

## Všeobecné informácie

(1)

|                |                                           |
|----------------|-------------------------------------------|
| Obchodné meno: | SFG HOLDING, s.r.o.                       |
| Sídlo:         | Bratislavská ulica 5234/45, 917 02 Trnava |

## Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky:

- Kúpa a predaj tovaru

## (2) Ručenie účtovnej jednotky v iných účtovných jednotkách

Obchodná spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

|     |                                                                       |  |            |   |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|--|------------|---|
| (3) | Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce ÚO |  | 22.3.2023  |   |
| (4) | Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky                          |  | Riadna     | X |
|     |                                                                       |  | Mimoriadna |   |
|     | Dôvod mimoriadnej účtovnej                                            |  |            |   |

|     |                                          |   |                                      |
|-----|------------------------------------------|---|--------------------------------------|
| (5) | Údaje o skupine účtovných jednotiek:     |   |                                      |
|     | ÚJ nie je súčasťou konsolidovaného celku | X | ÚJ je súčasťou konsolidovaného celku |
|     | ÚJ nie je materskou účtovnou jednotkou   | X | ÚJ je materskou účtovnou jednotkou   |

- a) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka,
- b) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka, a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a),
- c) adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b),
- d) údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádzajú
1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov
  2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.

| Názov položky                                                               | BO | PO |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|----|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                                    | 8  | 7  |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 7  | 8  |
| počet vedúcich zamestnancov                                                 | 1  | 1  |

## Informácie o prijatých postupoch

|     |                                                                                                                    |     |   |     |  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---|-----|--|
| (1) | Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti | ÁNO | X | NIE |  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---|-----|--|

| (2)                                             | Zmeny účtovných zásad a účtovných metód | ÁNO                   |                | NIE                   | X |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|---|
| Zmena účtovných zásad a účtovných metód (popis) | Dôvod uplatnenia                        | Vplyv (+/-) zmeny na: |                |                       |   |
|                                                 |                                         | Hodnotu majetku       | Vlastné imanie | Výsledok hospodárenia |   |
|                                                 |                                         |                       |                |                       |   |
|                                                 |                                         |                       |                |                       |   |
|                                                 |                                         |                       |                |                       |   |

- Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok  
Popis stanovenia ocenenia.
- Cenné papiere a podiely**  
*Spoločnosť oceňuje podiely v dcérskych spoločnostiach a v spoločnostiach s podielovou účasťou metódou vlastného imania.*
- Zásoby**
  - Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny zásob nie sú úroky z úverov. Príjem na sklad sa oceňuje v obstarávacích cenách a vyskladnenie v priemerných cenách.*
  - Zásoby vlastnej výroby:*  
*Nedokončená výroba – priame materiálové náklady (priamy materiál)*  
  
*Polotovary vlastnej výroby – priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady, výrobná réžia.*  
*Hotové výrobky – vlastnými nákladmi výroby.*
  - Tvorba opravných položiek je tvorená následne:*
    - Materiál – 100% na položky bez pohybu viac ako jeden rok*
    - Hotové výrobky – 50% na položky s dobou trvanlivosti viac než 1/3 a 100% na položky s dobou trvanlivosti viac než 2/3.*
- Pohľadávky**  
*Pohľadávky pri vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia obstarávacej ceny. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky. Pravidlá pre tvorbu opravných položiek:*  
*Pohľadávky prihlásené do konkurzu a reštrukturalizácii 100%*  
*Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 365 dní 100%.*
- Peňažné prostriedky a ceniny**  
*Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.*
- Náklady budúcich období a príjmy budúcich období** *sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.*
- Deriváty** *sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania. Zmeny reálnych*

- hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.*
8. **Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi** sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.
9. **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 ECB alebo NBS Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola cudzia mena nakúpená. 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 ECB alebo NBS 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 ECB alebo NBS Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia. Prijaté a poskytnuté preddavky na devízový účet sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa už neprepočítavajú. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadených v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.
10. **Vlastné imanie,** skladá sa zo základného imania, zákonného rezervného fondu, ostatné kapitálové fondy a výsledku hospodárenia v schvaľovaní. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené ostatnými peňažnými a nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania.
11. **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.
12. **Záväzky vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov** sa pri vzniku 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.
13. **Odložené dane sa vzťahujú na:**
- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich dočasnou daňovou základňou,
  - b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
  - c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.
14. **Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok sa neúčtujú pri:**
- a) dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní 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 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,
  - b) dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných alebo pridružených účtovných jednotkách, ak účtovná jednotka je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto

- dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- c) dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.
15. **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 dosiahnuteľný. Pri výpočte odloženej dane sa použije sa sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.
16. **V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne.** Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykazať len výsledný zostatok účtu 481- Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.
17. **Rezervy**
18. **Účtovná jednotka účtuje o nároku na dotáciu, ak existuje primerané uistenie, že účtovná jednotka je schopná plniť dotačné podmienky.** Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vykazujú sa výnosy v období potrebnom na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácie vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, suma dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a zúčtuje sa vo výške účtovných odpisov do výnosov počas odhadovanej doby životnosti majetku.
19. **Emisné kvóty, bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reálnou hodnotou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období:** Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót. Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.
20. **Prenájom, majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.** Finančný prenájom vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník. Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu vecne príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátkou istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na 562-Úroky.
21. **Výnosy, tržby za vlastné výkony a tovar sa účtujú bez DPH.** Sú tiež znížené o zľavy a zrážky, bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli poskytnuté. Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.
22. **Oprava chýb minulých rokov**  
Ak účtovná jednotka zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých období, opraví túto chybu na účtoch 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo 429- Neuhradená strata minulých rokov, 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.

## Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky súvahy

## (1) Údaje na strane aktív súvahy

**Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Tabuľky poskytujú prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Informácia o obmedzení používania a nakladania s dlhodobým majetkom:

Účtovná jednotka nemá DHM, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

Popis opravných položiek.

| Dlhodobý hmotný majetok            | Bežné účtovné obdobie |         |                                                   |                                       |                                 |            |             |                             |           |
|------------------------------------|-----------------------|---------|---------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|------------|-------------|-----------------------------|-----------|
|                                    | Pozemky               | Stavby  | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostat. DHM | Obstar. DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu     |
| A                                  | B                     | C       | D                                                 | E                                     | f                               | g          | h           | i                           | J         |
| <b>Prvotné ocenenie</b>            |                       |         |                                                   |                                       |                                 |            |             |                             |           |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 204 765               | 401 048 | 215 307                                           |                                       |                                 |            | 206 188     |                             | 1 027 308 |
| Prírastky                          |                       |         | 52 625                                            |                                       |                                 |            | 3 100       |                             | 55 725    |
| Úbytky                             |                       |         |                                                   |                                       |                                 |            |             |                             |           |
| Presuny                            |                       |         |                                                   |                                       |                                 |            |             |                             |           |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 204 765               | 401 048 | 267 932                                           |                                       |                                 |            | 209 288     |                             | 1 083 033 |
| <b>Oprávky</b>                     |                       |         |                                                   |                                       |                                 |            |             |                             |           |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |                       | 47 728  | 151 779                                           |                                       |                                 |            |             |                             | 199 507   |
| Prírastky                          |                       | 21 064  | 30 925                                            |                                       |                                 |            |             |                             | 51 989    |
| Úbytky                             |                       |         |                                                   |                                       |                                 |            |             |                             |           |
| Presuny                            |                       |         |                                                   |                                       |                                 |            |             |                             |           |
| Stav na konci účtovného obdobia    |                       | 68 792  | 182 704                                           |                                       |                                 |            |             |                             | 251 496   |
| <b>Zostatková cena</b>             |                       |         |                                                   |                                       |                                 |            |             |                             |           |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 204 765               | 353 320 | 63 528                                            |                                       |                                 |            | 206 188     |                             | 827 801   |
| Prírastky                          |                       |         |                                                   |                                       |                                 |            |             |                             |           |

|                                 |         |         |        |  |  |  |         |  |         |
|---------------------------------|---------|---------|--------|--|--|--|---------|--|---------|
| Úbytky                          |         |         |        |  |  |  |         |  |         |
| Presuny                         |         |         |        |  |  |  |         |  |         |
| Stav na konci účtovného obdobia | 204 765 | 332 255 | 85 228 |  |  |  | 209 288 |  | 831 536 |

K dlhodobému finančnému majetku

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku v tabuľke. Na dlhodobý finančný majetok sa netvorila opravná položka. V bežnom účtovnom období nenastali zmeny v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku. Na dlhodobý finančný majetok nie je zriadené záložné právo a účtovná jednotka nemá obmedzené právo s ním nakladať.

### Zásoby

| Zásoby                                          | Bežné účtovné obdobie                 |           |                                               |                                                        |                                    |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------|
|                                                 | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| a                                               | b                                     | c         | d                                             | e                                                      | F                                  |
| Materiál                                        |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| Výrobky                                         |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| Zvieratá                                        |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| Tovar                                           |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| Nehnuteľnosť na predaj                          |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| Poskytnuté preddavky na zásoby                  |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| Zásoby spolu                                    |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |

Pri tvorbe opravnej položky k materiálu sa prihliadalo na jeho úžitkovú hodnotu z hľadiska jeho použiteľnosti najmä pri pomaly obľátkových zásobách.

Účtovná jednotka nevlastní žiadne zásoby, na ktoré by bolo zriadené záložné právo alebo zásoby, pri ktorých by bolo obmedzené právo s nimi nakladať.

### Údaje o zákazkovej výrobe

| Názov položky                            | Za bežné účtovné obdobie | Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|
| a                                        | B                        | C                                               |
| Výnosy zo zákazkovej výroby              |                          |                                                 |
| Náklady na zákazkovú výrobu              |                          |                                                 |
| Hrubý zisk / hrubá strata                |                          |                                                 |
| Suma prijatých preddavkov                |                          |                                                 |
| Suma zádržnej platby                     |                          |                                                 |
| Saldo ZV – záväzok čistá hodnoty zákazky |                          |                                                 |

**Pohľadávky**

Medzi najvýznamnejšie pohľadávky z obchodného styku k 31.12. 2023 patrí:

| Obchodný partner                     | Pohľadávka |
|--------------------------------------|------------|
| ThyssenKrupp Materials Poland        | 352.256,15 |
| Raven CZ                             | 49.859,77  |
| Fabryka Lozysk Tocznych – Krasnik PL | 0          |

**Vývoj opravnej položky k pohládkám**

| Pohľadávky                                       | Bežné účtovné obdobie                 |                     |                                               |                                                        |                                    |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------|
|                                                  | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP           | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| a                                                | B                                     | c                   | d                                             | e                                                      | f                                  |
| Pohľadávky z obchodného styku                    |                                       |                     |                                               |                                                        |                                    |
| Pohľadávky spolu                                 |                                       |                     |                                               |                                                        |                                    |
| Pohľadávky podľa splatnosti                      |                                       | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti                          | Pohľadávky spolu                                       |                                    |
|                                                  |                                       |                     | C                                             | d                                                      |                                    |
| Pohľadávky z obchodného styku                    |                                       | 1.253.468,48        | 137.397,61                                    |                                                        |                                    |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku |                                       |                     |                                               |                                                        |                                    |

**Pohľadávky nie sú kryté záložným právom.**

**Odložená daňová pohľadávka****Výpočet odloženej daňovej pohľadávky**

|                                                                                                                                          | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou<br>- odpočítateľné<br>- zdaniteľné |                       |                                              |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti                                                                                              |                       |                                              |
| Nevyužitá daňové odpočty a iné daňové nároky                                                                                             |                       |                                              |

|                                     |  |  |
|-------------------------------------|--|--|
| Sadzba dane                         |  |  |
| Odložená daňová pohľadávka          |  |  |
| Vykázaná odložená daňová pohľadávka |  |  |

*Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v akej sa predpokladá, že sa v budúcnosti využije.*

| Odložená daňová pohľadávka          | EUR |
|-------------------------------------|-----|
| Stav 31.12.2022                     |     |
| Stav 31.12.2023                     |     |
| Zmena                               |     |
| Zaúčtovaná do výsledku hospodárenia |     |
| Zaúčtovaná do vlastného imania      |     |

#### Krátkodobý finančný majetok

| Názov položky                                                       | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|
| Pokladnica, ceniny                                                  | 865                                          | 2 011                 |
| Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky                | 143 873                                      | 1 436                 |
| Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované |                                              |                       |
| Peniaze na ceste                                                    |                                              |                       |
| <b>Spolu</b>                                                        | <b>144 738</b>                               | <b>3 447</b>          |

#### Významné položky časového rozlíšenia

| Názov položky                        | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie |
|--------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|
| Náklady budúcich období - dlhodobé   |                                              |                       |
| Servisné služby                      |                                              |                       |
| Náklady budúcich období - krátkodobé | 10 568                                       | 10 979                |
| Poistné                              | 9 927                                        | 10 635                |
| <b>Spolu</b>                         |                                              |                       |

#### (2) Údaje na strane pasív súvahy

- a) Základné imania spoločnosti bolo v priebehu roka nezmenené a to v sume 5 000,- EUR a je splatené..
- b) Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 112 023 EUR bol rozdelený takto:

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné |
|---------------|--------------------------------------|
|---------------|--------------------------------------|



|                                                 | obdobie                      |
|-------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Účtovný zisk</b>                             | 112 023                      |
| <b>Rozdelenie účtovného zisku</b>               | <b>Bežné účtovné obdobie</b> |
| Prídel do zákonného rezervného fondu            |                              |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov       |                              |
| Prídel do sociálneho fondu                      |                              |
| Prídel na zvýšenie základného imania            |                              |
| Úhrada straty minulých období                   |                              |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov    | 112 023                      |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom |                              |
| Iné                                             |                              |
| <b>Spolu</b>                                    | <b>112 023</b>               |

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023- strata 1 121 845 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju zákonnú hranicu stanovenú Obchodným zákonníkom a spoločenskou zmluvou.

#### Rezervy

| Názov položky               | Bežné účtovné obdobie              |        |          |          |                                 |
|-----------------------------|------------------------------------|--------|----------|----------|---------------------------------|
|                             | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia |
| a                           | b                                  | C      | D        | E        | f                               |
| Dlhodobé rezervy, z toho:   |                                    |        |          |          |                                 |
| Zamestnanecké pôžitky       |                                    |        |          |          |                                 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 10 023                             | 9 484  | 10 023   |          | 9 484                           |
| audit                       | 3 490                              | 3 589  | 3 490    |          | 3 589                           |
| Nevyčerpané dovolenky       | 6 533                              | 5 895  | 6 533    |          | 3 490                           |

#### Splatnosť záväzkov

| Názov položky                                                  | Bežné účtovné obdobie |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Dlhodobé záväzky spolu                                         |                       |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov          |                       |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov |                       |
| Krátkodobé záväzky spolu                                       | 2 789 597             |
| Záväzky v splatnosti                                           | 2 789 597             |
| Záväzky po lehote splatnosti                                   |                       |

#### Odložený daňový záväzok

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce |
|---------------|-----------------------|------------------------------|
|---------------|-----------------------|------------------------------|

|                                                                                      |  | účtovné obdobie |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------|
| <b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b> |  |                 |
| odpočítateľné                                                                        |  |                 |
| zdaniteľné                                                                           |  |                 |
| <b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>                                   |  |                 |
| <b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>                                     |  |                 |
| <b>Sadzba dane z príjmov ( v %)</b>                                                  |  |                 |
| <b>Odložený daňový záväzok</b>                                                       |  |                 |
| <b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>                                             |  |                 |
| Zaúčtovaná ako náklad                                                                |  |                 |
| Zaúčtovaná do vlastného imania                                                       |  |                 |
| Iné                                                                                  |  |                 |

**Informácia o dani z príjmov**

|                                     | Základ dane | daň | Daň % |
|-------------------------------------|-------------|-----|-------|
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | -1 121 845  |     |       |
| z toho daň 21%                      | 0           |     |       |
| Daňovo neuznané náklady             | 40 644      |     |       |
| Odpočítateľné položky               | 7 125       |     |       |
| Splatná daň                         | 0           |     | 21    |
| Odložená daň                        | 0           |     |       |
| Celková vykázaná daň                | 0           |     |       |

*Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky a výkazu ziskov a strát*

| Názov položky                           | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|
| Tržby za vlastné výrobky                | 45 062 787                                   | 39 400 299            |
| Tržby z predaja služieb                 | 245 896                                      | 333 630               |
| Tržby za tovar                          | 5 848 420                                    | 80 655                |
| Výnosy zo zákazky                       |                                              |                       |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj        |                                              |                       |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | 400 188                                      | 417 059               |
| <b>Čistý obrat celkom</b>               | <b>51 557 291</b>                            | <b>40 231 643</b>     |

| Názov položky                                             | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho: | 5 000                 | 5 000                                        |
| náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky       | 5 000                 | 5 000                                        |
| iné uisťovacie audítorské služby                          |                       |                                              |
| daňové poradenstvo                                        |                       |                                              |
| Ostatné služby                                            |                       |                                              |

#### *Udalosti, ktoré nastali po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka*

Uvádzajú sa informácie významného charakteru, ktoré nie sú vykázané v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

- dôvod pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do zostavenia účtovnej závierky,
- zmena v štruktúre vlastníkov a akcionárov,
- mimoriadnych udalostiach – podnikové kombinácie, predaj podniku
- začatí alebo ukončení činnosti.

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pretrváva vojnový konflikt na Ukrajine. Spoločnosť v danom roku neustále robila analýzy možných účinkov a následkov. Vedenie spoločnosti dospelo k názoru, že rastúce ceny vstupov a to hlavne materiálov, energií, tovarov a služieb malo nepriaznivý dopad na výsledok hospodárenia v danom roku v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

Vedenie spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti v blízkej budúcnosti ( t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia UZ )

#### *Informácie o iných aktívach a iných pasívach*

*Informácie sa získavajú z uzatvorených zmlúv*

*Napríklad:*

1. Podmienенý majetok a podmienené záväzky
  - a) Príklady podmieneného majetku – zmluva, ktorej plnenie nastáva v budúcnosti, ak vznikla udalosť
    - práva zo servisných zmlúv
    - práva z poisťovacích zmlúv
    - práva z koncesných zmlúv
    - žaloba na inú spoločnosť z dôvodu porušenia práv alebo nesplnenia povinností
  - b) Príklady podmieneného záväzku
    - ručenie za bankový úver inej účtovnej jednotke, ručenie na zmenke, účtovná jednotka je neobmedzene ručiacim spoločníkom
    - hroziaci súdny proces
    - postúpenie pohľadávok
    - ručenie kupujúcemu z kúpnych zmlúv
    - možné povinnosti vyplývajúce z prijatia výhod (dotácie)
    - možné povinnosti vyplývajúce z uplatnených daňových výhod a stimulov

#### *Ostatné finančné povinnosti*

*Ide o záväzky, ktoré nie sú zaúčtované v účtovníctve účtovnej jednotky. Môžu vyplývať z uzatvorených zmlúv, ktorých plnenie nastane v budúcnosti*

*Príklady:*

- uzatvorená zmluva o úvere
- povinnosti vyplývajúce z dlhodobých nájomných zmlúv, licenčných zmlúv (spoločnosť má všetok skladovaný tovar uložený v prenajatých priestoroch, nájomná končí o 10 rokov, všetky nákladné autá má na operatívny prenájom, spoločnosť sídli v prenajatých priestoroch, nájomná zmluva má výpovednú lehotu jeden rok)
- zmluvy na generálnu opravu majetku

**Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky**

1. Informácie sa uvádzajú kumulovane za jednotlivé orgány (členenie za jednotlivé orgány), nie sú uvádzané konkrétne mená osôb a z údajov sa nedá identifikovať príjem konkrétnej osoby
2. Príklady
  - priznané odmeny za účtovné obdobie pre členov štatutárneho, dozorného alebo iného orgánu z dôvodu ich funkcie vrátane plnení vyplývajúcich prijatých benefitov pre bývalých členov týchto orgánov,
  - výška záruk a zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu
  - pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu a to:
    - a) celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia
    - b) celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia
    - c) celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia
  - hlavné podmienky, za ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté, pri pôžičkách sa uvádzajú aj úrokové sadzby
  - celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré sa vyúčtovávajú. (cestovné náhrady za rodinou, prenajatý byt pre členov predstavenstva)

**Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva a informácie účtovných jednotiek, ktorým bolo udelené právo poskytovať služby vo verejnom záujme**

1. Identifikuje sa výlučné právo (§ 4 ods. 1 písm. k prvého bodu postupov účtovania) a osobitné právo (§ 4 ods. 1 písm. k druhého bodu). Uvádza ako sa poskytuje náhrada za túto činnosť, v akej forme sa poskytuje náhrada. Pričom sa poskytujú informácie o:
  - a) o všetkých formách prijatej náhrady
  - b) účtovných zásadách použitých pri prideľovaní nákladov a výnosov,
  - c) všetkých druhov činnosti účtovnej jednotky.
2. **Informácie spoločnosti, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel**
  - a) Orgán verejnej moci –verejné orgány vrátane štátnych, regionálnych, miestnych a všetkých ostatných územných orgánov.
  - b) § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve :
    - činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby – Sekcia C prílohy Vyhlášky Štatistického úradu

- čistý obrat za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie – väčší ako 250 000 000 EUR.
- c) Povinnosť zverejňovania informácií sa vzťahuje na účtovnú jednotku, v ktorej má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach preto, že má podiel na účtovnej jednotke, alebo akcie účtovnej jednotky, s ktorými je spojená väčšina hlasovacích práv, a to i nepriamo prostredníctvom iných osôb, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach.
- d) Uvádzané informácie:
- zloženie a výška ZI pripadajúceho na orgány verejnej moci a iné osoby, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový na hlasovacích právach s uvedením druhu akcie, opisu práv a povinnosti s nimi spojených pre každý druh akcií a ich percentuálny podiel na celkovom ZI alebo hodnote a percentuálnej výške podielov na ZI a s nimi spojených hlasovacích právach,
  - cenných papierov vo ch orgánov verejnej moci a iných osôb, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, s ktorými je spojené právo na výmenu za akcie, napr. konvertibilné dlhopisy,
  - výška dotácií a návratných finančných výpomocí,
  - prijatých úveroch, poskytnutých prečerpaných úverov, prijatých kapitálových príspevkov s uvedením úrokových sadzieb a o podmienkach poskytnutia úveru a zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou,
  - zárukách poskytnutých orgánom verejnej moci a zárukách poskytnutých inou účtovnou jednotkou, v ktorej má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, podmienkach ich poskytnutia a nákladoch na ich získanie,
  - vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku,
  - iných formách prijatej štátnej pomoci, najmä odpustenie súm, ktoré účtovná jednotka dlhuje štátu alebo inému subjektu verejnej správy
- e) Informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou a to o :
- náhradách strát z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky,
  - peňažných vkladoch a nepeňažných vkladoch,
  - nenávratných finančných príspevkoch a pôžičkách za zvýhodnených podmienok,
  - finančných výhodách, ktorými sú napr. nevymáhanie pohľadávky voči účtovnej jednotke,
  - vzdaní sa dividend alebo podielov na zisku,
  - poskytnutých náhradách za finančné povinnosti uložené orgánom verejnej moci.

#### Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

- a) zoznam transakcií - kúpa a predaj akéhokoľvek majetku (tovar, zásoby, nehnuteľnosti, hnuťelný majetok), pôžičky, vklady do vlastného imania, záruky, garancie, prijatie záväzkov a povinnosti
- b) charakteristika transakcie – suma transakcie, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prípadne zabezpečenia, opravné položky, odpis pohľadávok
- c) spriaznená osoba
- základná skupina – účtovné jednotky v skupine a kľúčový manažment, pričom osobitne sa uvádza:
    - (1) voči materskej spoločnosti,

- (2) spoločnosť, ktorá má spoločne rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv,
- (3) voči dcérske účtovnej jednotky,
- (4) voči spoločnej účtovnej jednotke,
- (5) voči pridruženým účtovným jednotkám,
- (6) kľúčovému manažmentu účtovnej jednotky a jej materskej účtovnej jednotke
- (7) ostatné – účtovné jednotky v rámci skupiny

- blízke osoby týmto osobám

Spoločník poskytol finančnú výpomoc spoločnosti v sume 1 039 747 EUR. Pôžička je úročená.

Spoločnosť LUNI Trade s.r.o. predáva do spoločnosti SFG HOLDING, s.r.o. materiál. Ide o prepojenú spoločnosť cez osobu spoločníka. Celkový obrat kúpy materiálu v danom roku bol 7.488.800,55 EUR.

Spoločnosť LUNI Trade s.r.o. poskytuje administratívne práce na mesačnej báze v sume 3000,- EUR / mesačne 1-3/2022 od 4/2022 je to 4000,-/mesačne.

Spoločník poskytol finančnú výpomoc spoločnosti BOPE Steel vo výške 850.000 EUR. Pôžička je úročená. SFG HOLDING prenája stroj BOPE Steel na mesačnej báze v sume 900,- EUR/mesačne.

Spoločnosť BOPE Steel s.r.o. prepracováva materiál na výroby pre SFG HOLDING, s.r.o. Ide o prepojenú spoločnosť cez osobu spoločníka. Celkový obrat služieb v danom roku bol 3.607.901,16 EUR.

#### Prehľad zmien vlastného imania

| Položka vlastného imania                                        | Bežné účtovné obdobie              |           |        |         |                                 |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------|--------|---------|---------------------------------|
|                                                                 | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| A                                                               |                                    | c         | D      | e       | f                               |
| Základné imanie                                                 | 5 000                              |           |        |         | 5 000                           |
| Zmena základného imania                                         |                                    |           |        |         |                                 |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie                            |                                    |           |        |         |                                 |
| Emisné ážio                                                     |                                    |           |        |         |                                 |
| Ostatné kapitálové fondy                                        | 1 550 000                          |           |        |         | 1 550 000                       |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov | 500                                |           |        |         | 500                             |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov             |                                    |           |        |         |                                 |
| Oceňovacie rozdiely                                             |                                    |           |        |         |                                 |

|                                                                    |           |            |  |         |            |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|------------|--|---------|------------|
| z kapitálových účastín                                             |           |            |  |         |            |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení |           |            |  |         |            |
| Zákonný rezervný fond                                              |           |            |  |         |            |
| Nedeliteľný fond                                                   |           |            |  |         |            |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy                                   |           |            |  |         |            |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    | 1 975 865 | 112 023    |  |         | 1 975 865  |
| Neuhradená strata minulých rokov                                   |           |            |  |         |            |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia                    | 112 023   | -1 121 845 |  | 112 023 | -1 121 845 |
| Vyplatenie dividend                                                |           |            |  |         |            |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby- podnikateľa              |           |            |  |         |            |

*Prehľad peňažných tokov k 31.12.2023*

Prehľad peňažných tokov sa uvádza za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

