

Čl. I Všeobecné informácie

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

MEDEKO CAST s. r. o.
Orlové 255
017 01 Považská Bystrica

Spoločnosť MEDEKO CAST s. r. o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 12.9.1994 a do obchodného registra bola zapísaná 22.9.1994 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka č. 2794/R).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- zlievanie železných a neželezných kovov
- nákup, predaj a spracovanie odpadov

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 11.8.2023.

4. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 bola zverejnená v Registri účtovných závierok dňa 27.3.2023.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

6. Spoločnosť nepatrí do skupiny podnikov.

7. Priemerný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	219,1	232,6
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	201	233
Počet vedúcich zamestnancov	6	6

8. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

(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.

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

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR

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

(b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrnuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod)

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 ostatného 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 obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 800 € a nižšia, sa účtuje do nákladov.

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

	Predpokladaná doba používania	metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba v %
softvér	4-8 rokov	lineárna	12,5 - 25
drobný dlhodobý nehmotný majetok	2-4 roky	lineárna	25-50

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je v rozmedzí od 800 € do 1 700 € a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok, sa odpisuje podľa odpisového plánu pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	predpokladaná doba používania	metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba v %
Drobné stavby	12 až 20 rokov	lineárna	5 až 8,33
stroje, prístroje a zariadenia	4 až 15 rokov	lineárna	6,67 až 25
dopravné prostriedky	4 až 8 rokov	lineárna	12,5 až 25
drobný dlhodobý hmotný majetok	2 až 5 rokov	lineárna	20 až 50

(c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, táto je rozdelená na analytických účtoch zásob na cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, poistné, provízie, skonto a pod.), ktoré sa rozpúšťajú primerane k spotrebe zásob. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej 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. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistený metódou váženého aritmetického priemeru z obstarávacích cien.

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 zahrnuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Ak sú obstarávací 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 znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predaním.

(d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú reálnou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

(f) 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.

(g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvťažným 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 reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

(h) 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.

(i) 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,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane.

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

(j) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok 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.

(k) 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.

(l) Leasing

Spoločnosť neeviduje majetok prenášaný na základe finančného leasingu.

(m) Cudzí 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.

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

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

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

(n) 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.

(o) Opravy významných chýb minulých období

Spoločnosť v účtovnom období roku 2023 nevykonala opravy významných chýb minulých období.

Čl. III

Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky súvahy

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o štruktúre dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
a	b	c	d	E	f	g	h	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		255 079			16 413	2383		273 875
Prírastky		13 500				13 500		27 000
Úbytky					3876	13 500		17 376
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia		268 579			12 537	2 383		283 499
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		157 278			13 678			170 956
Prírastky		33 605			668			34 273
Úbytky					3876			3 876
Stav na konci účtovného obdobia		190 883			10 470			201 353
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		97 801			2 735	2 383		102 919
Stav na konci účtovného obdobia		77 696			2 067	2 383		82 146

V priebehu roka 2023 spoločnosť obstarala výrobné softvéry.

Prehľad o štruktúre dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samo- statné hnuteľné veci a sú- bory hnu- teľných vecí	Pestovateľ- ské celky tr- valých po- rastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	F	g	h	i	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtov- ného obdobia	10	119 478	13 779 633				3 541 272	698 907	18 139 300
Prírastky			2 709 503				3 024 068	983 587	6 717 158
Úbytky			789 807				2 734 712	1 164 770	4 689 289
Presuny			3 375 653				-3 375 653		0
Stav na konci účtovného obdobia	10	119 478	19 074 982				454 975	517 724	20 167 169
Oprávky									
Stav na začiatku účtov- ného obdobia		27 805	8 282 138						8 309 943
Prírastky		8 918	1 346 255						1 355 173
Úbytky			789 807						789 807
Stav na konci účtovného obdobia		36 723	8 838 586						8 875 309
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtov- ného obdobia	10	91 673	5 497 495				3 541 272	698 907	9 829 357
Stav na konci účtovného obdobia	10	82 755	10 236 396				454 975	517 724	11 291 860

K nárastu dlhodobého hmotného majetku došlo z dôvodu investovania do nových technológií a rozšírenia výroby v oblasti zlievarenstva. Poistený je vozový park a výrobná linka. Na vozový park je uzatvorené poistenie súboru motorových vozidiel v Generali Poist'ovňa, pobočka poisťovne z iného členského štátu, poistenie je do výšky 2 500 000 €. Robotická výrobná linka je poistená v UNIQA Pojišťovna, a.s. do výšky 1 957 000€ . Prenajaté nehnuteľnosti sú poistené prenajímateľom.

Opravné položky k dlhodobému majetku

Spoločnosť v roku 2023 netvorila opravené položky k dlhodobému majetku.

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	1 000 000

V rámci investícií do nových technológií sme obstarali robotickú linku na výrobu keramických škrupín, ktorá je predmetom záložného práva k investičnému úveru od VÚB a.s. vo výške 1 000 000 €. Záložné právo je registrované v Notárskom centrálnom registri záložných práv pod spisovou značkou NCRzp: 10179/2022.

2. Zásoby**Opravné položky k zásobám**

Zásoby nie sú poistené.

Zásoby sú ocenené so zohľadnením reálnych cien odvíjajúcich sa z cien na Londýnskej burze kovov LME. Pre zrealnenie cien nebolo potrebné tvoriť opravné položky.

Zásoby sú predmetom záložného práva ku kontokorentu od VÚB a.s. do výšky 5 000 000 €. Záložné právo je registrované v Notárskom centrálnom registri záložných práv spisovou značkou NCRzp: 14622/2023.

3. Pohľadávky

a) Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
A	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	-	27 609	-	-	27 609
Pohľadávky spolu	-	27 609	-	-	27 609

V roku 2023 spoločnosť tvorila opravnú položku k pohľadávke, ktorá bola riadne prihlásená do reštrukturalizácie. Ďalšie opravné položky k pohľadávkam nebolo potrebné tvoriť.

b) Veková štruktúra pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
A	b	c	d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	3 039 543	566 170	3 605 713
Daňové pohľadávky a dotácie	290 488		290 488
Iné pohľadávky	3 600	-	3 600
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 333 631	566 170	3 899 801

V rámci zavedeného interného monitoringu sú odberatelia priebežne preverovaní prostredníctvom poisťovne Eximbanka a faktoringovou spoločnosťou VUB a.s.. Približne 90% všetkých pohľadávok je poistených.

Platobná schopnosť odberateľov je dobrá, evidujeme síce pohľadávky po lehote splatnosti, ale väčšina z nich je do 30 dní po lehote splatnosti.

c) Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Predmet záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	-	-
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	5 000 000

Pohľadávky z obchodného styku sú predmetom záložného práva ku kontokorentu od VÚB a.s. vo výške 5 000 000 €. Záložné právo je registrované v Notárskom centrálnom registri záložných práv spisovou značkou NCRzp: 14623/2023.

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. S účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	3 950	6 200
Bežné účty v banke	54 746	9 224
Spolu	58 696	15 424

K bežnému účtu vo VÚB má Spoločnosť zriadený kontokorent, ktorý bol k 31.12.2023 čerpaný do výšky 4 113 998 € - vid'. bod 12. Bankové úvery a je vykázaný v súvahe na strane pasív.

5. Časové rozlíšenie

Náklady budúcich období zahŕňajú aktualizácie softvérov, predplatné časopisov a literatúry, online prístupy, zákonné a havarijné poistenie motorových vozidiel (flotila), poistenie majetku, cestovné poistenie, nájomné a webhosting.

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé spolu	196	322
Náklady budúcich období krátkodobé spolu	27 365	27 022
Poistné	13 994	12 486
Aktualizácia softvérov	4 745	6 594
Predplatné, webhosting, nájom	8 626	7 942
Prijmy budúcich období dlhodobé	-	-
Spolu	27 561	27 344

6. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú v čl. IX.

7. Rezervy

Rezervy spoločnosť vytvára v zmysle platnej legislatívy a v zmysle internej smernice o rezervách.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
A	B	C	D	E	F
Dlhodobé rezervy, z toho:	92 539	-	8 387	18 218	65 934
Odchodné, odstupné	92 539	-	8 387	18 218	65 934
Krátkodobé rezervy, z toho:	202 149	193 005	191 338		203 816
Nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia	195 849	186 705	185 038		197 516
Overenie účtovnej závierky	6 300	6 300	6 300		6 300

8. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov a odloženého daňového záväzku) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	5 014 275	5 017 131
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	2 000 000	2 000 000
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	3 014 275	3 017 131

Krátkodobé záväzky spolu	2 666 792	3 725 184
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 847 238	2 768 359
Záväzky po lehote splatnosti	819 554	956 825

Súčasťou vekovej štruktúry dlhodobých záväzkov nie je odložený daňový záväzok (účet 481). Informácie o odloženom daňovom záväzku sú uvedené v bode 9.

Dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov tvoria záväzky zo sociálneho fondu vo výške 14 275 € a záväzky z emisie dlhopisov MEDEKO 3.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov sú z emisie dlhopisov MEDEKO 4.

Viac informácií o emitovaných dlhopisoch je v bode č. 11.

9. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	3 283 338	2 986 280
Zdaniteľné	3 283 338	2 986 280
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	81 875	108 708
Odpočítateľné	81 875	108 708
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	17 194	22 829
Uplatnená daňová pohľadávka	- 5 635	- 1 247
Zaúčtovaná ako zníženie nákladu	- 5 635	- 1 247
Odložený daňový záväzok	689 501	627 119
Zmena odloženého daňového záväzku	62 382	10 298
Zaúčtovaná ako náklad	62 382	10 298
Zaúčtovaná do vlastného imania	-	-

Odložený daňový záväzok vznikol z rozdielnej účtovnej a daňovej zostatkovej ceny dlhodobého hmotného majetku. Jeho účtovná hodnota k 31.12.2023 je vyššia než je jeho daňová základňa.

Odložená daňová pohľadávka vznikla hlavne z titulu rezervy na odchodné, rezervy na audit účtovnej závierky, z neuhradeného nájomného a záväzkov po splatnosti k 31.12.2023.

10. Sociálny fond

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	17 131	26 529
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	34 675	34 897
Čerpanie sociálneho fondu	37 531	44 295
Konečný zostatok sociálneho fondu	14 275	17 131

Závazky zo sociálneho fondu sú vo výške 14 275 €. Sociálny fond sa tvorí v zmysle zákona o sociálnom fonde na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa čerpá v zmysle zákona o sociálnom fonde a interných predpisov, a to najmä na príspevky zamestnancom na stravu, rekondičné a rehabilitačné služby.

11. Vydané dlhopisy

K 31.12.2023 má Spoločnosť emitované 2 druhy dlhopisov: MEDEKO 3 a MEDEKO 4. Jedná sa o zaknihované cenné papiere, neverejne obchodovateľné, úrok je vyplácaný mesačne.

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť
MEDEKO 3	50 000,00	60	100 %	8 % p.a.	5.6.2025
MEDEKO 4	50 000,00	40	100 %	5 % p.a.	16.6.2031

12. Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

V priebehu roka 2023 Spoločnosť využívala kontokorentný úver, ktorý mal k 31.12.2023 zostatok -4 113 998 €. Spoločnosť má s bankou dohodnutý úverový rámec do výšky 5 000 000 €. Dohodnutá úroková sadzba je pohyblivá, mesačne na základe sadzby EURIBOR.

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny za bežné účtovné obdobie	Suma istiny za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorent	EUR	EURIBOR + 1,0 %	30.4.2024	4 113 998	3 517 356
Dlhod.investičný úver splat.do 1 r.	EUR	EURIBOR + 0,95 %	20.3.2024	142 840	571 440
Dlhodobé bankové úvery					
Investičný úver	EUR	EURIBOR + 0,95 %		0	142 840

Na zabezpečenie kontokorentného úveru vo VÚB, a.s. je v prospech banky zriadené záložné právo na pohľadávky, zásoby a tiež zmluva o záväzku podriadenosti, ktorá sa týka záväzkov voči spoločníkom z titulu vydaných dlhopisov. Celková hodnota zriadeného záložného práva je 5 mil. €. Na zabezpečenie investičného úveru vo VÚB, a.s. je v prospech banky zriadené záložné právo na dlhodobý majetok vo výške 1 mil. €.

Štruktúra pôžičiek je uvedená v nasledovnom prehľade:

V roku 2023 spoločnosť prijala krátkodobú pôžičku od personálne prepojenej právnickej osoby MEDEX, s.r.o. vo výške 500 000€. Záväzok je vykázaný na r. 140 Súvahy. Výška úrokovej sadzby bola stanovená na základe úrokových sadzieb z bankových úverov platných v čase poskytnutia.

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny za bežné účtovné obdobie	Suma istiny za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé pôžičky					
MEDEX, s.r.o.	EUR	4,7	31.5.2024	500 000	0
Spolu				500 000	0

13. Časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	753	1 738
Nevyúčtované bankové úroky	753	1 738

Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	-	4 500
Dotácia na úhradu nákladov	-	4 500
Spolu	753	6 238

Čl. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Oblasť odbytu	Tovar - odpady		Výrobky –presné, kokilové a odstredivé odliatky, bloky, spájka		Služby – trieskové obrábanie, ost.	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
EÚ + GB	14 140 293	22 661 368	12 765 664	11 202 242	241 271	290 868
Slovensko	11 820 404	9 371 517	9 456 285	10 504 501	216 013	258 918
mimo EÚ	-	-	727 542	824 099		
Spolu	25 960 697	32 032 885	22 949 491	22 530 842	457 284	549 786

Spoločnosť zaznamenala pokles celkových tržieb, hlavne pokles tržieb za predaj tovaru, na ktorý mali vplyv jednak mierne zníženie objemu nákupu a predaja tovaru, ale aj pokles cien niektorých komodít.

Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie o 704 375 €.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 024 625	1 576 554	925 127	-551 929	651 427
Výrobky	160 249	312 695	249 960	-152 446	62 735
Spolu	1 184 874	1 889 249	1 175 087	-704 375	714 162
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát		x	x	-704 375	714 163

2. Aktivácia a výnosy z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy pri aktivácii nákladov, z toho	2 232 548	2 824 968
Aktivácia materiálu a tovaru	2 003 969	2 648 306
Aktivácia vnútroorganizačných služieb	118 301	149 363
Aktivácia dlhodobého majetku	110 278	27 299
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, z toho	12 648 019	14 213 733
Výnosy z postúpených pohľadávok	12 496 590	13 801 967
Dotácie	41 253	251 321
Iné	110 176	160 445

Aktivácia materiálu a tovaru vzniká pri spotrebe vedľajších produktov výroby, predovšetkým vratov a triesok pri opracovaní odliatkov na finálny výrobok. Aktivácia služieb vzniká pri poskytovaní služieb súvisiacich s vnútropodnikovou dopravou. Aktivácia dlhodobého majetku súvisela s montážou výrobných linky a zahŕňa mzdové náklady.

Značný podiel vo výnosoch tvoria ostatné výnosy z hospodárskej činnosti z dôvodu využívania spôsobu financovania formou faktoringu. Pohľadávky na vybraných odberateľov sú postupované na faktoringovú spoločnosť z dôvodu zlepšenia platobnej schopnosti Spoločnosti. Výnosy a náklady z postúpených pohľadávok boli v roku 2023 vo výške 12 496 590 €. Pri všetkých postúpených pohľadávkach sa jedná o bezregresný faktoring.

Spoločnosť v roku 2023 poberala dotácie na kompenzáciu cien energií z MH SR vo výške 33 753 €. Ostatné výnosy z použitia dotácií sa týkali duálneho vzdelávania (3 000 €) a podpory podnikateľského vzdelávania (4 500 €).

3. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	22 949 491	22 530 842
Tržby z predaja služieb	457 284	549 786
Tržby za tovar	25 960 697	32 032 885
Čistý obrat celkom	49 367 472	55 113 513

4. Osobné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mzdové náklady	3 954 267	3 981 262
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	1 382 563	1 386 259
Sociálne zabezpečenie - DDP	44 792	44 067
Zákonné sociálne náklady	336 039	358 813
Ostatné sociálne náklady	8 501	12 161
Osobné náklady spolu	5 726 162	5 782 562

5. Náklady na poskytnuté služby, kurzové straty a finančné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	4 139 742	4 025 175
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	7 050	7 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	6 300	6 300
náklady na správu o zistených skutočnostiach	750	700
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	4 132 692	4 018 175
Kooperácie (externé opracovanie výrobkov)	1 826 253	2 070 186
Nájomné	916 439	568 405
Doprava	413 431	454 758
Opravy a udržiavanie	297 819	325 261
Náklady na životné prostredie	61 457	57 938
Cestovné	34 554	37 066
Náklady na reprezentáciu	55 542	52 489
Telefónne poplatky, internet	32 867	29 552
Náklady na inzerciu, reklamu	63 246	76 874
Iné	431 084	345 646
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	12 585 991	13 907 954
Postúpenie pohľadávky	12 496 590	13 801 967
Iné (poistenie ...)	89 401	105 987
Finančné náklady, z toho:	677 309	490 273
Kurzové straty, z toho:	1 027	8 252
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	19	20
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	676 282	482 021
Nákladové úroky	615 857	413 468
Ostatné náklady na finančnú činnosť	60 425	68 553

Náklady voči audítorovi obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky a výročnej správy audítorskou spoločnosťou Audit consults s.r.o. a náklady na overenie správy k žiadosti na poskytnutie kompenzácie z MH SR. Iné uistovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neauditorské služby, okrem uvedených, neboli touto audítorskou spoločnosťou poskytnuté.

V oblasti nakupovaných služieb bol zaznamenaný celkový nárast, ktorý súvisí s rozšírením výroby, čo malo za následok zvýšenie nájomného.

Postúpenie pohľadávok je z dôvodu využívania faktoringu a bolo vo výške 12 496 590 €. Iné náklady z hospodárskej činnosti sú najmä z poistenia, a to z poistenia motorových vozidiel a z poistenia pohľadávok.

Z nákladových úrokov najväčšiu položku tvoria úroky z dlhopisov, ktoré sú vo výške 340 000 €. Výška úrokov z dlhopisov je určená emisnými podmienkami, výplata úrokov sa realizuje mesačne. Viac v čl. III bod 11. Ďalšou významnou položkou sú úroky z kontokorentného úveru, ktoré sú vo výške 177 973 € a úroky z faktoringu vo výške 73 525 €.

Ostatné finančné náklady zahŕňajú poplatky banke a poplatky faktoringovej spoločnosti.

6. Informácie o daniach z príjmov

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 198 574			2 079 440		
Teoretická daň		251 701	21,00%		436 682	21,00%
Pripočítateľné položky	106 802	22 428	1,87%	117 234	24 619	1,18%
Odpočítateľné položky	-350 512	-73 608	-6,14%	-86 839	-18 236	-0,88%
Spolu	954 864	200 521	16,73%	2 109 835	443 065	21,31%
Splatná daň z príjmov		200 521	16,73%		443 065	21,31%
Daň vybraná zrážkou						
Odložená daň z príjmov		68 017	5,67%		11 545	0,56%
Celková daň z príjmov		268 538	22,40%		454 610	21,86%

Daňovo neuznané náklady pozostávajú predovšetkým z nákladov na reprezentáciu a iných nedaňových nákladov. Odpočítateľné položky vyplývajú predovšetkým z titulu vyšších daňových odpisov ako účtovných, zo zúčtovania nedaňových rezerv a rozdielu daňovej a účtovnej zostatkovej ceny vyradeného a predaného majetku. Základ dane bol znížený aj z dôvodu poskytovania praktického vyučovania žiakov podľa § 17 ods. 37 ZDP.

Čl. V**Informácie o iných aktívach a iných pasívach****1. Prenajatý majetok**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	970 733	538 248
Majetok prijatý do úschovy	830 000	830 000

Spoločnosť má v nájme (operatívny leasing) kancelárske a výrobné priestory od obchodnej spoločnosti MEDEX s.r.o., Považská Bystrica. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. V roku 2023 si Spoločnosť prenajala ďalšiu halu, v ktorej rozšírila výrobu, preto za zvýšila výška ročného nájmu na 970 733 € bez DPH.

Majetok prijatý do úschovy (formy zákaznikov): 830 000 €.

2. Informácie o podmienených záväzkoch

Spoločnosť ručí pohľadávkami z obchodného styku a zásobami do výšky 5 000 000 € za poskytnutý kontokorentný úver vo VÚB a.s. Spoločnosť ručí dlhodobým hmotným majetkom do výšky 1 000 000 € za poskytnutý investičný úver vo VÚB a.s.

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Z ručenia (za kontokorentný úver)	5 000 000 €	
Z ručenia (investičný úver)	1 000 000 €	

Čl. VI**Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také skutočnosti, ktoré by vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

Čl. VII

Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Spriaznená osoba	Druh obchodu		Hodnotové vyjadrenie obchodu v €	
			2023	2022
MEDEX, s.r.o.	nákup	Nájomné	873 353	526 649
	nákup	materiál, energie	125 035	16 314
	nákup	Služby	30 937	6 000
	nákup	Úroky	7 404	16
	nákup	dlhodobý majetok	7 426	0
	predaj	dlhodobý majetok	25 209	0
	predaj	Služby	720	720
	predaj	Úroky	0	92
ATAMI s.r.o.	nákup	dlhodobý majetok	13 500	25 235
	nákup	Služby	36 958	30 403

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky

Členovia štatutárneho orgánu počas roka 2023 nepoberali žiadne príjmy ani výhody z titulu výkonu funkcie.

Čl. VIII

Ostatné informácie

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

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

Čl. IX

Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	F
Základné imanie	400 000				400 000
Zákonný rezervný fond	40 000				40 000
Štatutárne fondy a ostatné fondy	2 976 791			1 543 511	4 520 302
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 058 014	1 624 829	514 503	-1 543 511	1 624 829
Vlastné imanie	5 474 805	1 624 829	514 503	0	6 585 131

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	F
Základné imanie	400 000				400 000
Zákonný rezervný fond	40 000				40 000
Štatutárne fondy a ostatné fondy	4 520 302			1 218 622	5 738 924
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 624 829	930 036	406 207	-1 218 622	930 036
Vlastné imanie	6 585 131	930 036	406 207	0	7 108 960

O výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 – zisku vo výške 1 624 829 € rozhodlo valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 11.8.2023. Zisk za rok 2022 bol rozdelený v súlade so spoločenskou zmluvou, rozdelenie zisku je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Informácie o rozdelení zisku z roku 2022

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	1 624 829
Rozdelenie účtovného zisku	
prídel do zákonného rezervného fondu	0
prídel do fondu rozvoja spoločnosti	1 218 622
výplata podielu na zisku spoločníkom	406 207
Spolu	1 624 829

Čl. X
Prehľad peňažných tokov

Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy:

Ozn.	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov(+/-)	1 198 575	2 079 439
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet) (+/-)	1 961 604	1 446 893
	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	1 310 414	1 085 001
	Zostatková hodnota dlhod. majetku účtovaná do nákladov pri vyrad. likv.(+)	69 415	0
	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	- 26 605	4 280
	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	27 609	- 66 957
	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a príjmov (+/-)	- 217	- 1 443
	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia výdavkov a výnosov (+/-)	- 5 485	6 238
	Úroky účtované do nákladov (+) 562	615 857	413 468
	Úroky účtované do výnosov (-) 662	- 52	- 414
	Kurzová strata vyčíslená k peň. prostriedkom a peň. ekvivalentom ku dňu závierky (+)	20	20
	Výsledok z predaja dlhodobého majetku (zisk -, strata +)	- 29 383	- 1 418
	Ostatné nepeňažné operácie z bežnej činnosti	31	8 118
A.2.	Zmena stavu pracovného kapitálu	890 358	- 1 470 689
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti - brutto(+/-)	256 116	- 1 051 142
	Zmena stavu záväzkov a rezerv z prevádzkovej činnosti (+/-)	- 714 784	709 649
	Zmena stavu zásob (+/-)	1 349 026	- 1 129 196
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-) (súčet Z/S + A.1. + A.2.)		4 050 537	2 055 643
	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	- 748 148	- 172 563
	Výdavky na daň z príjmov	- 373 525	- 679 450
A***	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet Z/S + A.x)	2 928 864	1 203 630
Peňažné toky z investičnej činnosti			
	Výdavky spojené s obstaraním stálych aktív	- 2 856 385	- 4 276 585
	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	- 13 500	- 55 711
	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	- 2 842 885	- 4 220 874
	Príjmy z predaja dlhodobého majetku (+)	64 209	38 197
B***	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.x)	- 2 792 176	- 4 238 388
Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.2.	Peňažné toky z dlhod. a krátkod. záväzkov z finančnej činnosti	- 93 416	3 032 622
	Príjmy z bankových úverov poskytnutých bankou	4 114 591	4 517 854
	Výdavky na splácanie bankových úverov (-)	- 4 089 294	- 687 089
	Príjmy z prijatých pôžičiek a výpomocí (+)	1 100 000	500 000
	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	- 600 000	- 875 277
	Výdavky na zaplatené úroky, okrem tých, ktoré sa začleňujú do prevádz. č.	- 615 857	- 413 468
	Zmena stavu ostatných dlhodobých záväzkov	- 2 856	- 9 398
C***	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet)	- 93 416	3 032 622

D	Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov(+/-) (súčet A+B+C)	43 272	-	2 136
E	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	15 424		17 560
F	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	58 696		15 424
H	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	58 696		15 424