

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

SPINEA, s.r.o.
Ku Magašu 702/13
080 01 Haniska

Spoločnosť SPINEA, s.r.o. (ďalej len „**Spoločnosť**“) bola založená 2. marca 1994 a do Obchodného registra bola zapísaná 5. apríla 1994 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka č.10314/P).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť sa zaoberá vývojom a predajom vysoko presných ložiskových reduktorov pre robotické a nerobotické aplikácie.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Timken Slovakia, s.r.o. ako jediný spoločník schválil dňa 17.10.2022 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Zákon o účtovníctve**“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu s názvom Timken, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná účtovná závierka podľa prvej vety, zostavuje The Timken Company so sídlom 4500 Mt.Pleasant St. N.V. North Canton, Ohio 44720, United States.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, ktorá je na základe § 22 ods. 8 Zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, pretože je spolu s dcérskymi spoločnosťami zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti na vyššom stupni v skupine. Obchodné mená a sídla dcérskych účtovných jednotiek sú uvedené nižšie:
SPINEA Deutschland GmbH, Stuttgart, Heilbronner Str.150, Germany
SPINEA (Shanghai) Commercial..and Trading Co.Ltd, Room 3728, West Nanjing Road., 580, Jing'an China

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	507	492
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	486	542
počet vedúcich zamestnancov	6	6

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Jediný spoločník schválil dňa 17.10.2022 spoločnosť BDO Audit, spol. s r.o., so sídlom Pribinova 10, Bratislava – mestská časť Staré Mesto 811 09, IČO: 44 455 526, zapísanú v OR Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka číslo: 54967/B, licencia UDVA č.: 339, na výkon auditu v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov na overenie účtovnej závierky a výročnej správy Spoločnosti za účtovný rok 2022.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

K 31.05.2022 došlo k predaju spoločnosti SPINEA, s.r.o. 100 % podielov odkúpila spoločnosť Timken Slovakia, s.r.o., so sídlom Laurinská 18, 811 01 Bratislava – mestská časť Staré Mesto, Slovenská republika, IČO: 54 636 914, zapísaná v OR Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 161032/B.

Do konca roka 2022 došlo v rámci reorganizačných zmien na základe zmlúv o zlúčení k zániku spoločnosti SPINEA Technologies s.r.o. a Timken Slovakia, s.r.o. bez likvidácie a k ich zlúčeniu so spoločnosťou SPINEA, s.r.o.

Orgány Spoločnosti

	31. december 2022	31. december 2021
Konateľ od 31.5.2022	Karl Andreas Röllgen	-
Konateľ od 9.4.2019 do 31.5.2022	Dušan Vasilišin	Dušan Vasilišin
Konateľ od 31.3.2020 do 29.4.2022	Peter Jankulák	Peter Jankulák
Dozorná rada: do 31.5.2022	Jozef Jankulák	Jozef Jankulák
Dozorná rada: do 31.5.2022	Dana Vanečiková	Dana Vanečiková
Dozorná rada: do 31.5.2022	Peter Podracký	Peter Podracký
Dozorná rada: do 31.5.2022	Jozef Benčíč	Jozef Benčíč

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
Timken Europe B.V.	9 727 410	99	99	0	45 873 601
Timken Netherlands Holdings B.V.	98 257	1	1	0	463 370
Spolu	9 825 667	100	100	0	46 336 971

Zmeny v štruktúre spoločníkov Spoločnosti v priebehu roka 2022:

Spoločník, do dňa zmeny v štruktúre spoločníkov	Dátum zmeny	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška prí- spevku do kapitálových fondov z príspevkov
		absolútne	v %			
KIMEX Group, s.r.o.	31.5.2022	-9 822 347	100	100	91	3 425 234
Jankulák Jozef, Ing.	31.5.2022	-3 320	0	0	9	336 841
Timken Slovakia, s.r.o.	31.5.2022	9 825 667	100	100	0	43 574 896
Timken Europe B.V.	16.11.2022	9 727 410	99	99	0	-990 000
Timken Netherlands Holding	16.11.2022	98 257	1	1	0	-10 000

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so Zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Spoločnosť vedie účtovníctvo 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 platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých eurách, pokiaľ nie je určené inak.

Spoločnosť aplikovala účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku - technologických zariadení obstaraných v rámci investičnej pomoci - boli úroky z úverov do momentu zaradenia majetku do používania.

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej dočasnému zníženiu hodnoty dlhodobého majetku.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a časť nepriamych nákladov vzťahujúcich sa na výrobu.

Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých možno preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a Spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia maximálne päť rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

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 buď 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.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa podľa odpisového plánu.

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

	Predpokladaná doba používania (roky)	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba (%)
Aktivované náklady na vývoj	5	rovnomerná	20
Softvér	5	rovnomerná	20
Oceniteľné práva	5	rovnomerná	20
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevýši 2 400 EUR	5.	rovnomerná	20

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, ale doba jeho použitia je dlhšia ako jeden rok sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa podľa odpisového plánu.

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

	Predpokladaná doba používania (roky)	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba (%)
Stavby	40	časová lineárna	Rôzna
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	1-15	výkonnostná	Rôzna
<i>Dopravné prostriedky</i>	8	časová lineárna	Rôzna
Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevýši 1 700 EUR	1-4	časová lineárna	Rôzna
Inventár	12	časová lineárna	Rôzna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia než jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Goodwill

Goodwill sa účtuje pri zlúčení, splynutí a rozdelení, ak účtovná hodnota podielu jednej zúčastnenej spoločnosti v inej zúčastnenej spoločnosti je vyššia než reálna hodnota majetku a záväzkov pripadajúca na tento podiel, pričom účtovnou hodnotou podielu pri splynutí a rozdelení sa rozumie hodnota podielu ocenená reálnou hodnotou. Záporný goodwill sa účtuje v prospech účtu 015 – *Goodwill*. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 – *Goodwill*, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri zlúčení, splynutí a rozdelení. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 - *Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku* so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 075 - *Oprávky ku goodwillu*.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Zásoby sú ocenené štandardnými cenami upravené prostredníctvom odchýlok na skutočné ceny.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávacía cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

f) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch. Riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

h) 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.

i) 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 príslúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom, ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na:

- mzdy a odvody z miezd,
- na reklamácie,
- na provízie,
- odchodné,
- audit účtovnej závierky,
- ostatné bežné záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou.

j) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

k) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych 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 odbormi platnej od 1.2.2022 do 31.12.2022 je výška odchodného rovnaká, ako stanovuje Zákonník práce.

Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávanie, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti reálne.

Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote k súvahovému dňu.

l) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmu sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie než jej daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

m) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napr. z dôvodu rôznych daňových a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní 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 účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

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

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

o) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

p) Lízing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný lízing. Finančný lízing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný lízing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny lízing. Prenájom majetku formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania lízingovej zmluvy.

q) Deriváty

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

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

r) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú menovitou hodnotou.

s) Cudzía mena

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

t) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Ten je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja ložiskových reduktorov.

u) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

v) Ostatné informácie

Niekoľkoročný proces výberu strategického partnera s cieľom upevniť si pozíciu popredného dodávateľa vysoko presných prevodoviek a aktuátorov bol dokončený. V máji 2022 sa SPINEA, s.r.o. stala súčasťou skupiny Timken, ktorá je globálnym lídrom vo výrobe priemyselných ložísk a pohonov. Nové partnerstvo kapitálovo posilnilo spoločnosť SPINEA, s.r.o. a umožní urýchliť rast jej výrobných kapacít a investície do vývoja nových produktov. Koncom roka 2022 došlo k zlúčeniu so spoločnosťou SPINEA Technologies s.r.o., ktorá sa zaoberala vývojom a kompletizáciou aktuátorov a k zlúčeniu so spoločnosťou Timken Slovakia s.r.o., ktorá bola založená pre účely akvizície SPINEA, s.r.o..

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prirodné ocenenie								
Stav k 1.1.2022	7 471 904	1 718 807	432 484	0	966 681	1 862 418	0	12 452 294
Prírastky	128 570	4 284	0	79 388 442	0	2 625 146	0	82 146 442
Úbytky	0	452 395	0	0	0	0	0	452 395
Presuny	199 621	23 754	943 737	0	0	-1 167 112	0	0
Stav k 31.12.2022	7 800 095	1 294 450	1 376 221	79 388 442	966 681	3 320 452	0	94 146 341
Oprávky								
Stav k 1.1.2022	5 777 468	1 523 220	426 300	0	307 760	0	0	8 034 748
Prírastky	390 589	100 026	29 754	1 323 144	210 541	0	0	2 054 054
Úbytky	0	452 395	0	0	0	0	0	452 395
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	6 168 057	1 170 851	456 054	1 323 144	518 301	0	0	9 636 407
Opravné položky								
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	150 202	0	150 202
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	150 202	0	150 202
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2022	1 694 436	195 587	6 184	0	658 921	1 862 418	0	4 417 546
Stav k 31.12.2022	1 632 038	123 599	920 167	78 065 298	448 380	3 170 250	0	84 359 732

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2021	5 773 975	1 648 521	432 484	0	894 860	2 552 752	0	11 302 592
Prírastky	0	16 366	0	0	71 821	1 071 760	0	1 159 947
Úbytky	0	0	0	0	0	10 245	0	10 245
Presuny	1 697 929	53 920	0	0	0	-1 751 849	0	0
Stav k 31.12.2021	7 471 904	1 718 807	432 484	0	966 681	1 862 418	0	12 452 294
Oprávky								
Stav k 1.1.2021	4 969 916	1 424 989	425 292	0	127 858	0	0	6 948 055
Prírastky	807 552	98 231	1 008	0	179 902	0	0	1 086 693
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	5 777 468	1 523 220	426 300	0	307 760	0	0	8 034 748
Opravné položky								
Stav k 1.1.2021	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2021	10 743 891	3 073 510	857 776	0	1 022 718	2 552 752	0	18 250 647
Stav k 31.12.2021	13 249 372	3 242 027	858 784	0	1 274 441	1 862 418	0	20 487 042

Informácie o záložnom práve, príp. obmedzenom práve disponovať s dlhodobým nehmotným majetkom:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota k 31.12.2022	Hodnota k 31.12.2021
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

Goodwill

Vznikol pri zlúčení s materskou spoločnosťou, jeho doba odpisovania bola pri zlúčení stanovená na 15 rokov.

Výskumná a vývojová činnosť

Informácie o výskumnej a vývojovej činnosti Spoločnosti za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota k 31.12.2022	Hodnota k 31.12.2021
Náklady na výskum vynaložené v účtovnom období	0	0
Náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období, z toho:	711 792	575 457
<i>náklady na vývoj neaktivované</i>	0	0
<i>náklady na vývoj aktivované</i>	711 792	575 457

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stá-zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	2 500 364	31 644 246	71 977 013	0	0	485 177	226 388	1 606 789	108 439 977
Prírastky	0	0	351 220	0	0	0	6 751 821	1 739 995	8 843 036
Úbytky	156 812	5 478 022	471 737	0	0	171 408	0	3 225 499	9 503 478
Presuny	1 576 887	443 484	4 196 972	0	0	642 875	-6 860 218	0	0
Stav k 31.12.2022	3 920 439	26 609 708	76 053 468	0	0	956 644	117 991	121 285	107 779 535
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	4 192 554	39 564 341	0	0	217 671	0	0	43 974 566
Prírastky	0	3 969 278	3 869 577	0	0	359 848	0	0	8 198 703
Úbytky	0	5 478 022	471 737	0	0	171 408	0	0	6 121 167
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	2 683 810	42 962 181	0	0	406 111	0	0	46 052 102
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	2 500 364	27 451 692	32 412 672	0	0	267 506	226 388	1 606 789	64 465 411
Stav k 31.12.2022	3 920 439	23 925 898	33 091 287	0	0	550 533	117 991	121 285	61 727 433

V priebehu účtovného obdobia boli ako súčasť ocenenia aktivované úroky v hodnote 58 656 EUR (2021: 0 EUR).

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnu- teľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stá- do a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2021	2 500 364	31 632 008	71 836 842	0	0	662 965	128 432	694 772	107 455 383
Prírastky	0	12 238	639 262	0	0	312 800	185 814	912 017	2 062 131
Úbytky	0	0	586 949	0	0	490 588	0	0	1 077 537
Presuny	0	0	87 858	0	0	0	-87 858	0	0
Stav k 31.12.2021	2 500 364	31 644 246	71 977 013	0	0	485 177	226 388	1 606 789	108 439 977
Oprávky									
Stav k 1.1.2021	0	3 785 722	37 644 171	0	0	499 538	0	0	41 929 431
Prírastky	0	406 832	2 507 119	0	0	208 721	0	0	3 122 672
Úbytky	0	0	586 949	0	0	490 588	0	0	1 077 537
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	4 192 554	39 564 341	0	0	217 671	0	0	43 974 566
Opravné položky									
Stav k 1.1.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2021	2 500 364	35 417 730	109 481 013	0	0	1 162 503	128 432	694 772	149 384 814
Stav k 31.12.2021	2 500 364	35 836 800	111 541 354	0	0	702 848	226 388	1 606 789	152 414 543

Informácie o záložnom práve, príp. obmedzenom práve disponovať s dlhodobým hmotným majetkom:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.12.2022	Hodnota k 31.12.2021
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	1 248 875	64 465 411
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné reálno-zovateľné cenné papiere	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci poistení okrem prepojených ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a Ostatný DFM	Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prírástky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	35 000	2 350	2 350	82 179	0	42 989	0	12 278	0	0	0	174 796
Prírástky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	35 000	2 350	2 350	82 179	0	30 400	0	12 589	0	0	0	162 518
Opravné položky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírástky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota	35 000	2 350	2 350	82 179	0	42 989	0	12 278	0	0	0	174 796
Stav k 31.12.2021	35 000	0	2 350	82 179	0	30 400	0	12 589	0	0	0	162 518

Rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv a podstatný vplyv

Spoločnosť má určitý dlhodobý finančný majetok umiestnený v iných účtovných jednotkách, kde prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2022, výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie a iné informácie o týchto účtovných jednotkách sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo	Podiel na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania v %	Výška vlastného imania	Výsledok hospodárenia	Výška príspevkov do kapitálových fondov z príspevkov	Účtovná hodnota DFM
Rozhodujúci vplyv						
SPINEA Deutschland GmbH	100%	0%	48 760	44 043	0	25 000
SPINEA Shanghai Com. Ltd.	100%	0%	10 119	-118 789	0	10 000
Spolu	X	x	x	x	x	35 000

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo	Podiel na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania v %	Výška vlastného imania	Výsledok hospodárenia	Výška príspevkov do kapitálových fondov z príspevkov	Účtovná hodnota DFM
Rozhodujúci vplyv						
SPINEA Deutschland GmbH	100%	0%	48 760	41 944	0	25 000
SPINEA Shanghai Com. Ltd.	100%	0%	96 973	76 185	0	10 000
Spolu	X	x	x	x	x	35 000

4. Zásoby

Vývoj opravnej položky (OP) k zásobám v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
Materiál	51 742	146 074	0	16 178	181 638
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	57 068	730 114	7 960	38 596	740 626
Výrobky	239 590	180 961	0	0	420 551
Zásoby spolu	348 400	1 057 149	7 960	54 774	1 342 815

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2021	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2021
Materiál	35 096	16 646	0	0	51 742
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	27 452	29 616	0	0	57 068
Výrobky	4 159	235 431	0	0	239 590
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	9 864	0	9 864	0	0
Zásoby spolu	76 571	281 693	9 864	0	348 400

Informácie o záložnom práve, príp. obmedzenom práve disponovať so zásobami:

Zásoby	Hodnota k 31.12.2022	Hodnota k 31.12.2021
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0	12 586 918
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	0	0

5. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	112 912	245 429	0	50 575	307 766
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	112 912	245 429	0	50 575	307 766
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	112 912	245 429	0	50 575	307 766

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2021	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2021
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0

Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	112 698	40 398	0	40 184	112 912
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	112 698	40 398	0	40 184	112 912
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	112 698	40 398	0	40 184	112 912

Spoločnosť vytvorila opravné položky na pohľadávky z obchodného styku z dôvodu zvýšenia rizika ich úhrady.

V roku 2022 Spoločnosť zúčtovala opravné položky vo výške 50 575 EUR a vyradila pohľadávku voči spoločnosti v konkurze na základe oznámenia o ukončení konkurzného konania.

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	3 259 444	1 398 691	4 658 135
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	212 026	726 472	938 498
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 047 418	672 219	3 719 637
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	6 638 392	0	6 638 392
Daňové pohľadávky a dotácie	624 135	0	624 135
Iné pohľadávky	6 014 257	0	6 014 257
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 897 836	1 398 691	11 296 527

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	1 937 835	2 331 454	4 269 289
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	648 323	1 747 274	2 395 597
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 289 512	584 180	1 873 692
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	1 409 611	0	1 409 611
Daňové pohľadávky a dotácie	1 388 874	0	1 388 874
Iné pohľadávky	20 737	0	20 737
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 347 446	2 331 454	5 678 900

Informácie o pohľadávkach krytých záložným právom a informácie o záložnom práve zriadenom na pohľadávky, príp. o obmedzenom práve disponovať s pohľadávkami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	9 200 000	4 156 376
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	0	0

6. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2022	k 31.12.2021	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Dlhodobé pôžičky, z toho:	x	x	x	x	x	82 179	82 179
SPINEA Deutschland	EUR	2,46		82 179	82 179	82 179	82 179
Spolu	x	x	x	x	x	82 179	82 179

Spoločnosť poskytla pôžičku dcérskej spoločnosti na pokrytie nákladov na rozbeh prevádzkovej činnosti po založení. Táto pôžička nemá určený dátum splatnosti.

7. Finančné účty

Spoločnosť má na finančných účtoch k 31.12.2022 prostriedky vo výške 1 525 194 EUR. Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	17 867	18 564
Ochranné známky	17 867	18 564
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	118 899	116 440
Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	3 759	16 357
Ochranné známky, predplatné, nájomné	111 176	100 083
Služby - zlúčenie SPINEA Technologies	3 964	0
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 088 199	1 132 695
Príspevok na duálne vzdelávanie	6 870	0
Štátna investičná pomoc	1 081 329	1 132 695
Spolu	1 224 965	1 267 699

PASÍVA

9. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v Poznámkach v časti IX na strane 30.

10. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu bežného i predchádzajúceho účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Začiatkový stav sociálneho fondu	64 668	46 144
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	110 495	109 515
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	10 000	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	120 495	109 515
Čerpanie sociálneho fondu	119 256	90 991
Konečný zostatok sociálneho fondu	65 907	64 668

11. Odložený daňový záväzok

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v Poznámkach v časti IV bod 7 na strane 27.

12. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Záväzky po lehote splatnosti	
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	357 408	0	0	357 408
Ostatné dlhodobé záväzky	0	180	0	0	180
Záväzky zo sociálneho fondu	0	65 907	0	0	65 907
Iné dlhodobé záväzky	0	83 842	0	0	83 842
Odložený daňový záväzok	0	207 479	0	0	207 479
Dlhodobé záväzky spolu	0	357 408	0	0	357 408
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	2 893 889	0	2 893 889
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	485 467	0	485 467
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	2 408 422	0	2 408 422
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	17 671 197	0	17 671 197
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	10 541 601	0	10 541 601
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	6 000 000	0	6 000 000
Záväzky voči zamestnancom	0	0	575 595	0	575 595
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	367 196	0	367 196
Daňové záväzky a dotácie	0	0	76 996	0	76 996
Iné záväzky	0	0	109 809	0	109 809
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	20 565 086	0	20 565 086

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	1 676 798	0	0	1 676 798
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	940 973	0	0	940 973
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	735 825	0	0	735 825
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	172 115	0	0	172 115
Závazky zo sociálneho fondu	0	64 668	0	0	64 668
Iné dlhodobé záväzky	0	52 579	0	0	52 579
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií	0	54 868	0	0	54 868
Dlhodobé záväzky spolu	0	1 848 913	0	0	1 848 913
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	3 000 297	2 491 810	5 492 107
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	303 792	92 755	396 547
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	49 002	140 817	189 819
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	2 647 503	2 258 238	4 905 741
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	2 052 488	0	2 052 488
Závazky voči zamestnancom	0	0	569 128	0	569 128
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	653 672	0	653 672
Daňové záväzky a dotácie	0	0	81 695	0	81 695
Závazky z derivátových operácií	0	0	108 260	0	108 260
Iné záväzky	0	0	639 733	0	639 733
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	5 052 785	2 491 810	7 544 595

Informácie o hodnote záväzkov zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Závazky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Hodnota záväzku krytým záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	747 833	40 064 825

13. Záväzky z finančného prenájmu

Dohodnuté platby vyplývajúce z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022 Splatnosť			Stav k 31.12.2021 Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	64 446	83 842	0	24 281	52 580	0
Finančný náklad	2 915	1 478	0	1 618	1 479	0
Spolu	67 361	85 320	0	25 899	54 059	0

14. Závazky z derivátových obchodov

Spoločnosť mala v období roku 2022 otvorené zabezpečovacie swapy s bankami na zabezpečenie úrokovej sadzby čerpaných dlhodobých investičných úverov. Z dôvodu splatenia zabezpečovaného záväzku k 31.5.2022 boli ukončené k tomuto dátumu aj zabezpečovacie swapy.

Názov položky	Stav k 31.12.2022			Stav k 31.12.2021		
	Účtovná hodnota		Dohodnutá cena podkla- dového ná- stroja	Účtovná hodnota		Dohodnutá cena podkla- dového ná- stroja
	pohľadávky	záväzku		pohľadávky	záväzku	
Zabezpečovacie derivá- ty, z toho:	0	0	0	0	163 128	1
Úrokový SWAP	0	0	0	0	82 401	1
Úrokový SWAP	0	0	0	0	80 727	1
Spolu	0	0	0	0	163 128	1

Názov položky	Stav k 31.12.2022		Stav k 31.12.2021	
	Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na		Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na	
	výsledok hospodárenia	vlastné ímanie	výsledok hospodárenia	vlastné ímanie
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	0	0	-145 877	-163 128
Úrokový SWAP	0	0	-73 214	-82 401
Úrokový SWAP	0	0	-72 663	-80 727

Zabezpečovaná položka	Reálna hodnota	
	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Majetok vykázaný v súvahe	0	0
Závazok vykázaný v súvahe	0	23 100 000
Spolu	0	23 100 000

15. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé rezervy, z toho:	30 095	28 893	10 195	19 900	28 893
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	30 095	28 893	10 195	19 900	28 893
Zamestnanecké požitky	25 535	24 653	10 195	15 340	24 653
Reklamácie	4 560	4 240	0	4 560	4 240
Krátkodobé rezervy, z toho:	389 396	511 224	464 605	53	435 962
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	303 572	86 062	303 572	0	86 062
Mzdy	224 535	63 762	224 535	0	63 762
Odvody	79 037	22 300	79 037	0	22 300
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	85 824	425 162	161 033	53	349 900
Audit	15 000	15 000	15 000	0	15 000
Reklamácie	0	500	0	0	500
Bankové úroky z úverov EXIM, SIH	70 824	0	70 771	53	0
Provízie	0	79 575	75 262	0	4 313
Služby - energie	0	38 905	0	0	38 905
Sankcie	0	291 182	0	0	291 182
Rezervy spolu	419 491	540 117	474 800	19 953	464 855

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2021
Dlhodobé rezervy, z toho:	27 189	30 095	5 677	21 512	30 095
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	27 189	30 095	5 677	21 512	30 095
Zamestnanecké požitky	18 855	25 535	5 677	13 178	25 535
Reklamácie	8 334	4 560	0	8 334	4 560
Krátkodobé rezervy, z toho:	107 253	389 396	107 058	195	389 396
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	99 353	303 572	99 353	0	303 572
Mzdy	73 486	224 535	73 486	0	224 535
Odvody	25 867	79 037	25 867	0	79 037
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	7 900	85 824	7 705	195	85 824
Audit	7 500	15 000	7 500	0	15 000
Reklamácie	400	0	205	195	0
Bankové úroky z úverov	0	70 824	0	0	70 824
Rezervy spolu	134 442	419 491	112 735	21 707	419 491

16. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov k je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2022	k 31.12.2021	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Dlhodobé bankové úvery, z toho:						0	23 641 258
Investičný - pozemok	EUR	1,7	20.12.2024	0	754 509	0	754 509
Investičný - stavba+stroje	EUR	3,0	31.12.2024	0	15 400 000	0	15 400 000
Prevádzkový EXIM	EUR	1,9	14.12.2026	0	3 258 000	0	3 258 000

Prevádzkový EXIM	EUR	1,9	13.12.2026	0	3 259 373	0	3 259 373
Prevádzkový SIH SZRB	EUR	1,9	31.5.2027	0	969 376	0	969 376
Krátkodobé bankové úvery, z toho:						2 490	16 423 567
Investičný - pozemok	EUR	1,7	20.12.2024	0	387 200	0	387 200
Investičný - stavba+stroje	EUR	3,0	31.12.2024	0	7 700 000	0	7 700 000
Investičný - stavba+stroje	EUR	2,45	15.11.2022	0	1 186 798	0	1 186 798
Prevádzkový EXIM	EUR	1,9	14.12.2026	0	242 000	0	242 000
Prevádzkový EXIM	EUR	1,9	13.12.2026	0	218 752	0	218 752
Prevádzkový SIH SZRB	EUR	1,9	31.5.2027	0	30 624	0	30 624
Kreditné karty	EUR	0		2 490	937	2 490	937
Kontokorent	EUR	1,5	výp.lehota	0	1 014 858	0	1 014 858
Kontokorent	EUR	1,6	31.1.2022	0	1 000 973	0	1 000 973
Kontokorent	EUR	1,4	výp.lehota	0	1 236 912	0	1 236 912
Kontokorent	EUR	2,6	na výzvu	0	512 828	0	512 828
Kontokorent	EUR	2,9	31.12.2024	0	698 104	0	698 104
Kontokorent	EUR	1,45	31.12.2024	0	693 643	0	693 643
Revolving	EUR	1,6	31.1.2022	0	1 499 938	0	1 499 938
Spolu						2 490	40 064 825

Spoločnosť k 31.5.2022 vyrovnala všetky úverové záväzky voči bankám. K 31.12.2022 má otvorený krátkodobý úver na kreditné karty s max limitom 50 000 EUR s mesačnou splatnosťou.

17. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2022	k 31.12.2021	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Dlhodobé pôžičky, z toho:						0	700 000
Finančná výpomoc	EUR	2,46	31.12.2024	0	450 000	0	450 000
Finančná výpomoc	EUR	2,46	31.12.2024	0	250 000	0	250 000
Krátkodobé pôžičky, z toho:							
Finančná výpomoc	EUR	1,00	16.06.2023	5 000 000	0	5 000 000	0
Finančná výpomoc	EUR	2,53	4.10.2023	5 500 000	0	5 500 000	
Spolu						10 500 000	700 000

Prijaté dlhodobé pôžičky od spriaznenej strany boli predčasne splatené 31.5.2022. Krátkodobé pôžičky boli poskytnuté spriaznenou stranou a sú zabezpečené zmenkou.

18. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	13 627 070	14 449 440
Výnosy z investičných grantov	13 606 909	14 410 670
Spätný leasing	20 161	38 770
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 603 598	1 193 339
Výnosy z investičných grantov	1 584 989	1 174 730
Spätný leasing	18 609	18 609
Spolu	15 230 668	15 642 779

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	28 858 658	31 122 416
Tržby za vlastné výrobky	28 531 286	30 929 175
Tržby z predaja služieb	192 569	137 051
Tržby za tovar	134 803	56 190
Čistý obrat celkom	28 858 658	31 122 416

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Výrobky		Služby		Tovar		Spolu	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Slovensko	604 442	334 443	169 340	107 360	134 803	56 190	908 585	497 993
Zahraničie	27 926 844	30 594 732	23 229	29 691	0	0	27 950 073	30 624 423
Spolu	28 531 286	30 929 175	192 569	137 051	134 803	56 190	28 858 658	31 122 416

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 1 766 236 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie výšku 1 294 566 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021	Stav k 1.1.2021	Zmena stavu vnútroorgani- začných zásob	
				2022	2021
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	6 532 565	6 034 925	4 809 768	497 640	1 225 157
Výrobky	4 424 503	3 627 577	2 805 750	796 926	821 827
Spolu	10 957 068	9 662 502	7 615 518	1 294 566	2 046 984
Manká a škody				404 321	64 001
Reprezentačné				1 755	3 526
Dary				5 511	0
Zmena artikla materiál na polotovar				32 926	
Iné				27 157	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				1 766 236	2 114 511

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2022	2021
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	1 214 969	984 007
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	408 295	290 832
Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	711 792	575 457
Ostatná aktivácia	94 882	117 718
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	18 889 154	19 313 526
Predaj materiálu	32 290	73 168
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii	164 921	46 234
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 090 635	43 236
Výnosy z dotácií	1 719 101	2 143 123
Výnosy z postúpených pohľadávok	14 840 348	16 974 123
Ostatné	41 859	33 642
Finančné výnosy, z toho:	1 010 183	5 017
Kurzové zisky, z toho:	676	2 294
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	411	1
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	1 009 507	2 723
Úrok z pôžičiek	2 350	2 638
Bonusy za platby kreditnými kartami	457	85
Výnos z úrokového swapu	6 700	0
Výnos z prijatého zádržného	1 000 000	0

NÁKLADY

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti (okrem osobných nákladov) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	6 455 958	7 605 791
Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:	45 318	50 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	15 790	15 000
iné uisťovacie auditorské služby	0	25 200
ostatné neauditorské služby	29 528	9 800
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	6 410 640	7 555 791
Doprava	87 680	103 112
Leasing	236 604	196 168
Nájomné	139 717	225 200
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	106 960	251 131
Náklady na inzerciu, reklamu	117 886	25 610
Externé opracovanie výrobkov	2 436 110	3 041 531
Náklady na IT	156 502	0
Náklady na telekomunikačné služby	22 436	23 987
Poplatky platené Skupine	1 276 166	1 812 415
Personálny leasing	167 936	224 192
Provízie za predaj	221 267	277 626
Náklady na ekológiu a likvidáciu odpadu	120 982	97 871
Opravy a údržba majetku	600 077	674 954
Cestovné	85 908	40 422
Strážna služba objektov	288 577	273 663
Daňové poradenstvo	55 941	0
Ostatné	289 891	287 909

Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:

	19 463 336	17 539 963
Predaj materiálu	27 350	61 871
Manká a škody	566 206	153 712
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	3 445 955	30 737
Odpis pohľadávky	16 650	36 306
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	245 429	40 398
Postúpenie pohľadávok	14 840 348	16 974 123
Poistenie majetku	123 097	122 878
Pokuty a penále	87 224	26 124
Ostatné	111 077	93 814
Finančné náklady, z toho:	1 097 501	2 133 747
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	14 088	3 490
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	518	87
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	1 083 413	2 130 257
úroky bankové	460 774	1 146 573
úroky iné ako bankové	9 372	3 171
úroky platené Skupine	77 116	17 220
náklady na zabezpečovacie deriváty	30 608	145 877
bankové poplatky	505 543	817 416

Významnú položku nákladov 3 285 089 EUR tvorí zostatková cena majetku zaúčtovaná pri zámene objektov súvisiacich s predajom Spoločnosti.

Náklady na postúpenie pohľadávok vo výške 14 840 348 EUR sú vyvážené zaúčtovaným výnosom pri postúpení pohľadávok vo výške 14 840 348 EUR a nemajú vplyv na hospodársky výsledok. Cena za postúpenie je zaúčtovaná vo finančných nákladoch v časti úrokov a bankových poplatkov, lebo postúpenie bolo realizované bankami.

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Osobné náklady, z toho:	12 347 536	12 019 576
Mzdové náklady	8 506 921	8 374 444
Odmeny členom orgánov spoločností a družstva	23 200	46 453
Zákonné sociálne zabezpečenie	3 020 581	2 978 063
Ostatné sociálne zabezpečenie	86 554	65 602
Zákonné sociálne náklady	701 515	547 312
Ostatné sociálne náklady	8 765	7 702

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2021	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výka- zu ziskov a strát	Stav k 31.12.2022
Dlhodobý majetok	-9 348 237	0	-3 805 493	-13 153 730
Zásoby	348 400	0	998 415	1 346 815
Rezervy	115 919	0	-28 308	87 611
Daňové straty	0	0	8 312 398	8 312 398
Nevyužitá daňová odpočty	913 250	0	155 104	1 068 354
Ostatné	3 433 288	-15 004	-2 067 726	1 350 558
Celkom	-4 537 380	-15 004	3 564 390	-987 994
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	-952 850	-3 151	748 522	-207 479
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	0	0	748 522	0
Odložený daňový záväzok	952 850	3 151	-748 522	207 479

Doplňujúce informácie o odloženej dani:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	32 572	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	195 265	0

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022			2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-5 542 522			1 042 218		
teoretická daň		-1 163 930	21%		218 866	21%
Daňovo neuznané náklady	1 300 330	273 069		1 676 798	352 128	
Výnosy nepodliehajúce dani	-126 181	-26 498		-1 407 631	-295 603	
Vplyv nevykázaných odloženej daňovej pohľadávky	774 729	162 693		-251 780	-52 874	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane		0		0	0	
Iné	1 010 552	212 216		-114 844	-24 117	
Spolu		-542 450	0%		198 400	0%
Splatná daň z príjmov		206 072	0%		0	0%
Odložená daň z príjmov		-748 522	0%		198 400	0%
Celková daň z príjmov		-542 450	0%		198 400	0%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienенý majetok

Podmienенým majetkom sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, pričom vznik týchto udalostí nezávisí od účtovnej jednotky.

Spoločnosť neeviduje žiaden podmienенý majetok.

2. Podmienené záväzky

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, pričom vznik týchto udalostí nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Spoločnosť neeviduje žiadne podmienené záväzky.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) 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, príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

3. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch sleduje Spoločnosť tieto skutočnosti:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	1 039 404	785 789
Iné položky (zmenky, založené pohľadávky a majetok)	21 118 269	109 655 514

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

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

VII. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými stranami

Transakcie so spriaznenými stranami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2022	2021
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	3 697	35 680
Predaj zásob	Dcérska účtovná jednotka	1 330 743	0
Nákup služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	1 310 433
Nákup služieb	Dcérska účtovná jednotka	602 770	468 901
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	5 849	526 079
Predaj služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	5 907	720
Poskytnuté pôžičky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	17 220
Prijaté pôžičky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	10 541 601	0

Charakteristika zostatku	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Závazky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	964 973
Závazky z obchodného styku	Dcérska účtovná jednotka	481 770	177 732
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	3 697	384 634
Pohľadávky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	401 948
Pohľadávky z obchodného styku	Dcérska účtovná jednotka	938 498	1 483 309
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	0	510 340
Poskytnuté pôžičky	Dcérska účtovná jednotka	82 179	82 179
Prijaté pôžičky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	10 541 601	735 825

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu či iného orgánu Spoločnosti

Názov položky	Dozorná rada		Spolu	
	2022	2021	2022	2021
Priznané odmeny za účtovné obdobie z dôvodu výkonu funkcie, z toho:	23 200	46 453	23 200	46 453
Priznané odmeny súčasných členov	23 200	46 453	23 200	46 453

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné ani osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na Spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 Zákona o účtovníctve.

IX. PREHLAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	9 825 667	0	0	0	9 825 667
Ostatné kapitálové fondy	3 762 076	44 574 895	2 000 000	0	46 336 971
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	982 567	1 459	0	0	984 026
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-163 128	163 128	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	129 397	0	0	129 397
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 921 048	78 371 721	29 175	833 817	86 097 411
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	843 818	0	5 010 073	-833 817	-5 000 072
Vlastné imanie spolu	22 172 048	123 240 600	7 039 248	0	138 373 400

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	9 825 666	1	0	0	9 825 667
Ostatné kapitálové fondy	3 762 076	0	0	0	3 762 076
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	982 567	0	0	0	982 567
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-323 419	160 291	0	0	-163 128
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 842 544	0	0	78 504	6 921 048
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	78 504	843 818	0	-78 504	843 818
Vlastné imanie spolu	21 167 938	1 004 110	0	0	22 172 048

Hodnota splateného základného imania predstavuje 9 825 667 EUR.

2. Prehľad o pohybe oceňovacích rozdielov

Názov položky	2022	2021
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	163 128	160 291
<i>Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov</i>	33 731	160 291
<i>Precenenie majetku a záväzkov pri zlúčení, splynutí a rozdelení</i>	129 397	0
Spolu	163 128	160 291

3. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2021

Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 843 818 EUR bol rozdelený nasledovne:

NÁZOV POLOŽKY	Čiastka
Účtovný zisk	843 818
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do sociálneho fondu	10 000
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	833 818
Spolu	843 818

4. Návrh na vysporiadanie straty za rok 2022

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán ešte nepredložil návrh na vysporiadanie straty za rok 2022.

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa pod pojmi **peňažné prostriedky** a **peňažné ekvivalenty** rozumie nasledovné:

- peňažné prostriedky:** 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:** krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (napr. termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a pod.).

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy.

Názov položky	2022	2021
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-5 542 522	1 042 218
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	6 837 261	4 178 628
Odpis zásob	566 206	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	4 000	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	245 429	0
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	994 415	272 043
Zmena stavu rezerv	45 364	285 049
Úrokové náklady (netto)	544 912	1 164 325
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	1 355 320	-2 253
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	-812 104	-914 173
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4 238 281	6 025 837
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-5 582 566	324 369
Úbytok (prírastok) zásob	-3 980 054	-2 890 112
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	7 807 464	2 182 948
Prevádzkové peňažné toky	2 483 125	5 643 042
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	2 483 125	5 643 042
Zaplatené úroky	-547 262	-1 166 964
Prijaté úroky	2 350	2 639
Zaplatená daň z príjmov	7 673	-16 958
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	33 916
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 945 886	4 495 675
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-11 677 535	-3 222 078
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	43 236
Obstaranie finančných investícií	2 350	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	12 589	12 278
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-11 662 596	-3 166 564
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	42 576 354	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-40 062 335	-1 178 399
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	9 805 776	0
Splátky dlhodobých záväzkov	-1 243 420	-145 877
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	11 076 375	-1 324 276
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	1 359 665	4 835
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	179 421	174 586
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 539 086	179 421