

VM Building Solutions Slovensko s.r.o.

Výročná správa za rok končiaci sa
31. decembra 2023

a

Správa nezávislého audítora
z auditu účtovnej závierky

a

Správa k ďalším požiadavkám
zákonov a iných právnych predpisov

Obsah

Výročná správa za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Prílohy:

1. Správa nezávislého audítora
2. Účtovná závierka spoločnosti zostavená k 31. decembru 2023 v členení:
 - Súvaha k 31. decembru 2023
 - Výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembru 2023
 - Poznámky účtovnej závierky k 31. decembru 2023

VÝROČNÁ SPRÁVA

Spoločnosti VM Building Solutions Slovensko s.r.o. za účtovný rok končiaci 31.12.2023

1. Všeobecné údaje

Obchodné meno Spoločnosti: VM Building Solutions Slovensko s.r.o.

Právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

Obchodný register: MS Bratislava III ; Oddiel: Sro; Vložka: 27770/B

Sídlo: Gogoľova 18, 852 02 Bratislava

Konatelia:

Mark Vandecruys (od 24. mája 2019)

Philippe Colin (od 24. mája 2019)

Jean-François Hardy (od 15. mája 2021)

Hlavné činnosti podľa výpisu z OR:

- výroba a predaj strešných odkvapových a iných odvodňovacích systémov
- výroba a predaj strešných okien
- výroba a predaj strešných okien z ocele a farebných kovov
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovanie služieb v rozsahu voľnej živnosti

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023: 1 728 594 EUR

Spoločník: VM BUILDING SOLUTIONS
Tour Altaïs 1, place Aimé Césaire
931 00 Montreuil
Francúzska republika

Podiel na základnom imaní Spoločnosti a hlasovacích právach na valnom zhromaždení:
100%

2. Vývoj Spoločnosti v roku 2023

Spoločnosť v priebehu roka 2023, podobne ako v predchádzajúcich účtovných obdobiach, pokračovala obchodovaním prevažne so spriaznenými osobami v rámci obchodnej jednotky VM BUILDING SOLUTIONS a skupiny FEDRUS International.

Rozličné trendy predaja v oblasti stavebníctva na cieľových trhoch v rámci Európy ako aj aktivity v rámci Skupiny mali negatívny vplyv na nižšie predaje výrobkov Spoločnosti.

Spoločnosť nemala náklady na výskum a vývoj a nemá organizačnú zložku v zahraničí. Spoločnosť nenadobudla vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky.

Spoločnosť ukončila rok 2023 s nižšími výnosmi z hospodárskej činnosti oproti predchádzajúcemu roku. Do dňa vydania Výročnej správy jediný spoločník nerozhodol o rozdelení zisku za rok 2023 vo výške 23 496 EUR. Spoločnosť navrhuje jedinému spoločníkovi použiť časť výsledkov hospodárenia, podľa zakladateľskej listiny, na zvýšenie rezervného fondu.

Aktivity Spoločnosti v roku 2023 nemali negatívny dopad na životné prostredie a zamestnanosť.

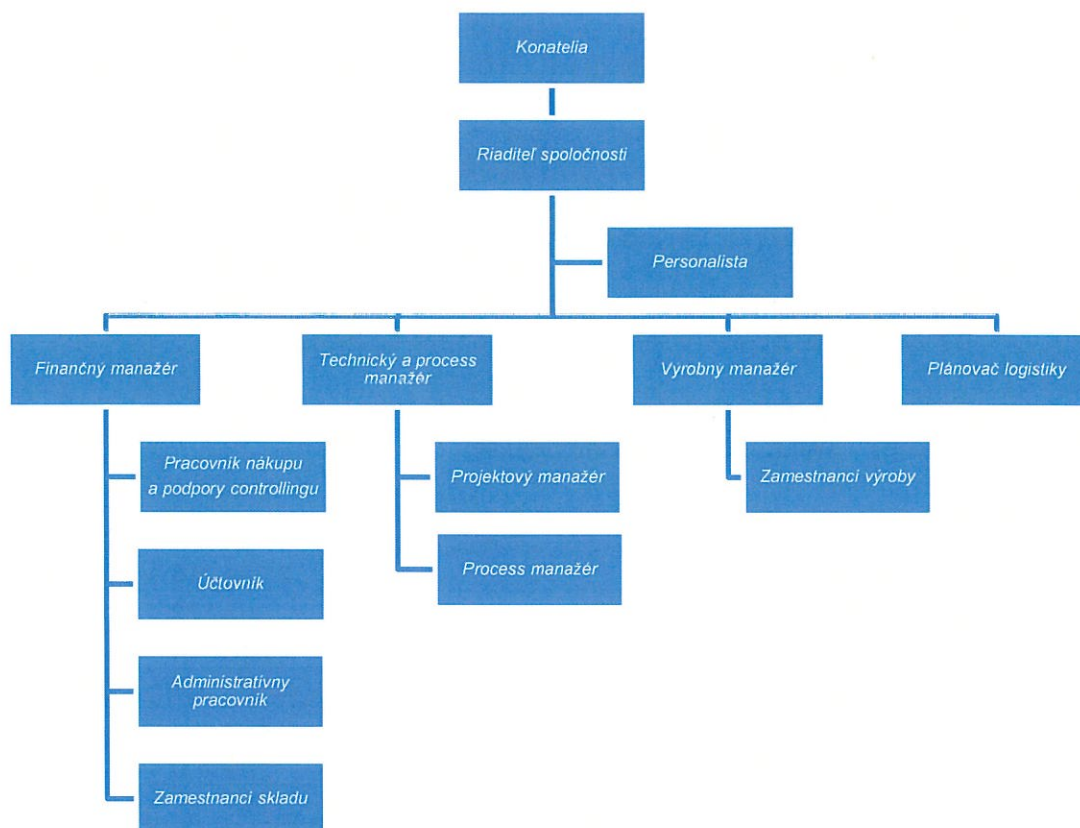
Nižšie predaje výrobkov Spoločnosti, zdražovanie materiálových vstupov a služieb mali vplyv na zvýšenie predajných cien výrobkov Spoločnosti.

Na základe rozhodnutia spoločníka, Spoločnosť v roku 2023 vytvorila kapitálový fond z príspevkov spoločníkov Spoločnosti, za účelom zníženia finančných nákladov a podpory ďalšieho rozvoja Spoločnosti.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť 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.

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti nenastali ďalšie také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie vo Výročnej správe za rok 2023.

Ku dňu ukončenia obchodného roka končiaceho sa 31. decembra 2023 mala Spoločnosť nasledovnú organizačnú štruktúru:



3. Očakávaný vývoj v roku 2024

Spoločnosť naďalej využíva výhodu nižších mzdových nákladov v porovnaní so západoeurópskymi krajinami. Spoločnosť sa preto bude naďalej rozvíjať, najmä v dôsledku rozhodnutí týkajúcich sa reorganizačných aktivít Skupiny a zvýšenia objemu predaja v rámci Skupiny, ktoré prispievajú k celkovej obchodnej stratégii Skupiny v nasledujúcom období.

Pokračovanie investícií s cieľom zlepšovania produktivity a pracovných podmienok zamestnancov zostávajú jednou z priorít Spoločnosti.

Na základe aktuálne verejne dostupných informácií a aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, Spoločnosť očakáva zvýšenie predajných objemov oproti predchádzajúcemu obdobiu, avšak negatívne trendy predaja v oblasti stavebníctva na cieľových trhoch v rámci Európy môžu mať negatívny vplyv na celkovo nižšie predaje výrobkov Spoločnosti.

V súlade so stratégiou obchodnej jednotky bude i v roku 2024 Spoločnosť pokračovať v optimalizácii interných procesov, so zameraním na kontrolný proces a prehodnocovanie portfólia svojich výrobkov. Pri všetkých svojich interných jednaniach, rovnako ako vo vzťahu k svojim obchodným partnerom a verejnosti sa Spoločnosť bude i naďalej riadiť platnými zákonmi Slovenskej republiky, pravidlami Európskej únie a svojim základným dokumentom - Kódexom správania sa firmy (Code of Conduct).

4. Vybrané ekonomické ukazovatele a finančná situácia v Spoločnosti

V súčasnosti je Spoločnosť vystavená nasledujúcim ekonomickým rizikám:

- vývoj na trhoch s kovmi (London Metal Exchange), kde veľké výkyvy môžu výrazne ovplyvňovať trhové ceny a problém s cenami kovov môže vyústiť do nižších výnosov alebo do vyšších materiálových nákladov v porovnaní s trhovými cenami,
- stav zásob – vzhľadom na charakter výroby, najmä kvôli veľkej rozmanitosti výrobkov je potrebné udržiavať relatívne vysoký stav zásob, a v prípade poklesu cien kovov na medzinárodných trhoch sa môže hodnota zásob výrazne zmeniť.

Manažment Spoločnosti si v súčasnosti nie je vedomý žiadnych ďalších rizík, ktoré by významne ovplyvnili budúce hospodárenie Spoločnosti.

Vybrané finančné ukazovatele:

Súvaha - prehľad aktív a pasív (v EUR)

Strana aktív	K 31.12.2023	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Neobežný majetok	2 099 216	1 931 245	1 991 829
Dlhodobý nehmotný majetok	52 872	65 705	44 350
Dlhodobý hmotný majetok	2 046 344	1 865 540	1 947 479
Obežný majetok	4 934 346	6 098 802	5 096 211
Zásoby	2 493 507	3 472 210	3 280 854
Dlhodobé pohľadávky	106 200	106 200	106 200
Krátkodobé pohľadávky	2 231 189	2 350 459	1 315 192
Finančné účty	103 450	169 933	393 965
Časové rozlíšenie	32 502	12 039	3 703
Spolu majetok	7 066 064	8 042 086	7 091 743

Strana pasív	K 31.12.2023	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Vlastné imanie	6 208 484	1 943 779	1 926 175
Základné imanie	1 728 594	1 728 594	1 728 594
Ostatné kapitálové fondy	4 370 000	0	0
Zákonné rezervné fondy	86 394	79 615	72 126
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0	-24 327
Výsledok hospodárenia nerozdelený	23 496	135 570	149 782
Závazky	856 502	6 098 307	4 964 392
Dlhodobé záväzky	82 228	64 585	39 514
Krátkodobé záväzky	542 231	5 831 972	4 713 067
Krátkodobé rezervy	232 043	201 750	211 811
Časové rozlíšenie	1 078	0	201 176
Spolu vlastné imanie a záväzky	7 066 064	8 042 086	7 091 743

Výkaz ziskov a strát (v EUR)

	Rok 2023	Rok 2022	Rok 2021
Tržby z predaja tovaru	0	472 242	327 761
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	0	371 605	262 820
Obchodná marža za tovar	0	100 637	64 941
Tržby za výrobky a služby	8 418 034	10 735 954	10 036 478
Náklady na materiál, energie a služby	5 981 456	8 342 886	7 686 139
Pridaná hodnota	2 436 578	2 493 705	2 415 280
Osobné náklady	2 039 743	2 027 237	2 018 295
Dane a poplatky	284	357	1 225
Odpisy nehmotného a hmotného dlhodobého majetku	289 997	249 415	226 337
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	340 730	625 304	576 164
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a materiálu	302 230	594 078	511 094
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	0	0	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	548	1 202	1 154
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	16 257	19 968	16 058
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	129 345	229 156	219 589
Výnosové úroky	0	0	0
Nákladové úroky	85 132	36 702	15 623
Kurzové zisky	9	0	0
Kurzové straty	4	0	0
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	0	0	0
Ostatné náklady na finančnú činnosť	2 761	3 786	3 053
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-87 888	-40 488	-18 676
Výsledok hospodárenia pred zdanením	41 457	188 668	200 913
Daň z príjmov z bežnej činnosti splatná	1 168	23 248	34 392
Daň z príjmov z bežnej činnosti odložená	16 793	29 850	16 739
Výsledok hospodárenia po zdanení	23 496	135 570	149 782

5. Prílohy

- Finančné výkazy v nasledovnej štruktúre:
 - Súvaha
 - Výkaz ziskov a strát
 - Poznámky k účtovnej závierke
- Správa nezávislého audítora

Táto Výročná správa Spoločnosti VM Building Solutions Slovensko s.r.o. za rok 2023 bola vyhotovená v Bratislave dňa 16. februára 2024, ako preklad anglického originálu Annual Report.


Ing. Marián Jalakša
Riaditeľ Spoločnosti



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava
Slovakia

Tel +421 (0)2 59 98 41 11
Web www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti VM Building Solutions Slovensko s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti VM Building Solutions Slovensko s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje:

- súvahu k 31. decembru 2023;
- výkaz ziskov a strát za rok od 1. januára do 31. decembra 2023; a
- poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v našej správe v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými správou a riadením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve, ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Ak na základe nami vykonanej práce prideme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

V súvislosti s výročnou správou zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme vyjadrili názor na to, či sú tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie, a či výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme uviedli, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96



Zodpovedný audítor:
Ing. Branislav Prokop
Licencia UDVA č. 1024

Bratislava, 20. marca 2024

UZPODv14_1

Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vypíňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4 IČO 3 5 8 4 7 7 4 3 SK NACE 2 5 . 9 9 . 0	Účtovná závierka X riadna mimoriadna priebežná	Účtovná jednotka malá X veľká (vyznačí sa x)	Mesiac Rok od 1 2 0 2 3 do 1 2 2 0 2 3 Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 2 2 do 1 2 2 0 2 2
---	---	---	--

Priložené súčasti účtovnej závierky X Súvaha (Úč POD 1-01) (v celých eurách)	X Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) (v celých eurách)	X Poznámky (Úč POD 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch)
--	---	---

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky
V M B u i l d i n g S o l u t i o n s S l o v e n s k o , s . r .
o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica G O G O Ľ O V A PSČ 8 5 2 0 2 Obec B R A T I S L A V A	Číslo 1 8
---	--------------

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti
M e s t s k ý s ú d B r a t i s l a v a I I I
O d d i e l | S r o , V l o ž k a č í s l o | 2 7 7 7 0 / B

Telefónne číslo 0 2 4 8 2 0 9 0 3 1	Faxové číslo
--	--------------

E-mailová adresa
M A R T I N . B R E C K A @ V M B U I L D I N G S O L U T I O N S . C O M

Zostavená dňa: 2 6 . 0 2 . 2 0 2 4	Schválená dňa: . . 2 0	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou: Philippe COLIN Philippe COLIN
---------------------------------------	---------------------------	--

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

UZPODV14_2

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01		1 0 5 1 7 5 1 3	7 0 6 6 0 6 4	
				3 4 5 1 4 4 9	8 0 4 2 0 8 6	
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02		5 0 7 9 9 0 1	2 0 9 9 2 1 6	
				2 9 8 0 6 8 5	1 9 3 1 2 4 5	
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03		9 6 4 1 1	5 2 8 7 2	
				4 3 5 3 9	6 5 7 0 5	
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04				
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05		9 6 4 1 1	5 2 8 7 2	
				4 3 5 3 9	6 5 7 0 5	
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06				
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07				
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08				
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09				
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11		4 9 8 3 4 9 0	2 0 4 6 3 4 4	
				2 9 3 7 1 4 6	1 8 6 5 5 4 0	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12				
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13		2 1 0 5 4 0	6 1 9 8 9	
				1 4 8 5 5 1	6 7 5 4 2	
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14		4 6 3 1 7 0 0	1 8 4 3 1 0 5	
				2 7 8 8 5 9 5	1 6 4 9 0 4 6	

UZPODv14_3

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Brutto - časť 1	
				Korekcia - časť 2	Netto 2
					Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18		3 4 5 5 5	3 4 5 5 5
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19		1 0 6 6 9 5	1 0 6 6 9 5
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			3 5 8 4 0
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			1 1 3 1 1 2
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	28			

UZPODV14_4

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Brutto - časť 1	
				Korekcia - časť 2	Netto 2
					Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33		5 4 0 5 1 1 0	4 9 3 4 3 4 6
				4 7 0 7 6 4	6 0 9 8 8 0 2
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34		2 5 0 2 1 0 3	2 4 9 3 5 0 7
				8 5 9 6	3 4 7 2 2 1 0
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35		1 6 3 8 3 8 2	1 6 3 4 7 3 1
				3 6 5 1	2 3 4 2 3 3 7
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36		4 4 9 4 0 7	4 4 7 6 2 3
				1 7 8 4	6 5 2 1 2 5
3.	Výrobky (123) - /194/	37		4 1 4 3 1 4	4 1 1 1 5 3
				3 1 6 1	4 7 7 7 4 8
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39			
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41		1 0 6 2 0 0	1 0 6 2 0 0
					1 0 6 2 0 0
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42		1 0 6 2 0 0	1 0 6 2 0 0
					1 0 6 2 0 0

UZPODV14_5

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Brutto - časť 1	
				Korekcia - časť 2	Netto 2
					Netto 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45		1 0 6 2 0 0	1 0 6 2 0 0
					1 0 6 2 0 0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52			
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53		2 6 9 3 3 5 7	2 2 3 1 1 8 9
				4 6 2 1 6 8	2 3 5 0 4 5 9
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54		2 1 1 5 4 6 6	2 1 1 5 4 6 6
					2 2 3 0 8 9 4
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55		2 1 1 1 1 8 3	2 1 1 1 1 8 3
					2 1 9 5 5 4 5
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			

UZPODV14_6

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1		Netto 2
				Korekcia - časť 2		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	4 2 8 3	4 2 8 3		
					3 5 3 4 9	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61				
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62				
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	1 0 8 5 6 1	1 0 8 5 6 1		
					1 1 2 0 8 4	
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	4 6 9 3 3 0	7 1 6 2		
			4 6 2 1 6 8		7 4 8 1	
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66				
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67				
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68				
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69				
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70				

UZPODv14_7

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1		Netto 2
				Korekcia - časť 2		Netto 3
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	1 0 3 4 5 0	1 0 3 4 5 0		
					1 6 9 9 3 3	
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	4 2 2	4 2 2		
					1 3 1	
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	1 0 3 0 2 8	1 0 3 0 2 8		
					1 6 9 8 0 2	
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	3 2 5 0 2	3 2 5 0 2		
					1 2 0 3 9	
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75				
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	2 5 0 2	2 5 0 2		
					1 2 0 3 9	
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77				
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	3 0 0 0 0	3 0 0 0 0		

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	7 0 6 6 0 6 4	8 0 4 2 0 8 6
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	6 2 0 8 4 8 4	1 9 4 3 7 7 9
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	1 7 2 8 5 9 4	1 7 2 8 5 9 4
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	1 7 2 8 5 9 4	1 7 2 8 5 9 4
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	4 3 7 0 0 0 0	
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	8 6 3 9 4	7 9 6 1 5
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	8 6 3 9 4	7 9 6 1 5
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		

UZPODV14_8

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťín (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97		
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98		
2.	Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	2 3 4 9 6	1 3 5 5 7 0
B.	Závazky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	8 5 6 5 0 2	6 0 9 8 3 0 7
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	8 2 2 2 8	6 4 5 8 5
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Závazky z obchodného styku v rámci podielo- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Závazky zo sociálneho fondu (472)	114	7 6 5 9	6 8 0 9
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	7 4 5 6 9	5 7 7 7 6

UZPODV14_9

Súvaha
Úč POD 1 - 01

Dič 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

Ičo 3 5 8 4 7 7 4 3



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	5 4 2 2 3 1	5 8 3 1 9 7 2
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	3 9 2 8 5 4	1 9 8 8 1 9 9
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	1 0 8 7 7 6	1 5 4 3 5 8 0
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	2 8 4 0 7 8	4 4 4 6 1 9
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		3 6 9 0 4 9 3
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	8 3 7 2 4	8 3 7 2 5
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	5 3 4 6 4	5 5 8 8 1
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 1 9 3 3	1 3 4 1 6
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	2 5 6	2 5 8
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	2 3 2 0 4 3	2 0 1 7 5 0
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	6 5 8 9 2	5 8 4 1 9
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 6 6 1 5 1	1 4 3 3 3 1
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	1 0 7 8	
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	1 0 7 8	
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		

UZPODv14_10

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	9 0 2 1 6 2 7	1 1 8 1 0 0 0 3
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	8 7 5 9 3 1 2	1 1 8 3 4 7 0 2
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		4 7 2 2 4 2
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	8 6 8 9 1 3 0	1 0 7 1 2 4 5 7
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05		
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	- 2 7 1 0 9 6	2 3 4 9 7
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	3 4 0 7 3 0	6 2 5 3 0 4
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	5 4 8	1 2 0 2
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	8 6 2 9 9 6 7	1 1 6 0 5 5 4 6
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11		3 7 1 6 0 5
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	4 1 9 1 3 4 7	6 0 7 1 3 6 5
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	2 5 7 7	- 6 9 5 2
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	1 7 8 7 5 3 2	2 2 7 8 4 7 3
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	2 0 3 9 7 4 3	2 0 2 7 2 3 7
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 4 2 0 1 9 0	1 3 7 0 6 8 8
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	5 0 4 6 0 6	5 1 0 2 3 2
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 1 4 9 4 7	1 4 6 3 1 7
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	2 8 4	3 5 7
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	2 8 9 9 9 7	2 4 9 4 1 5
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	2 8 9 9 9 7	2 4 9 4 1 5
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	3 0 2 2 3 0	5 9 4 0 7 8
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25		
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	1 6 2 5 7	1 9 9 6 8
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	1 2 9 3 4 5	2 2 9 1 5 6

UZPODV14_11

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	2 4 3 6 5 7 8	2 4 9 3 7 0 5
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	9	
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42	9	
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	8 7 8 9 7	4 0 4 8 8
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	8 5 1 3 2	3 6 7 0 2
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	8 5 1 3 2	3 6 7 0 2
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52	4	
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	2 7 6 1	3 7 8 6

UZPODv14_12

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 8 7 8 8 8	- 4 0 4 8 8
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	4 1 4 5 7	1 8 8 6 6 8
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	1 7 9 6 1	5 3 0 9 8
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	1 1 6 8	2 3 2 4 8
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	1 6 7 9 3	2 9 8 5 0
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	2 3 4 9 6	1 3 5 5 7 0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

VM Building Solutions Slovensko s.r.o.
Gogoľova 18
852 02 Bratislava

Spoločnosť VM Building Solutions Slovensko s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 22. októbra 2002 a do Obchodného registra bola zapísaná 26. novembra 2002. (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III. v Bratislave, oddiel Sro, vložka č.27770/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba a predaj strešných odkvapových a iných odvodňovacích systémov
- výroba a predaj strešných okien
- výroba a predaj strešných okien z ocele a farebných kovov
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovanie služieb v rozsahu voľnej živnosti

2. 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.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 11. júla 2023.

4. 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 (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 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.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti VM BUILDING SOLUTIONS SAS so sídlom Place Aimé Césaire, Tour Altais 1, 93100 Montreuil, Francúzska republika a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky skupiny FEDRUS. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny FEDRUS zostavuje spoločnosť FEDRUS INTERNATIONAL NV so sídlom: Schoonmansveld 48, B-2870 Puurs, Belgicko.

Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 resp. výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 3. mája 2023.

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 06. novembra 2023 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o., so sídlom na adrese Dvořákovo nábrežie 10, 811 02 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 31 348 238, ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia Mark Vandecruys
Philippe Colin
Jean-François Hardy

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
VM BUILDING SOLUTIONS SAS	1 728 594	100	100
Spolu	1 728 594	100	100

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

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

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky 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 zrejmé 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 nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

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, poistné 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:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- 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,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3 - 4	lineárna	33,3 - 25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok, majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 2 400 EUR	rôzna	jednorazový odpis	100

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

Odpisy dlhodobého hmotného 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 hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 500 EUR a nižšia sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	6 až 12	lineárna	8,3 až 16,7
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16,7 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok 500 – 1700 EUR	2	lineárna	50
Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 500 EUR	1	jednorazový odpis	100

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

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,

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- 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 zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.8. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

4. Zásoby

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, 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.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

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.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

5. 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 nevymožiteľné 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 ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

6. Finančné účty

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

7. 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.

8. 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 sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod D.12. 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 závierka 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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka 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.

9. 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 závierke v tomto zistenom ocenení.

10. 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 závierka.

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 nepotrebných rezerv 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.

Spoločnosť tvorila v roku 2023 rezervy na mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia, na odmeny pracovníkom a rezervu na overenie účtovnej závierky audítorom.

11. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

12. Odložené dane

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 odpočítavať 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 závierka 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 vyrovnania odloženej dane.

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

13. 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.

14. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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.

15. 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 nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny 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 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 závierka, sa už neprepočítavajú.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

16. 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 Obchodného zákonníka a podľa Incoterms.

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

17. Porovnateľné údaje

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

18. 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022:

Dlhodobý hmotný majetok	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie					
Stav k 1.1.2023	210 540	4 212 270	35 840	113 112	4 571 762
Prírastky	0	347 707	2 340	106 695	456 742
Úbytky	0	41 389	3 625	0	45 014
Presuny	0	113 112		-113 112	0
Stav k 31.12.2023	210 540	4 631 700	34 555	106 695	4 983 490
Oprávky					
Stav k 1.1.2023	142 998	2 563 224	0	0	2 706 222
Prírastky	5 553	266 760	0	0	272 313
Úbytky	0	41 389	0	0	41 389
Presuny	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	148 551	2 788 595	0	0	2 937 146
Opravné položky					
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota					
Stav k 1.1.2023	67 542	1 649 046	35 840	113 112	1 865 540
Stav k 31.12.2023	61 989	1 843 105	34 555	106 695	2 046 344

Dlhodobý hmotný majetok	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie					
Stav k 1.1.2022	201 323	4 078 144	92 881	38 033	4 410 381
Prírastky	9 217	153 879	0	0	163 096
Úbytky	0	1 715	0	0	1 715
Presuny	0	-18 038	-57 041	75 079	0
Stav k 31.12.2022	210 540	4 212 270	35 840	113 112	4 571 762
Oprávky					
Stav k 1.1.2022	137 544	2 325 358	0	0	2 462 902
Prírastky	5 454	239 581	0	0	245 035
Úbytky	0	1 715	0	0	1 715
Presuny	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	142 998	2 563 224	0	0	2 706 222
Opravné položky					
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota					
Stav k 1.1.2022	63 779	1 752 786	92 881	38 033	1 947 479
Stav k 31.12.2022	67 542	1 649 046	35 840	113 112	1 865 540

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022:

Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie				
Stav k 1.1.2023	91 561	0	0	91 561
Prírastky	4 850	0	0	4 850
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	96 411	0	0	96 411
Oprávky				
Stav k 1.1.2023	25 856	0	0	25 856
Prírastky	17 683	0	0	17 683
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	43 539	0	0	43 539
Opravné položky				
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0
Zostatková hodnota				
Stav k 1.1.2023	65 705	0	0	65 705
Stav k 31.12.2023	52 872	0	0	52 872

Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie				
Stav k 1.1.2022	21 476	44 350	0	65 826
Prírastky	25 735	0	0	25 735
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	44 350	-44 350	0	0
Stav k 31.12.2022	91 561	0	0	91 561
Oprávky				
Stav k 1.1.2022	21 476	0	0	21 476
Prírastky	4 380	0	0	4 380
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	25 856	0	0	25 856
Opravné položky				
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0
Zostatková hodnota				
Stav k 1.1.2022	0	44 350	0	44 350
Stav k 31.12.2022	65 705	0	0	65 705

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

3. Zásoby

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

	Stav k 1.1. 2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Materiál	1 074	2 577	0	0	3 651
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 901	0	0	117	1 784
Výrobky	5 489	0	0	2 328	3 161
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	8 464	2 577	0	2 445	8 596

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny sortimentu alebo obrátkovosti zásob. K zúčtovaniu opravnej položky k zásobám došlo aj z dôvodu predaja týchto zásob.

4. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Iné pohľadávky	462 168	0	0	0	462 168
Spolu	462 168	0	0	0	462 168

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 511 283	1 166 275
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 288 274	1 752 552
Spolu	2 799 557	2 918 827

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť nevykázala k 31.12.2023 ani k 31.12.2022 odloženú daňovú pohľadávku. Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený bode E.12.

6. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nevlastní krátkodobý finančný majetok.

7. Finančné účty

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

8. Časové rozlíšenie

Položky časového rozlíšenia na strane aktív:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Služby a poplatky	2 016	1 161
Poistenie	486	10 378
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	2 502	12 039
Spolu časové rozlíšenie na strane aktív	2 502	12 039

9. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 1 728 594 EUR (k 31. decembru 2022: 1 728 594 EUR). Základné imanie je splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 135 570 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	128 792
Prídel do zákonného rezervného fondu	6 778
Spolu	135 570

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 23 496 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídel do zákonného rezervného fondu 1 175 EUR,
- výplata dividend 22 321 EUR.

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

10. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	201 750	232 043	195 499	6 251	232 043
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	58 419	65 892	58 419	0	65 892
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	58 419	65 892	58 419	0	65 892
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky	21 000	21 000	21 000	0	21 000
Odmeny pracovníkom	122 331	145 151	116 080	6 251	145 151
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	143 331	166 151	137 080	6 251	166 151

11. Závazky

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:

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti

	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	384 373	8 481	392 854
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	108 776	0	108 776
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	275 597	8 481	284 078
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	149 377	0	149 377
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	0	0	83 724	0	83 724
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	53 464	0	53 464
Daňové záväzky a dotácie	0	0	11 933	0	11 933
Iné záväzky	0	0	256	0	256
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	533 750	8 481	542 231

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

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:

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti					
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	667 384	1 320 815	1 988 199
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	255 683	1 287 897	1 543 580
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	411 701	32 918	444 619
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	3 843 773	0	3 843 773
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	3 690 493	0	3 690 493
Záväzky voči zamestnancom	0	0	83 725	0	83 725
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	55 881	0	55 881
Daňové záväzky a dotácie	0	0	13 416	0	13 416
Iné záväzky	0	0	258	0	258
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	4 511 157	1 320 815	5 831 972

12. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– dlhodobý majetok (zdaniteľné)	545 710	438 140
– rezervy (odpočítateľné)	-166 151	-143 331
– daňové straty (odpočítateľné)	-13 619	
– ostatné (odpočítateľné)	-10 850	-19 687
Celkom dočasné rozdiely	355 090	275 122
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	74 569	57 776

	EUR
Stav k 31. decembru 2023	74 569
Stav k 31. decembru 2022	57 776
Zmena	16 793
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	16 793
– zaúčtované do vlastného imania	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

13. Sociálny fond

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	6 809	11 589
Tvorba na ťarchu nákladov	11 724	9 889
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-10 874	-14 669
Stav k 31. decembru	7 659	6 809

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

14. Bankové úvery

Spoločnosť nečerpá bankové úvery, financovaná je pôžičkou od svojej materskej účtovnej jednotky.

15. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť čerpala úročenú pôžičku s možnosťou pravidelnej obnovy od svojej materskej účtovnej jednotky. Táto pôžička bola v roku 2023 splatená:

	Mena	Úrok p.a. v %	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	Suma istiny v eurách k 31.12.2022
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci						
VM BUILDING SOLUTIONS SAS	EUR	3m Euribor + 1%	0	0	3 670 000	3 670 000
Spolu			0	0	3 670 000	3 670 000

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	0	3 670 000
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	0	3 670 000

Hodnota nesplatených úrokov k 31. decembru 2023 je 0 EUR (k 31. decembru 2022: 20 493 EUR).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

16. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Ostatné služby	1 078	0
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	1 078	0
Spolu časové rozlíšenie na strane pasív	1 078	0

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH**1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)**

Spoločnosť nemá pohľadávky z finančného prenájmu.

2. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť nemá záväzky z finančného prenájmu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2023			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	41 457			188 668		
z toho teoretická daň 21 %		8 706	21,00 %		39 620	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	44 075	9 255	22,32 %	64 181	13 478	7,14 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
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 %
	85 532	17 961	43,32 %	252 849	53 098	28,14 %
Splatná daň		1 168	2,82 %		23 248	12,32 %
Odložená daň		16 793	40,51 %		29 850	15,82 %
Celková vykázaná daň		17 961	43,32 %		53 098	28,14 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023 EUR	2022 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku 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 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	0
Odložená daň z príjmov ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

H. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOCH ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMÍ**1. Deriváty**

Spoločnosť nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2023 EUR	2022 EUR
Výrobky		
Súčasti strešných odkvapových systémov a fasádnych systémov	8 689 130	10 712 457
	8 689 130	10 712 457
Tovar		
Súčasti strešných odkvapových systémov a strešný materiál	0	472 242
	0	472 242
Služby		
Výrobné služby - kooperácia	0	0
	0	0
Spolu	8 689 130	11 184 699

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je znázornená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR	Zmena stavu 2023 EUR	Zmena stavu 2022 EUR
Nedokončená výroba	447 623	652 125	526 272	-204 502	125 853
Hotové výrobky	411 153	477 748	580 103	-66 595	-102 355
Spolu	<u>858 776</u>	<u>1 129 873</u>	<u>1 106 375</u>	-271 097	23 498
Manká a škody				0	70
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				-271 096	23 497

Rozdiel býva spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov. Rozdiel v roku 2023 aj v roku 2022 je spôsobený len zaokrúhľovaním vo výkazoch.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2023	2022
	EUR	EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatná aktivácia	0	0
Spolu	0	0

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2023	2022
	EUR	EUR
Predaj materiálu a šrotu (z výrobného procesu)	332 497	625 304
Prebytky na zásobách zistené pri inventarizácii	0	0
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8 233	0
Výnosy z refakturácie nákladov	548	1 202
Spolu	341 278	626 506

Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne	0	0
--	---	---

5. Osobné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy	1 420 190	1 370 688
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	350 019	375 685
Zdravotné poistenie	139 406	118 930
Sociálne zabezpečenie	130 128	161 934
Spolu	2 039 743	2 027 237

6. Kurzové zisky

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové zisky	9	0
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	9	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

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

8. Náklady na poskytnuté služby

	2023	2022
	EUR	EUR
Doprava	450 082	708 626
Nájomné	535 260	497 180
Kooperácie na výrobných	339 818	388 135
Personálny lízing a poplatky	86 818	257 136
Údržba a opravy	223 741	229 297
Právne a ekonomické a iné poradenstvo	38 241	79 677
Výrobné služby a technická inšpekcia	10 681	30 176
Audit	21 000	21 167
Operatívny lízing	11 266	11 606
Ostatné	70 625	55 473
Spolu	1 787 532	2 278 473

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2023	2022
	EUR	EUR
Predaný materiál a šrot	298 605	594 078
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	3 625	0
Poistné náklady	15 738	18 928
Iné	519	1 040
Spolu	318 487	614 046

Z toho náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah:

Škody zo živelných pohrôm na majetku	0	0
--------------------------------------	---	---

10. Kurzové straty

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové straty	4	0
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	4	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

11. Finančné náklady

	2023 EUR	2022 EUR
Nákladové úroky	85 132	36 702
Bankové poplatky	2 761	3 786
Spolu	87 893	40 488

12. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky auditorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2023 EUR	2022 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	21 000	21 000
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	167
Spolu	21 000	21 167

13. Čistý obrat

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

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2023 EUR	2022 EUR
Francúzsko	Výrobky, tovary	7 288 047	9 147 349
	Iné	320 944	575 925
Belgicko	Výrobky, tovary	0	0
	Iné	0	3 156
Švajčiarsko	Výrobky, tovary	603 335	763 802
	Iné	0	1 738
Nemecko	Výrobky, tovary	452 266	491 271
	Iné	0	15 867
Dánsko	Výrobky, tovary	343 111	380 729
	Iné	0	3 061
Česká republika	Výrobky, tovary	0	350 887
	Iné	11 554	25 557
Slovensko	Výrobky, tovary	197	42 243
	Iné	11 554	25 557
Ostatné krajiny	Výrobky, tovary	2 174	8 418
Spolu	Výrobky, tovary	8 689 130	11 184 699
	Iné	332 498	625 304
	Spolu	9 021 628	11 810 003

Do čistého obratu Spoločnosť zahŕňa aj výnosy z predaja šrotu a predaja materiálu, účtované na účtoch 642, pretože predstavujú výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z činností, ktoré sú predmetom jej podnikania. Do čistého obratu Spoločnosť nezahŕňa výnosy, ktoré dosiahla z predaja prebytočného dlhodobého majetku a refakturácií.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienены majetok**

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok k 31. decembru 2023.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť neeviduje podmienené záväzky 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.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť nemá žiadne ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe.

4. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) dve osobné vozidlá. Záväzky z prenájmu evidované na podsúvahových účtoch predstavujú 45 266 EUR (rok 2022: 45 266 EUR).

Spoločnosť má v prenájme výrobnú halu so skladovacími priestormi a administratívne priestory od tretej osoby. Ročné nájomné predstavuje 535 260 EUR (rok 2022: 497 180 EUR).

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma žiadny majetok.

K. 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 také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2023.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť FEDRUS INTERNATIONAL NV.

Transakcie s účtovnými jednotkami, ktoré vykonávajú rozhodujúci vplyv

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2023	2022
	EUR	EUR
Predaj výrobkov, tovaru a materiálu	4 760 910	6 781 622
Predaj služieb	0	0
Predaj dlhodobého majetku	2 225	0
Výnosy spolu	4 763 135	6 781 622

	2023	2022
	EUR	EUR
Nákup materiálu a tovaru	2 332 010	4 129 509
Nákup služieb	0	12 871
Nákup dlhodobého majetku	10 745	0
Úroky z pôžičky	85 132	36 702
Nákupy spolu	2 427 887	4 179 082

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	864 916	1 727 861
Majetok spolu	864 916	1 727 861

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Prijaté pôžičky	0	3 690 493
Záväzky z obchodného styku	71 046	1 509 782
Záväzky spolu	71 046	5 200 275

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami):

	2023	2022
	EUR	EUR
Predaj výrobkov, tovaru a materiálu	4 248 967	4 606 538
Predaj služieb	0	830
Výnosy spolu	4 248 967	4 607 368

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	2023	2022
	EUR	EUR
Nákup materiálu a tovaru	178 307	373 975
Nákup služieb	2 789	5 488
Nákupy spolu	181 095	379 463

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami) sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	1 246 267	467 684
Majetok spolu	1 246 267	467 684

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	37 731	33 798
Záväzky spolu	37 731	33 798

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovému manažmentu účtovnej jednotky alebo materskej účtovnej jednotky neboli poskytnuté žiadne platby alebo výhody.

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

Spoločnosť nevyplácala v roku 2023 žiadne odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie (v roku 2022: žiadne).

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).

N. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 Zákona o účtovníctve.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

O. PREHĽAD 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	1 728 594	0	0	0	1 728 594
Základné imanie	1 728 594	0	0	0	1 728 594
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Kapitálové fondy	0	4 370 000	0	0	4 370 000
Kapitálové fondy z príspevkov spoločníkov	0	4 370 000	0	0	4 370 000
Zákonné rezervné fondy	79 615	0	0	6 779	86 394
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	79 615	0	0	6 779	86 394
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	135 570	23 496	128 791	-6 779	23 496
Spolu	1 943 779	4 393 496	128 791	0	6 208 484

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	1 728 594	0	0	0	1 728 594
Základné imanie	1 728 594	0	0	0	1 728 594
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	72 126	0	0	7 489	79 615
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	72 126	0	0	7 489	79 615
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-24 327	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-24 327	0	0	24 327	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	149 782	135 570	117 966	-31 816	135 570
Spolu	1 926 175	135 570	117 966	0	1 943 779

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

P. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

	2023	2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	41 457	188 668
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	289 997	249 415
Odpis zásob	0	0
Odpis pohľadávky	0	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	0	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	0	0
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	132	-10 284
Zmena stavu rezerv	30 293	-10 061
Úrokové náklady (netto)	85 132	36 702
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-4 608	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	442 403	454 440
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	119 536	-1 037 422
Úbytok (prírastok) zásob	978 571	-181 072
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-1 597 320	617 755
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	-56 810	-146 299

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-56 810	-146 299
Zaplatené úroky	-85 132	-36 702
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-21 897	-50 826
Vyplatené dividendy	-128 791	-117 996
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-292 630	-351 793
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-461 593	-188 831
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	8 233	0
Obstaranie finančných investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-453 360	-188 831
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	4 370 000	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	0	0
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	-3 690 493	316 592
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	679 507	316 592
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-66 483	-224 032
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	169 933	393 965
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	103 450	169 933

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.