

## ČI. I . VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

### 1. Názov a sídlo spoločnosti

DIPLOMAT DENTAL s.r.o

Vrbovská cesta 17

921 01 Piešťany

Spoločnosť DIPLOMAT DENTAL (Chirana – Dental) s.r.o ( ďalej len spoločnosť ), bola založená 13.06.1997 a do obchodného registra bola zapísaná 01.07.1997 ( Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka 10414/T).

Zmena názvu spoločnosti od 31.10.2012 na základe súdneho rozhodnutia o zákaze používať názov spoločnosti Chirana Dental, s.r.o.

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- Vývoj , výroba a montáž lekárskeho prístrojov
- Veľkoobchod a maloobchod s tovarom v rozsahu voľnej živnosti
- Sprostredkovateľská činnosť
- Prenájom nehnuteľností, strojov a zariadení

### 2. Spoločnosť podlieha podmienkam overenia UZ audítorom za rok 2023.

### 3. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

### 4. Priemerný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	143	144
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	141	136
počet vedúcich zamestnancov	8	8

### 5. Účtovná závierka spoločnosti zostavená k 31.12.2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods.6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

### 6. Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2022 bola schválená za predchádzajúce účtovné obdobie valným zhromaždením spoločnosti dňa 20.04.2023.

### 7. UJ nie je súčasťou konsolidovaného celku.

## ČI.II . INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH.

### 1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

Vplyv vojnového konfliktu na Ukrajine na Spoločnosť uvádzame v článku VIII. poznámok k účtovnej závierke.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné informácie o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód boli konzistentné s predchádzajúcim obdobím. Pri zostavovaní ÚZ spoločnosť postupovala podľa Opatrenia MF SR č.23377/2014-74.

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

### 2. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním ( clo, preprava, poistné a pod.)

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené odchyľne od daňových a vychádzajú z predpokladanej doby jeho používania.

Plán účtovných odpisov:

Stavby sú odpisované 30 rokov , SHV- stroje 8 rokov, SHV – výpočtová technika 4 roky, SHV – dopravné prostriedky 4 roky, SHV – inventár 5 rokov.

Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia sa považuje za zásoby a náklad sa zúčtuje jednorázovo pri výdaji na účet 501.600 – do spotreby.

Dlhodobý nehmotný majetok, oceníteľné práva – 5 rokov.

Softvér – 5 rokov.

Spoločnosť majetok odpisuje rovnomerne.

Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400EUR a nižšia , spoločnosť účtuje do nákladov na účet služieb 518.151.

Pozemky a umelecké diela sa neodpisujú.

### 3. Cenné papiere.

Cenné papiere spoločnosť nevykazuje.

### 4. Zásoby.

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá predstavuje cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním a to: clo, skladové a manipulačné poplatky, prirážky, poštovné a pod.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi výroby. Vlastné náklady výroby sú priame náklady= priamy materiál, priame mzdy, OPN ( odvody), výrobná réžia a správna réžia. Odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov . Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

#### **5. Pohľadávky.**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Pri ich opodstatnenom znehodnotení, sa účtujú opravné položky, ktoré znižujú ich hodnotu.

#### **6. Peňažné prostriedky a ceniny.**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

#### **7. Náklady budúcich období, príjmy budúcich období.**

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

#### **8. Rezervy.**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením, alebo výškou. Tvoria sa na krytie známych rizík, alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške a záväzku. Spoločnosť vytvára hlavne rezervu na nevyčerpané dovolenky, nevyfakturované služby a iné rezervy podľa potrieb spoločnosti. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

#### **9. Záväzky**

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. 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.

#### **10. Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

#### **11. Odložené dane.**

Spoločnosť účtovala o odloženej dani, ktorá sa vzťahuje na dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou.

#### **12. Opravné položky**

Účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:

- k zastaveným investíciám na základe zhodnotenia ich účtovnej hodnoty vo vzťahu k novej realizovateľnej cene,
- k zásobám materiálu, nedokončenej výroby a výrobkov, ktorých trhovú cenu klesla pod obstarávaciu cenu, resp. pod ocenenie vlastnými nákladmi podľa prepočtu podielu obstarávacej ceny alebo vlastných nákladov na novej trhovej cene,
- k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 360 dní 20 %, nad 720 dní 50 %, nad 1080 dní 100 % z menovitej hodnoty pohľadávky

#### **13. ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ÚČTOVNÝCH METÓD**

Spoločnosť v roku 2023 nemenila metódy a zásady účtovania.

#### **14. OPRAVA VÝZNAMNÝCH CHÝB MINULÝCH ÚČTOVNÝCH OBDOBÍ**

Spoločnosť v roku 2023 neúčtovala opravy významných chýb minulých účtovných období.

### ČI.III INFORMÁCIE. KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

#### 1 . Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivo- vané náklady na vývoj b	Softvér c	Oceni- teľné práva d	Goodwil l e	Ostat- ný DNN f	Obsta- rávaný DNN g	Poskytnuté preddavky na DNN h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	877 500	547 578	16 667					1 441 745
Prírastky						473 187		473 187
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	877 500	547 578	16 667			473 187		1 914 932
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	877 500	508 874	7 832					1 394 206
Prírastky		34 888	3 420					38 308
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	877 500	543 762	11 252					1 432 514
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>								
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		38 704	8 835					47 539
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		3 816	5 415			473 187		482 418

Obstarávaný majetok tvorí aktivácia nákladov na vývoj.

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceni- teľné práva d	Goodwill e	Ostat- ný DNM f	Obsta- rávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	877 500	547 578	16 667					1 441 745
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	877 500	547 578	16 667					1 441 745
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	877 500	471 954	4 412					1 353 866
Prírastky		36 920	3 420					40 340
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	877 500	508 874	7 832					1 394 206
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>								
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		75 624	12 255					87 879
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		38 704	8 835					47 539

## 2. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	50 808	609 356	5 720 616			7 271	2 690		6 390 741
Prírastky							205 205	94 210	299 415
Úbytky			-307 310						-307 310
Presuny			302 105				-207 895	-94 210	
Stav na konci účtovného obdobia	50 808	609 356	5 715 411			7 271			6 382 846
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		215 559	5 073 836						5 289 395
Prírastky		19 200	436 495						455 695
Úbytky			-307 310						-307 310
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		234 759	5 203 021						5 437 780
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Stav na začiatku účtovného obdobia	50 808	393 797	646 780			7 271	2 690		1 101 346
Stav na konci účtovného obdobia	50 808	374 597	512 390			7 271			945 066

Popis údajov a doplňujúce informácie:

1. Prírastky - formy, auto
2. Úbytky – predaj áut, foriem

ÚJ nemá majetok na ktorý by bolo zriadené záložné právo.

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	50 808	609 356	5 435 977			7 271	4 210	472 122	6 579 744
Prírastky							120 598	31 100	151 698
Úbytky			-340 701						-340 701
Presuny			625 340				- 122 118	-503 222	
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	50 808	609 356	5 720 616			7 271	2 690		6 390 741
Oprávky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		196 359	4 986 137						5 182 496
Prírastky		19 200	428 400						447 600
Úbytky			-340 701						-340 701
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		215 559	5 073 836						5 289 395
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>									
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	50 808	412 997	449 840			7 271	4 210	472 122	1 397 248
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	50 808	393 797	646 780			7 271	2 690		1 101 346

### 3. Informácie o vývoji opravnej položky k zásobám

Položka a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Materiál	17 418				17 418
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
<b>Spolu</b>	<b>17 418</b>				<b>17 418</b>

Vytvorená OP je k zásobám bez pohybu viac ako 1 800 dní vo výške 20%.

### 4. Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Pohľadávky z obchodného styku	38 225	308		34 860	3 673
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>38 225</b>	<b>308</b>		<b>34 860</b>	<b>3 673</b>

Vytvorená OP je k pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako 360 dní vo výške 20% a k pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako 720 dní vo výške 50%. Pohľadávky po splatnosti viac ako 3 roky sa odpíšu.

## 5. Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom, združeniu			
Iné pohľadávky			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>			
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	2 205 066	571 346	2 776 412
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	181 709		181 709
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	55 965		55 965
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>2 442 740</b>	<b>571 346</b>	<b>3 014 086</b>

1. Priemerná doba splatnosti pohľadávok z predaja výrobkov je 30 dní.
2. V stave obchodných pohľadávok po lehote splatnosti viac ako 1 rok sa tvorila OP.
3. Pri zisťovaní vymožiteľnosti pohľadávok sa zvažujú všetky zmeny v bonite odberateľov, ktoré nastanú do dňa zostavenia účtovnej závierky.

## 6. Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	12 774	11 036
Bežné bankové účty	975 655	2 038 729
Bankové účty termínované	300 000	
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>1 288 429</b>	<b>2 049 765</b>

Spoločnosť nemá peňažné prostriedky, s ktorými sa nedá voľne disponovať.

## 7. Významné účty časového rozlíšenia

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>1 489</b>	<b>127</b>
Ročné poplatky za SW	1 489	127
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>63 319</b>	<b>116 432</b>
Výstava	13 235	65 960
Poistenie	14 753	14 444
Ostatné- časopisy, dial. známky, registr. USA	3 503	9 929
Ročné poplatky za SW	31 828	26 099
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>		
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>3 575</b>	
Úrok z terminovaného vkladu	3 575	

## 8. Informácie k bodu o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovný zisk za rok 2022</b>	<b>628 243</b>
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	298 243
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	330 000
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>628 243</b>

### Návrh na rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2023

O vysporiadaní zisku za rok 2023 rozhodne valné zhromaždenie. Manažment spoločnosti navrhne spoločníkom zisk bežného obdobia 451 168,- EUR preúčtovať na nerozdelený zisk minulých období.

## 9. Informácie o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia F
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>					
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>134 085</b>	<b>117 874</b>	<b>134 085</b>		<b>117 874</b>
Nevyčerpaná dovolenka	86 335	73 680	86 335		73 680
Odvody k neč. dovolenke	30 100	26 394	30 100		26 394
Aud. overenie	3 900	4 200	3 900		4 200
Fond opráv a služby byty	13 750	13 600	13 750		13 600
Iné					

Spoločnosť predpokladá použitie vytvorených rezerv v priebehu roka 2024.

Tabuľka č. 2

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>					
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>171 847</b>	<b>134 085</b>	<b>159 613</b>		<b>134 085</b>
Nečerpaná dovolenka	109 197	86 335	109 197		86 335
Odvody k neč. dovolenke	38 034	30 100	38 034		30 100
Audit overenie	3 900	3 900	3 900		3 900
Fond opráv a služby byty	14 000	13 750	14 000		13 750
Iné	6 716		6 716		

## 10. Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>32 677</b>	<b>28 058</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	32 677	28 058
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>1 353 772</b>	<b>2 584 634</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 337 825	2 584 634
Záväzky po lehote splatnosti	15 947	

## 11. Informácie o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	87 628	77 453
odpočítateľné		
zdaniteľné	87 628	77 453
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	-114 209	-103 311
odpočítateľné	-114 209	-103 311
zdaniteľné		
<b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>		
<b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>		
<b>Sadzba dane z príjmov ( v %)</b>	21%	21%
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	5 582	5 430
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	-152	16 225
Zaúčtovaná ako náklad	-152	16 225
Zaúčtovaná do vlastného imania		
<b>Odložený daňový záväzok</b>		
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

## 12. Pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	K 31. decembru 2023 (v prílušnej mene)	K 31.12.2023 (v eurách)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé pôžičky						
Krátkodobé pôžičky						
Krátkodobé finančné výpomoci	EUR	0%	13.7.2024	59 695	59 695	

## 13. Bankové úvery

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	K 31. decembru 2023 (v prílušnej mene)	K 31.12.2023 (v eurách)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery						
Krátkodobé bankové úvery	EUR	18,90%	11.1.2024	3 236	3 236	
<b>Spolu</b>						

## 14. Vzťah medzi sumou splatnej a odloženej dane

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:	452 752	x	X	612 018	x	x
teoretická daň	x	95 078	21	x	128 524	21
Daňovo neuznané náklady	31 099	6 531		32 993	6 928	
Výnosy nepodliehajúce dani						
Superodpočet	-471 861	-99 091		-722 272	-151 677	
Zmena sadzby dane						
Iné – daň z úrokov	-12 713	-2 670				
<b>Spolu</b>	<b>-723</b>	<b>-152</b>		<b>-77 261</b>	<b>-16 225</b>	
Splatná daň z príjmov	x	0	21	x	0	21
Odložená daň z príjmov	x	-152	21	x	-16 225	21
Celková daň z príjmov	x	-152		x	-16 225	

## 15. Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	28 058	24 183
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	21 530	21 241
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	21 530	21 241
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	16 911	17 366
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	32 677	28 058

1. Spoločnosť tvorila fond v zmysle zákona č. 152/94 Z.z. v znení neskorších doplnkov vo výške 1 % zo základu na ťarchu nákladov.
2. Sociálny fond bol čerpaný na stravovanie zamestnancov vo výške 14 414,- €, na športové účely a narodenie dieťaťa vo výške 2 497,- €.

## ČL. IV. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM VÝKAZU ZISKU A STRÁT

### 1. Informácie o hodnote tržieb výrobkov a služieb

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

Typ výrobkov, tovarov, služieb	Slovensko		Zahraničie (EU)		Zahraničie (tretie krajiny)		Celkom	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Tržby za vlastné výrobky	7 644 815	7 330 861	1 913 769	1 987 781	1 034 432	1 270 628	10 593 016	10 589 271
Tržby z predaja služieb	185 350	194 090		48 573			185 350	242 663
Tržby za tovar	411 417	495 473	329 689	126 390	54 737	71 428	795 843	693 291
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>8 241 582</b>	<b>8 020 424</b>	<b>2 243 458</b>	<b>2 162 744</b>	<b>1 089 169</b>	<b>1 342 056</b>	<b>11 574 209</b>	<b>11 525 225</b>

### 2. Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

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	930 997	770 426	604 350	160 571	166 076
Výrobky	500 752	282 093	179 504	218 659	102 589
Zvieratá					
<b>Spolu</b>	<b>1 431 749</b>	<b>1 052 519</b>	<b>783 854</b>	<b>379 230</b>	<b>268 665</b>
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x	3 062	1 589
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>382 292</b>	<b>270 254</b>

**3. Informácie o nákladoch za služby, ostatné náklady z hospodárskej činnosti, finančné náklady a náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</b>	<b>5 900</b>	<b>5 500</b>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	5 900	5 500
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<b>Ostatné významné položky nákladov za služby, z toho:</b>		
Dopravné náklady	62 180	50 841
Skúšky, kontroly, certifikáty	37 721	18 000
Nájom priestorov	344 400	264 300
Nájom strojov a zariadení	416 370	282 722
Výstavy a propagácia	284 165	132 871
Náklady na dizajn	77 500	94 382
Náklady prevádzky	309 054	160 637
Poradenstvo	76 748	10 721
Náklady technického rozvoja	82 464	131 273
Náklady na IT a softvér	42 353	72 285
Sprostredkovanie predaja	117 970	63 789
iné	91 339	27 501
<b>Osobné náklady:</b>	<b>3 705 394</b>	<b>3 595 801</b>
Mzdové náklady	2 637 951	2 566 787
Ostatné osob.náklady na závislú činnosť		
Sociál. a zdrav. poistenie	889 787	877 686
Soc.náklady	177 656	151 328
Iné osobné náklady		
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>		

Celkové náklady vynaložené na služby narástli v porovnaní s predchádzajúcim obdobím, rozloženie v jednotlivých kategóriách sa zmenilo vzhľadom k potrebám firmy. Naďalej firma zvyšuje náklady na optimalizáciu výrobných procesov a zlepšenie efektivity fungovania.

Nárast mzdových nákladov je v súlade s nárastom počtu zamestnancov.

## ČL. V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

1. UJ na podsúvahových účtoch účtuje majetok /náradia, formy, moduly/ do 1700 EUR v sume:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Majetok na podsúvah. účtoch 750.010	1 158 419	1 129 082

## ČL. VI. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Okrem peňažných príjmov zo závislej činnosti z titulu zamestnania, neboli spoločníkom ani štatutárom poskytnuté iné plnenia, nepeňažné plnenia, preddavky, úvery, ručenia alebo garancie.

## ČL. VII. SPRIAZNENÉ OSOBY

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

Obchody medzi takýmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny.

*Bežné účtovné obdobie*

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Pohľadávky	Závazky	Náklady	Výnosy
Ostatné spriaznené osoby	Predaj výrobkov	1 252 168	-	-	6 565 467
	Predaj/Nákup služieb	94 040	81 382	780 275	225 792
	Predaj/Nákup majetku	-	-	-	276 529
	Predaj tovaru a materiálu	291 645	-	-	436 744
	Nakup materiálu	-	5 617	77 028	-
	Poskytnutá pôžička	-	-	-	-

*Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie*

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Pohľadávky	Závazky	Náklady	Výnosy
Ostatné spriaznené osoby	Predaj výrobkov	1 079 581	-	-	6 096 798
	Predaj/Nákup služieb	-	65 911	529 787	90 752
	Predaj/Nákup majetku	882 627	-	-	292 724
	Predaj tovaru a materiálu	316 195	-	-	821 776
	Nakup materiálu	-	9 165	137 967	-

## **ČL. VIII. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI ZOSTAVENIA UZ.**

Po 31. decembri 2023 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

Vedenie Spoločnosti monitoruje situáciu v súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine a možné účinky a následky na Spoločnosť. V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky Spoločnosť nepredpokladá výpadok predaja svojich výrobkov v roku 2024. Spoločnosť sa zamerala na optimalizáciu celkových nákladov a nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t. j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia UZ).

Nakoľko sa však situácia stále mení, nemožno predvídať budúce dopady. Účtovná jednotka bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

## ČL.IX INFORMÁCIE O POHYBE UJ VLASTNÉHO IMANIA

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	271 307				271 307
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	27 131				27 131
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 747 197			298 243	7 045 440
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	628 243	451 168	-330 000	-298 243	451 168
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby- podnikateľa					

Tabuľka č. 2

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	271 307				271 307
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	27 131				27 131
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 464 690			1 282 507	6 747 197
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 282 507	628 243		-1 282 507	628 243
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby –podnikateľa					

Tabuľka č. 1 - Prehľad peňažných tokov

Názov položky	Označenie	Skutočnosť v eurách	
		Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	452 752	612 019
A.1.	<b>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)</b>	<b>221 282</b>	<b>119 295</b>
	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	228 074	211 614
	Zmena stavu rezerv (+/-)	(16 211)	(37 762)
	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	(34 552)	35 428
	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	44 043	(73 491)
	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	(13 099)	(16 400)
	Úroky účtované do výnosov (-)	12 713	
	Kurzový zisk/strata vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	(3)	45
	Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)	317	(139)
A.2.	<b>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti</b>	<b>481 989</b>	<b>(775 750)</b>
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	609 411	(6 003)
	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	(8 006)	(112 287)
	Zmena stavu zásob (-/+)	(119 416)	(657 460)
	<b>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.)</b>	<b>1 156 023</b>	<b>(44 436)</b>
	Prijaté úroky (+)	(9 139)	
	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	70 657	(46 030)
<b>A.</b>	<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>1 217 541</b>	<b>(90 466)</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>			
	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	(473 187)	
	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	(299 416)	(151 698)
	Prijmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
	Prijmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	279 029	292 726
	Prijaté úroky (+)		
<b>B.</b>	<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>(493 574)</b>	<b>141 028</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>			
C.1.	<b>Peňažné toky vo vlastnom imaní</b>		
C.2.	<b>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti</b>	<b>(1 485 306)</b>	<b>(1 705)</b>
	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	(1 548 237)	
	Prijmy z úverov (+)	62 931	
	Výdavky na splácanie úverov (-)		(1 705)
<b>C.</b>	<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>(1 485 306)</b>	<b>(1 705)</b>
<b>D.</b>	<b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)</b>	<b>(761 339)</b>	<b>48 857</b>
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	2 049 765	2 000 953
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	1 288 426	2 049 810
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	3	(45)
<b>H.</b>	<b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) (súčet D + E + G)</b>	<b>1 288 429</b>	<b>2 049 765</b>