

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

C.E.P. Scherdel Pružiny, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 22.9.1992. Dňa 15.11.1993 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Trenčín, oddiel Sro, vložka 18742/R. Spoločnosť sídli : Javorinská 1200/4, 907 01 Myjava, Slovenská republika, identifikačné číslo 31445012.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. Výroba pružín, lisovaných a tvarovaných súčiastok všetkých druhov.
2. Výroba nástrojov
3. Výroba strojov s mechanickým pohonom.

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2022 bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 28.6.2023.

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

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	275	255
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	265	259
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

Spoločnosť je súčasťou skupiny SCHERDEL. Materskou spoločnosťou Spoločnosti je SCHERDEL Marienberg GmbH. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť SCHERDEL Verwaltungs - GmbH. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti, Scherdelstrasse 2, 956 15 Marktreidwitz, SRN a na registračnom súde : Amtsgericht Hof, Registergericht, Berliner platz 1, D 95030 Hof.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou v iných účtovných jednotkách.

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné zásady a účtovné metódy boli v sledovanom účtovnom období Spoločnosťou konzistentne aplikované.

Dlhodobý nehmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním, znížené o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 518. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	4	25%	lineárna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním, znížené o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Dlhodobý hmotný 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.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 501. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	20 resp 40 rokov	5 % resp. 2,5. %	lineárna
Odsávacie, meracie zariadenia	12	8,33%	lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia, VZV	6	16,67%	lineárna
Dopravné prostriedky	4	25%	lineárna
Inventár	4	25%	lineárna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

Finančný majetok a finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie sa vyjadruje opravnou položkou.

Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy pevných cien a oceňovacích rozdielov. Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady a nepriame výrobné náklady. Výrobné režijné náklady sa zahŕňajú do nákladov vo výške závislej od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky. Tvorba opravnej položky sa tvorí pri zásobách, ktoré sa nepoužívajú a minimálne 1 rok nebol nebol pri týchto zásobách pohyb.

Zákazková výroba

Zákazková výroba sa oceňuje metódou stupňa dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje ako:

- pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým rozpočtovaným nákladom na zákazku

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa nemôže spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené (ďalej len „metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že zmluvné náklady prevýšia zmluvné výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

V aktuálnom účtovnom období Spoločnosť ocenila zákazkovú výrobu s použitím metódy stupňa dokončenia.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami. Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria pri pohľadávkach, kde doba splatnosti pohľadávky je viac ako jeden rok..

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Závázky a úvery

Závázky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

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 záväzku.

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Bola vypočítaná ako súčet nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky už reklamované a nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované. Predpokladá sa, že rezerva bude použitá v priebehu nasledujúceho účtovného obdobia..

Rezervy na zmeny cien boli stanovené na základe zmlúv s odberateľmi a na základe očakávaných zmien v cenách materiálov.

Rezervy na odmeny boli stanovené na základe hospodárskeho výsledku Spoločnosti.

Rezerva na audit bola stanovená na základe zmluvy s audítorskou spoločnosťou.

Rezervy na dovolenky boli stanovené na základe počtu dní nevyčerpanej dovolenky ku koncu roka, na ktorú mali zamestnanci nárok a príslušného priemerného zárobku za posledný štvrtrok pre jednotlivých zamestnancov.

Rezervy na odchodné do dôchodku boli stanovené s použitím poistnej matematiky.

Rezerva na projekty bola stanovená na základe informácií o nevyfakturovaných dodávkach súvisiacich s projektami.

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.

Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia minulých období a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie Spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vyказuje ako zmeny základného imania. Vklady presahujúce základné imanie sa vyказujú ako emisné ážio.

Spoločnosť vytvára rezervný fond na základe spoločenskej zmluvy do výšky 10 % základného imania. Rezervný fond už dosiahol maximálnu výšku a preto ďalšia tvorba nie je potrebná.

Transakcie v cudzích menách

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.

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 prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. 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,
- možnosť previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženom daňovom záväzku účtuje Spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období

V aktuálnom účtovnom období Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

III. INFORMÁCIE, K POLOŽKÁM NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Dlhodobý majetok

Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1.1.2023 do 31.12.2023 a za porovnateľné obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 je uvedený v nasledovných tabuľkách.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstaraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		123 467						123 467
Prírastky		25 735						25 735
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	149 202	0	0	0	0	0	149 202
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		100 426						100 426
Prírastky		10 669						10 669
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	111 095	0	0	0	0	0	111 095
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	23 041	0	0	0	0	0	23 041
Stav na konci účtovného obdobia	0	38 107	0	0	0	0	0	38 107

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstaraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		113 114				4 322		117 436
Prírastky		6 031						6 031
Úbytky								0
Presuny		4 322				-4 322		0
Stav na konci účtovného obdobia	0	123 467	0	0	0	0	0	123 467
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		90 455						90 455
Prírastky		9 971						9 971
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	100 426	0	0	0	0	0	100 426
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	22 659	0	0	0	4 322	0	26 981
Stav na konci účtovného obdobia	0	23 041	0	0	0	0	0	23 041

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2023 do 31.12.2023 a za porovnateľné obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 je uvedený v nasledovných tabuľkách.

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaraný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	525 671	5 778 738	14 958 357			2 250	82 706	86 857	21 434 579
Prírastky		87 811	883 726				47 029	223 953	1 242 519
Úbytky			-84 687						-84 687
Presuny			109 810				-22 953	-86 857	0
Stav na konci účtovného obdobia	525 671	5 866 549	15 867 206	0	0	2 250	106 782	223 953	22 592 411
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 079 532	12 324 747			2 250			15 406 529
Prírastky		210 317	849 752						1 060 069
Úbytky			-84 687						-84 687
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 289 849	13 089 812	0	0	2 250	0	0	16 381 911
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia							30 000		30 000
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	30 000	0	30 000
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	525 671	2 699 206	2 633 610	0	0	0	52 706	86 857	5 998 050
Stav na konci účtovného obdobia	525 671	2 576 700	2 777 394	0	0	0	76 782	223 953	6 180 500

Spoločnosť vytvorila v roku 2020 opravnú položku k projektu plánovanej výstavby novej výrobnéj haly vo výške 30 000 EUR.

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaraný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	416 436	5 766 231	13 919 217			2 250	134 047	114 684	20 352 865
Prírastky	1	12 507	959 396				22 953	86 857	1 081 714
Úbytky									0
Presuny	109234		79 744				-74 294	-114 684	0
Stav na konci účtovného obdobia	525 671	5 778 738	14 958 357	0	0	2 250	82 706	86 857	21 434 579
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 870 662	11 502 285			2 250			14 375 197
Prírastky		208 870	822 462						1 031 332
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 079 532	12 324 747	0	0	2 250	0	0	15 406 529
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia							30 000		30 000
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	30 000	0	30 000
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	416 436	2 895 569	2 416 932	0	0	0	104 047	114 684	5 947 668
Stav na konci účtovného obdobia	525 671	2 699 206	2 633 610	0	0	0	52 706	86 857	5 998 050

Poistenie majetku

Poistený majetok	Poistné riziká	Poistná suma
Nehnutelný majetok - budovy	požiar, úder blesku, víchrica, krupobitie	4 774 714
Hnutelný majetok- výr. a prevádz. Zariadenie	požiar, úder blesku, víchrica, krupobitie	12 694 436

Zásoby

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízkoobrátkových zásob sa znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek. Opravnú položku stanovilo vedenie Spoločnosti na základe pohybu zásob, t.j. zásob, na ktorých neboli v priebehu roka 2023 žiadne príjmy a ani výdaje. Pri týchto zásobách bola tvorená opravná položka do výšky 100 %.

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

Zásoby	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
Materiál	100 738	43 982	24 545		120 175
Výrobky	26 413	931	6 741		20 603
Tovar					0
Spolu	127 151	44 913	31 286	0	140 778

Opravné položky boli tvorené k tým zásobám, ktoré boli minimálne 1 rok bez pohybu, a nie je predpoklad že by sa všetky v budúcnosti používali. Zúčtované boli opravné položky k zásobám, ktoré sa znovu začali používať.

Zákazková výroba

Informácie o zákazkovej výrobe

Názov položky	Za bežné účtovné obdobie	Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia (otvorené projekty k 31.12.2023)
Výnosy zo zákazkovej výroby	1 475 276	1 336 078	282 319
Náklady na zákazkovú výrobu	913 707	1 006 714	240 832
Hrubý zisk / hrubá strata	561 569	329 364	41 487

Hodnota zákazkovej výroby	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia (otvorené projekty k 31.12.2023)
Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe	1 829 842	0
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	-357 736	282 319
Suma prijatých preddavkov	0	0
Suma zadržanej platby	0	0

V tomto a predchádzajúcom účtovnom období sa spoločnosť zamerala na stanovenie rozpočtových zmluvných nákladov a zmluvných výnosov a preto ocenila zákazkovú výrobu metódou stupňa dokončenia.

Pohľadávky

K najvýznamnejším položkám pohľadávok patria: - krátkodobá finančná výpomoc prepojenej účtovnej jednotke
- pohľadávky voči odberateľom za naše výrobky

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

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
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 396	2 051	1 396		2 051
Spolu	1 396	2 051	1 396	0	2 051

K pochybným pohľadávkam boli v roku 2023 a 2022 vytvorené opravné položky na základe nezaplatenia pohľadávky v období viac ako jeden rok. Zúčtované boli tie položky pohľadávok, ktoré boli zaplatené, alebo boli trvalo vyradené z účtovníctva.

V roku 2023 Spoločnosť z dôvodu nedobytnosti, zamietnutím konkurzu a vyrovnaním, či neuspokojením pohľadávok v konkurznom riadení, atď. odpísala do nákladov pohľadávky vo výške 316 EUR (v roku 2022 to bolo 420 EUR).

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	2 995 632	707 621	3 703 253
Čistá hodnota zakázky	282 319		282 319
Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ	1 266 740		1 266 740
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	227 548		227 548
Iné pohľadávky	4 052		4 052
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 776 291	707 621	5 483 912

Finančné účty a krátkodobý finančný majetok

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

Informácie o finančných účtoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	970	834
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	137 647	126 393
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	138 617	127 227

Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v UniCreditBank, ktorý jej umožňuje čerpať úver do výšky 500 000 EUR. K 31.12.2023 a 31.12.2022 nebol debetný zostatok na tomto kontokorentnom účte. Ku kontokorentnému účtu je zabezpečenie vo forme časovo neobmedzeného patronátneho vyhlásenia materskej spoločnosti Scherdel Marienberg GmbH vo výške 500 000 EUR.

Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v Oberbank, ktorý jej umožňuje čerpať úver do výšky 500 000 EUR. K 31.12.2023 bolo čerpané z tohto účtu 216 276,92 EUR. K 31.12.2022 bolo čerpané z tohto účtu 451 907,16 EUR. Ku kontokorentnému účtu je zabezpečenie vo forme časovo neobmedzeného patronátneho vyhlásenia materskej spoločnosti Scherdel Marienberg GmbH vo výške 500 000 EUR.

Časové rozlíšenie na strane aktív

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	87 836	71 661
Provízia platená predom	68 114	60 000
Dlhodobý prenájom, účel parkovania	19 722	11 661
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	25 973	36 712
Poistné platené dopredu	6 342	4 894
provízia, prenájom, licencie software, mobilne telefony, ostatné	19 631	31 818
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	1 883
Dobropisy z roku 2023, týkajúce sa roku 2022		1 883

Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti je zložené z podielov plne upísaných a splatených, s nominálnou hodnotou 1 327 758 EUR.

Informácie o vysporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-1 093 744
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-1 093 744
Iné	
Spolu	-1 093 744

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Valné zhromaždenie Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 28.6.2023, schválilo preúčtovanie straty za rok 2022 na účet 429 Neuhradená strata minulých rokov.

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

Spoločnosť navrhuje vysporiadať stratu za rok 2023 preúčtovaním na účet 429. Rozhodnutie bude predmetom valného zhromaždenia.

Rezervy

Informácie o rezervách za bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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:	101 889	0	0	18 113	83 776
Odchodné do dôchodku	101 889			18 113	83 776
Krátkodobé rezervy, z toho:	585 150	327 481	405 182	91 793	415 656
Mzdy na dov.vrátane soc.zab.	134 130	131 865	128 384		137 611
Rezerva na overenie účt.závierky	9 000	10 000	9 000		10 000
Odmeny pracovníkom	33 800	34 050	33 800		34 050
Odchodné do dôchodku, krátkodobé	4 360		4 360	0	0
Rezerva na nevyfak.dodávky	29 895		14 900	0	14 995
Iné - reklamácie, zníženie cien	373 965	151 566	214 738	91 793	219 000

Rezervy sú vytvorené z dôvodu zaúčtovania nákladov vecne súvisiacich s prislúchajúcim rokom, kde záväzok bude splatný v rokoch nasledujúcich.

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

V položke iné rezervy sú zahrnuté rezervy na reklamácie a predovšetkým rezervy na zmeny cien.

Informácie o rezervách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	142 110	0	0	40 221	101 889
Odchodné do dôchodku	142 110			40 221	101 889
Krátkodobé rezervy, z toho:	763 982	285 925	415 942	48 815	585 150
Mzdy na dov.vrátane soc.zab.	91 480	118 842	76 192		134 130
Rezerva na overenie účt.závierky	7 500	9 000	6 767	733	9 000
Odmeny pracovníkom	33 800	33 800	33 800		33 800
Odchodné do dôchodku, krátkodobé	2 000	4 360	2 000		4 360
Rezerva na nevyfak.dodávky	300 000		270 105		29 895
Iné	329 202	119 923	27 078	48 082	373 965

Závazky

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	56 989	248 365
Závazky v lehote splatnosti	1 645 813	1 662 434
Spolu	1 702 802	1 910 799

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	76 648	76 648		
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0		
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 013 249	1 013 249		
Závazky voči zamestnancom	330 534	330 534		
Závazky zo sociálneho poistenia	234 536	234 536		
Daňové záväzky a dotácie	47 642	47 642		
Iné záväzky	193	193		
Spolu	1 702 802	1 702 802	0	0

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

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	390 453	390 453		
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám				
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 017 237	1 017 237		
Závazky voči zamestnancom	271 058	271 058		
Závazky zo sociálneho poistenia	190 379	190 379		
Daňové záväzky a dotácie	41 261	41 261		
Iné záväzky	411	859		
Spolu	1 910 799	1 911 247	0	0

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	2 855	
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	26 313	22 496
Tvorba sociálneho fondu spolu	26 313	22 496
Čerpanie sociálneho fondu	25 905	19 640
Konečný zostatok sociálneho fondu	3 262	2 855

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

Informácie o odloženej daňovej pohľadávke alebo odloženom daňovom záväzku.

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky 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:	1 269 397	1 241 181
odpočítateľné	-172 419	-157 864
zdaniteľné	1 441 816	1 399 044
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-405 516	-614 191
odpočítateľné	-405 516	-614 191
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-2 529 515	-1 446 769
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	349 783	172 154
Uplatnená daňová pohľadávka	0	56 761
Zaúčtovaná ako náklad		56 761
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	0	-56 761
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

V roku 2023 Spoločnosť uplatnila výšku odloženej daňovej pohľadávky vo výške odloženého daňového záväzku z roku 2023. Vo výkazoch je uvádzaná výška odloženej dane sumárne, t.j. k 31.12.2022 a 31.12.2023 Spoločnosť vykazuje vo výkazoch 0 EUR.

Spoločnosť pri kalkulácii odloženej dane k 31.12.2023 použila sadzbu dane vo výške 21%, ktorá je aktuálna v budúcom účtovnom období.

Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach sú uvedené nižšie:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobé bankové úvery						
Kontokorentný účet -Unicredit	EUR	1% + 1M EURIBOR		0	0	0
Kontokorentný účet - Oberbank	EUR	6,00%		216 277	216 277	451 907

Časové rozlíšenie na strane pasív

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	3 119	2 335
Stravné lístky za účtovné obdobie vydané v nasledujúcom období	2 931	2 335
Ostatné	188	0

Dane z príjmov

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

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:	-996 079	X	X	-1 150 505	X	X
teoretická daň	X	-209 177	21%	X	-241 606	21%
Daňovo neuznané náklady	517 847	108 748	-11%	632 114	132 744	-12%
Výnosy nepodliehajúce dani	-604 514	-126 948	13%	-829 956	-174 291	15%
Umorenie daňovej straty		0	0%		0	0%
Zmena sadzby dane		0	0%		0	0%
Iné		0	0%		0	0%
Spolu	-1 082 746	-227 377	23%	-1 348 347	-283 153	25%
Splatná daň z príjmov	X		0%	X		0%
Odložená daň z príjmov	X	0	0%	X	-56 761	5%
Celková daň z príjmov	X	0	0%	X	-56 761	5%

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2022: 21 %).

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

Tržby za vlastné výkony a tovar

Informácie o tržbách za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tovar		
Tovar	2 007 606	1 581 527
Tovar spolu	2 007 606	1 581 527
Výrobky		
Ohýbané diely	5 845 259	4 621 450
Zvárané diely	12 993 736	11 497 887
Výrobky spolu	18 838 995	16 119 337
Služby		
Modifikácia, úprava existujúcich produktov	29 800	146 556
Rovnanie drôtov, skracovanie trubiek, prebalovanie, práce naviac	18 487	193
Skúšanie a kontrola dielov, dokumentácia, konštrukčné práce	10 340	15 570
Nájomné	4 206	3 750
Výnosy zo zákazky	1 443 476	1 177 629
Služby spolu	1 506 309	1 343 698
Tržby za vlastné výkony a tovar	22 352 910	19 044 562

Údaje o zmene stavu vnútro podnikových zásob

Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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	323 937	361 783	211 260	-37 846	150 523
Výrobky	338 409	265 432	226 464	72 977	38 968
Zvieratá				0	0
Spolu	662 346	627 215	437 724	35 131	189 491
Manká a škody	X	X	X	20 765	9 429
Reprezentačné	X	X	X		
Dary	X	X	X		
Iné - zmena účtovania zákazkovej výroby	X	X	X		0
Iné - opravná položka	X	X	X	5 810	-9 658
Iné -	X	X	X	5 095	2 242
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	X	X	X	66 801	191 504

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

Aktivácia nákladov

Prehľad o aktivácii:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	13 197	14 261
Aktivácia projektov	13 197	14 261

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Informácie o ostatných výnosoch z hospodárskej činnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	244 584	183 889
refundácia nákladov z dôvodu reklamácie	5 901	2 814
prefaktúracia dopravy	10 140	862
Inventúrny prebytok	38 801	39 659
Iné výnosy súvisiace s hospodárskou činnosťou	189 742	140 554

Osobné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Osobné náklady, z toho:	7 565 623	6 295 959
Mzdy	5 261 412	4 428 933
Ostatné sociálne náklady DDS	147 167	126 281
Sociálne poistenie	1 326 725	1 090 813
Zdravotné poistenie	525 182	452 935
Ostatné sociálne náklady	305 137	196 997

Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:	66 742	71 056
Kurzové zisky, z toho:	2	436
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:	2	436
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	66 740	70 620
výnosové úroky podnikov v skupine	66 740	70 620

Náklady na poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	3 310 399	2 218 460
Doprava	502 795	450 653
Nájomné	263 360	165 032
Náklady na inzerciu, reklamu	7 218	6 601
Právne a ekonomické poradenstvo	37 199	41 060
Externé opracovanie kovov	414 505	425 017
Telefónne poplatky	12 617	12 442
Strážna služba	27 244	25 723
Pracovné agentúry	1 007 269	445 645
Údržba software	39 160	33 301
Externé služby - styk s dodávateľmi, odberateľmi	43 200	43 200
Opravy	210 891	129 848
Ostatné	744 941	439 938

Ostatné náklady na hospodársku činnosť

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	176 462	101 738
Manká a škody	62 686	38 889
Prefakturácia dopravy	7 812	760
Poistné	51 583	40 387
Iné	54 381	21 702

Finančné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné náklady, z toho:	23 363	14 004
Kurzové straty, z toho:	118	296
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:	118	296
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	23 245	13 708
Nákladové úroky na prepojené účtovné jednotky	0	0
Ostatné nákladové úroky	16 454	4 498
Ostatné finančné náklady	6 791	9 210

Náklady za audit a poradenstvo

Informácie o nákladoch voči audítorovi, audítorskej spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	14 800	12 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	14 800	12 000
iné uistovacie audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		

Čistý obrat

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

Oblasť odbytu	Vlastné výrobky		Služby, zakázky		Tovar	
	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
Slovenská republika	1 227 923	789 351	53 705	42 020	336 932	177 519
Česká republika	3 104 415	3 223 856	16 800	3 050	81 257	35 078
Maďarsko	126 643	146 835				
Rakúsko	1 996 039	1 797 432	249 810	49 150		
Anglicko	1 538 924	1 229 166			21 250	36 109
Slovinsko	1 481	4 941				
Francúzsko	73 191	74 970	9 900	300	160 281	133 941
Poľsko	5 155 856	4 056 868	374 314	50 000	256 392	271 009
USA						
Moldavsko	143 636	255 675			16 665	50 726
Turecko					6 838	6 238
Rumunsko	658 303	535 011		1 700	15 552	14 223
SRN	3 930 471	3 081 122	801 780	1 192 728	801 040	622 979
Španielsko	818 207	823 439				
Rusko		31 286				
Bulharsko	2 152	3 593			22 979	20 000
Maroko	36 755	59 130				
Brazília	2 985	3 357				
Thajsko	6 919	3 306		1 000		
Belgicko	15 092					
Mexico		0			288 421	213 703
Ukrajina		0		3 750		
Spolu	18 838 995	16 119 337	1 506 309	1 343 698	2 007 606	1 581 527

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmienенý majetok

Spoločnosť neeviduje žiadny podmienený majetok na podsúvahových účtoch.

Podmienенé záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Najatý majetok

Spoločnosť má najatý majetok. Jedná sa predovšetkým o pomocné prípravky a zariadenia ako sú: zväracie zariadenia, nastavovacie pomôcky, mierky, razné a dierovacie nástroje, zariadenia na spájkovanie.

Všetky zapožičané prípravky a zariadenia sú riadne evidované na základe zmlúv. Z uvedených zmlúv vyplýva, že Spoločnosť má tieto výrobné stroje a zariadenia v bezplatnom prenájme a preto Spoločnosť nemá na uvedený majetok žiadne náklady. Spoločnosť má v prenájme skladové priestory (ročné nájomné cca 200 000 EUR), plochu na vlastnú propagáciu (ročné nájomné cca 15 000 EUR), obaly na vývoz vlastných výrobkov, fľaše na dovoz plynu a kontajner na odpady (ročné nájomné cca 25 000 EUR) a dlhodobý nájom plochy na parkovanie, kde ročné nájomné je v čiastke 1667 EUR.

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

Po 31.12.2023 nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

VII. INFORMÁCIE O TRANSAKCIÁCH MEDZI VYKAZUJÚCOU ÚČTOVNOU JEDNOTKOU A SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Členom štatutárnych orgánov neboli poskytnuté žiadne záruky, pôžičky a zábezpeky ani v bežnom a ani v minulom období.

Transakcie so subjektom, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Scherdel Marienberg GmbH	Nákup materiálu, tovaru pre výrobu	345 282	630 906
	Nákup služieb, poradenstvo v oblasti odbytu	44 232	43 380
	Nákup strojov potrebných pre výrobu	14 000	7 000
	Tržby za vlastné výrobky, tovar, materiál a služby	356 624	378 247

Majetok a záväzky z transakcií so subjektom, ktorý vykonáva v účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Scherdel Marienberg GmbH	Predaj materiálu, vlastných výrobkov, tovaru	75 050	91 439
Majetok spolu		75 050	91 439

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Scherdel Marienberg GmbH	Nákup materiálu, tovaru a služieb	11 251	307 458
Záväzky spolu		11 251	307 458

Transakcie so subjektom, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva podstatný vplyv

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
C.E.P. Technische Federn Sigmund Scherdel Consulting GmbH	Nákup služieb, poradenstvo v oblasti odbytu	221	
	Tržby za vlastné výrobky, tovar, materiál a služby	67 372	59 427

Majetok a záväzky z transakcií so subjektom, ktorý vykonáva v účtovnej jednotke podstatný vplyv sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
C.E.P. Technische Federn Sigmund Scherdel Consulting GmbH	Pohľadávka - provízia	10 950	6 783
Majetok spolu		10 950	6 783

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
SMB Spezialmaschinenbau GmbH	Tržby za vlastné výroby, tovar, materiál a služby	72 481	86 117
HQM Scherdel GmbH	Tržby za vlastné výroby, tovar, materiál a služby	9 476	
Scherdel Marktrechwitz GmbH	Nákup materiálu, tovaru, služieb	456 615	295 702
	Výnosové úroky z pôžičky	66 740	70 620
Scherdel Schweiss und Umformtechnik GmbH Treuen	Tržby za vlastné výroby, tovar, materiál a služby		4 555
	Nákup materiálu, tovaru, služieb, strojov	258 416	219 552
Wema Werkzeugbau Marienberg GmbH & Co. KG	Tržby za vlastné výroby, tovar, materiál a služby	13 270	20 990
Scherdel Feinschneidtechnik GmbH	Nákup materiálu, tovaru, služieb, strojov	39 836	93 509
PM Perfektion Maschinebau GmbH	Tržby za vlastné výroby, tovar, materiál a služby	11 548	0
FWM Metalltechnik GmbH	Nákup materiálu, tovaru, služieb, strojov	1 657	3 222
	Tržby za vlastné výroby, tovar, materiál a služby	460	0
SCHERDEL Kaluga	Nákup materiálu, tovaru, služieb, strojov		69 523
Oberflächtechnik Scherdel Sigmund GmbH	Tržby za vlastné výroby, tovar, materiál a služby		255
Oberflächtechnik Scherdel Sigmund GmbH	Nákup materiálu, tovaru, služieb, strojov	6 672	12 314
SCHERDEL Rhône Ressorts S.A.	Tržby za vlastné výroby, tovar, materiál a služby		4 170
Scherdel Friedau	Tržby za vlastné výroby, tovar, materiál a služby	10 372	0

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

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Scherdel Marktrechwitz GmbH	Pohľadávka z pôžičky, úrok	1 266 740	2 370 620
SMB Spezialmaschinenbau GmbH	Pohľadávka za predaj materiálu, tovaru a služieb	4 895	3 754
HQM Scherdel	Pohľadávka za predaj tovaru	2 689	0
Majetok spolu		1 274 324	2 374 374

Spriaznená osoba	Závazky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Scherdel Marktredwitz GmbH	Závazok za služby, poistenie	60 434	51 837
Scherdel Schweiss und Umformtechnik GmbH Treuen	Závazok za nákup materiálu		7 159
Oberflächtechnik Scherdel Sigmund GmbH	Závazok za služby	1 800	3 435
Wema Werkzeugbau Marienberg GmbH & Co. KG	Závazok za nákup materiálu	3 164	20 564
Závazky spolu		65 397	82 995

IX. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

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	1 327 758				1 327 758
Ostatné kapitálové fondy	34 102				34 102
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	132 776				132 776
Nerozdelený zisk minulých rokov	12 957 137				12 957 137
Neuhradená strata minulých rokov	-1 124 077			-1 093 744	-2 217 821
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 093 744	-996 079		1 093 744	-996 079
Spolu	12 233 952	-996 079	0	0	11 237 873

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je nasledovný:

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	1 327 758				1 327 758
Ostatné kapitálové fondy	34 102				34 102
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	132 776				132 776
Nerozdelený zisk minulých rokov	12 957 137				12 957 137
Neuhradená strata minulých rokov	-619 624			-504 453	-1 124 077
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-504 453	-1 093 744		504 453	-1 093 744
Spolu	13 327 696	-1 093 744	0	0	12 233 952

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov bol spracovaný nepriamou metódou.

Označenie položky	Obsah položky		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	+/-	-996 079	-1 150 505
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov /súčet A1.1.až A1.13./	+/-	841 354	748 426
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	+	1 070 739	1 041 303
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja	+		
A.1.3.	Odpisy opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku	+/-		
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv	+/-	-187 607	-219 053
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	+/-	14 283	10 289
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	+/-	-2 769	841
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov	-		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	+	16 454	4 498
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	-	-66 740	-70 620
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňaž.ekvivalent. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-		0
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedk.a peňaž.ekvivalent. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+	4	47
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku,s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent	+/-	-3 010	
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu prehľadu peňažných tokov	+/-		-18 879
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorý sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi bežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti /súčet A.2.1. až A.2.4/	+/-	1 612 829	-594 824
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-/+	1 701 915	-696 045
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	+/-	-207 590	722 485
A.2.3	Zmena stavu zásob	+/-	118 504	-621 264
A.2.4	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	+/-		
A*	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkov príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov /súčet Z/S+ A.1.+A.2./		1 458 104	-996 903
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti	+	70 620	76 042
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti	-	-16 454	-4 498
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	+		
A.6.	Výdavky na dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	-		
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A*+A.3. až A.6./		1 512 270	-925 359
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností	+/-	0	226 692
A.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť	+		
A.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť	-		
A***	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A**+A.7. Až A.9./		1 512 270	-698 667
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	-	-25 735	-6 030
B.2	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-	-1 241 687	-1 063 672

B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo obchodovanie (+)	+		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku	+		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	+	3 010	
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie	+		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-		
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	+		
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-		
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	+		
B.11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	+		
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	+		
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti	-		
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti	+		
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností	-		
B.16.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť	+		
B.17.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť	-		
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť	+		
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť	-		
B*	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti /súčet B.1. až B.19./		-1 264 412	-1 069 702

C.	Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní /súčet C.1.1. Až C.1.8./	+/-	0	0
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	+		
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou	+		
C.1.3.	Prijaté peňažné dary	+		
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi	+		
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov	-		
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou	-		
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou	-		
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania	-		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti /súčet C.2.1. Až C.2.10./	+/-	0	0
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhodobých cenných papierov	+		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov	-		
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	+		
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	-		

C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek	+		
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	-		
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-		
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlhodob.záväzkov a krátkod.záväz. vyplývajúcich z finanč.činnosti účtov.jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov	+		
C.2.9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodob.záväzkov a krátkod.záväz. vyplývajúcich z finanč.činnosti účtov.jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov	-		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-		
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti	-		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti	+		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností	-		
C.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť	+		
C.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť	-		
C*	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti /súčet C.1. až C.9./		0	0

D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov /súčet A + B + C/	+/-	247 858	-1 768 369
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	+/-	-325 514	1 442 902
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+/-	-77 656	-325 467
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+/-	-4	-47
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+/-	-77 660	-325 514

V zostatku peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov bol v roku 2023 zahrnutý zostatok kontokorentného účtu na konci roka vo výške - 216 276,92 EUR. K 31.12.2022 bol zostatok kontokorentného účtu - 451 907,16 EUR

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

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