

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť ANDRITZ Slovakia s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená dňa 17. mája 2005 ako Spoločnosť s ručením obmedzeným a do obchodného registra bola zapísaná dňa 1. júna 2005 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka: 16282/P).

Obchodné meno a sídlo:	ANDRITZ Slovakia s.r.o. ul. Chemlonská 1, 066 01 Humenné
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia:	17. mája 2005
Dátum vzniku:	1. júna 2005
IČO:	36 506 184
Daňové identifikačné číslo:	2022009154
IČ DPH:	SK2022009154
Typ účtovnej jednotky:	Veľká účtovná jednotka
Hlavný predmet činnosti:	Výroba a montáž strojov, zariadení, oceľových konštrukcií, technologických celkov, náhradných dielov a ich povrchová úprava

2. Počet zamestnancov

	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	494	468
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje ÚZ, z toho:	508	476
počet vedúcich zamestnancov	13	12

K vedúcim zamestnancom (kľúčový manažment) patrí: konateľ spoločnosti, vedúci výroby a vedúci oddelení.

3. Údaje o neobmedzenom ručení

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

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

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

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

5. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená Rozhodnutím jediného spoločníka Spoločnosti dňa 11. októbra 2023.

6. Zverejnenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola uložená do Registra účtovných zvierok 7. júla 2023. Výročná správa Spoločnosti za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej zvierky a výročnej správy k 31. decembru 2022 bola zverejnená v Registri účtovných zvierok 7. júla 2023.

7. Schválenie audítora

Spoločnosť ANDRITZ AG ako jediný spoločník Spoločnosti dňa 11. októbra 2023 schválilo audítora na overenie účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

8. Deň zostavenia účtovnej zvierky

Táto účtovná zvierka bola zostavená dňa 27. marca 2024. K tomuto dňu sú v účtovnej zvierke zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2023.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej zvierky spoločnosti Andritz AG, Stattegger Strasse 18, 8045 Graz, Rakúska republika, ktorá je jej materskou spoločnosťou. Túto konsolidovanú účtovnú zvierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti Andritz AG.

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

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

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

Spoločnosť dosiahla v roku 2023 zisk vo výške 942 428 EUR.

Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2023 základné vlastné imanie v sume 24 858 931 EUR, pričom pomer jej vlastného imania a záväzkov je väčší ako 8 ku 100, čo je v súlade s § 67a Obchodného zákonníka.

2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti v r. 2023 neboli potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej zvierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje signifikantné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- bod 3) - dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok – určenie predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia
- bod 8) – opravné položky k majetku (dlhodobý majetok, zásoby, pohľadávky) – kľúčové predpoklady týkajúce sa odhadu zníženia budúcich ekonomických úžitkov
- bod 10) – rezerva na zamestnanecké požitky – kľúčové aktuárske predpoklady
- bod 10) – rezerva na záručné opravy - pravdepodobnosť a výška budúceho zníženia ekonomických úžitkov
- bod 10) – rezerva na súdne spory - pravdepodobnosť a výška budúceho zníženia ekonomických úžitkov
- bod 12) – aktivácia odloženej daňovej pohľadávky – dosiahnutie budúcich zdaniteľných ziskov, voči ktorým môžu byť využité odpočítateľné dočasné rozdiely, umorené daňové straty a využité daňové odpočty a nároky

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat',
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,

f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania,

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

Dlhodobý odpisovaný majetok	Metóda odpisovania	Doba používania
<u>Hmotný</u>		
Budovy, stavby	Lineárna	20 - 40 rokov
Stroje a zariadenia	Lineárna	4 - 10 rokov
Dopravné prostriedky	Lineárna	4 - 6 rokov
Inventár	Lineárna	6 - 12 rokov
Drobný dlhodobý majetok	Jednorázový odpis	0 rokov
<u>Nehmotný</u>		
Softvér	Lineárna	5 rokov

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

Pozemky sa neodpisujú.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa menia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod C.9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

4. Zásoby

Sú ocenené pri kúpe obstarávacou cenou, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou (nedokončená výroba, výrobky) sa oceňujú vo vlastných nákladoch. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa zásoby hodnotia, či nenastalo zníženie ich hodnoty. Zníženie sa zistí porovnaním účtovnej hodnoty s čistou realizačnou hodnotou, čo je predpokladaná predajná cena (znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané predajné náklady). Ak je čistá realizačná hodnota nižšia ako účtovná hodnota zásob, zaúčtuje sa tvorba opravnej položky do nákladov (505) vo výkaze ziskov a strát. Na tom istom účte sa premietne ich zúčtovanie v prípade, že pominuli dôvody na zníženie hodnoty. Pri ocenení spotreby zásob rovnakého druhu spoločnosť používa metódu váženého aritmetického priemeru.

5. Zákazková výroba

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), pričom stupeň

dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa do výpočtu stupňa dokončenia nezahrnú.

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

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka predpokladá, že náklady prevýšia 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.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

Spájanie zmlúv. Ako jedna zákazková výroba sa účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo s niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.

Delenie zmlúv. Ak sa v jednej zmluve dohodlo zhotovenie viacerých majetkov, účtuje sa o zhotovení jednotlivého majetku tvoriaceho predmet zmluvy ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,
- jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,
- ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.

6. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyhnutiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinnov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

7. Finančné účty

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

8. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

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

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

Zásady posúdenia zníženia hodnoty zásob sú opísané aj v bode C.4 Zásoby

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

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

10. Závazky

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

11. Rezervy

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy. Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv. Spoločnosti sa týkajú nasledujúce rezervy:

Nevyčerpané dovolenky

Rezerva sa zaúčtuje vo výške nevyčerpaných dní nároku pracovníkov a ocení sa priemernou mzdou. Súčasne sa tvoria rezervy na súvisiace sociálne poistenie.

Prémie a odmeny

Rezerva na ročnú odmenu sa zaúčtuje vo výške nároku pracovníkov podľa individuálnych príloh k mzdovým listom. Súčasne sa tvoria rezervy na súvisiace sociálne poistenie.

Zostavenie, overenie účtovnej zvierky

Rezerva sa zaúčtuje vo výške zostatku nákladov na zostavenie a overenie účtovnej zvierky pri porovnaní Zmluvy s audítorskou spoločnosťou a skutočne vyfakturovaných nákladov.

Reklamácie

Rezerva na vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa zaúčtuje vtedy, keď sa výrobky alebo služby, ktorých sa týka, predajú. Rezerva je založená na minulých údajoch a zvažovaní všetkých možných vplyvov na pravdepodobnosť ich uplatnenia. Tvorba sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov.

Prebiehajúce a hroziace súdne spory

Rezerva sa zaúčtuje, na základe doporučenia od právnej firmy, ktorá sa vyjadrí k výške a pravdepodobnosti plnenia zo strany Spoločnosti v prebiehajúcich a hroziacich súdnych sporoch k 31. decembru 2023.

Zamestnanecké požitky pri odchode do dôchodku

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia. Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Určenie nákladov plánov zamestnaneckých požitkov pri odchode do dôchodku vypracovali pracovníci Spoločnosti vo vlastnej réžii a uskutočňuje sa s použitím poisťno-matematickej metódy (aktuárske ocenenie). Aktuárske ocenenie predstavuje určenie predpokladov, ako sú diskontná sadzba, budúce zvýšenie miezd, fluktuácia, úmrtnosť a budúca hodnota výšky zamestnaneckých požitkov je prepočítaná na súčasný stav. V dôsledku dlhodobého charakteru týchto plánov, uvedené odhady sú spojené s veľkými neistotami.

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

Rok začiatku odchodného (Da)	2004
Dátum prepočtu rezervy (Dr)	2023
Počet pracovníkov (PZ)	514
Vek pre odchod do dôchodku (Vd)	64
Priemerná úrok. miera (Dk)	3,50%
Nárast miezd (k_v - valorizácia)	1,50%
Pravdepodobnosť dôchodku pri 0 - 5 r. do dôchodku (k_f)	100%
Pravdepodobnosť dôchodku pri 6 - 15 r. do dôchodku (k_f)	65%
Pravdepodobnosť dôchodku pri viac ako 16 r. do dôchodku (k_f)	45%

Rezerva na očakávanú stratu na zákazke (Imminent loss)

Je účtovaná v prípade, že plánovaná predajná cena na zákazke je nižšia ako plánované náklady zákazky.

Rezerva na nezúčtované náklady (Late costs reserve)

Je v spoločnosti účtovaná v prípade, že zákazka je predaná zákazníkovi, ale ešte sú plánované nezúčtované náklady ktoré by výsledok zákazky v účtovníctve v budúcnosti ovplyvnia.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

12. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

13. Odložené dane

Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok sa vzťahujú na:

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnaní odloženej dane. Platná sadzba dane z príjmov je pre rok 2023 vo výške 21%.

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

14. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

15. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

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

16. Cudzia mena

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

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.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, sa už neprepočítavajú.

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

17. Výnosy

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

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

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

18. Porovnateľné údaje

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

19. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

D. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok (r. 003) a dlhodobý hmotný majetok (r. 011)

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 22 až 25.

Spoločnosť neviduje v roku 2023 dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: žiadny).

Ako výsledok posudzovania, či nenastalo zníženie hodnoty majetku, nebolo treba v spoločnosti zaúčtovať v roku 2023 opravné položky.

Spoločnosť v roku 2023 (ani v r. 2022) neúčtovala o nákladoch na výskum a vývoj.

**Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie
 31.12.2022 (v EUR)**

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
	(r.004)	(r.005)	(r.006)	(r.007)	(r.008)	(r.009)	(r.010)	(r.03)
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	599 773	0	0	0	0	0	599 773
Prírastky	0	15 200	0	0	0	0	0	15 200
Úbytky	0	142 779	0	0	0	0	0	142 779
Presuny	0	16 701	0	0	0	0	0	16 701
Stav na konci účtovného obdobia	0	488 895	0	0	0	0	0	488 895
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	515 442	0	0	0	0	0	515 442
Prírastky	0	38 925	0	0	0	0	0	38 925
Úbytky	0	142 779	0	0	0	0	0	142 779
Stav na konci účtovného obdobia	0	411 588	0	0	0	0	0	411 588
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	84 331	0	0	0	0	0	84 331
Stav na konci účtovného obdobia	0	77 307	0	0	0	0	0	77 307

**Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie
31.12.2023 (v EUR)**

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
	(r.004)	(r.005)	(r.006)	(r.007)	(r.008)	(r.009)	(r.010)	(r.03)
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	488 895	0	0	0	0	0	488 895
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	488 895	0	0	0	0	0	488 895
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	411 588	0	0	0	0	0	411 588
Prírastky	0	31 850	0	0	0	0	0	31 850
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	443 439	0	0	0	0	0	443 439
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	77 307	0	0	0	0	0	77 307
Stav na konci účtovného obdobia	0	45 456	0	0	0	0	0	45 456

**Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie
31.12.2022 (v EUR)**

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
	(r.012)	(r.013)	(r.014)	(r.015)	(r.016)	(r.017)	(r.018)	(r.019)	(r.011)
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	129 573	6 119 929	11 301 944	0	0	0	1 214 890	59 328	18 825 664
Prírastky	0	88 586	717 783	0	0	0	196 675	0	1 003 044
Úbytky	0	54 116	611 265	0	0	0	0	23 906	689 287
Presuny	0	6 065	1 110 074	0	0	0	-1 132 840	0	-16 701
Stav na konci účtovného obdobia	129 573	6 160 464	12 518 536	0	0	0	278 725	35 422	19 122 721
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 189 990	7 309 226	0	0	0	0	0	9 499 216
Prírastky	0	334 134	1 134 155	0	0	0	0	0	1 468 290
Úbytky	0	54 116	611 265	0	0	0	0	0	665 381
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 470 008	7 832 116	0	0	0	0	0	10 302 124
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	129 573	3 929 939	3 992 718	0	0	0	1 214 890	59 328	9 326 449
Stav na konci účtovného obdobia	129 573	3 690 456	4 686 420	0	0	0	278 725	35 422	8 820 597

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie
31.12.2023 (v EUR)

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
	(r.012)	(r.013)	(r.014)	(r.015)	(r.016)	(r.017)	(r.018)	(r.019)	(r.011)
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	129 573	6 160 464	12 518 536	0	0	0	278 725	35 422	19 122 721
Prírastky	0	99 445	2 155 083	0	0	0	1 430 923	14 601 268	18 286 718
Úbytky	0	0	99 120	0	0	0		0	99 120
Presuny	0	147 513	102 135	0	0	0	-249 647	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	129 573	6 407 421	14 676 634	0	0	0	1 460 001	14 636 690	37 310 319
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 470 008	7 832 116	0	0	0	0	0	10 302 124
Prírastky	0	346 965	1 014 829	0	0	0	0	0	1 361 794
Úbytky	0	0	99 120	0	0	0	0	0	99 120
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 816 973	8 747 825	0	0	0	0	0	11 564 798
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	129 573	3 690 456	4 686 420	0	0	0	278 725	35 422	8 820 597
Stav na konci účtovného obdobia	129 573	3 590 449	5 928 808	0	0	0	1 460 001	14 636 690	25 745 521

2. Zásoby (r.031)

Vývoj opravnej položky (ďalej len „OP“) v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Bežné účtovné obdobie rok 2023

Zásoby - OP	Stav OP k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP k 31.12.2023
Materiál	2 403 118	117 698	0	480 650	2 040 166
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	2 403 118	117 698	0	480 650	2 040 166

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Pri výpočte opravnej položky boli použité pravidlá pohybu a výšky zásob k 31. decembru 2023 nasledujúcim spôsobom:

- Pri zásobách bez pohybu
 - o Ak nebol pohyb pri zásobách od 12 do 24 mesiacov, bola tvorba opravnej položky vo výške 30% hodnoty
 - o Ak nebol pohyb pri zásobách od 24 do 36 mesiacov, bola tvorba opravnej položky vo výške 50% hodnoty
 - o Ak nebol pohyb pri zásobách viac ako 36 mesiacov, bola tvorba opravnej položky vo výške 90% hodnoty
- Na posúdenie výšky zásob z ohľadom na spotrebu za posledných 12 mesiacov
 - o Ak je výška zásob na obdobie 24 – 48 mesiacov, bola tvorba opravnej položky vo výške 30%
 - o Ak je výška zásob na obdobie 48 – 60 mesiacov, bola tvorba opravnej položky vo výške 50%
 - o Ak je výška zásob na obdobie viac ako 60 mesiacov, bola tvorba opravnej položky vo výške 90%

Pri výpočte bol braný ohľad na zásoby s nedefinovaným minimálnym stavom na sklade. V spoločnosti k 31. decembru 2023 neboli zásoby, na ktoré bolo zriadené záložné právo alebo majú obmedzené použitie.

3. Údaje o zákazkovej výrobe

Informácie o zákazkovej výrobe sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období	32 049 333
Celková suma vynaložených nákladov k 31.decembru 2023	29 936 855
Zisk vykázaný k 31. decembru 2023	2 112 478
Suma prijatých preddavkov	30 973 772
Suma zadržanej platby	
Saldo zákazkovej výroby - (čistá hodnota zákazky)	1 075 561

4. Pohľadávky (z r.041 a z r.053)

V stave obchodných pohľadávok k 31. decembru 2023 má Spoločnosť aj odberateľov po lehote splatnosti, u ktorých sa netvorila opravná položka, pretože bonita klienta sa významne nezmenila, a preto sa považujú za vymožiteľné. Ide hlavne o pohľadávky v rámci konsolidovaného celku ANDRITZ Group, ktorého je spoločnosť členom.

Vývoj opravnej položky (ďalej len „OP“) v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Bežné účtovné obdobie 2023

Pohľadávky - OP	Stav OP k 1.1. 2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP k 31.12. 2023
Pohľadávky z obchodného styku	172 943	62	98 188	0	74 817
Pohľadávky voči dcérskej a materskej spoločnosti					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	172 943	62	98 188	0	74 817

Pohľadávky v členení podľa splatnosti za bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Pohľadávky k 31.12. 2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky (z r. 053)			
Pohľadávky z obchodného styku	6 444 979	3 362 202	9 807 181
Daňové pohľadávky a dotácie	486 802	0	486 802
Iné pohľadávky	5 574 807	0	5 574 807
Krátkodobé pohľadávky spolu	12 506 588	3 362 202	15 868 790

Pohľadávky s lehotou splatnosti do 30 dní od fakturácie sa neúročia. Spoločnosť vytvorila opravné položky na pochybné obchodné pohľadávky vo výške 74 817 EUR (v r. 2022: 172 943 EUR).

Pri zisťovaní vymožitelnosti pohľadávok z obchodného styku sa zvažujú všetky zmeny v bonite odberateľov, ktoré nastanú do dňa zostavenia účtovnej závierky.

Spoločnosť nemala k 31. decembru 2023 pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

5. Odložená daňová pohľadávka (r. 052):

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-753 049	-496 902
– odpočítateľné		
– zdaniteľné (ZC majetku účtovná > daňová)	-753 049	-496 902
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	5 345 628	5 437 668
– odpočítateľné (OP, rezervy a nezaplatené záväzky)	5 345 628	5 437 668
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21

Odložená daňová pohľadávka-po kompenzácií (r.052)	964 442	1 037 561
Zaúčtovaná daňová pohľadávka	964 442	1 037 561
Zaúčtovaná do výnosov	-73 119	-34 785
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Nezaúčtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložený daňový záväzok - po kompenzácií (r.117)	0	0

6. Finančné účty (z r. 071)

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať a použitie peňažných prostriedkov Spoločnosti k 31. decembru 2023 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov v EUR:

	Stav k 31.12. 2023	Stav k 31.12. 2022
Pokladnica, ceniny (r.072), z toho:	78 801	57 771
v CZK	0	0
Bežné bankové účty (z r.073), z toho:	1 448 062	2 185 750
v CZK	0	6
Bankové účty termínované (r.058)	0	0
Peniaze na ceste (z r.073)	0	0
Spolu	1 526 863	2 243 521

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Licenčné poplatky		0
Ostatné	46 298	41 840
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	46 298	41 840
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Licenčné poplatky		0
Poistenie		0
Ostatné	37 156	44 860
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	37 156	44 860
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	1 237	19 698
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	1 237	19 698
Spolu	84 691	106 398

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Prehľad o pohyboch vo vlastnom imaní je v prílohe L týchto poznámok.

Základné imanie (r.081)

Základné imanie Spoločnosti je 13 298 746 EUR (13 298 746 EUR v r. 2022) a je k 31. decembru 2023 splatené v plnej výške.

Kapitálové a ostatné fondy (r. 086 a 087)

V rámci kapitálových fondov sú k 31. decembru 2023 vykázané fondy zo zisku, kapitálové fondy vo výške 156 317 EUR (odpustená daň z príjmu z rokov 1996 a 1997 vo výške 154 856 EUR a rozdiel je 1 461 EUR čo je 10% suma zo zmluvy s Karp. Nem. Nadáciou), základné imanie vo výške 646 419 EUR získané zlúčením 1. apríla 2013 pri zlúčení so spoločnosťou Andritz s.r.o. ako zapísané do Obchodného registra a kapitalizácia vo výške 21 000 000 EUR od spoločníka ANDRITZ AG.

Výsledok hospodárenia minulých rokov (r. 097)

Výsledok hospodárenia minulých rokov predstavuje k 31. decembru 2023 sumu -11 312 336 EUR po schválenom rozdelení straty za rok 2017, 2018 a 2019.

Zisk spoločnosti z roku 2022 vo výške 312 824 EUR bol rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 11.10.2023 prevedený vo výške 232 824 EUR na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov a 80 000 EUR na účet sociálneho fondu.

O rozdelení výsledku hospodárenia (zisku) za rok 2023 vo výške 942 428 EUR rozhodne valné zhromaždenie Spoločnosti.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov 942 428 EUR.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie 2023 a bezprostredne predchádzajúce obdobie 2022 je uvedený v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2022)					
	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé rezervy					
Zákonné rezervy dlhodobé (r.119)	0	0	0	0	0
Likvidácia bankových diel					
Rekultivácia skládok					
Ostatné rezervy dlhodobé (r.120)	599 012	658 893	198 032	0	1 059 873
Záručné opravy	505 362	630 763	198 032		938 093
Odchodné do dôchodku	93 650	28 130			121 780
Spolu	599 012	658 893	198 032	0	1 059 873
599 012					
Krátkodobé rezervy					
Zákonné rezervy krátkodobé (r.137)	183 648	150 721	183 648	0	150 721
Mzdy za dovolenku	183 648	150 721	183 648		150 721
Rezerva na audit ÚZ závierky a zostavenie daňového priznania	0				0
Ostatné rezervy krátkodobé (r.138)	1 285 363	1 171 036	1 090 894	10 947	1 354 558
Rezerva na audit ÚZ	12 000	11 000	12 000		11 000
Záručné opravy	342 896	200 787	304 246		239 437
Odchodné do dôchodku	10 947			10 947	0
Odmeny pracovníkom	278 321	334 388	278 321		334 388
Rezerva na rizika	407 000	100 000	277 000		230 000
Rezerva na straty z projektov	69 660	28 415	69 597		28 478
Rezerva na plánované náklady	164 540	496 445	149 730		511 255
Spolu	1 469 012	1 321 757	1 274 542	10 947	1 505 279

	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)				
	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé rezervy					
Zákonné rezervy dlhodobé (r.119)	0	0	0	0	0
Likvidácia bankových diel					
Rekultivácia skládok					
Ostatné rezervy dlhodobé (r.120)	1 059 873	119 732	33 827	0	1 145 778
Záručné opravy	938 093	108 765	33 827		1 013 031
Odchodné do dôchodku	121 780	10 967			132 747
Spolu	1 059 873	119 732	33 827	0	1 145 778
Krátkodobé rezervy					
Zákonné rezervy krátkodobé (r.137)	150 721	119 833	150 721	0	119 833
Mzdy za dovolenku	150 721	119 833	150 721		119 833
Rezerva na audit ÚZ závierky a zostavenie daňového priznania	0				0
Ostatné rezervy krátkodobé (r.138)	1 354 558	1 245 438	1 090 987	0	1 509 009
Rezerva na audit ÚZ	11 000	13 700	11 000		13 700
Záručné opravy	239 437	86 327	2 655		323 109
Odchodné do dôchodku	0				0
Odmeny pracovníkom	334 388	445 059	334 388		445 058.59
Rezerva na rizika	230 000	300 000	230 000		300 000
Rezerva na straty z projektov	28 478	15 180	22 043		21 615
Rezerva na plánované náklady	511 255	385 173	490 901		405 526
Spolu	1 505 279	1 365 271	1 241 709	0	1 628 842

Rezerva na záručné opravy vo výške 1.336.141 EUR bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2023. Bola vypočítaná ako súčet nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky už reklamované (táto časť rezervy sa tvorila individuálnym spôsobom), a nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované (táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z tržieb). Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2025 až 2026.

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poistnej matematiky. Rezerva na odchodné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným odchodom zamestnancov spoločnosti do dôchodku v roku 2024 a v ďalších rokoch. Krátkodobé rezervy spoločnosť plánuje v zmysle pravidiel použiť v aktuálnom roku 2024, dlhodobá rezerva na odchodné do dôchodku bude použitá podľa plánovaného odchodu zamestnancov od r. 2025.

3. Závazky

Štruktúra obchodných záväzkov (vr. nevyfakturovaných dodávok) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade (v EUR):

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Závazky po lehote splatnosti	917 293	1 006 605
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	9 965 590	10 818 652
Krátkodobé obchodné záväzky (r.123) spolu	10 882 883	11 825 257

Spoločnosť uplatňuje pravidlá, podľa ktorých sa väčšinou záväzky musia splácať v lehote.

Spoločnosť nemá záväzky k 31. decembru 2023 kryté záložným právom.

Spoločnosť nemá k 31. decembru 2023 aktívnu zmluvu na finančný prenájom.

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:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	3 152 705	3 152 705	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	7 730 178	7 730 178	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	25 100 000	0	0	25 100 000
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	661 445	661 445	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	460 124	460 124	0	0
Daňové záväzky a dotácie	484 012	484 012	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	37 588 464	12 488 464	0	25 100 000

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	4 171 021	4 171 021	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	7 654 236	7 654 236	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	10 000 000	0	0	10 000 000
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	472 193	472 193	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	427 697	427 697	0	0
Daňové záväzky a dotácie	112 022	112 022	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	22 837 169	12 837 169	0	10 000 000

4. Sociálny fond (r.114)

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

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	147 599	97 361
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	129 883	113 260
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	80 000	70 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu		0
Tvorba sociálneho fondu spolu	209 883	183 260
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>209 566</i>	<i>133 022</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	147 917	147 599

Valne zhromaždenie spoločnosti rozhodlo o dodatočnom prídiele do SF zo zisku spoločnosti za rok 2022 vo výške 80.000 EUR.

5. Pôžičky (r.129)

Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v EUR k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
EUR	5.15%		25 100 000	25 100 000	10 000 000
Spolu			25 100 000	25 100 000	10 000 000

Krátkodobý vnútropodnikový úver nemá určenú splatnosť keďže ide o formu financovania „Cash pooling“ od materskej spoločnosti.

6. Bankové úvery

K 31. decembru 2023 Spoločnosť nemá evidovaný žiaden bankový úver a ani kontokorent.

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Výdavky budúcich období - dlhodobé		
Nájomné	0	0
Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	0	0
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	0	0
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	15 529	17 787
Emisné kvóty	0	0
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	15 529	17 787
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	2 257	2 257
Dotácie na úhradu nákladov	0	0
Emisné kvóty	0	0
Iné	0	0
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	2 257	2 257
Spolu	17 786	20 044

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar (r.03, 04 a 05) v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

1.1. Teritoriálna štruktúra	2023		2022	
	EUR	%	EUR	%
Tuzemsko	54 289	0.08%	13 754	0.02%
Zahraničie	67 920 977	99.92%	66 093 049	99.98%
V tom:				
Nemecko	39 771 188	58.51%	31 419 406	47.53%
Dánsko	14 892 804	21.91%	21 323 769	32.26%
Rakúsko	3 688 636	5.43%	4 526 342	6.85%
Ostatné	9 568 349	14.08%	8 823 531	13.35%
Tržby z predaja spolu (r. 03, r.04 a r.05)	67 975 266	100.00%	66 106 803	100.00%
Z toho predaj tovaru (r. 03)	0	0.00%	0	0.00%

1.2. Komoditná štruktúra	2023		2022	
	EUR	%	EUR	%
Strojárske výrobky	61 004 179	89.74%	60 467 520	91.47%
<i>Z toho v skupine</i>	<i>61 001 035</i>	<i>89.74%</i>	<i>60 466 924</i>	<i>91.47%</i>
Strojárske služby	6 971 087	10.26%	5 639 283	8.53%
<i>Z toho v skupine</i>	<i>6 971 087</i>	<i>10.26%</i>	<i>5 639 283</i>	<i>8.53%</i>
Tržby z predaja spolu (r. 03, r.04 a r.05)	67 975 266	100.00%	66 106 803	100%

2. Zmena stavu vnútroorganizačných zásob (v EUR)

	2023		2022		Zmeny stavu zásob	
	Stav k 31.12.	Stav k 31.12.	Stav k 1.1.		2023	2022
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	7 462 223	8 595 059	10 585 221		-1 132 835	-1 990 162
Výrobky	0	0	0		0	0
Zvieratá	0	0	0		0	0
Spolu	7 462 223	8 595 059	10 585 221		-1 132 835	-1 990 162
Manká a škody	x	x	x		0	0
OP - ostatné	x	x	x		0	0
OP - Late cost reserve	x	x	x		0	0
OP - Imminent loss	x	x	x		0	0
Zmena zo zlučenia					0	0
Zmena stavu zásob vo výkaze ziskov a strát (r.06)	x	x	x		-1 132 835	-1 990 162

3. Aktivácia

Aktivácia materiálu v spoločnosti je spojená s výrobou nových výrobkov a presunom skladov v rámci skupiny ANDRITZ. Spoločnosť od r. 2010 začala vo vlastnej réžii vyrábať na sklad materiál, ktorý používa podľa potreby pri svojej ďalšej výrobe. Presunom skladov materiálu zo sesterských spoločností, spoločnosť vytvorila podľa potreby

minimálne zásoby pre servis, ktoré využíva pre opravy strojov a dodávky náhradných dielov u existujúcich zákazníkov, čím došlo k významnému nárastu skladov materiálu a predaju materiálových položiek v celkových tržbách. Spoločnosť v r. 2023 vyrobila a odviedla na sklad materiál vlastnej výroby v hodnote 9 598 637 EUR (v r. 2022: 9 110 151 EUR).

4. Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti r.09

	2023	2022
	EUR	EUR
Výnosy za odpredaj šrotu	351 533	342 247
Inventúrne rozdiely	300 300	267 575
Prefakturácia nákladov za nekvalitu	12 615	7 318
Prefakturácia služieb	24 000	26 264
Odpredaj materiálu	0	823 924
Výnosy z vrátenej DPH zo zahraničia	0	4 907
Iné	81 507	70 033
Spolu	769 954	1 542 268

5. Finančné výnosy

	2023	2022
	EUR	EUR
Výnosové úroky	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0
Spolu	0	0

6. Kurzové zisky

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové zisky	1 498	8 830
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	25
Spolu	1 498	8 855

7. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti auditu individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade (v EUR):

	2023	2022
Tržby za vlastné výrobky (601)	28 954 860	36 848 328
Tržby z predaja služieb (602,606)	39 020 406	29 258 475
Tržby za tovar (604)	0	0
Čistý obrat spolu	67 975 266	66 106 803

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby

	2023	2022
Prepravné	602 320	617 339
Náklady na kooperácie	6 528 209	5 282 890
Opravy a údržba	646 831	562 624
Cestovné	410 742	208 766
Náklady za poskytnuté služby audítorom (audítorskou spoločnosťou) (viď bod G.2)	23 464	21 083
Právne a daňové poradenstvo	82 494	94 169
Nájomné a služby spojené s nájmom	1 711 606	1 431 106
Náklady na školenia	264 065	165 947
Náklady na služby výpočtovej techniky	1 530 735	1 300 271
Ostatné	245 525	258 407
Spolu	12 045 992	9 942 602

2. Náklady na poskytnuté služby audítorom (audítorskou spoločnosťou) v EUR:

	2023	2022
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	23 464	12 008
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	34 287	14 924
Ostatné neaudítorské služby	0	3 366
Spolu	57 751	30 298

3. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti z r.26

	2023 EUR	2022 EUR
Náklady na reklamácie	46 020	634 805
Šrotacia	247 740	59 891
Manká a škody pri inventúre majetku	0	0
Náklady na zrušenie investície	0	0
Vysporiadanie zahraničnej DPH	61 704	0
Náklady na poistenie	57 657	78 173
Pokuty	683	21
Iné	112 212	84 132
Spolu	526 016	857 023

4. Osobné náklady

	2023 EUR	2022 EUR
Mzdy	10 195 658	8 749 661
Zdravotné poistenie	1 026 878	877 225
Sociálne poistenie	2 734 882	2 357 713
Sociálne zabezpečenie	514 119	483 004
Spolu	14 471 536	12 467 603

5. Finančné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Nákladové úroky	621 589	620 288
- z toho v skupine Andritz Group	621 589	620 288
Bankové poplatky	16 456	14 118
Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu	0	0
Iné	0	0
Spolu	638 045	634 406

6. Kurzové straty

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové straty	16 863	19 066
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	1
Spolu	16 863	19 067

7. Informácie o daniach z príjmov

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

	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 453 661	x	x	661 609	x	x
teoretická daň	x	305 269	21.00%	x	138 938	21.00%
Daňovo neuznané náklady	2 504 518	525 949	36.18%	2 371 566	498 029	75.28%
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 871 923	-393 104	-27.04%	-1 813 219	-380 776	-57.55%
Využitie daňovej straty	0	0	0.00%	-1 219 956	-256 191	-38.72%
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0.00%	0	0	0.00%
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0.00%	0	0	0.00%
Spolu	2 086 256	438 114	30.14%	0	0	0.00%
Splatná daň z príjmov		438 114	0.00%		0	0.00%
Odložená daň z príjmov		73 119	5.03%		348 785	52.72%
Celková daň z príjmov		511 233	35.17%		348 785	52.72%

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	459 034
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

H. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) tlačiarne od tretej osoby. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na štyri roky s podmienkami dodávok režijného materiálu a opráv prenajatého majetku zo strany prenajímateľa. Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) osobné automobily od tretej osoby. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na štyri roky s podmienkami zabezpečenia záručných opráv prenajatého majetku zo strany prenajímateľa. Spoločnosť má časť svojich administratívnych, výrobných a skladových priestorov v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2033 s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Výpovedná lehota je 12 mesiacov pred ukončením štvorročného nájomného obdobia na ktorého je nájomná zmluva uzatvorená.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť k 31. decembru 2023 neprenajíma vlastný hmotný a nehmotný majetok tretím osobám.

3. Prehľad o podsúvahových položkách v EUR

Spoločnosť v r. 2023 neviduje konečný stav na podsúvahových položkách a v r. 2023 o podsúvahových položkách neúčtovala.

Ročné nájomné predstavuje 1 068 221 EUR. Záväzky z prenájmu evidované na podsúvahových účtoch predstavujú 89 305 EUR (rok 2022: 79 212 EUR)

I. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky a podmienený majetok

Spoločnosť neviduje podmienené záväzky a podmienený majetok k 31. decembru 2023.

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.

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

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022 žiadne).

K. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB, KTORÉ SA NEUSKUTOČNILI ZA OBVYKLÝCH OBCHODNÝCH PODMIENOK

Spoločnosť neuskutočnila v priebehu účtovného obdobia 2023 neobvyklé obchodné transakcie so spriaznenými osobami. Všetky transakcie v r. 2023 v rámci ekonomických vzťahov účtovnej jednotky a spriaznených osôb môžeme hodnotiť ako obvyklé a transparentné a sú premietnuté vo výkazoch a daňovom priznaní za rok 2023.

Materská účtovná jednotka	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu v €		Spôsob stanovenia ceny – obvyklý (metóda) alebo neobvyklý (zdôvodnenie)
		2023	2022	
ANDRITZ AG	nákup - materiál	154 264	188 621	obvyklá kalkulácia
	nákup - služby	1 415 633	1 212 703	
	nákup - úroky	582 832	112 877	
	predaj + služby	1 738 765	1 704 440	
	predaj + výroby	1 588 354	2 415 591	
ANDRITZ (China) LTD	nákup - materiál	768 503	374 316	obvyklá kalkulácia
	nákup - služby	181	233	
	predaj + výroby	633 676	414 002	
ANDRITZ Asselin-Thibeau S.A.S	nákup - materiál	0	142	obvyklá kalkulácia
	predaj + výroby	554 859	1 475 032	
ANDRITZ FEED & BIOFUEL A/S	nákup - materiál	316 104	338 495	obvyklá kalkulácia
	nákup - služby	535	1 684	
	predaj + služby	1 283 960	1 057 023	
	predaj + výroby	13 608 844	20 259 956	
ANDRITZ FEED&BIOFUEL B.V.	nákup - materiál	83 146	742 946	obvyklá kalkulácia
	nákup - služby	1 870	-142	
	predaj + služby	182 550	168 789	
	predaj + výroby	1 092 387	1 448 076	
ANDRITZ FIEDLER GmbH	nákup - materiál	155 717	201 590	obvyklá kalkulácia
	nákup - služby	0	-298	
	predaj + služby	8 025	235	
ANDRITZ SEPARATION ITALY	predaj + výroby	2 714	408 620	obvyklá kalkulácia
ANDRITZ Gouda B.V.	predaj + služby	146 080	142 241	obvyklá kalkulácia
	predaj + výroby	45 625	1 057 672	
Andritz Inc.	nákup - materiál	20 199	63 750	obvyklá kalkulácia
	predaj + výroby	807 391	583 039	
ANDRITZ MeWa GmbH	predaj + výroby	0	10 871	obvyklá kalkulácia
ANDRITZ Oy	nákup - služby	0	525	obvyklá kalkulácia
	predaj + výroby	667 573	491 673	
ANDRITZ SAS	nákup - materiál	0	11 787	obvyklá kalkulácia
	predaj + služby	318 848	320 843	
	predaj + výroby	215 086	63 883	
ANDRITZ Separation GmbH	nákup - materiál	51 584	108 166	obvyklá kalkulácia
	nákup - služby	1 494	2 759	

Úč POD 3-01, ANDRITZ Slovakia s.r.o., IČO: 36 506 184, DIČ: 2022009154

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2023

	predaj + služby	941 671	573 054	
	predaj + výrobky	34 388 584	26 672 125	
ANDRITZ separation Inc	predaj + výrobky	111 277	84 448	obvyklá kalkulácia
ANDRITZ TECHNOLOGIES PRIV	predaj + výrobky	1 782 781	198 884	obvyklá kalkulácia
	nákup - materiál	14 908	0	
	nákup - služby	53 836	0	
ANDRITZ Singapore PTE, Ltd.	predaj + výrobky	823	3 237	obvyklá kalkulácia
LENSER Filtration GmbH	predaj + služby	49 991		
	nákup - materiál	66 140	98 178	obvyklá kalkulácia
ANDRITZ HYDRO GmbH	nákup - materiál	458	2 653	obvyklá kalkulácia
	nákup - úroky	38 757	507 412	
	predaj + služby	102 076	83 736	
	predaj + výrobky	259 440	402 446	
ANDRITZ BV	predaj + výrobky	22 913	13 601	obvyklá kalkulácia
	nákup - materiál	22 933	23 501	
ANDRITZ SEPARATION and Pump	predaj + výrobky	31 005	49 735	obvyklá kalkulácia
	nákup - služby	0	-708	
	nákup - materiál	0	270	
ANDRITZ KÜSTERS GMBH	predaj + služby	102 060	150 460	obvyklá kalkulácia
	predaj + výrobky	512 494	1 197 306	
	nákup - služby	0	8 147	
Andritz Separation Ind. e. Com.	nákup - materiál	17 061	4 298	obvyklá kalkulácia
	predaj + výrobky	165 949	145 112	
ANDRITZ Technologies H.K. Limited	predaj + výrobky	1 383 805	383 992	obvyklá kalkulácia
	predaj + služby	0	24 490	
Andritz Kufferath s.r.o.	nákup - materiál	237 312	252 913	obvyklá kalkulácia
	nákup - služby	1 641	3 912	
	predaj + služby	8 023	1 784	
	predaj + výrobky	43 123	9 588	
Andritz Ltd./Ltee. Canada	predaj + výrobky	1 729	5 191	obvyklá kalkulácia
ANDRITZ Fließbett Systeme GmbH	predaj + služby	38 220	0	obvyklá kalkulácia
ANDRITZ FEED & BIOFUEL Ltd	predaj + výrobky	79 621	9 980	obvyklá kalkulácia
	nákup - materiál	0	684	
	nákup - služby	0	440	
ANDRITZ Perfojet SAS	predaj + výrobky	2 188	454 577	obvyklá kalkulácia
ANDRITZ Pty. Ltd.	predaj + výrobky	141 808	155 437	obvyklá kalkulácia
	nákup - materiál	10 132	3 882	
ANDRITZ Metals Germany GmbH	predaj + služby	893 992	744 659	obvyklá kalkulácia
	nákup - materiál	43 289	7 132	
	predaj + výrobky	2 704 693	1 489 632	
ANDRITZ METALS FRANCE SAS	predaj + služby	403 141	341 107	obvyklá kalkulácia
	predaj + výrobky	0	463 482	
ANDRITZ Kft.	nákup - materiál	7 589	13 282	obvyklá kalkulácia
	nákup - služby	0	1 050	
	predaj + služby	0	24 401	
ANDRITZ S.A. DE C.V.	predaj + výrobky	4 924	0	obvyklá kalkulácia
SCHULER Pressen GmbH	predaj + výrobky	66 800	0	obvyklá kalkulácia
ANDRITZ KAISER GMBH	predaj + výrobky	64 657	18 506	obvyklá kalkulácia

Úč POD 3-01, ANDRITZ Slovakia s.r.o., IČO: 36 506 184, DIČ: 2022009154
 Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

ANDRITZ METALS NETHERLAND	predaj + výroby	15 910	2 900	obvyklá kalkulácia
	predaj + služby	713 817	280 233	
ANDRITZ Metals Inc.	predaj + výroby	0	596	obvyklá kalkulácia
ANDRITZ (SHANGHAI) EQUIPM	predaj + výroby	0	4 242	obvyklá kalkulácia
ANDRITZ AB	nákup - materiál	0	337	obvyklá kalkulácia
SOVEMA Group S.p.A.	predaj + služby	39 867		obvyklá kalkulácia

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

	31.12.2023	31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku voči materskej spoločnosti	556 706	1 020 775
Pohľadávky z obchodného styku voči sesterským spoločnostiam	9 104 857	5 838 634
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (Cashpooling)	4 407 749	5 076 482
Spolu aktíva	14 069 312	11 935 891
Závazky z obchodného styku voči materskej spoločnosti	693 120	2 006 614
Závazky z obchodného styku voči sesterským spoločnostiam	2 308 967	2 164 407
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (Cashpooling)	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (dlhodobý úver)	25 100 000	10 000 000
Spolu pasíva	28 102 087	14 171 021

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2023 bol 13 a v roku 2022 bol 12.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	106 902	95 507
Spolu	106 902	95 507

L. PREHEAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Základné imanie	13 298 746	0	0	0	13 298 746
Základné imanie	13 298 746	0	0	0	13 298 746
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	21 802 736	0	0	0	21 802 736
Zákonné rezervné fondy	127 357	0	0	0	127 357
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	127 357	0	0	0	127 357
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-11 545 159	0	0	232 824	-11 312 335
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-11 545 159	0	0	232 824	-11 312 335
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	312 824	942 428	80 000	-232 824	942 428
Spolu	23 996 504	942 428	80 000	0	24 858 931

V položke základné imanie, presuny je vo výške 646 419 EUR vykázané základné imanie získané zlúčením 1. apríla 2013 pri zlúčení so spoločnosťou Andritz s.r.o. ako zapísané do Obchodného registra.

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Základné imanie	13 298 746	0	0	0	13 298 746
Základné imanie	13 298 746	0	0	0	13 298 746
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	9 302 736	12 500 000	0	0	21 802 736
Zákonné rezervné fondy	127 357	0	0	0	127 357
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	127 357	0	0	0	127 357
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
					-11 545
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-12 147 430	0	70 000	672 270	159
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
					-11 545
Neuhradená strata minulých rokov	-12 147 430	0	70 000	672 270	159
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	672 270	312 824	0	-672 270	312 824
Spolu	11 253 680	12 812 824	70 000	0	23 996 504

M. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

	2023	2022
	EUR	EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	2 075 250	1 281 897
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 393 694	1 507 215
Opravná položka k pohľadávkam	-98 125	333
Opravná položka k zásobám	-362 952	-336 848
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	209 469	497 128
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	3 217 336	2 949 726
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-1 553 156	7 969 565
Úbytok (prírastok) zásob	1 574 034	1 067 601
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	1 333 935	-4 392 200
Peňažné toky z prevádzky	1 904 279	7 594 692

	2023	2022
	EUR	EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	1 904 279	7 594 692
Zaplatené úroky	-621 589	-620 288
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	0	0
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	1	6 974 404
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 282 690	6 974 404
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-17 768 081	-994 339
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Zmena cashpoolingového účtu	668 732	-5 076 428
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-17 099 349	-6 070 767
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	12 500 000
Príjmy z úverov	0	0
Zmena cashpoolingového účtu	0	-22 089 407
Príjmy/Splátky pôžičiek v konsolidovanom celku	15 100 000	10 000 000
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	15 100 000	410 593
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-716 658	1 314 230
Kurzové rozdiely na konci roka	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	2 243 521	929 291
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 526 863	2 243 521

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná 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.

N. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY – NÁSLEDNÉ UDALOSTI

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky v spoločnosti ANDRITZ Slovakia s.r.o. nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.