

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

EUROCAST Košice, s. r. o.  
Vstupný areál U. S. Steel  
044 54 Košice

Spoločnosť EUROCAST Košice, s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 14. novembra 2003 a do obchodného registra bola zapísaná 12. marca 2004 (Obchodný register Mestského súdu Košice, oddiel Sro, vložka 14717/V).

**Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- odlievanie ocele, ľahkých kovov a ostatných neušľachtilých neželezných kovov
- výroba modelových zariadení z dreva a kovu
- výroba kovových výrobkov a polotovarov zo základných hutných materiálov
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- iné

**2. Údaje o neobmedzenom ručení**

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

**3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 24. novembra 2022.

**4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

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

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

**5. Informácie o skupine**

Spoločnosť je súčasťou skupiny Silbitz Group. Materskou spoločnosťou spoločnosti je spoločnosť Silbitz Group GmbH so sídlom Dr.-Maruschky-Straße 2, 076 13 Silbitz, Spolková republika Nemecko. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov, ktorej súčasťou je spoločnosť ako dcérska spoločnosť, zostavuje spoločnosť Silbitz Group Beteiligungs GmbH so sídlom Dr.-Maruschky-Straße 2, 076 13 Silbitz, Spolková republika Nemecko. Konsolidovaná účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti na ulici Dr.-Maruschky-Straße 2, 07613 Silbitz, SRN a na príslušnom obvodnom registrovom súde Jena, P.O.BOX 100829, 077 08 Jena, SRN, v ktorom sú uložené konsolidované účtovné závierky.

Do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Silbitz Group Beteiligungs GmbH sa k 31.12.2022 zahŕňajú okrem spoločnosti EUROCAST Košice aj spoločnosti:

- Silbitz Guss GmbH, so sídlom Dr.-Maruschky-Straße 2, 076 13 Silbitz, SRN
- ZGG - Zeitzer Guss GmbH, so sídlom Naumburger Str. 52, 067 12 Zeitz, SRN
- Silbitz Group Staßfurt AWS GmbH so sídlom An der Liethe 5, 39418 Staßfurt, SRN
- Silbitz Group GmbH, so sídlom Dr.-Maruschky-Straße 2, 076 13 Silbitz, SRN
- Silbitz Group SSC, s. r. o., Vstupný areál U.S.Steel, 044 54 Košice, SR

100% vlastníkom spoločnosti Silbitz Group Beteiligungs GmbH je spoločnosť Glow Investment S.á.r.l., Luxemburg.

Spoločnosť nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku, keďže nie je materskou spoločnosťou.

**6. Počet zamestnancov**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2022 bol 283 (v účtovnom období 2021 bol 288).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 270, z toho 21 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2021 to bolo 289 zamestnancov, z toho 21 vedúcich zamestnancov).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 5 7 7 7 0 7

DIČ

2 0 2 1 8 0 6 6 2 2

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

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 bola uložená do registra účtovných zvierok 27. júna 2022.

Správa audítora o overení účtovnej zvierky k 31. decembru 2021 spolu s výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou zvierkou bola uložená do registra účtovných zvierok 2. novembra 2022.

**8. Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie 24. novembra 2022 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko 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 ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Konatelia                      Ing. Adrián Jakubek  
    Dr. Torsten Tiefel

**C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Informácia o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Silbitz Group GmbH, Silbitz, SRN	1 500 000	100	100
<b>Spolu</b>	<b>1 500 000</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**D. 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).

**Zásada nepretržitého pokračovania v činnosti (going concern)**

Vedenie Spoločnosti naďalej opodstatnene očakáva, že Spoločnosť má adekvátne zdroje na to, aby mohla pokračovať v prevádzke počas nasledujúcich najmenej 12 mesiacov a že predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti je správny.

Ku dňu zostavenia účtovnej zvierky má Spoločnosť dostatočné rezervy čo sa týka jej financovania.

V reakcii na nepriaznivé scenáre, vedenie Spoločnosti môže uskutočniť nasledovné opatrenia, aby znížilo náklady, optimalizovalo peňažné toky Spoločnosti a udržalo likviditu:

- zníženie kapitálových výdavkov, ktoré nie sú pre Spoločnosť kritické,
- zmrazenie nábora zamestnancov, ktorí nie sú pre Spoločnosť kritickí

Na základe týchto faktorov, vedenie Spoločnosti má opodstatnené očakávania, že Spoločnosť má adekvátne zdroje a dostatočné úverové možnosti.

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

Spoločnosť obdržala od materskej spoločnosti Support Letter potvrdený dňa 16.05.2023, ktorým sa materská spoločnosť zaväzuje pokračovať v poskytovaní finančnej a inej podpory minimálne počas 12 mesiacov od podpisu vyhlásenia, pričom berie do úvahy negatívne výsledky hospodárenia Spoločnosti za rok 2022. Zároveň materská spoločnosť potvrdila záujem zachovania si obchodného podielu v Spoločnosti.

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

Informácie o uvedených transakciách sú bližšie popísané v časti I. Poznámok.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**3. Použitie odhadov a úsudkov**

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

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

**Úsudky**

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

**Neistoty v odhadoch a predpokladoch**

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

**4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

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

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

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

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

Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 150 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 151 – 1 000 EUR sa odpisuje postupne počas 5 rokov od jeho zaradenia.

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

	dobu používania v rokoch	odpisovania	sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Softvér výrobný a ekonomický	5	lineárna	20
Oceniteľné práva	4	lineárna	25
Ostatný dlh.nehmotný majetok	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok do 150 €	rôzna	jednorazový odpis	100
Drobný dlhodobý nehmotný majetok 151-1000	5	lineárna	20

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

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

Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 150 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 5 7 7 7 0 7

DIČ

2 0 2 1 8 0 6 6 2 2

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 151 – 1 000 EUR sa odpisuje postupne počas 5 rokov od jeho zaradenia.

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
Stavby	30	lineárna	3,33%
Stavby	20	lineárna	5%
Stavby - siete	12	zrýchlenná	koef.12
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 30	lineárna	3,33 - 25 %
Dopravné prostriedky	4 až 12	lineárna	8,33 - 25 %
Ostatný dlhodobý majetok	4 až 16	lineárna	6,25 - 25 %
Modely	rôzna	časová	13 - 72 mes.
Drobný dlhodobý hmotný majetok do 150 €	rôzna	jednorazový odpis	100
Drobný dlhodobý hmotný majetok 151-1000 €	5	lineárna	20

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

Na základe rozhodnutia vedenia spoločnosti sa s platnosťou od 01.01.2013 zmenila dĺžka odpisovania vybraného dlhodobého hmotného majetku, ktorý súvisí s výrobným procesom v spoločnosti a jeho opotrebovanie závisí priamo od výroby, množstva vyrobených výrobkov, dobou používania, zmenosťou a pod.. Z dôvodu hospodárskej krízy, zníženého dopytu po výrobkoch a nižších objednávok od zákazníkov je nižší aj objem vyrobených výrobkov a z tohto dôvodu dlhodobý hmotný majetok nie je opotrebovaný tak rýchlo, ako bolo predpokladané v čase jeho zaradenia do používania. Preto vedenie spoločnosti rozhodlo o predĺžení odpisovania majetku o 30% pôvodnej dĺžky odpisovania. Z uvedeného dôvodu boli zmenené aj predpokladaná doba používania a ročná odpisovaná sadzba.

#### 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 D.9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

#### 5. Zásoby

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

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. 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 ani 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.

## 6. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyhnutné pohľadávky. Spoločnosť tvorí opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 90 dní.

## 7. Finančné účty

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

## 8. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

## 9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

### *Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob*

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod D.13. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

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

### *Zníženie hodnoty pohľadávok*

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa pohľadávky, ktoré nie sú ocenené reálnou hodnotou posudzujú s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia ich hodnoty.

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

## 10. Závazky

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

Úvery a pôžičky sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver, resp. pôžičku sa považuje časť úveru alebo pôžičky, ktorej splatnosť je do jedného roka od súvahového dňa.

## 11. Rezervy

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 5 7 7 7 0 7

DIČ

2 0 2 1 8 0 6 6 2 2

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, ak to technické možnosti ekonomického softvéru umožnia. Rozpustenie nepotrebných rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

#### Nevyfakturované dodávky majetku

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

## 12. 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. Na základe kolektívnej zmluvy s odborami platnej pre roky 2019-2022 je Spoločnosť okrem toho povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku sumu vo výške od 180 EUR do 850 EUR na základe skutočne odpracovaných rokov (5 a viac) za predpokladu, že zamestnanec skončí pracovný pomer v mesiaci, v ktorom nadobudne nárok na starobný dôchodok a splnenia podmienky nepretržitého zamestnania v Spoločnosti. Do 31.12.2018 (kolektívna zmluva platná do roku 2018) to bolo v rozsahu 140 EUR až 730 EUR.

Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách.

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

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.

Hlavné poistno-matematické predpoklady použité na výpočet zamestnaneckých požitkov sú nasledovné:

Priemerný počet zamestnancov k 31. decembru 2022	270
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)	22,15 %
Predpokladané zvýšenie miezd	3%
Diskontná sadzba	3,94 %

## 13. Odložené dane

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

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

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

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

#### 14. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

#### 15. Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

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

Spoločnosť prijala od Ministerstva hospodárstva SR na základe rozhodnutia č. 15/2022 zo dňa 21. decembra 2022 kompenzáciu za tarifu za prevádzkovanie systému oprávneným energeticky náročným podnikom vo výške 163 960,56 €.

Spoločnosť ďalej prijala od Ministerstva hospodárstva SR dotáciu na pokrytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien plynu a elektriny za rok 2022 spolu vo výške 116 008,49 €.

Spoločnosť žiadala v období 01-02/2022 o štátnu pomoc v rámci opatrení, ktoré vláda Slovenskej republiky prijala v snahe pomôcť prekonať negatívne dopady pandémie COVID-19 na ekonomiku a podnikateľov (Prvá pomoc, opatrenie 3A), konkrétne:

- Poskytnutie príspevku na mzdy zamestnanca v prípade, že Spoločnosť udrží pracovné miesta aj v prípade prerušenia alebo obmedzenia svojej činnosti počas vyhlásenej mimoriadnej situácie, a to:
  - vo výške náhrady mzdy zamestnanca najviac vo výške 80 % jeho celkovej ceny práce, najviac vo výške 1 100 EUR

Podmienkou poskytnutia príspevku bolo udržanie pracovných miest po dobu jedného mesiaca v čase vyhlásenia mimoriadnej situácie, núdzového alebo výnimočného stavu a dva mesiace po jeho ukončení, a to aj v prípade prerušenia alebo obmedzenia svojej prevádzkovej činnosti.

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

**Finančný prenájom.** Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa 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 nere realizované 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

#### 17. Cudzia mena

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

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

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 zvierka, sa už neprepočítavajú.

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

#### 18. Výnosy

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

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

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

#### 19. Porovnateľné údaje

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

#### 20. 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 5 7 7 7 0 7

DIČ

2 0 2 1 8 0 6 6 2 2

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

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 22 a 23.

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

Spoločnosť má k 31.12.2022 obmedzené právo nakladať iba s majetkom obstaraným formou finančného lízingu v zostatkovej hodnote 851 132 EUR. Ďalšie informácie k finančnému prenájmu sú uvedené v časti F.1.

Spoločnosť vykazuje opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku z titulu precenenia majetku na reálnu hodnotu v spoločnosti EUROCAST Slovakia, s. r. o. z roku 2007, kedy sa spoločnosť EUROCAST Košice, s. r. o. stala jej právnym nástupcom z dôvodu zlúčenia spoločností. Opravná položka sa zúčtováva mesačne.

Zároveň spoločnosť tvorí opravnú položku k nedokončenému dlh.majetku z titulu neukončenia plánovanej investície. Opravná položka sa tvorí mesačne.

Poistenie majetku:

Predmet poistenia	Poistné riziká	Poistná suma
Nehnutelný majetok	živelné poistenie, krádež, lúpež, vandalizmus	54 800 000
Hnuteľný majetok a zásoby	živelné poistenie, krádež, lúpež, vandalizmus	25 000 000
Modely a formy (vlastné a cudzie)	živelné poistenie, krádež, lúpež, vandalizmus	12 000 000
Peniaze, ceniny, písomnosti, nosiče dát, plány, umelecké diela, sklo...	krádež, lúpež, vandalizmus, rozbitie	12 500
Náklady na poistnú udalosť (vypratávacie práce, demontáž)	živelné poistenie	500 000
Ušlý zisk a stále náklady	živelné poistenie	27 500 000

**2. Dlhodobý nehmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 22 a 23.

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

**3. Dlhodobý finančný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľke na stranách 22 a 23.

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**EUROCAST Košice, s. r. o.**  
**Prehľad o pohybe neobčehného majetku**  
**31.12.2022**

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena			
	01.01.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	01.01.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	440 560	0	0	0	440 560	436 646	3 086	0	0	439 732	3 914	828
Oceňteľné práva	3 457	0	0	0	3 457	3 457	0	0	0	3 457	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	3 500	0	0	0	3 500	1 459	700	0	0	2 159	2 041	1 341
Obsťarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>447 517</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>447 517</b>	<b>441 562</b>	<b>3 786</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>445 348</b>	<b>5 955</b>	<b>2 169</b>
Pozemky	2 288 130	0	0	0	2 288 130	0	0	0	0	0	2 288 130	2 288 130
Stavby	7 733 023	0	0	0	7 733 023	3 785 374	362 289	0	0	4 147 663	3 947 649	3 585 360
Samostatné hmotné věci a súbory hmotných věcí	13 617 166	3 515	58 414	4 270	13 566 537	11 158 251	604 912	58 054	0	11 705 109	2 458 915	1 861 428
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné siadlo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	3 082 309	56 632	20 337	353	3 118 957	2 728 459	133 844	19 161	0	2 843 142	353 850	275 815
Obsťarávaný dlhodobý hmotný majetok	220 373	32 894	0	-4 623	248 644	5 361	416	0	0	5 777	215 012	242 867
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	2 610	7 484	2 610	0	7 484	17 677 445	1 101 461	77 214	0	18 701 691	2 610	7 484
<b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>	<b>26 943 611</b>	<b>100 524</b>	<b>81 360</b>	<b>0</b>	<b>26 962 775</b>	<b>17 677 445</b>	<b>1 101 461</b>	<b>77 214</b>	<b>0</b>	<b>18 701 691</b>	<b>9 266 166</b>	<b>8 261 084</b>
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obsťarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Neobčehný majetok spolu</b>	<b>27 391 128</b>	<b>100 524</b>	<b>81 360</b>	<b>0</b>	<b>27 410 292</b>	<b>18 119 007</b>	<b>1 105 247</b>	<b>77 214</b>	<b>0</b>	<b>19 147 039</b>	<b>9 272 121</b>	<b>8 263 253</b>

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**EUROCAST Košice, s. r. o.**  
**Prehľad o pohybe neobežného majetku**  
**31.12.2021**

Názov	Prvotné ocenenie (Obsaťavacia cena + vlastné náklady)		01.01.2021		31.12.2021		Opravy/Opravné položky		31.12.2021		Zostatková cena	
	EUR	EUR	Prírastky	Úbytky	Prírastky	Úbytky	Prírastky	Úbytky	Prírastky	Úbytky	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	440 560	0	0	0	440 560	0	0	0	0	0	8 516	3 914
Oceňovacie práva	3 457	0	0	0	3 457	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	3 500	0	0	0	3 500	0	0	0	0	0	2 741	2 041
Obsaťavany dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>447 517</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>447 517</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 257</b>	<b>5 955</b>
Pozemky	2 288 130	0	0	0	2 288 130	0	0	0	0	0	2 288 130	2 288 130
Stavby	7 711 148	23 508	2 060	427	7 733 023	0	0	0	0	0	4 285 808	3 947 649
Samosaťavné hnutel'ne veci a súbory hnutel'nych veci	13 339 641	264 208	37 722	51 039	13 617 166	0	0	1 684	0	3 785 374	2 807 531	2 458 915
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	35 829	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	3 095 534	142 022	155 956	709	3 082 309	0	0	46 567	0	2 728 459	496 482	353 850
Obsaťavany dlhodobý hmotný majetok	278 897	14 069	20 418	-52 175	220 373	0	0	417	0	5 361	273 953	215 012
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	2 610	0	0	2 610	0	0	0	0	0	0	2 610
<b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>	<b>26 713 350</b>	<b>446 417</b>	<b>216 156</b>	<b>0</b>	<b>26 943 611</b>	<b>16 561 446</b>	<b>1 200 079</b>	<b>84 080</b>	<b>0</b>	<b>17 677 445</b>	<b>10 151 904</b>	<b>9 266 166</b>
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obsaťavany dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>27 160 867</b>	<b>446 417</b>	<b>216 156</b>	<b>0</b>	<b>27 391 128</b>	<b>16 997 706</b>	<b>1 205 381</b>	<b>84 080</b>	<b>0</b>	<b>18 119 007</b>	<b>10 163 161</b>	<b>9 272 121</b>

**4. Zásoby**

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

	Stav k 1.1. 2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR
Materiál	79 875	0	0	1 858	78 017
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	64 575	73 626	0	52 228	85 973
Výrobky	34 410	72 470	0	22 989	83 891
<b>Spolu</b>	<b>178 860</b>	<b>146 096</b>	<b>0</b>	<b>77 075</b>	<b>247 881</b>

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

Spoločnosť nemá obmedzené právo nakladať so zásobami.

**5. Pohľadávky**

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	33 865	22 451	88	22 295	33 933
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>33 865</b>	<b>22 451</b>	<b>88</b>	<b>22 295</b>	<b>33 933</b>

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

K rizikovým pohľadávkam boli v roku 2022 aj 2021 tvorené opravné položky na základe pravidiel určených vnútropodnikovou normou, resp. rozhodnutím vedenia spoločnosti.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

K pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako 90 dní sa tvorila opravná položka vo výške 25 % jej menovitej hodnoty.  
 K pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako 180 dní sa tvorila opravná položka vo výške 50 % jej menovitej hodnoty.  
 K pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako 270 dní sa tvorila opravná položka vo výške 75 % jej menovitej hodnoty.  
 K pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako 360 dní sa tvorila opravná položka vo výške 100 % jej menovitej hodnoty.

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

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	3 583 388	2 304 039
Pohľadávky po lehote splatnosti	3 253 936	3 798 834
<b>Spolu</b>	<b>6 837 324</b>	<b>6 102 873</b>

Spoločnosť eviduje pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám k 31.12.2022 v hodnote 4 221 554 EUR a k 31.12.2021 v hodnote 4 450 623 EUR.

Spoločnosť od júna 2019 zabezpečuje prefinancovanie časti svojich pohľadávok formou bezregresného faktoringu pohľadávok.

## 6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	-1 462 104	-1 168 510
– zdaniteľné	3 085 526	3 287 958
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-3 075 528	-2 025 165
Nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>-304 942</b>	<b>19 800</b>
<b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>	<b>84 366</b>	<b>0</b>

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije. Keďže v minulosti spoločnosť účtovala o odloženom daňovom záväzku, informácie o tomto odl. záväzku sú vykázané v časti 12. Odložený daňový záväzok.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	EUR
Stav k 31. decembru 2022	84 366
Stav k 31. decembru 2021	-222 075
<b>Zmena</b>	<b>306 441</b>
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	306 441
– zaúčtované do vlastného imania	0

**7. Finančné účty**

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

**8. Časové rozlíšenie**

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Poistenie	0	
<b>Spolu náklady budúcich období - dlhodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Poistenie	29 826	30 212
Predplatné,internet,licencie,tech.podpora	13 825	8 505
<b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b>	<b>43 651</b>	<b>38 717</b>
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Ostatné	0	0
<b>Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	901	2 030
<b>Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé</b>	<b>901</b>	<b>2 030</b>
<b>Spolu</b>	<b>44 552</b>	<b>40 747</b>

**9. Vlastné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 1 500 000 EUR (k 31. decembru 2021: 1 500 000 EUR).

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2022 nemenilo.

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovná strata za rok 2021 vo výške – 1 914 836 EUR bola vysporiadaná nasledovne:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 5 7 7 7 0 7

DIČ

2 0 2 1 8 0 6 6 2 2

	EUR
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	1 914 836
Úhrada straty spoločníkmi	0
Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov	0
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>1 914 836</b>

O vysporiadaní výsledku hospodárenia (strata) za účtovné obdobie 2022 vo výške -1 276 342 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– úhrada straty z nerozdeleného zisku minulých rokov

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v zakladateľskej listine.

## 10. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>212 752</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 641</b>	<b>203 111</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Odchodné do dôchodku vrátane dlh.časti rez.na jubileá	212 752	0	0	9 641	203 111
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>212 752</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 641</b>	<b>203 111</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>674 597</b>	<b>830 609</b>	<b>344 569</b>	<b>311 346</b>	<b>849 291</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	68 257	83 626	68 257	0	83 626
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>68 257</b>	<b>83 626</b>	<b>68 257</b>	<b>0</b>	<b>83 626</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Nevy fakturované služby	479	1 702	479	0	1 702
Overenie účtovnej závierky	9 960	13 400	9 960	0	13 400
Rabat odberateľom	5 245	5 842	0	5 245	5 842
Odmeny pracovníkom	280 050	440 100	82 878	197 172	440 100
Podnikateľské riziká	270 030	259 163	169 583	100 447	259 163
Iné (súdne spory, KZ, neplnenie stavu ZP)	40 576	26 776	13 412	8 482	45 458
	<b>606 340</b>	<b>746 983</b>	<b>276 312</b>	<b>311 346</b>	<b>765 665</b>
Nevy fakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>606 340</b>	<b>746 983</b>	<b>276 312</b>	<b>311 346</b>	<b>765 665</b>

Dlhodobá rezerva na odchodné bude použitá postupne v nasledujúcich rokoch podľa odchodu pracovníkov do dôchodku.

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia bola vytvorená na základe skutočného stavu nevyčerpaného nároku na dovolenku k 31.12.2022.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 5 7 7 7 0 7

DIČ 2 0 2 1 8 0 6 6 2 2

Rezerva na podnikateľské riziká je určená na vykrytie možných dopadov z reklamácií a nekvality dodávok pre obchodných partnerov. Rozpustenie rezervy je podmienené ukončením obchodného prípadu. Spoločnosť predpokladá ukončenie všetkých reklamačných konaní do jedného roka.

Ako iné rezervy boli vykázané rezerva na súdne spory, krátkodobá rezerva na životné a pracovné jubileá a rezerva na poplatok za neplnenie povinného podielu zamestnávania občanov so zdravotným postihnutím.

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

## 11. Závazky

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

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Závazky po lehote splatnosti	3 975 294	2 613 876
Závazky v lehote splatnosti	5 237 181	4 621 934
	<b>9 212 475</b>	<b>7 235 810</b>

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	421 862	421 862	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	7 458 071	7 458 071	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	584 627	0	331 688	252 939
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	328 675	328 675	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	227 443	227 443	0	0
Daňové záväzky a dotácie	61 585	61 585	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	130 212	130 212	0	0
	<b>9 212 475</b>	<b>8 627 848</b>	<b>331 688</b>	<b>252 939</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	124 419	124 419	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	5 751 351	5 728 787	22 564	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	678 047	0	361 888	316 159
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	296 345	296 345	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	208 961	208 961	0	0
Daňové záväzky a dotácie	59 147	59 147	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	117 540	117 540	0	0
	<b>7 235 810</b>	<b>6 535 199</b>	<b>384 452</b>	<b>316 159</b>

Informácie k záväzkom z finančného prenájmu sú uvedené v časti F.1.

## 12. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku k 31.12.2021 je uvedený v nasledujúcom prehľade. K 31.12.2022 spoločnosť účtovala o odloženej daňovej pohľadávke, preto podrobné informácie sú uvedené v časti 6. Odložená daňová pohľadávka.

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	-1 462 104	-1 168 510
– zdaniteľné	3 085 526	3 287 958
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-3 075 528	-2 025 165
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>-304 942</b>	<b>19 800</b>
<b>Vykázaný odložený daňový záväzok</b>	<b>0</b>	<b>222 075</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	EUR
Stav k 31. decembru 2022	84 366
Stav k 31. decembru 2021	-222 075
<b>Zmena</b>	<b>306 441</b>
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	306 441
– zaúčtované do vlastného imania	0

Spoločnosť zaúčtovala len tú časť odloženej daňovej pohľadávky z daňových strát, pri ktorej je isté, že ju v budúcnosti použije.

### 13. Sociálny fond

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

	2022	2021
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	29 288	45 342
Tvorba na ťarchu nákladov	44 050	38 460
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-32 443	-54 514
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b>40 895</b>	<b>29 288</b>

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

### 14. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

K 31.12.2022 Spoločnosť neeviduje žiadne pôžičky ani finančné výpomoci. Pôžička poskytnutá v minulých obdobiach bola splatená v plnom rozsahu vrátane úrokov.

K 31.12.2021 Spoločnosť neevidovala žiadne pôžičky ani finančné výpomoci.

### 15. Časové rozlíšenie

Spoločnosť neúčtovala k 31.12.2022 o časovom rozlíšení na strane pasív.

Spoločnosť neúčtovala o časovom rozlíšení na strane pasív ani k 31.12.2021.

## F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH

### 1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť má k 31.12.2022 záväzky z finančného prenájomu formovacích rámov, zariadenia Hexagon Absolut Arm a nehnuteľnosti (sklad a pozemok k nemu prislúchajúci).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 5 7 7 7 0 7

DIČ

2 0 2 1 8 0 6 6 2 2

Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022		31.12.2021	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	94 013	17 534	105 779	13 804
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	331 688	47 649	361 888	38 162
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	252 939	13 446	316 159	14 433
<b>Spolu</b>	<b>678 640</b>	<b>78 628</b>	<b>783 826</b>	<b>66 399</b>

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

## G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2022			2021		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-1 582 783			-2 152 574		
z toho teoretická daň 21 %		-332 384	21,00 %		-452 041	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 737 248	364 822	-23,05 %	1 935 362	406 426	-18,88 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 204 829	-253 014	15,99 %	-1 807 953	-379 670	17,64 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	-1 050 364	0	0,00 %	-2 025 165	0	0,00 %
<b>Splatná daň</b>		<b>0</b>	<b>0,00 %</b>		<b>0</b>	<b>0,00 %</b>
Odložená daň		-306 441	19,36 %		-237 738	11,04 %
<b>Celková vykázaná daň</b>		<b>-306 441</b>	<b>19,36 %</b>		<b>-237 738</b>	<b>11,04 %</b>

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	2022 EUR	2021 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	1 050 364	936 215
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 %.

## H. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

### 1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

	2022 EUR	2021 EUR
<b>Výrobky</b>		
Odliatky	36 365 974	26 343 353
	<b>36 365 974</b>	<b>26 343 353</b>
<b>Tovar</b>		
Modelové zariadenia	1 571 995	1 084 830
Odliatky	200 000	0
	<b>1 771 995</b>	<b>1 084 830</b>
<b>Služby</b>		
Preprava, úprava mod.zariadení, skladné, nájom a iné.	469 947	351 932
	<b>469 947</b>	<b>351 932</b>
<b>Spolu</b>	<b>38 607 916</b>	<b>27 780 115</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 890 983 EUR (v roku 2021 zvýšenie 841 949 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 954 094 EUR (v roku 2021 zvýšenie 798 517 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	31. 12. 2022	31. 12. 2021	31. 12. 2020	2022	2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nedokončená výroba	2 567 283	1 631 392	828 514	935 891	802 878
Hotové výrobky	657 242	639 039	643 400	18 203	-4 361
<b>Spolu</b>	<b>3 224 525</b>	<b>2 270 431</b>	<b>1 471 914</b>	<b>954 094</b>	<b>798 517</b>
Manká a škody				7 768	15 351
Reprezentačné				0	0
Opravné položky				-70 879	28 081
<b>Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát</b>				<b>890 983</b>	<b>841 949</b>

**3. Aktivácia**

Prehľad o aktivácii:

	2022	2021
	EUR	EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	14 588	16 437
Ostatná aktivácia (šrot a ostatný mat.)	2 459 808	1 911 632
<b>Spolu</b>	<b>2 474 397</b>	<b>1 928 069</b>

**4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**

	2022	2021
	EUR	EUR
Náhrada škôd na majetku od poisťovní	1 061	871
Náhrady za manká a škody od dodávateľov	19 114	6 545
Príspevok na podporu udržania zamestnanosti počas Covid-19	48 644	532 962
Kompenzácia z MH SR za tarifu - energeticky náročný podnik	280 364	171 367
Fakturácia ost.výnosov z hosp.činnosti	177 444	194 930
Faktoring pohľadávok	15 154 411	10 002 759
Výnosy z odpísaných pohľadávok	1 037 141	697 159
Iné	42 304	32 184
<b>Spolu</b>	<b>16 760 484</b>	<b>11 638 777</b>

Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne	0	0
--	---	---

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**5. Osobné náklady**

	2022	2021
	EUR	EUR
Mzdy	5 025 258	4 646 992
Sociálne poistenie	1 280 019	1 182 501
Zdravotné poistenie	501 990	474 629
Sociálne zabezpečenie	375 408	303 519
<b>Spolu</b>	<b><u>7 182 675</u></b>	<b><u>6 607 641</u></b>

**6. Kurzové zisky**

	2022	2021
	EUR	EUR
Kurzové zisky	133	3
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	2	1
<b>Spolu</b>	<b><u>135</u></b>	<b><u>4</u></b>

**7. Finančné výnosy**

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
	EUR	EUR
Výnosové úroky	184	140
Ostatné finančné výnosy	2	1
<b>Spolu</b>	<b><u>186</u></b>	<b><u>141</u></b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 5 7 7 7 0 7

DIČ

2 0 2 1 8 0 6 6 2 2

**8. Náklady na poskytnuté služby**

	2022 EUR	2021 EUR
Doprava	1 080 364	857 674
Nájomné	83 300	81 085
Upratovanie, čistenie	89 601	85 928
Nákup pracovnej sily	623 571	507 008
Externé opracovanie výrobkov	2 892 202	2 193 303
Likvidácia odpadu	243 024	198 623
Telefón, fax	13 391	13 106
Kontrola kvality, defektoskopia	284 048	289 726
Opravy a udržiavanie	978 991	820 386
Cestovné	79 338	82 588
Náklady na opravy nepodarkov	35 440	65 625
Údržba výpočtovej techniky a programov	47 586	49 688
Laboratórne a tepelné skúšky	135 580	118 357
Právne poradenstvo	8 858	9 180
Poplatky za používanie žel.dráh	43 647	31 046
Metrologické a laboratórne skúšky	122 920	113 652
Audítorské služby	21 400	16 600
Licencie	56 800	0
Služby a poradenstvo v koncerne	1 026 270	1 020 000
Reprezentačné	9 097	4 637
Opravy, úpravy modelových zariadení	41 598	130 169
Ostatné	265 914	260 648
<b>Spolu</b>	<b>8 182 939</b>	<b>6 949 029</b>

**9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť**

	2022 EUR	2021 EUR
Manká a škody	7 768	15 351
Poistenie	71 790	84 086
Tvorba a zúčtovanie rezerv	-10 867	-11 241
Faktoring pohľadávok	15 154 411	10 002 759
Odpis pohľadávok	1 038 959	700 055
Iné	16 800	34 986
<b>Spolu</b>	<b>16 278 862</b>	<b>10 825 996</b>

**10. Kurzové straty**

	2022 EUR	2021 EUR
Kurzové straty	41	127
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	2	0
<b>Spolu</b>	<b>43</b>	<b>127</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 5 7 7 7 0 7

DIČ

2 0 2 1 8 0 6 6 2 2

**11. Finančné náklady**

	2022	2021
	EUR	EUR
Nákladové úroky	45 752	32 721
Finančný náklad - bankové poplatky	2 791	2 853
Finančný náklad - faktoring	43 713	24 149
Iné	1	3
<b>Spolu</b>	<b>92 257</b>	<b>59 726</b>

**12. Náklady za audit a poradenstvo**

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

	2022	2021
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	21 400	16 600
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
<b>Spolu</b>	<b>21 400</b>	<b>16 600</b>

**13. Čistý obrat**

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

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2022 EUR	2021 EUR
Slovenská republika	energetický priemysel	46 583	104 073
	hutnícky priemysel	217 509	179 786
	strojárenský priemysel	515 741	274 505
	ostatné	49 660	2 092
	<b>Spolu</b>	<b>829 493</b>	<b>560 456</b>
Česká republika	technika pohonov	150 325	282 851
	strojárenský priemysel	25 612	7 214
	energetický priemysel	34 621	9 935
	železničný priemysel	1 220 032	805 035
	ostatné	0	0
	<b>Spolu</b>	<b>1 430 590</b>	<b>1 105 035</b>
Nemecko	automobilový priemysel	103 808	91 218
	energetický priemysel	3 030 405	1 291 608
	hutnícky priemysel	81 588	208 816
	stavebný priemysel	2 157 631	1 499 169
	strojárenský priemysel	4 105 827	3 176 846
	technika pohonov	2 100 922	1 281 627
	železničný priemysel	14 935 861	11 811 489
	ostatné	0	0
<b>Spolu</b>	<b>26 516 041</b>	<b>19 360 773</b>	
ostatné štáty EU	energetický priemysel	140 445	85 748
	technika pohonov	230 409	392 365
	strojárenský priemysel	5 138 982	3 789 353
	železničný priemysel	1 148 244	986 704
	automobilový priemysel	0	7 479
	stavebný priemysel	16 198	5 493
	hutnícky priemysel	48 927	0
	ostatné	0	0
<b>Spolu</b>	<b>6 723 207</b>	<b>5 267 142</b>	
štáty mimo EU	strojárenský priemysel	822 418	31 721
	energetický priemysel	669 391	371 245
	technika pohonov	335 953	167 878
	železničný priemysel	1 280 824	915 865
	ostatné	0	0
	<b>3 108 586</b>	<b>1 486 709</b>	
<b>Spolu</b>	energetický priemysel	<b>3 921 445</b>	<b>1 862 609</b>
	technika pohonov	<b>2 817 608</b>	<b>2 124 721</b>
	strojárenský priemysel	<b>10 608 580</b>	<b>7 279 639</b>
	železničný priemysel	<b>18 584 960</b>	<b>14 519 093</b>
	automobilový priemysel	<b>103 808</b>	<b>98 697</b>
	stavebný priemysel	<b>2 173 830</b>	<b>1 504 662</b>
	hutnícky priemysel	<b>348 024</b>	<b>388 602</b>
	ostatné	<b>49 660</b>	<b>2 092</b>
<b>Spolu</b>	<b>38 607 916</b>	<b>27 780 115</b>	

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Do čistého obratu sa zahŕňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Do čistého obratu sa zahŕňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb. Do čistého obratu nepatria výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z predaja prebytočného majetku.

## I. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### 1. Podmienené záväzky

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

- Spoločnosť vedie súdny spor v pracovnoprávnej oblasti. Z dôvodu existujúceho rizika možného budúceho neúspechu v súdnom spore spoločnosť tvorila rezervu na súdne spory.
- Spoločnosť registrovala súdny spor medzi mestom Košice a obcou Sokoľany vo veci určenia katastrálneho územia Železiarne, v ktorom má Spoločnosť svoje nehnuteľnosti, ako to vyplýva z listu vlastníctva. V súvislosti s týmto súdnym sporom mesto Košice vyrubilo Spoločnosti daň z nehnuteľností za roky 2009-2011. V tomto čase Spoločnosť ale v zmysle platných predpisov riadne platila daň z nehnuteľností obci Sokoľany (pri určení miestnej príslušnosti správcu dane sa vychádza z údajov v katastri nehnuteľnosti podľa stavu k 01. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia). Keďže mesto Košice vyrubilo daň z nehnuteľností duplicitne, Spoločnosť sa odvolala. Finančné riaditeľstvo SR svojím rozhodnutím zo dňa 11.12.2017 potvrdilo rozhodnutie Mesta Košice o vyrubení dane z nehnuteľností za rok 2011. Následne Spoločnosť podala na Krajský súd v Košiciach žalobu o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia a zároveň žiadosť o odklad vykonateľnosti napadnutého rozhodnutia FR SR. Dňa 01.02.2023 vydal Krajský súd v Košiciach rozhodnutie, ktorým zrušuje rozhodnutie Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky, ako aj rozhodnutie Mesta Košice č. a vec vracia FR SR na ďalšie konanie.

Zároveň rozsudkom Najvyššieho súdu SR zo dňa 04.11.2020 bolo právoplatne potvrdené rozhodnutie Okresného úradu Košice-okolie, ktorým bol určený priebeh hranice medzi obcou Sokoľany a mestom Košice v prospech obce Sokoľany. Uvedený rozsudok nadobudol právoplatnosť ešte v r. 2020, pričom územná zmena v prospech kat.územia Sokoľany bola vykonaná v katastri nehnuteľností v januári 2021. Spoločnosť disponuje stanoviskom OÚ KE, katastrálny odbor, že k 01.01.2021 sa nehnuteľnosti nachádzali v katastrálnom území Sokoľany.

V decembri 2021 bola v katastri nehnuteľností opäť zaevidovaná zmena katastrálnej hranice medzi kat.ú. Sokoľany a kat.ú. Železiarne na základe nálezu Ústavného súdu Slovenskej republiky Sp.zn. II.ÚS 342/2021-72 zo dňa 28.10.2021, ktorý nadobudol právoplatnosť dňa 18.11.2021. Z-11157/2021- č.z.111/21, pričom podľa tohto rozhodnutia nehnuteľnosti vo vlastníctve Spoločnosti opäť patria pod kat. územie Železiarne (Košice II). Na základe uvedeného Mesto Košice vydalo dňa 13.01.2023 rozhodnutie, ktorým vyrubuje Spoločnosti daň z nehnuteľností za rok 2021. Keďže za rok 2021 bola daň z nehnuteľností uhradená obci Sokoľany, Spoločnosť sa odvolala. Dňa 18.05.2023 FR SR potvrdilo rozhodnutie Mesta Košice o vyrubení dane z nehnuteľnosti za rok 2021. Spoločnosť v tejto veci ďalej koná.

- Dňa 26.04.2021 Spoločnosť obdržala výzvu od obce Sokoľany k predloženiu daňového priznania k dani z nehnuteľností na základe právoplatnosti vyššie spomenutého rozsudku za roky 2012 – 2016 a 2018 – 2020, kedy Spoločnosť platila daň z nehnuteľností mestu Košice. Na túto výzvu Spoločnosť reagovala zamietavým stanoviskom.
- V zmysle Zákona o správe daní (daňový poriadok) a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní spätne za obdobie 7 rokov. V dôsledku toho sú k 31.12.2022 daňové priznania spoločnosti za roky 2015 až 2021 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti spoločnosti.

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.

### 2. Najatý majetok

Spoločnosť má od augusta 2020 prenajaté formou operatívneho leasingu nákladné motorové vozidlo VW Caddy s dobou nájmu 48 mesiacov. Nájom končí v auguste 2024.

Spoločnosť má od júna 2022 prenajaté formou operatívneho leasingu osobné motorové vozidlo DACIA Sandero s dobou nájmu 48 mesiacov. Nájom končí v júni 2026.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 5 7 7 7 0 7

DIČ

2 0 2 1 8 0 6 6 2 2

Spoločnosť má od roku 2018 prenajatý formou operatívneho leasingu strojový park (náradie) s dobou prenájmu prevažne 48 mesiacov.

Spoločnosť má od septembra 2019 prenajaté formou operatívneho leasingu tri vysokozdvížne vozíky.

Spoločnosť má v nájme pozemky o výmere spolu 851 m<sup>2</sup>, ktoré slúžia na zabezpečovanie podnikateľskej činnosti.

Spoločnosť má v nájme nehnuteľnosť (dom s pozemkom). Zmluva o nájme je na dobu neurčitú. Ročné nájomné predstavuje sumu 13 200 EUR.

### 3. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma časť svojich priestorov tretím osobám za účelom zabezpečenia stravovania zamestnancov. Ide o budovu bufetu a jedálne o výmere 324 m<sup>2</sup>. Prenájom je na dobu neurčitú. Zostatková cena nehnuteľnosti k 31.12.2022 je vo výške 1 782 EUR.

Spoločnosť prenajíkala celý rok časť kancelárskych priestorov o výmere 26,60 m<sup>2</sup>. Celkový výnos z prenájmu za rok 2022 bol 5 400 EUR.

Spoločnosť začala počas roku 2022 prenajímať časť nehnuteľností dvom podnikateľským subjektom za účelom zabezpečenia ich podnikateľskej činnosti. Ide o nehnuteľnosti v celkovej výmere spolu 480 m<sup>2</sup>. Celkový výnos z prenájmu za rok 2022 bol 4 166 EUR.

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

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

### K. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Silbitz Group GmbH.

#### Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou Silbitz Group GmbH:

	2022	2021
	EUR	EUR
Predaj výrobkov	4 299 647	3 239 930
Predaj služieb	3 300	7 780
Predaj tovaru	105 312	297 665
Výnosy z odpísaných pohľadávok	1 037 141	697 159
Predaj materiálových zásob	0	0
<b>Výnosy spolu</b>	<b>5 445 400</b>	<b>4 242 534</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 5 7 7 7 0 7

DIČ 2 0 2 1 8 0 6 6 2 2

	2022 EUR	2021 EUR
Nákup služieb	1 044 237	1 032 836
Úroky z pôžičky	-	-
<b>Nákupy spolu</b>	<b>1 044 237</b>	<b>1 032 836</b>

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

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	335 821	306 821
<b>Majetok spolu</b>	<b>335 821</b>	<b>306 821</b>

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Prijaté pôžičky	0	0
Záväzky z obchodného styku	93 166	86 070
<b>Záväzky spolu</b>	<b>93 166</b>	<b>86 070</b>

**Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami :

	2022 EUR	2021 EUR
Predaj výrobkov, tovaru a materiálu	8 958 556	7 178 772
Predaj služieb	83 862	199 640
<b>Výnosy spolu</b>	<b>9 042 418</b>	<b>7 378 412</b>

	2022 EUR	2021 EUR
Nákup materiálu, tovaru a investícií	222 548	35 619
Nákup služieb	1 083 640	764 484
Nákup licencií	56 800	-
<b>Nákupy spolu</b>	<b>1 362 988</b>	<b>800 102</b>

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

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Silbitz Guss	197 353	145 023
ZGG-Zeitzer Guss	33 396	53 909
Silbitz Group SSC	540	0
Silbitz Group Torgelow	201 267	0
Silbitz Group Stassfurt AWS	3 453 178	3 944 870
<b>Majetok (pohľadávky z obchodného styku) spolu</b>	<b>3 885 733</b>	<b>4 143 802</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Silbitz Guss	47 916	10 779
ZGG-Zeitzer Guss	188 090	0
Silbitz Group SSC	21 600	14 400
Silbitz Group Torgelow	56 800	0
Silbitz Group Stassfurt AWS	14 290	13 170
<b>Závazky (z obchodného styku) spolu</b>	<b>328 696</b>	<b>38 349</b>

Spoločnosť odpísala pohľadávky z obchodného styku, ktoré vykazovala voči spriaznenej osobe Silbitz Group Stassfurt AWS GmbH vo výške 1 037 141 EUR a tieto pohľadávky postúpila na základe Zmluvy o postúpení pohľadávok na materskú spoločnosť Silbitz Group GmbH.

#### Transakcie s kľúčovým manažmentom

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

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

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

#### M. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 5 7 7 7 0 7

DIČ 2 0 2 1 8 0 6 6 2 2

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>1 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 500 000</b>
Základné imanie	1 500 000	0			1 500 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 000 000</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150 000</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	150 000	0	0	0	150 000
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>3 102 165</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 102 165</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	3 102 165	0	0	0	3 102 165
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>6 442 513</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 914 836</b>	<b>4 527 677</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 442 513	0	0	-1 914 836	4 527 677
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>-1 914 836</b>	<b>-1 276 342</b>	<b>0</b>	<b>1 914 836</b>	<b>-1 276 342</b>
<b>Spolu</b>	<b>11 279 842</b>	<b>-1 276 342</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 003 500</b>

Ostatné kapitálové fondy sú tvorené finančným príspevkom, ktorý spoločnosti poskytla materská spoločnosť v roku 2011 vo výške 2 000 000 EUR pripísaním na bankový účet spoločnosti. Príspevok bol vyplatený v súvislosti s ozdravným procesom, v ktorom sa spoločnosť nachádzala.

Výška rezervného fondu nadobudla v r. 2015 (pri rozdelení výsledku hospodárenia za rok 2014) hodnotu predpísanú právnymi predpismi a zakladateľskou listinou, t. j. 10 % z hodnoty základného imania, preto nie je potrebný ďalší príspevok do tohto fondu.

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 5 7 7 7 0 7

DIČ

2 0 2 1 8 0 6 6 2 2

	Stav k 1.1.2021 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>1 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 500 000</b>
Základné imanie	1 500 000	0			1 500 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 000 000</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150 000</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	150 000	0	0	0	150 000
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>3 102 165</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 102 165</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	3 102 165	0	0	0	3 102 165
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>6 073 722</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>368 791</b>	<b>6 442 513</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 073 722	0	0	368 791	6 442 513
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>368 791</b>	<b>-1 914 836</b>	<b>0</b>	<b>-368 791</b>	<b>-1 914 836</b>
<b>Spolu</b>	<b>13 194 678</b>	<b>-1 914 836</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 279 842</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 5 7 7 7 0 7

DIČ

2 0 2 1 8 0 6 6 2 2

## N. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2022

	2022	2021
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	95 168	180 393
Zaplatené úroky	-45 752	-32 721
Prijaté úroky	184	140
Zaplatená daň z príjmov	209 211	-50 872
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	258 811	96 940
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>258 811</b>	<b>96 940</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-113 234	-260 240
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	3 888	128 603
Splátky finančného leasingu	-143 691	-138 683
Prijaté dividendy	0	0
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-253 037</b>	<b>-270 320</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov	0	0
Príjmy z úverov	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	5 774	-173 380
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	132 729	306 109
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>138 503</b>	<b>132 729</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	7	7	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	8	0	6	6	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Peňažné toky z prevádzky**

	2022 EUR	2021 EUR
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)</b>	<b>-1 537 215</b>	<b>-2 119 993</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 119 030	1 222 662
Opravná položka k pohľadávkam	68	18 501
Opravná položka k zásobám	69 021	-30 022
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	-12 828	-13 743
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	165 052	12 701
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	3 307	-64
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>-193 565</u>	<u>-909 958</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-987 467	-423 493
Úbytok (prírastok) zásob	-857 258	-1 304 213
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	2 133 458	2 818 057
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b><u>95 168</u></b>	<b><u>180 393</u></b>

**Peňažné prostriedky**

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

**Peňažné ekvivalenty**

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