

1. POPIS SPOLOČNOSTI

Klauke Slovakia s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá vznikla dňa 08.09.2000. Dňa 24.10.2000 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde v Žiline, oddiel Sro, vložka 13360/L. Spoločnosť sídli na Nábřeží Oravy 2711, 02601 Dolný Kubín, Slovenská republika, identifikačné číslo 35 798 076.

Hlavným predmetom činnosti je:

- 1 kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod),
- 2 kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- 3 výroba kovov a kovových výrobkov a ručných náradí
- 4 nakladanie s odpadmi.

Informácie o počte zamestnancov

1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	517	524
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	509	508
počet vedúcich zamestnancov	14	9

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a o štruktúre spoločníkov do dňa jej zmeny v priebehu účtovného obdobia

2.1

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Emerson Electric Co.	996 EUR	0.02%	0.02%	
Emerson International Holding Company Limited	4,660,095 EUR	99.98%	99.98%	
Spolu	4,661,091 EUR	100%	100%	0%

Spoločnosť nemá žiadne kapitálové účasti v iných slovenských alebo medzinárodných spoločnostiach. Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Spoločnosť je súčasťou skupiny Emerson. Materskou spoločnosťou spoločnosti je Emerson Electric Co., 8000 West Florissant Avenue, P.O. Box 4100, St. Louis MO 63136, Spojené štáty americké. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje Emerson Electric Co. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti.

Dňa 2. júla 2018 došlo ku zmene vlastníckych vzťahov v spoločnosti Klauke Slovakia. Celá divízia Textron Test and Tools, ktorej súčasťou je aj Klauke Slovakia, bola predaná koncernu Emerson. Názov spoločnosti a jej výrobný program ostáva nezmenený. Novými spoločníkmi spoločnosti sa stali Emerson Electric Co. s výškou vkladu 996 EUR a Emerson International Holding Company Limited s výškou vkladu 4 660 095 EUR. Uvedená skutočnosť bola zapísaná v Obchodnom registri Slovenskej republiky dňa 11. júla 2018.

Členovia štatutárnych orgánov k 30. septembru 2023:

Konatelia

Jean- Claude Wetzels (od 21.12.2022)

Peter Bielončík (od 21.12.2022)

Marc Vandevelde (od 1.8.2023)

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

2. ZÁKLADNÉ VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti a je zostavená ako *riadna* účtovná závierka za obdobie od 1. októbra 2022 do 30. septembra 2023.

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

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

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 30. septembru 2022 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 21. septembra 2023.

Pokračujúca vojna na Ukrajine nemala dopad na hospodárenie spoločnosti. Kvôli reštrikciám bol ukončený obchodný vzťah s jedným menším zákazníkom v Rusku ešte v minulom finančnom roku. Celkový podiel predaja do krajín Ukrajiny a Ruska predstavuje zanedbateľnú časť celkového predaja.

Účtovná jednotka na základe veľkostných kritérií bude vykazovaná ako veľká účtovná jednotka.

3. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve s osobitosťami ustanovení Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre podnikateľov účtujúci v sústave podvojného účtovníctva.

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú priame materiálové a mzdové náklady a výrobné režijné náklady.

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia majetku do používania. 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
Aktivované náklady na vývoj	-	-	-
Softvér	4	25%	Účt. odp. rovnomerné
Oceniteľné práva	-	-	-
Goodwill	-	-	-
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	4	25%	Účt. odp. rovnomerné

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

b) 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.

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú priame materiálové a mzdové náklady a výrobné režijné náklady.

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

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

Opravné položky k 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.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia majetku do používania. 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	5%	Účt. odp. rovnomerné
Stroje, prístroje a zariadenia	8, 12, 15	12,5%, 8,33%, 6,67%	Účt. odp. Rovnomerné + zrýchlené
Dopravné prostriedky	4	25%	Účt. odp. rovnomerné
Nástroje	8	12,5%	Účt. odp. rovnomerné
Inventár	8	12,5%	Účt. odp. rovnomerné
Iný dlhodobý hmotný majetok	-	-	Účt. odp. rovnomerné
Majetok s nízkou hodnotou	4	25%,	Účt. odp. rovnomerné

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

c) Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch.

Pokiaľ dochádza k poklesu hodnoty finančného majetku, ktorý sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky nepreceduje na reálnu hodnotu, rozdiel sa považuje za dočasné zníženie hodnoty a účtuje sa ako opravná položka.

d) Zásoby

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy váženým aritmetickým priemerom.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka.

Zásoby hotových výrobkov a nedokončenej výroby sa oceňujú vo výške vlastných nákladov. Pri inventarizácii sa zisťuje úžitková hodnota zásob, ktorá sa porovnáva s ocenením zásob v účtovníctve.

Opravná položka k zásobám (nadbytočným, zastaraným, nízko obrátkovým) sa tvorí individuálnym posúdením každej položky na sklade na základe výsledkov fyzickej inventúry zásob. Pri tvorbe opravnej položky k zásobám (hotové výrobky, nedokončená výroba, tovar, materiál) sa rešpektujú nasledovné pravidlá:

- zásoby bez pohybu na sklade (t.j. položky vykazované v skladovej evidencii nepretržite) po dobu viac ako 1 rok - opravná položka vo výške 95% hodnoty

Tovary sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy váženým aritmetickým priemerom.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa 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.

Ak je pohľadávka po dobe splatnosti dlhšie ako 120 dní a súčasne kratšie ako jeden rok, tvorí sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky vo výške 50%

Ak je pohľadávka po dobe splatnosti dlhšie ako rok, tvorí sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky vo výške 100%

f) 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.

Účtovná jednotka nerozlišuje časovo náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.

g) Záväzky

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách.

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.

h) 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.

Podmienené záväzky (pokiaľ existujú) nie sú vykázané súvahe z dôvodu vysokej neistoty pri stanovení ich výšky, alebo termínu plnenia.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy 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.

j) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, kapitálových fondov, oceňovacích rozdielov, zákonného rezervného fondu, nevysporiadaných výsledkov hospodárenia z minulých rokov 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. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené peňažnými či nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania, dami a pod.

Spoločnosť vytvára rezervný fond vo výške 5% zo z čistého zisku, nie však viac ako 10 % základného imania.

k) Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vyказujú vo výkaze ziskov a strát.

Cudzia mena v hotovosti a na účtoch v bankách sa prepočíta na eurá ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka referenčným kurzom vyhláseným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Pohľadávky a záväzky ocenené pri svojom vzniku cudzou menou, sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ocenia referenčným kurzom vyhláseným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

l) 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.

Výnosy podľa typov výrobkov a služieb:

- tržby za vlastné výrobky,
- tržby z predaja tovaru,
- tržby za služby,
- tržby z predaja materiálových zásob,
- tržby za predaj odpadu.
- tržby z predaja majetku

m) Prenájom (lízíng)

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

Operatívny prenájom: Majetok prenájatý 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.

n) 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 odpočítat' daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

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

o) Opravy chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

4. DLHODOBÝ MAJETOK**a) Dlhodobý nehmotný majetok**

Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku

3.1.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		347,937			55,771	0	0	403,708
Prírastky		21,700						21,700
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	369,637	0	0	55,771	0	0	425,408
Opravy								
Stav na začiatku účtovného obdobia		327,578			55,771			383,349
Prírastky		14,688						14,688
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	342,266	0	0	55,771	0	0	398,037
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	20,359	0	0	0	0	0	20,359
Stav na konci účtovného obdobia	0	27,371	0	0	0	0	0	27,371

3.2

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenenie práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		350,294			55,771	1,810	0	407,875
Prírastky								0
Úbytky		4,167						4,167
Presuny		1,810				-1,810		0
Stav na konci účtovného obdobia	0	347,937	0	0	55,771	0	0	403,708
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		317,205			55,771			372,976
Prírastky		14,540						14,540
Úbytky		4,167						4,167
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	327,578	0	0	55,771	0	0	383,349
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	33,089	0	0	0	1,810	0	34,899
Stav na konci účtovného obdobia	0	20,359	0	0	0	0	0	20,359

Spoločnosť nevlastní dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo.

b) Dlhodobý hmotný majetok

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

5.1

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	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	396,448	8,276,829	15,258,024	0	0	45,577	50,700	101,065	24,128,643
Prírastky		383,259	2,823,347			4,683	350,493	2,451,601	6,013,383
Úbytky			560,877					101,065	661,942
Presuny			35,000				-35,000		0
Stav na konci účtovného obdobia	396,448	8,660,088	17,555,494	0	0	50,260	366,193	2,451,601	29,480,084
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5,577,830	9,906,542	0	0	25,536	0	0	15,509,908
Prírastky		423,163	1,206,376			8,493			1,638,032
Úbytky			560,877						560,877
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	6,000,993	10,552,041	0	0	34,029	0	0	16,587,063
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	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	396,448	2,698,999	5,351,482	0	0	20,041	50,700	101,065	8,618,735
Stav na konci účtovného obdobia	396,448	2,659,095	7,003,453	0	0	16,231	366,193	2,451,601	12,893,021

5.2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddávky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	396,448	8,193,495	14,239,609	0	0	32,591	355,472	334,799	23,552,414
Prírastky		83,334	1,205,092			12,986	5,000	34,915	1,341,327
Úbytky			496,449					268,649	765,098
Presuny		0	309,772				-309,772		0
Stav na konci účtovného obdobia	396,448	8,276,829	15,258,024	0	0	45,577	50,700	101,065	24,128,643
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5,161,577	9,356,946	0	0	16,585	0	0	14,535,108
Prírastky		416,253	1,046,058			8,951			1,471,262
Úbytky			496,462						496,462
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	5,577,830	9,906,542	0	0	25,536	0	0	15,509,908
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	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	396,448	3,031,918	4,882,663	0	0	16,006	355,472	334,799	9,017,306
Stav na konci účtovného obdobia	396,448	2,698,999	5,351,482	0	0	20,041	50,700	101,065	8,618,735

Spoločnosť nevlastní dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo.

Poistenie majetku

Vzhľadom na to, že naša spoločnosť patrí pod koncern Emerson Electric Co. tak poistenie dlhodobého majetku je riešené cez poisťovňu, ktorú využíva celý koncern (FM Global). Poistná výška je 29,933 tis EUR. (poistenie budov a výrobných zariadení)

5. ZÁSoby

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízkoobrátkových zásob sa znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek.

Informácie o opravných položkách k zásobám

12

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	366,624	517,774	52,163	229,736	602,499
Výrobky	282,162	151,603	95,899	50,453	287,413
Zásoby spolu	648,786	669,377	148,062	280,189	889,912

Poistenie zásob

Vzhľadom na to, že naša spoločnosť patrí pod koncern Emerson Electric Co. tak poistenie dlhodobého majetku je riešené cez poisťovňu, ktorú využíva celý koncern (FM Global). Poistná výška na zásoby je 9,232 tis EUR. Spoločnosť nemá žiadne zásoby založené v prospech tretích strán.

6. POHLÁDÁVKY

Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

15

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
Pohľadávky z obchodného styku	6,058	41,526	674		46,910
Pohľadávky spolu	6,058	41,526	674	0	46,910

K pochybným pohľadávkam boli v roku 2022 a 2023 vytvorené opravné položky na základe interných predpisov, podľa ktorých sa tvorí opravná položka vo výške 100% hodnoty pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 360 dní, vo výške 50% hodnoty pohľadávky po lehote splatnosti od 120 do 360 dní. Podľa týchto kritérií sú opravné položky zúčtované nasledovne:

- pohľadávky viac ako 360 dní po splatnosti - opravná položka 11 016,66 EUR
- pohľadávky 120 až 360 dní po splatnosti - opravná položka 35 893,33 EUR

Pohľadávky voči spriazneným osobám boli vo výške 4 771 191 EUR.

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

16

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Iné pohľadávky	7,908	0	7,908
Dlhodobé pohľadávky spolu	7,908	0	7,908
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku - tretie strany	4,345,006	651,758	4,996,764
Pohľadávky z obchodného styku voči DÚJ a MÚJ	4,198,083	573,108	4,771,191
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	2,109,596		2,109,596
Daňové pohľadávky a dotácie	1,650,974		1,650,974
Iné pohľadávky	21		21
Krátkodobé pohľadávky spolu	12,303,679	1,224,867	13,528,546

Na pohľadávky spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

7. FINANČNÉ ÚČTY

Informácie o krátkodobom finančnom majetku

18

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	4,762	9,888
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	24,048	4,948
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky terminované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	28,810	14,836

Spoločnosť nemá otvorený kontokorentný účet.

Na finančné účty spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

8. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia

22

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	2,244	177
Ostatné	2,244	177
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	71,894	54,045
Poistenie	39,973	36,743

9. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie spoločnosti je 4 661 091 EUR. Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Vedenie spoločnosti navrhuje rozdeliť zisk za rok 2023 nasledovne: prídel do zákonného rezervného fondu vo výške 0 EUR, nakoľko je už vytvorený v plnej výške. Celý čistý zisk bude preúčtovaný na účet nerozdelených ziskov z minulých rokov.

Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

24.1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk 2022	3,273,028
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	3,273,028
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	3,273,028

10. REZERVY

Informácie o rezervách

25.1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy, z toho:	1,266,522	1,676,807	1,184,241	82,281	1,676,807
Nevyčerpané dovolenky	220,801	291,850	220,801		291,850
Audit účt. Závierky a daňové poradenstvo	45,408	78,822	45,408		78,822
Dochádzkový bonus ročný	65,032	49,315	50,580	14,452	49,315
Príspevok na dochádzku (kvartálny)	20,280	20,280	20,280		20,280
Ročná odmena zamestnancí	482,690	726,847	474,732	7,958	726,847
Ročná odmena management	78,649	92,379	66,132	12,517	92,379
Rezerva na odstupne	76,241		28,887	47,354	0
Všeobecná rezerva (General accrual)	216,015	300,119	216,015		300,119
Ostatné rezervy (pers.leasing, najom DC)	61,406	117,195	61,406		117,195

25.2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy, z toho:	1,137,206	1,116,904	987,588	0	1,266,522
Nevyčerpané dovolenky	294,273	220,801	294,273		220,801
Audit účt. Závierky a daňové poradenstvo	45,213	45,408	45,213		45,408
Dochádzkový bonus	45,994	65,032	45,994		65,032
Príspevok na dochádzku	20,280	20,280	20,280		20,280
Ročná odmena zamestnancí	425,454	482,690	425,454		482,690
Ročná odmena management	57,925	78,649	57,925		78,649
Rezerva na odstupne		76,241			76,241
Všeobecná rezerva a ostatné rezervy	248,067	127,803	98,449		277,421

Všetky vytvorené rezervy budú použité v hospodárskom roku 2024.

11. ZÁVÄZKY

Informácie o záväzkoch

26

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	118,598	229,719
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	118,598	229,719
Krátkodobé záväzky spolu	9,743,106	7,586,855
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	8,163,211	6,081,811
Záväzky po lehote splatnosti	1,579,895	1,505,044

Záväzky neboli zabezpečené záložným právom.

Záväzky z obchodného styku voči spriazneným osobám boli vo výške 573 433,27 EUR.

12. ODLOŽENÁ DAŇ Z PRÍJMOV

Spoločnosť nemá žiadne neuplatnené daňové straty z minulých období.

Informácie o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	1,868,375	2,016,591
odpočítateľné		
zdaniteľné	1,868,375	2,016,591
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	1,384,957	1,045,722
odpočítateľné	1,384,957	1,045,722
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	101,518	203,882
Zmena odloženého daňového záväzku	-102,364	-63,270
Zaúčtovaná ako náklad	-102,364	-63,270
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

Spoločnosť zaúčtovala odložený daňový záväzok vo výške 392 359 EUR z titulu rozdielu daňovej a účtovnej zostatkovej ceny dlhodobého majetku.

Spoločnosť taktiež zaúčtovala odloženú daňovú pohľadávku vo výške 290 841 EUR. Z titulu nedaňovej rezervy na dochádzkový bonus, ročný bonus a príspevok na dochádzanie vo výške 888 821 EUR, ktorý bude vyplatený v hosp.roku 2024, ďalej zo všeobecnej rezervy vo výške 300 119 EUR a ostantných rezerv vo výške 27 243 EUR, z rezervy na Audit a daňové poradenstvo vo výške 78 822 EUR a z rezervy na personálny leasing vo výške 89 952 EUR.

Z dôvodov trvalých rozdielov do výpočtu odloženej daňovej pohľadávky nevstupuje tvorba opravných položiek na zásoby.

13. INFORMÁCIE O ZÁVAZKOKH ZO SOCIÁLNEHO FONDU

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

27

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	25,837	27,723
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	42,341	38,236
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	42,341	38,236
Čerpanie sociálneho fondu	51,098	40,122
Konečný zostatok sociálneho fondu	17,080	25,837

14. VÝNOSY A NÁKLADY

Tržby

Informácie o tržbách

35

Oblasť odbytu	Tržby z predaja výrobkov		Tržby z predaja služieb		Tržby z predaja tovaru	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Veľká Británia	10,630,191	11,378,620	36,624	467,301	45,329	16,347
Nemecko	20,408,282	17,384,192	409,264	298,489	196,923	78,312
Ostatné štáty	33,663,589	19,007,584	136,649	135,977	76,810	65,471
Spolu	64,702,062	47,770,396	582,537	901,767	319,062	160,130

Vo výnosoch ďalej spoločnosť eviduje tržby za predaj materiálu, majetku a kovového odpadu vo výške 4,071,128 € a 4,465,135 € v roku 2022.

Údaje o zmene stavu vnútropodnikových zásob

Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

36

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
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2,593,256	2,382,034	2,183,773	211,222	198,261
Výrobky	1,901,561	1,971,403	2,214,983	-69,842	-243,580
Zvieratá					
Spolu	4,494,817	4,353,437	4,398,756	141,380	-45,319
Manká a škody (549120)	x	x	x	4,983	3,315
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x	80,110	-94,626
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	226,473	-136,630

Aktivácia nákladov a výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

37

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	329,983	213,387
Inventúrne rozdiely	305,118	185,328
Štátna pomoc Covid - 19	0	0
Ostatné prevádzkové výnosy	24,865	28,059
Finančné výnosy, z toho:	106,263	11,968
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	18,901	10,319
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2,551	439
realizované kurzové zisky	16,350	9,880
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	87,362	1,649
Výnosové úroky	87,362	1,649
Ostatné výnosy	0	0

Informácie o čistom obrate

38

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	64,702,062	47,770,396
Tržby z predaja služieb	582,537	901,767
Tržby za tovar	319,062	160,130
Čistý obrat celkom	65,603,661	48,832,293

Náklady

Informácie o nákladoch

39

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	6,213,161	5,246,331
Náklady voči auditorovi, auditorskej činnosti, z toho:	39,072	33,858
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	39,072	33,858
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	6,174,089	5,212,473
Korporatívne náklady (518770)	258,592	216,491
Prepravné náklady (518150)	755,222	633,072
Povrchová úprava (518110 - časť, 518199)	2,132,995	1,636,030
Externe kooperácie - výroba (518110 - časť)	284,422	290,376
Personálny leasing (518130)	1,113,760	1,030,527
Oprava a údržba (511xxx)	170,959	108,546
Cestovné náhrady (512100 + 518790)	94,502	49,396
Reprezentačné náklady (513xxx)	58,326	43,005
IT/Tele/Mobil/Fax	102,316	177,403
Všeobecná rezerva (518990 - časť)	125,347	25,851
Nájom budov a operatívny leasing	365,559	283,140
BTA Transfer		0
Ostatné	712,089	718,636
Finančné náklady, z toho:	106,329	71,242
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>92,574</i>	<i>57,452</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1,033	742
realizované kurzové straty	91,541	56,710
Uroky nákladové	0	0
Ostatné finančné náklady	13,755	13,790
Ostatné náklady na hospodársku činnosť, z toho:	7,439,797	316,543
Manká a škody	350,287	209,857
Ostatné	7,089,510	106,686

Dane z príjmov

Informácie o daniach z príjmov

40

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	-	-
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	-	-
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neučtovala	-	-
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neučtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	-	-
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	889,912	648,786
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	-	-

Informácie o daniach z príjmov

41

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	5,128,924	x	x	4,255,247	x	x
teoretická daň	x	1,077,074	21	x	893,602	21
Daňovo neuznané náklady	9,861,726	2,070,962	21	1,782,604	374,347	21
Výnosy nepodliehajúce dani	1,518,986	318,987	21	1,041,732	218,764	21
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné	9,600	2,016	21	17,600	3,696	21
Spolu	13,462,064	2,827,033	21	4,978,519	1,045,489	21
Splatná daň z príjmov	x	2,827,033	21	x	1,045,489	21
Odložená daň z príjmov	x	-102,364	21	x	-63,270	21
Celková daň z príjmov	x	2,724,669		x	982,219	

Údaje o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov

Členom štatutárnym orgánom neboli poskytnuté žiadne peňažné a nepeňažné príjmy ani iné výhody.

15. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBACH

Informácie o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

46.1

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce
Klauke UK	Tržby	10,736,006	11,924,163
Klauke UK	Nákupy	51,551	179,751
Klauke UK	Pohľadávky	483,293	803,192
Klauke UK	Závazky	7,245	23,681
Gustav Klauke	Tržby	10,087,156	10,914,437
Gustav Klauke	Nákupy	1,134,777	942,162
Gustav Klauke	Pohľadávky	858,449	826,338
Gustav Klauke	Závazky	67,440	21,810
Klauke France	Tržby	669,647	431,656
Klauke France	Pohľadávky	119,364	87,323
Emerson Commer. & Resid. Sol., CN	Tržby	0	2,966
Emerson Climate Technologies, IN	Tržby	6,385	2,880
Emerson Climate Technologies, IN	Pohľadávky	1,522	3,395
EMERSON PROCESS MANAGEMENT INDIA PVT	Pohľadávky	2,610	0
EMERSON PROCESS MANAGEMENT INDIA PVT	Tržby	2,610	
Emerson Profesional Tools LLC, USA	Nákupy	258,538	216,491
Emerson Profesional Tools LLC, USA	Závazky	65,544	
Emerson SRL, CSS, RO	Nákupy	0	712
Emerson Process Mangement GmbH & Co	Nákupy	4,438	
Emerson Process Management SK	Závazky	44,927	20,318
Emerson Process Management SK	Nákupy	115,798	107,695
Emerson Process Management Shared Services Ltd	Nákupy	0	4,947
Emerson Process Management HU, KFT	Závazky	0	1,627
Emerson Process Management HU, KFT	Nákupy	-439	2,066
Emerson Process Management HU, LTD	Nákupy	1,647	
Ridge Tool GmbH & Co. oHG, DE	Tržby	30,959	14,150
Ridge Tool GmbH & Co. oHG, DE	Pohľadávky	5,045	2,401
Branson Ultrasonics SK	Závazky	0	253
Branson Ultrasonics SK	Nákupy	13,063	12,564
Emerson Profesional Tool, CH	Pohľadávky	86,569	
Emerson Profesional Tool, CH	Tržby	247,003	
Emerson Profesional Tool, CH	Závazky	388,115	
Emerson Profesional Tool, CH	Nákupy	5,558,629	
Ridge Tool Europe NV, BE	Pohľadávky	298,295	
Ridge Tool Europe NV, BE	Tržby	1,952,596	
Ridge Tool, Elyria, USA	Pohľadávky	2,916,044	
Ridge Tool, Elyria, USA	Tržby	6,480,495	
Ridge Tool, Elyria, USA	Závazky	163	
Ridge Tool, Elyria, USA	Nákupy	1,182	732
Therm-O-Disc	Nákupy	0	9,877
Emersub Treasury Ireland Unlimited Company	Cash pool	2,109,596	7,197,928
Emersub Treasury Ireland Unlimited Company	Výnosový urok Cash pool	87,362	1,649

16. INFORMÁCIE O ZMENÁCH VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	4,661,091				4,661,091
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0				0
Zmena základného imania	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy	452,986				452,986
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0				0
Zákonný rezervný fond	466,109				466,109
Nedeliteľný fond	0				0
Statutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov	15,948,510			3,273,028	19,221,538
Neuhrazená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3,273,028	2,404,255		-3,273,028	2,404,255
Vyplatené dividendy	0				0
Ostatné položky vlastného imania	0				0
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	0				0
Vlastné imanie	24,801,724	2,404,255	0	0	27,205,979

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	4,661,091				4,661,091
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0				0
Zmena základného imania	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy	452,986				452,986
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0				0
Zákonný rezervný fond	466,109				466,109
Nedeliteľný fond	0				0
Statutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov	14,177,364			1,771,146	15,948,510
Neuhrazená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1,771,146	3,273,028		-1,771,146	3,273,028
Vyplatené dividendy	0				0
Ostatné položky vlastného imania	0				0
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	0				0
Vlastné imanie	21,528,696	3,273,028	0	0	24,801,724

17. Transakcie s kľúčovým manažmentom

Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2023 bol 14 a v roku 2022 bol 9.

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

	2023 EUR	2022 EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	673,246	452,574
Doplnkové dôchodkové poistenie	1,320	840
Spolu	674,566	453,414

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

18. PREHLAD O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

Prehľad o peňažných tokoch bol spracovaný nepriamou metódou.

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami 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 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.

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

Žiadne významné udalosti nenastali.

Prehľad o peňažných tokoch
za obdobie 12 mesiacov končiace: 30.9.2023
(v EUR)

Ozna- čenie	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	5,128,924	4,255,247
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A.1.1. až A.1.13) (+/-)	2,168,608	1,701,400
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	1,652,720	1,485,788
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.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)		
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	281,978	17,940
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (-/+)	-19,916	-8,694
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)		
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-87,362	-1,649
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)		
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)		
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-459	-42
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 peňažných tokov (+/-)	341,647	208,057
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu (rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov) na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	-5,531,873	-2,555,235
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-3,579,210	-2,339,392
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	1,404,400	1,287,121
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-3,357,063	-1,502,964
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)	1,765,659	3,401,412
A.3.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti (+)	87,362	1,649
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti (-)		
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)		
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.6.)	1,853,021	3,403,061
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-1,256,920	-711,174
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.9.)	596,101	2,691,887
Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-5,670,918	-945,549
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 na obchodovanie (-)		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	459	42
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 (-)	-42,851,187	-37,678,243
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	47,939,519	35,937,098
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.	Príjmy z prenájmu súboru huteľného a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (+)		
B.12.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B.13.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B.14.	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.15.	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.16.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B.17.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B.18.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.19.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B.20.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.20.)	-582,127	-2,686,652

Ozna- čenie	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)		
C.1.1.	Prijmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		
C.1.2.	Prijmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		
C.1.3.	Prijaté peňažné dary (+)		
C.1.4.	Prijmy 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		
C.2.1.	Prijmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)		
C.2.3.	Prijmy 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.	Prijmy 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 prenajíatej veci (-)		
C.2.8.	Výdavky na úhradu záväzkov za prenájom súboru huteľného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (-)		
C.2.9.	Prijmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C.2.10.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej 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.	Prijmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie 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.	Prijmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)	13,974	5,235
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	14,836	9,601
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	28,810	14,836
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	28,810	14,836