

ČL. I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

M-CAST s.r.o.
Orlové 255
017 01 Považská Bystrica
IČO: 36792314

Spoločnosť M-CAST s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 13.04.2007 a do obchodného registra bola zapísaná 16.06.2007 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka 17925/R).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba a predaj odliatkov zo zliatiny hliníka a medi,
- mechanické opracovanie a montáž kokilových odliatkov z neželezných kovov.

3. Priemerný počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	47,44	49,09
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	49	47
počet vedúcich zamestnancov	3	3

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa §56 od. 5 Obch. zákon.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 13.03.2023.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola zaslaná do registra účtovných závierok 27.03.2023.

8. Schválenie audítora

Spoločnosti nevznikla za účtovné obdobie 2023 povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom z dôvodu nespĺnenia veľkostných kritérií.

Podmienky pre bežné účtovné obdobie	Splnenie podmienky pre bežné účtovné obdobie	Podmienky pre predchádzajúce účtovné obdobie	Splnenie podmienky pre bezprostredne predchádzajúce obdobie
Celková suma majetku v € viac ako 4 000 000 €	nie	Celková suma majetku v € viac ako 3 000 000 €	nie
Čistý obrat viac ako 8 000 000 €	nie	Čistý obrat viac ako 6 000 000 €	nie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov viac ako 50	nie	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov viac ako 40	áno

9. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Spoločnosť MKB Metallguss, G.m.b.H., s ktorou tvorí spoločnosť M-CAST spoločný podnik (100 %-ný podiel na hlasovacích právach), je oslobodená od povinnosti zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, a to podľa miestne príslušných (nemeckých) zákonov.

**ČL.II
INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPLOČNOSTI**

Spoločnosť členom štatutárneho orgánu neposkytla žiadne záruky, pôžičky alebo iné zabezpečenia. Členmi štatutárneho orgánu neboli použité finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely.

**ČL. III
INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, pričom v priebehu roka nedošlo k zmene účtovných zásad a účtovných metód.

Spoločnosť nedisponuje informáciou o transakciách, ktoré sa neuvádzajú v súvahe a ktorých uvedenie je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky.

(b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrnuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do užívania.

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.

Dlhodobý majetok je odpisovaný podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej životnosti a platné daňové zákony. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do užívania. Účtovné odpisy dlhodobého majetku sú stanovené z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia, ktoré sú určené kvalifikovaným odhadom. Drobný dlhodobý hmotný majetok (OC je v intervale od 500 EUR do 1700 EUR a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok). Drobný dlhodobý nehmotný majetok (OC je v intervale od 500 EUR do 2400 EUR a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok).

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

	predpokladaná doba používania	metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba v %
stroje, prístroje a zariadenia	1,08 až 20 rokov	lineárna	5 až 92,6

(c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrnuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob je oceňovaný cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z cien obstarania. Do vedľajších nákladov vstupuje clo, prepravné a provízie; vedľajšie náklady sa rozvrhujú ako odchýlka podľa podielu súčtu stavu a prírastku odchýlky na súčte stavu a prírastku zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrnuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob vytvorením opravnej položky k zásobám v prípade, ak ocenenie obstarávacou cenou alebo vlastným nákladmi je vyššie ako čistá realizačná hodnota zistená ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka Spoločnosti.

(d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku 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 nevymožiteľné pohľadávky formou opravnej položky k pohľadávkam.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

(f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

(h) Záväzky

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

(i) 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.

(j) Cudzia mena

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

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

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

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

(k) 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.

(l) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok sa oceňujú menovitou hodnotou a vzťahujú na:

a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykazovanou v súvahe a ich daňovou základňou,

b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti

c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období

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

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

(m) Dotácie

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

(n) Opravy významných chýb minulých účtovných období

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

ČL. IV**INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT****ČL. IV. A. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY****1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

U dlhodobého nehmotného majetku nedošlo oproti bezprostredne predchádzajúcemu účtovnému obdobiu k žiadnym významným zmenám.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2023 do 31. 12. 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie						
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia			1 039 977		4 568		1 044 545
Prírastky			18 455		18 686		37 141
Úbytky					19 945		19 945
Presuny							
Stav na konci účtovného obdobia			1 058 433		3 310		1 061 743
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia			830 106				830 106
Prírastky			66 774				66 774
Úbytky							
Stav na konci účtovného obdobia			896 881				896 881
Zostatková cena							
Stav na začiatku účtovného obdobia			0		0		0
Stav na konci účtovného obdobia			161 552		3 310		164 862

Spoločnosť v priebehu roka investovala najmä do nákupu nových regálových zostáv, pokračujúca investícia do liaceho stroja a iného drobného majetku.

Hnutelné veci v podobe dlhodobého majetku vo vlastníctve spoločnosti nie sú poistené. Záložné právo a obmedzenie disponovania s dlhodobým nehmotným a hmotným majetkom – nie je zriadené na žiadny dlhodobý majetok spoločnosti.

Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku spoločnosť v priebehu bežného a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia netvorila, nakoľko nebol dôvod.

2. Zásoby

V priebehu účtovného obdobia nebolo potrebné vytvárať opravné položky na zásoby, nakoľko sa neznížila ich úžitková hodnota a zostatky skladových zásob k 31.12.2023 zodpovedali ku dňu zostavenia účtovnej závierky reálnym cenám.

Zásoby sú poistené na základe poisťovnej zmluvy č. 511065528 uzatvorenej s Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., Bratislava.

Inventúrne rozdiely týkajúce sa materiálu, hotových výrobkov a nedokončenej výroby boli zúčtované ako rozdiely do normy podľa vnútropodnikovej smernice.

Na zásoby nie je zriadené záložné právo.

3. Pohľadávky

Spoločnosť v účtovnom období roka 2023 neúčtovala o dlhodobých pohľadávkach. Štruktúra krátkodobých pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č.1

Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	317 993	3 919	321 912
Daňové pohľadávky a dotácie	61 371		61 371
Iné pohľadávky	0		0
Krátkodobé pohľadávky spolu	379 364	3 919	383 283

Daňové pohľadávky a dotácie k 31.12.2023 boli vo výške 61 371 €. Spoločnosť svoju obchodnú činnosť zameriava predovšetkým na dodávky do členských štátov EU. Nakoľko je dodanie do týchto štátov oslobodené od DPH, spoločnosť vykazuje nadmerné odpočty, z ktorých daňová pohľadávka k 31.12.2022 predstavovala 61 371 €.

Tabuľka č. 2

Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	326 286	4 190	330 476
Daňové pohľadávky a dotácie	37 943		37 943
Iné pohľadávky	0		0
Krátkodobé pohľadávky spolu	364 229	4 190	368 419

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici vo výške 502 EUR a účty v bankách. Úctami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. K bežnému účtu má Spoločnosť zriadený kontokorentný úver, ktorý bol k 31.12.2023 vyčerpaný vo výške 287 381 EUR – vid'. čl. IV.B. bod 6. - Informácie o údajoch na strane pasív súvahy a je k 31.12.2023 vykázaný na strane pasív súvahy

5. Časové rozlíšenie aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	1 477	1 612
Poistenie	1 162	1 125
Telefónne poplatky, prenájom, licencie, domény, servisná podpora – dochádzkový a stravovací systém	315	487

ČL. IV. B. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

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

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	140 000				140 000
Zákonný rezervný fond	14 000				14 000
Štatutárne fondy a ostatné fondy	250 428				250 428
VH minulých rokov-nerozdelený zisk min. rokov	3 595			-3 595	73 551
Výsledok hospodárenia bežného účt. obdobia	165 102		195 611	+73 551	-30 509
Vlastné imanie spolu	573 125		195 611	69 956	447 470

Základné imanie spoločnosti a zákonný rezervný fond zo zisku sa v priebehu roka nezmenili. Rezervný fond dosiahol zákonom stanovenú hranicu 10 % zo základného imania. Ako ostatné fondy zo zisku je vykázaný prídel zo zisku spoločnosti, ktorý ostáva na jej rozvoj. Účtovná jednotka nevytvárala kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 73 551 € bol preúčtovaný k 31.12.2023 na nerozdelený zisk minulých rokov z dôvodu, že v roku 2023 zasadlo valné zhromaždenie, ktoré rozhodlo o jeho preúčtovaní na nerozdelený zisk minulých rokov.

Informácie o rozdelení zisku 2022:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	73 551
Rozdelenie/preúčtovanie účtovného zisku	
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Výplata podielu na zisku spoločníkom, členom	
Nerozdelený zisk minulých rokov	73 551
Iné	
Spolu	73 551

Čistá strata za rok 2023 vo výške -30 509 EUR ako aj nerozdelený zisk za rok 2022 vo výške 73 551 EUR bude predmetom rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré sa uskutoční v prvej polovici roka 2024.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:	18 756	1 848	0		20 604
Na odchodné	18 756	1 848	0		20 604
Krátkodobé rezervy, z toho:	47 859				44 554
Na nevyč. dovolenku a na soc. a zdr. zabezp.	38 969		2 785		36 184
Ostatné rezervy	8 890		520		8 370

Ako ostatné rezervy spoločnosť tvorila rezervu na očakávané reklamácie dodaných odliatkov v roku 2023.

3. Závazky

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	54 992	63 545
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	54 992	63 545
Krátkodobé záväzky spolu	263 331	509 938
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	263 331	509 794
Záväzky po lehote splatnosti	0	144

Krátkodobé záväzky – ku dňu 31.12.2023 tvoria predovšetkým záväzky z obchodného styku, a to vo výške 164 598 €. Ďalšou významnou položkou sú záväzky voči zamestnancom 55 600 €, záväzky zo sociálneho zabezpečenia 36 314 € a iné záväzky vo výške 147 €. Daňový záväzok tvoria preddavky na daň zo závislej činnosti 6 378 €, daň z motorových vozidiel 293 €. Preddavky na daň z príjmov boli hradené, nakoľko vyplývala zákonná povinnosť, preto záväzok spoločnosti z titulu dani z príjmov vyplývajúca z daňového priznania k 31.12.2023 je 0 EUR

Dlhodobé záväzky – tvoria záväzok zo sociálneho fondu vo výške 8 138 € a ostatné dlhodobé záväzky voči spoločnému podniku – MKB Metallguss, G.m.b.H. vo výške 30 000 € z titulu prijatej pôžičky od spriaznenej osoby (spoločníka MKB Metallguss, G.m.b.H.) a ostatné dlhodobé záväzky vo výške 24 992 € z titulu prijatej pôžičky od Ing. Pavla Demáčka. Informácie o pôžičkách sú podrobne uvedené v bode 6.

4. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť vykázala k 31.12.2023 odložený daňový záväzok vo výške 8 800 €, a to najmä z titulu rozdielnej zostatkovej ceny účtovnej a daňovej u dlhodobého hmotného majetku.

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	254	4 159
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	4 716	4 444
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	13 595	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	18 311	4 444
Čerpanie sociálneho fondu	10 427	8 349
Konečný zostatok sociálneho fondu	8 138	254

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na príspevky zamestnancom na stravu, zdravotné, rekreačné, rehabilitačné a iné potreby zamestnancov.

6. Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Spoločnosť v roku 2023 uzavrela s VUB bankou dodatok k zmluve o kontokorentnom úvere, ako možnosti čerpať kontokorent zriadený k bežnému účtu spoločnosti do výšky 600 000 EUR.. K 31.12.2023 bol kontokorent vyčerpaný vo výške 287 381 €, a je vykázaný na strane pasív súvahy. Kontokorent sa čerpal na prevádzkové náklady ako preklopenie časového rozdielu medzi splatnosťami dodávateľských a odberateľských faktúr. Úrok je dohodnutý ako pohyblivý, skladajúci sa z EURIBOR + marže 2,0 % p.a..

Kontokorent je zabezpečený dohodou o vyplňovacom práve k blankozmenke č. 1/2014/D – bližšie viď. čl. V. bod 1 – Informácie o iných aktívach a iných pasívach.

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé bankové úvery					
Č. účtu 2323486251/0200 - kontokorent	EUR	EURIBOR+ 2,0 % p.a.	30.04.2024	287 381	253 352

Prehľad o prijatých pôžičkách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 2

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky					
Ing. Pavol Demáček	EUR	0	Nie je vymedzený	24 992	33 291
Spoločník	EUR	0	Nie je vymedzený	30 000	30 000
Spolu				54 992	63 291
Krátkodobé pôžičky					
	EUR			0	0
Spolu				0	0
Spolu pôžičky				54 992	63 291

Bezüročná dlhodobá pôžička bola spoločnosti poskytnutá na základe zmluvy od spriaznenej osoby – spoločníka.

Dlhodobá pôžička od veriteľa p. Ing. Pavla Demáčka bola poskytnutá spoločnosti na základe dohody o splátkovom kalendári a plnení záväzku v splátkach.

Dlhodobé pôžičky sú v roku 2023 evidované na účte ostatných dlhodobých záväzkov a v súvahe vykazované na r. 110

ČL. IV.C. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	Výrobky		Tovary		Služby		Spolu	
	Bežné Účtovné obdobie	Bezprostr. predchádz. účt.obdobie	Bežné Účtovné obdobie	Bezprostr. predchádz. účt.obdobie	Bežné Účtovné obdobie	Bezprostr. predchádz. účt.obdobie	Bežné Účtovné obdobie	Bezprostr. predchádz. účt.obdobie
a	b	b	d	e	f	g	h	i
Slovensko	257 741	284 308	6 000	604	70	1 801	263 811	286 713
Nemecko	5 371 009	5 880 110	114 608	104 533	24 285	16 396	5 509 901	
Česko	12 860	27 804					12 860	
Spolu	5 641 610	6 192 222	120 608	105 137	24 355	18 197	5 786 572	6 315 556

Predaj v roku 2023 bol ovplyvňovaný požadovanou štruktúrou odbytu. V priebehu prvého polroka Spoločnosť pocítovala pozitívny vplyv narastajúceho objemu zákaziek ťažších a zložitejších odliatkov. V druhej polovici roka bol objem zákaziek ťažkých odliatkov znížený.

Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	Bežné účtovné obdobie e	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie e
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	4 168	79 734	38 351	-75 566	41 383
Výrobky	375 095	417 428	383 771	-42 332	33 657
Iné					
Spolu	379 263	497 162	422 122	-117 898	75 040
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-117 898	75 040

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2023 je zníženie o 117 898 EUR, z dôvodu zníženia rozpracovanosti o 75 566 EUR a zároveň zníženia zásob hotovej výroby o 42 332 EUR.

2. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	2 440 147	2 714 891
Aktivácia materiálu a tovaru	2 440 147	2 714 891
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	92 188	41 721
Tržby z predaja materiálu	92 187	20 627
Tržby z predaja DHM	0	15 000
Inventúrny prebytok	8 960	5 681
Dotácia- testovanie zamestnancov	0	410
iné	0	3
Výnosy z finančnej činnosti	0	1
Kurzové zisky	0	1

Aktivácia materiálu a tovaru vzniká pri spotrebe vlastných výrobkov pri ďalšej výrobe.

Spoločnosť neúčtovala o výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

ČL. IV. D INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku a finančnú činnosť

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	263 009	251 168
opravy	11 781	11 282
kooperácie – externé opracovanie odliatkov	2 193	8 019
Skúšky na odliatkoch	2 557	1 249

cestovné	4 135	234
nájomné	201 528	189 291
Poradenstvo, audity ISO	4 330	1 535
iné	36 485	39 558
Ostatné položky nákladov na hospodársku činnosť, z toho:	5 193	5 666
Poistenie hnuiteľného majetku, pohľadávok a zodpovednosti za škodu	4 273	4 233
Iné	920	1 433
Finančné náklady, z toho:	23 573	12 180
Nákladové úroky	18 946	7 523
Kurzové straty	0	1
Ostatné finančné náklady (poplatky bankám)	4 627	4 656

Nárast nákladov na služby súvisí s najmä s nárastom nákladov na opravy, nákladmi na kooperácie u externých dodávateľov ako aj ostatných služieb vplyvom inflačných zmien.

Položka „iné“ v ostatných nákladoch na hospodársku činnosť tvoria daňovo neuznané ostatné prevádzkové náklady. Nákladové úroky vyplývajú z titulu úrokov z kontokorentného úveru vo výške 18 946 €.

Spoločnosť neúčtovala o nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

ČL. V INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienенý majetok a záväzky

Spoločnosť eviduje záväzok z titulu podpísania dohody o vyplňovaacom práve k blankozmenke č. 1/2014/D ako formu zabezpečeného záväzku spoločnosti vyplývajúceho z titulu schváleného úverového rámca k bežnému účtu spoločnosti vo výške 600 000 € (kontokorentný úver). Kontokorent je splatný 30.04.2024 a spoločnosť bude žiadať o jeho obnovenie.

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe spoločnosť neeviduje.

Spoločnosť eviduje v podsúvahovej evidencii formy zákazníkov, jadrá, odliatky na prepracovanie a záliatky – ako majetok prijatý do úschovy od zákazníka MKB Metallguss GmbH..

2. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme kancelárske a výrobné priestory od spoločnosti MEDEX, s.r.o., Považská Bystrica, , a ročná suma nájomného predstavuje 183 706 €.

Spoločnosť má v nájme aj softvér, hardvér a správu IT od spoločnosti MEDEKO CAST s.r.o, zmluva zo dňa 31.12.2015 v znení aktuálnych dodatkov, ročné nájomné v sume 12 864 € (1 072 € mesačne) v dôsledku obstarania vlastného serveru a samostatnej zmluvy o správe IT so spoločnosťou TMI, s.r.o..

Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú.

ČL. VI INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

ČL. VII OSTATNÉ INFORMÁCIE

Účtovná jednotka nemá vecnú náplň.