII. Výnosy

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

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

XVIII. 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.

I. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok**

1.1. Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

31. december 2022

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Ostatný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky</i>	<i>Celkom</i>
Prvotné ocenenie								
K 1. januára 2022	-	1 684	97 600	16 321 860	-	-	-	16 421 144
Prírastky	-	9 883	-	-	-	-	-	9 883
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	11 567	97 600	16 321 860	-	-	-	16 431 027
Oprávky								
K 1. januára 2022	-	877	50 833	6 800 775	-	-	-	6 852 485
Prírastky	-	833	24 400	3 264 372	-	-	-	3 289 605
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	1 710	75 233	10 065 147	-	-	-	10 142 090
Opravná položka								
K 1. januára 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
K 1. januára 2022	-	807	46 767	9 521 085	-	-	-	9 568 659
K 31. decembru 2022	-	9 857	22 367	6 256 713	-	-	-	6 288 937

31. december 2021

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Ostatný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky</i>	<i>Celkom</i>
Prvotné ocenenie								
K 1. januára 2021	-	1 684	97 600	16 321 860	-	-	-	16 421 144
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	-	1 684	97 600	16 321 860	-	-	-	16 421 144
Oprávky								
K 1. januára 2021	-	456	26 433	3 536 403	-	-	-	3 563 292
Prírastky	-	421	24 400	3 264 372	-	-	-	3 289 193
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	-	877	50 833	6 800 775	-	-	-	6 852 485
Opravná položka								
K 1. januára 20201	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
K 1. januára 2021	-	1 228	71 167	12 785 457	-	-	-	12 857 852
K 31. decembru 2021	-	807	46 767	9 521 085	-	-	-	9 568 659

IČO: 35820322

DIČ: 2021592199

1.2. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

31. december 2022

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky	Celkom
Prvotné ocenenie									
K 1. januára 2022	80 691	3 786 806	1 568 242	-	-	-	535 659	4 167	5 975 565
Prírastky	-	7 120	170 211	-	-	-	170 211	76 712	424 254
Úbytky	-	-	-	-	-	-	170 211	61 243	231 454
Presuny	-	535 659	-	-	-	-	- 535 659	-	-
K 31. decembru 2022	80 691	4 329 585	1 738 453	-	-	-	-	19 636	6 168 365
Oprávky									
K 1. januára 2022	-	398 088	543 402	-	-	-	-	-	941 490
Prírastky	-	429 403	277 781	-	-	-	-	-	707 184
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	827 491	821 183	-	-	-	-	-	1 648 674
Opravná položka									
K 1. januára 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota									
K 1. januára 2022	80 691	3 388 718	1 024 840	-	-	-	535 659	4 167	5 034 075
K 31. decembru 2022	80 691	3 502 094	917 270	-	-	-	0	19 636	4 519 691

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 35820322

DIČ: 2021592199

31. december 2021

	<i>Pozemky</i>	<i>Stavby</i>	<i>Samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí</i>	<i>Pestovateľské celky trvalých porastov</i>	<i>Základné stádo a ťažné zvieratá</i>	<i>Ostatný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Poskytnuté preddavky</i>	<i>Celkom</i>
Prvotné ocenenie									
K 1. januára 2021	80 691	3 810 849	1 533 799	-	-	-	540 392	4 167	5 969 898
Prírastky	-	5 908	46 514	-	-	-	52 422	-	104 844
Úbytky	-	34 684	12 071	-	-	-	52 422	-	99 177
Presuny	-	4 733	-	-	-	-	-4 733	-	-
K 31. decembru 2021	80 691	3 786 806	1 568 242	-	-	-	535 659	4 167	5 975 565
Oprávky									
K 1. januára 2021	-	208 270	278 718	-	-	-	-	-	486 988
Prírastky	-	224 502	276 756	-	-	-	-	-	501 258
Úbytky	-	34 684	12 072	-	-	-	-	-	46 756
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	-	398 088	543 402	-	-	-	-	-	941 490
Opravná položka									
K 1. januára 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota									
K 1. januára 2021	80 691	3 602 579	1 255 081	-	-	-	540 392	4 167	5 482 910
K 31. decembru 2021	80 691	3 388 718	1 024 840	-	-	-	535 659	4 167	5 034 075

1.3. Goodwill

Goodwill vznikol pri realizácii nepeňažného vkladu spoločnosti MSM Martin do spoločnosti VOP Nováky ako vyjadrenie očakávaného ekonomického prospechu vkladanej časti podniku.

Predstavuje korekčnú majetkovú položku vypočítanú ako rozdiel medzi hodnotou podniku ocenenou metódou DCF na základe znaleckého posudku 61/2019 z 12.11.2019 vypracovaného znaleckou organizáciou Výskumný ústav riadenia hodnoty podniku s. r. o., Česká 15, 831 03 Bratislava a hodnotou vkladaneho majetku na základe znaleckého posudku 2/2020 z 9.1.2020 vypracovaného rovnakou znaleckou organizáciou majetkovou metódou pre účely zaradenia majetku do účtovnej evidencie. Výška goodwillu resp. očakávaného ekonomického prospechu bola k 31.12.2022 prehodnotená , vzhľadom na súčasnú ekonomickú situáciu a výšku EBITDA neexistuje dôvod k zníženiu hodnoty spoločnosti VOP Nováky a goodwill bude teda naďalej odpisovaný v súlade s prvotným nastavením.

Za rok 2022 Spoločnosť zaúčtovala odpis goodwillu vo výške 3 264 372 EUR , čím sa znížila zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku.

DIČ: 2021592199

DIČ: 2021592199

2. Dlhodobý finančný majetok

2.1. Pohyby na účtoch dlhodobého finančného majetku

31. december 2022

[illegible]

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 35820322

DIČ: 2021592199

31. december 2021

[illegible]

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

2.3 Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám a ostatné pôžičky

Spoločnosť	Suma	Opravná položka	Úroková sadzba	Úrok za rok	Dátum splatnosti	Záruka	Suma splatná v eurách	
	EUR	EUR	%	EUR			v r. 2023	po r. 2023
MSM GROUP ,s. r. o	5 721 892	-	4,75%	196 418	Do 30 dní od výzvy	-	5 721 892	-
14. OKTOBAR d. o. o. KRUŠEVAC	2 251	-	2,58%	0	Do 30 dní od výzvy	-	2 251	-
SPOLU	5 724 143						5 724 143	

3. Zásoby3.1. Prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek

Položka	1. 1. 2022	Tvorba	Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	31.12.2022
Materiál		-	-	-	-
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby		-	-	-	-
Výrobky		-	-	-	-
Zvieratá		-	-	-	-
Tovar		-	-	-	-
Nehnuteľnosť na predaj		-	-	-	-
Poskytnuté preddavky -		-	-	-	-
Spolu		-	-	-	-

3.2. Záložné právo a obmedzené disponovanie so zásobami

Položka	31.12.2022
	Obstarávacía cena
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	14 000 000
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	-

Je zriadené záložné právo na zásoby v min. výške 14 mil. EUR v zmysle rámcovej zmluvy medzi MSM Martin, s. r. o. a Sberbank CZ, a. s. o poskytovaní úverových produktov, ktorú Spoločnosť nadobudla v dôsledku nepeňažného vkladu MSM Martin, s. r. o. do MSM Nováky.

4. Pohľadávky4.1. Veková štruktúra pohľadávok

31. december 2022

Položka	Splatnosť		Celkom
	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti	
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	8 038 779	1 047 609	9 086 388
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	6 214 899	-	6 214 899
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	-	-	-
Iné pohľadávky	15 722	-	15 722
Spolu krátkodobé pohľadávky	14 269 400	1 047 609	15 317 009

Bežná lehota splatnosti pohľadávok je 14-30 dní.

Spoločnosť vykazuje pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 1 047 609 EUR, čo predstavuje 6 % z celkového objemu pohľadávok. Pohľadávky po lehote splatnosti nad 360 dní predstavujú 1% z celkového objemu pohľadávok.

31. december 2021

Položka	Splatnosť		Celkom
	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti	
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	3 506 241	1 408 266	4 914 507
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	515 488	-	515 488
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	10 108	-	10 108
Iné pohľadávky	16 303	-	16 303
Spolu krátkodobé pohľadávky	4 048 140	1 408 266	5 456 406

4.2. Opravné položky k pohľadávkam

Položky súvahy, ku ktorým sú tvorené opravné položky:

Položka	1. 1. 2022	Tvorba	Zúčtovanie z dôvodu opodstatnenosti	Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	31.12. 2022
Pohľadávky z obchodného styku	161 763	25 444	21 504	-	165 703
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-	-	-
Iné pohľadávky	-	-	-	-	-
Spolu	161 763	25 444	21 504	-	165 703

Spoločnosť vytvára opravné položky na pohľadávky v závislosti od ich vekovej štruktúry. Na pohľadávky po lehote splatnosti nad 360 dní 100 %, nad 180 dní 70 %, z ostatných pohľadávok po lehote splatnosti 5 %. Na pohľadávky po lehote splatnosti v rámci skupiny sa opravné položky netvorí.

Spoločnosť vytvorila opravnú položku v r. 2022 vo výške 10 424 EUR. Z dôvodu opodstatnenosti boli zrušené opravné položky vo výške 12 023 EUR. Kurzové rozdiely ovplyvnili výšku opravných položiek vo výške - 5 539 EUR.

4.3. Záložné právo a obmedzené nakladanie s pohľadávkami

Pohľadávky k účtu do výšky 41 158 323,50,- EUR (Podľa Zástavní smlouvy zo dňa 24.01.2022) zmluva s COMMERZBANK / CSG DEFENCE

5. **Finančné účty**5.1 Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre

Položka	31.12.2022	31.12.2021
Peňažné prostriedky		
Pokladnica, ceniny	528	4 103
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	4 201 560	372 254
Bankové účty termínované	-	-
Peniaze na ceste	-	-
Spolu	4 202 088	376 357

6. Časové rozlíšenie

Položka	31.12.2022	31.12.2021
Náklady budúcich období dlhodobé:	-	-
Náklady budúcich období krátkodobé:	55 715	49 893
Príjmy budúcich období dlhodobé:	-	-
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	-	2 348 100
122 JROF /ONE ASIA SOLUTION	-	1 306 500
57 mm / BULARMAS	-	497 100
57 mm / PROGRES SECURITY	-	544 500
Spolu	55 715	2 397 993

Tovar predaný zákazníkom, skladovaný v priestoroch spoločnosti bol v roku 2022 zákazníkom vyexpedovaný .

II. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie****1.1. Informácie o vlastnom imaní**

Základné imanie pozostáva z 10 ks kmeňových akcií na meno s menovitou hodnotou jednej akcie 3 319 EUR a 5 254 ks kmeňových akcií na meno , s menovitou hodnotou 1 akcie 4000 EUR. Základné imanie bolo celé upísané a splatené.

Zákonný rezervný fond vo výške 475 696 EUR dosahuje výšku povinnej minimálnej tvorby podľa Obchodného zákonníka.

Zisk na akciu sa vypočítal ako podiel čistého zisku po zdanení a váženého priemeru akcií v obehu v bežnom účtovnom období. V roku 2022 bol zisk na akciu 4 171 EUR (2021: 0 EUR)

1.2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2021

Položka	2021
Účtovná strata	- 3 965 300

Vysporiadanie účtovnej straty	2021
Zo zákonného rezervného fondu	-
Zo štatutárnych a ostatných fondov	-
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	-
Úhrada straty spoločníkmi	-
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	- 3 965 300
Iné	-
Spolu	- 3 965 300

Položka	2021
Účtovný zisk	-

Rozdelenie účtovného zisku	2021
Prídel do zákonného rezervného fondu	-
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	-
Prídel do sociálneho fondu	-
Prídel na zvýšenie základného imania	-
Úhrada straty minulých období	-
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	-
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	-
Iné	-
Spolu	-

1.3. Návrh na rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2022

O vysporiadaní zisku za rok 2022 vo výške 21 955 611 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Manažment spoločnosti navrhne akcionárom rozdeliť zisk nasledovne:

- časť zisku (10%) vo výške 2 195 561 EUR preúčtovať na účet zákonného rezervného fondu v zmysle § 34 Stanov spoločnosti
- časť zisku vo výške 20 000 EUR preúčtovať na účet Sociálneho fondu (účet 472) v zmysle § 3 zákona č. 152/1994 Z. z.
- časť zisku vo výške 6 140 962 EUR preúčtovať na účet neuhradenej straty z minulých rokov (účet 429)
- časť zisku vo výške 13 599 088 EUR preúčtovať na účet nerozdeleného zisku z minulých rokov (účet 428)

2. Rezervy2.1. Zákonné a ostatné rezervy

31. december 2022

Položka	1. 1. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2022
Dlhodobé rezervy	-	-	-	-	-
Dlhodobé zákonné rezervy, z toho:	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	-	-	-	-	-
Rezerva na odchodné	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy	340 312	91 525	288 422	51 890	91 525
Krátkodobé zákonné rezervy, z toho:	27 774	60 108	27 489	285	60 108
Rezerva na nevyčerpanú RD, vrátane soc. poistenia	27 774	60 108	27 489	285	60 108
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	312 538	31 417	260 933	51 605	31 417
Rezerva na audit	10 000	28 350	10 000	-	28 350
Rezerva na overenie ÚZ	-	-	-	-	-
Rezerva na zostavenie DP	2 100	2 100	2 100	0	2 100
Rezerva na sprostredkovanie	63 535	-	63 535	-	-
Rezerva zákazka 122 JROF	233 278	-	181 673	51 605	-
Rezerva na nevyfakturované dodávky	3 625	967	3 625	-	967

31. december 2021

Položka	1. 1. 2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2021
Dlhodobé rezervy	5 402	-	5 402	-	-
Dlhodobé zákonné rezervy, z toho:	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	5 402	-	5 402	-	-
Rezerva na odchodné	5 402	-	5 402	-	-
Krátkodobé rezervy	90 930	340 312	89 622	1 308	340 312
Krátkodobé zákonné rezervy, z toho:	59 867	27 774	58 560	1 307	27 774
Rezerva na nevyčerpanú RD, vrátane soc. poistenia	59 867	27 774	58 560	1 307	27 774
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	31 063	312 538	31 062	1	312 538
Rezerva na audit	19 000	10 000	19 000	-	10 000
Rezerva na overenie ÚZ	937	-	937	-	-
Rezerva na zostavenie DP	2 200	2 100	2 200	0	2 100
Rezerva na sprostredkovanie	-	63 535	-	-	63 535
Rezerva zákazka 122 JROF	-	233 278	-	-	233 278
Rezerva na nevyfakturované dodávky	8 926	3 625	8 925	1	3 625

3. Závazky**3.1. Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti vrátane skupiny a záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti**

Položka	31.12.2022	31.12.2021
Dlhodobé záväzky:		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	-	113 855
Spolu dlhodobé záväzky	-	113 855
Krátkodobé záväzky:		
Záväzky do lehoty splatnosti	29 634 760	25 391 282
Záväzky po lehote splatnosti	1 053 716	362 768
Spolu krátkodobé záväzky	30 688 476	25 754 050

3.2. Odložený daňový záväzok/Odložená daňová pohľadávka

Položka	31.12.2022	31.12.2021
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou:	-5 090 117	-1 463 068
odpočítateľné	159 452	560
zdaniteľné	-5 249 569	-1 463 628
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou:	224 593	384 249
odpočítateľné	224 593	-27 774
zdaniteľné	-	412 024
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	4 398 850
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	-	-
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	-	697 206
Uplatnená daňová pohľadávka:	-	697 206
zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-	1 038 269
zaúčtovaná do vlastného imania	-	-
Odložený daňový záväzok	- 1 021 760	-
Zmena odloženého daňového záväzku:	- 1 718 966	-
zaúčtovaná ako náklad	- 1 718 966	-
zaúčtovaná do vlastného imania	-	-

3.3. Záväzky zo sociálneho fondu

	31.12.2022	31.12.2021
Začiatkový stav sociálneho fondu	2 156	2 985
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	8 493	7 601
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu celkom	8 493	7 601
Čerpanie sociálneho fondu	10 176	8 430
Konečný zostatok sociálneho fondu	473	2 156

4. Pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

<i>Položka</i>	<i>Mena</i>	<i>Úrok p. a. v %</i>	<i>Dátum splatnosti</i>	<i>K 31. decembru 2022 (v príslušnej mene)</i>	<i>K 31. 12. 2022 (v eurách)</i>	<i>K 31. decembru 2021 (v príslušnej mene)</i>
Dlhodobé pôžičky:	-	-	-	-	-	-
Krátkodobé pôžičky: MSM GROUP, s. r. o	EUR	4,75%	30 dni od výzvy	21 304	21 304	13 103 006
CSG DEFENCE a. s.	EUR	3M EURIBOR + 2,15%		1 201 144	1 201 144	-
Krátkodobé finančné výpomoci:	-	-	-	-	-	-
SPOLU pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci	-	-	-	1 222 448	1 222 448	13 103 006

5. Bankové úvery

<i>Položka</i>	<i>Druh úveru</i>	<i>Mena</i>	<i>Úrok p. a. v %</i>	<i>Dátum splatnosti</i>	<i>K 31. decembru 2022 (v príslušnej mene)</i>	<i>K 31. 12. 2022 (v eurách)</i>	<i>K 31. decembru 2021 (v príslušnej mene)</i>
Dlhodobé bankové úvery:					-	-	-
COMMERZBANK AG.	Investičný úver	EUR	3M EURIBOR+1,9%	11.1.2024	-	-	1 201 144
Krátkodobé bankové úvery:					-	-	-
COMMERZBANK AG	Investičný úver	EUR	3M EURIBOR+1,9%	11.1.2024	766	766	960 920
SPOLU úvery					766	766	2 162 064

Poznámky Úč PODV 3 - 0

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

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Celková suma dohodnutých platieb v členení na istinu a nerealizované finančné náklady je k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 takáto:

	31.12.2022			31.12.2021		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do 1 roka vrátane	od 1 roka do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov	do 1 roka vrátane	od 1 roka do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov
Istina	35 835	-	-	96 827	35 835	-
Finančný náklad	190	-	-	3 589	-	-
Spolu	36 025	-	-	100 416	35 835	-

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy na finančný prenájom strojov a zariadení od spoločnosti TATRA – LEASING , s. r. o. Bratislava

III. VÝNOSY**1. Výnosy z hospodárskej činnosti****1.1. Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb/Čistý obrat**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných oblastí odbytu:

Tržby výrobkov, tovarov, služieb/ Oblasť odbytu	Slovensko		Zahranície (EÚ)		Zahranície (tretie krajiny)		Celkom	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Služby	408 888	937 929	-22 512	153 752	240 838	42 710	627 214	1 134 391
Tovar	14 688 045	525	2 600 820	4 491 444	9 328 369	5 426 744	26 617 234	9 918 713
Výrobky	34 045 713	2 127 120	9 242 060	6 020 467	6 529 360	1 318 900	49 817 133	9 466 487
Čistý obrat celkom	49 142 646	3 065 574	11 820 368	10 665 663	16 098 567	6 788 354	77 061 581	20 519 591

1.2. Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Položka	2022	2021	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
	31. 12. 2022	31. 12. 2021	1. 1. 2021	2022	2021
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 329 148	1 357 121	1 299 446	972 027	57 675
Výrobky	1 891 839	7 347 701	8 916 622	- 5 455 862	- 1 568 921
Spolu	4 220 987	8 704 822	10 216 068	- 4 483 835	- 1 511 246
Manká a škody				-	-
Reprezentačné				-	-
Dary				-	-
Iné				-33 897	131 881
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-4 517 732	- 1 379 365

Iné predstavujú tvorbu / rozpustenie opravnej položky k zásobám.

Poznámky Úč PODV 3 - 0

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

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1.3. Výnosy pri aktivácii nákladov a výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy a výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu

Položka	2022	2021
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	7 148	141 560
aktivácia materiálu	6 733	116 561
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	9 648 195	1 534 998
tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	93 882	383 211
výnosy z odpísaných pohľadávok	9 469 133	941 702
dotácia COVID	-	170 007
Výnosy za zmluvnú pokutu	11 141	-
Finančné výnosy, z toho:	536 960	499 676
Kurzové zisky, z toho:	250 745	374 777
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	118 540	113 107
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	286 215	124 899
Výnosy za ručenie úverov	54 490	102 879
Výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu, z toho:	-	-

Poznámky Úč PODV 3 - 0

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

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

IV. NÁKLADY**1. Náklady z hospodárskej činnosti**

Názov položky	2 022	2 021
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	6 800 284	2 876 205
Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:	29 497	26 709
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	29 497	26 709
iné uisťovacie auditorské služby		0
súvisiace auditorské služby		0
daňové poradenstvo		0
ostatné neauditorské služby		0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>		
náklady na nájomné	760 820	743 967
náklady na prepravu	352 762	207 375
náklady na poradenstvo a právne služby	2 286 617	74 136
náklady na likvidáciu odpadu	18 313	11 564
náklady na propagáciu, reklamu, výstavy	0	29 455
náklady na kooperácie - repasiu	201 890	90 649
ochrana objektu	471 894	502 569
služby commission fee	673 348	408 174
služby CSGM	861 311	418 396
náklady na telekomunikácie a spoje	17 116	22 925
ostatné náklady (BOZP, IT, školenia, externé práce ,poradenstvo, ručenie, služby v skupine)	1 126 716	340 286
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	44 996 388	20 193 343
Spotreba materiálu	15 271 921	4 967 712
predaný tovar	15 713 694	9 560 208
opravné položky k zásobám		
spotreba energie, vody, plynu	411 317	221 861
dane a poplatky	286 115	34 646
odpisy k DNM a DHM	3 996 788	3 786 414
zostatková cena predaného DHM a predaného materiálu	40 304	225 733
opravné položky k pohľadávkam	10 401	138 172
ostatné náklady na hospodársku činnosť	9 265 848	1 258 597
Celková suma osobných nákladov:	2 373 556	2 187 595
mzdy	1 648 838	1 496 001
sociálne poistenie	609 750	563 444
zdravotné poistenie	114 968	128 150
Náklady na hospodársku činnosť spolu:	54 170 228	25 257 143
Finančné náklady, z toho:	709 592	1 062 884
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>211 116</i>	<i>123 104</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	109 043	35 742
kurzové straty pri účtovaní pohľadávok a záväzkov	102 073	87 362
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>498 476</i>	<i>939 780</i>
Nákladové úroky	262 895	563 593
Ostatné náklady na finančnú činnosť(bankové poplatky, škody na FM	235 581	376 187
Náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu, z toho:	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 0

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

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

V.DAŇ Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2022 je 21 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.

Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 21 %, ktorá je v platnosti od 1. januára 2017.

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

	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením , z toho :	27 856 332			-5 003 569		
teoretická daň		5 849 830	21,00%		-1 050 749	21,00%
Daňovo neuznané náklady (trvalé rozdiely)	139 853	29 369	0,10%	229 437	48 182	-0,96%
Výnosy nepodliehajúce dani (trvalé rozdiely)	- 19 815	- 4 161	-0,01%	-170 007	-35 702	0,71%
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	0			0		
Zmena sadzby dane	0			0		
Daňová licencia	0			0		
Iné		25 683	0,09%	0		
Spolu	28 098 670	5 900 721	21,18%	-4 944 140	-1 038 269	20,75%
Splatná daň z príjmov		4 181 755	15,01%		0	
Odložená daň z príjmov		1 718 966	6,17%		-1 038 269	20,75%
Celková daň z príjmov		5 900 721			-1 038 269	

V. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA**1. Podmienené záväzky****1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť pristúpila k ručeniu za:

- Kontokorentný úver spoločnosti MSM Services, s. r. o. v Tatra banka ,a. s., Rámcová hodnota predstavuje 150 000,00 EUR do 07/23
- Splátkový úver spoločnosti MSM Services, s. r. o. v Tatra banka ,a. s., Rámcová hodnota predstavuje 650 000,00 EUR do 09/26
- Splátkový úver Inobat spoločnosti MSM GROUP s. r. o. v Tatra banka, a. s., Rámcová hodnota predstavuje sumu 812 500 EUR do 3/2023
- Kontokorentný úver spoločnosti Vývoj Martin, a. s. v Tatra banka, a. s., Rámcová hodnota predstavuje sumu 600 000 EUR do 7/2023

Poznámky Úč PODV 3 - 0

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

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- Revolvingový úver spoločnosti Vývoj Martin, a. s. v Tatra banka, a. s., Rámcová hodnota predstavuje umu 2 000 000 EUR od 7/2023
- Kontokorentný úver spoločnosti MSM Martin, s. r. o. v Sberbank CZ, a. s., Rámcová hodnota predstavuje sumu 7 000 000 EUR do neurčito

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad. Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31.decembru 2022 daňové priznania Spoločnosti za roky 2017 až 2022 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

2. Podsúvahové účty

Položka	31.12.2022	31.12.2021
Prenajatý majetok od MSM Martin ,s.ro	3 495 510	3 495 510
Prenajatý majetok Program P-222 SŠHR	-	-
Prenajatý majetok CO	3 794	3 794
Pohľadávky z derivátov	-	-
Závazky z opcí derivátov	-	-
Odpísané pohľadávky	-	-
Pohľadávky z leasingu	-	-
Závazky z leasingu	-	-
Iné položky	-	-

Poznámky Úč PODV 3 - 0

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

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

VI. SPRIAZNENÉ OSOBY

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, sesterské spoločnosti a spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti a spoločné podniky).

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje predstavenstvo. Komentár k týmto obchodom je v jednotlivých častiach poznámok.

31.12.2022					
Spriaznená osoba	Druh obchodu	Pohľadávky	Závazky	Náklady	Výnosy
	Materská účtovná jednotka				
MSM Martin, s.r.o.		27 697	42 341		
	tovar				
	materiál			41 170	
	výrobky				18 522
	služby			608 857	65 377
	pôžičky				
SPOLU		27 697	42 341	650 027	83 899
Spriaznená osoba	Druh obchodu	Pohľadávky	Závazky	Náklady	Výnosy
	Ostatné spriaznené osoby				
firmy v skupine MSM Group, s.r.o.		6 534 972	8 809 488		
	tovar			2 715 240	20 059
	materiál			2 489 277	2 023
	výrobky				6 596 394
	služby			1 393 347	28 548
	pôžičky	5 822 036	21 304	26 653	196 571
SPOLU		12 357 008	8 830 792	6 624 517	6 843 594
Spriaznená osoba	Druh obchodu	Pohľadávky	Závazky	Náklady	Výnosy
firmy v skupine Czechoslovak Group		4 798 332	143 974		
	tovar			3 473 424	10 861 853
	materiál				5 616
	výrobky				6 181 099
	služby			1 138 303	31 849
	pôžičky	2 251	1 201 144	121 346	
SPOLU		4 800 583	1 345 118	4 733 073	17 080 417

Poznámky Úč PODV 3 - 0

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

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

31.12.2021

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Pohľadávky	Závazky	Náklady	Výnosy
Materská účtovná jednotka					
MSM Martin, s. r. o.		380 761	7 049 111		
	výrobky				538 568
	služby			727 874	183 145
	pôžička v rámci skupiny				
Spolu		380 761	7 049 111	727 874	721 713
Ostatné spriaznené osoby					
firmy v skupine MSM Group, s. r. o.		462 100	163 845		
	výrobky				1 169 728
	služby			1 520 795	136 289
	pôžička v rámci skupiny	356 672	13 103 006	7 582	22 014
Spolu		818 772	13 266 851	1 528 377	1 328 032
firmy v skupine Czechoslovak Group		1 222 150	291 580		
	výrobky			4 606 000	888 901
	služby			573 018	72 530
	pôžička v rámci skupiny	2 251			
Spolu		1 224 402	291 580	5 179 018	961 431

VII. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

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

Poznámky Úč PODV 3 - 0

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

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

VIII. PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA31. december 2022

Položka	Stav K 1. januáru 2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav K 31. decembru 2022
Základné imanie	21 049 194	-	-	-	21 049 194
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	1 612	-	-	-	1 612
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	475 696	-	-	-	475 696
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 400 277	-	-	-	3 400 277
Neuhrazená strata minulých rokov	2 175 662	-	-	3 965 300	6 140 962
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-3 965 300	1 955 611	-	3 965 300	1 955 611
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	-	-	-	-	-

31. december 2021

Položka	Stav K 1. januáru 2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav K 31. decembru 2021
Základné imanie	21 049 194	-	-	-	21 049 194
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	1 612	-	-	-	1 612
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	475 696	-	-	-	475 696
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 400 277	-	-	-	3 400 277
Neuhrazená strata minulých rokov	-	-	-	2 175 662	2 175 662
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-2 175 662	-3 965 300	-	+2 175 662	-3 965 300
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	-	-	-	-	-

Poznámky Úč PODV 3 - 0

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

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

IX. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné prostriedky sú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu „Peniaze na ceste“.

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nehrozí riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť použila na vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti nepriamu metódu.

Prílohy:

Tabuľka č. 1 – Prehľad peňažných tokov

Poznámky Úč PODV 3 - 0

3 5 8 2 0 3 2 2

DIČ 2 0 2 1 5 9 2 1 9 9

Tabuľka č. 1 - Prehľad peňažných tokov

Názo v polož ky	Označenie	Skutočnosť v eurách	
		Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	27 856 332	(5 003 567)
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	15 565 253	4 597 456
	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	3 996 788	3 786 414
	Zmena stavu rezerv (+/-)	(248 787)	243 980
	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	10 401	5 360
	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	2 342 278	(859 500)
	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	-	-
	Úroky účtované do nákladov (+)	262 895	563 593
	Úroky účtované do výnosov (-)	(231 726)	(22 020)
	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-	1 931
	Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)	9 433 404	877 698
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	(12 610 285)	4 249 690
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	(13 395 007)	(916 619)
	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	19 404 012	(5 578 717)
	Zmena stavu zásob (-/+)	(18 619 289)	10 745 026
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)	30 811 301	3 843 579
	Prijaté úroky (+)	231 726	22 020
	Výdavky na zaplatené úroky (-)	(262 895)	(563 593)
	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	(639)	8 965
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	30 779 493	3 310 971
Peňažné toky z investičnej činnosti			
	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-	-
	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	(202 683)	(52 423)
	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)	-	-
	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	-	2 106
	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	(5 699 411)	-
	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	-	1 384 476
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	(5 902 094)	1 334 159
Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	-	-
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej	(21 051 668)	(4 929 986)
	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	-	-
	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	-	-
	Príjmy z úverov (+)	761	2 888 462
	Výdavky na splácanie úverov (-)	(2 162 059)	(726 398)
	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	-	-
	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	(18 793 546)	(6 992 787)
	Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu (-)	(96 824)	(99 263)
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	(21 051 668)	(4 929 986)
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)	3 825 731	(284 856)
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	376 357	661 213
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	4 202 088	376 357
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) (súčet D + E + G)	4 202 088	376 357

Poznámky Úč PODV 3 - 0

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

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---