

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Desma Slovakia, s.r.o.
 Šebešťanová 262
 017 04 Považská Bystrica

Spoločnosť Desma Slovakia, spol. s r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 4. júna 2003 a do obchodného registra bola zapísaná 30. septembra 2003 (Obchodný register Okresného súdu cTrenčín, oddiel Sro, vložka 14096/R).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- zámočníctvo,
- kovoobrábanie,
- montáž mechanických a hydraulických častí strojov,
- prekladišťa nákladov a skladovanie.

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 13. decembra 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 potencionalni 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 Salzgitter AG, Eisenhuttstrasse 99, D-38239 Salzgitter, Obchodný register HRB 9207 pri Obvodnom súde Braunschweig.

Konsolidujúcou účtovnou jednotkou, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je i Spoločnosť je Klockner Desma Elastomertechnik GmbH, An der Bara, D-78567 Fridingen, Obchodný register HRB 450796 pri Obvodnom súde Stuttgart.

Konsolidované účtovné závierky sú prístupné v sídle spoločnosti Salzgitter AG. Adresa registrovaného súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sa uložia tieto konsolidované účtovné závierky je Eisenhutterstrasse 99, D-38239 Salzgitter, Obchodný register HRB 9207 pri Obvodnom súde Braunschweig.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 64 (v účtovnom období 2022 bol 67).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 67, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. decembru 2022 to bolo 69 zamestnancov, z toho 1 vedúci zamestnanec).

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 13. decembra 2023 schválilo spoločnosť VGD Slovakia, s.r.o., Karpatská 8, 811 05 Bratislava, číslo licencie 269 ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia Wolfgang Tarrach
 Ing. Branislav Pavlík

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka z 19.12.2023 bol p.Wofgang Tarrach odvolaný z funkcie konateľa ku dňu 31.12.2023. Zároveň sa zmenil spôsob konania v mene spoločnosti tak, že konateľ koná v mene spoločnosti vždy samostatne. Tieto zmeny boli zapísané v obchodnom registri 23.2.2024.

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Jediným spoločníkom v Spoločnosti je Klöckner Desma Elastomertechnik GmbH.

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Klöckner Desma Elastomertechnik GmbH	99,583	100	100
Spolu	99,583	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).

2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

V roku 2023 Spoločnosť neuskutočnila žiadne transakcie, ktoré by neboli uvedené v súvahe.

3. 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.

4. 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Dlhodobý majetok sa začína odpisovať v mesiaci jeho uvedenia do používania. Spoločnosť používa v priebehu roka účtovné odpisy. Rozdiely medzi účtovnými a daňovými odpismi sú zohľadnené v daňovom priznaní. O dlhodobom nehmotnom majetku, ktorého obstarávacía cena je nižšia ako 2 400 EUR sa účtuje priamo do nákladov. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacía cena je nižšia ako 1 700 EUR sa účtuje priamo do nákladov.

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	4 - 5	lineárna	20 - 25
Oceniteľné práva (licencia)	4 - 5	lineárna	20 - 25

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

Pozemky sa neodpisujú.

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 až 25	lineárna	4 - 5%
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 15	lineárna	6.67 - 25%
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25%
Inventár	4	lineárna	25%

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Zásoby

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

Obstarávacía 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 v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru . Od 1.6.2011 je obstarávacía cena rozdelená v analytickej evidencii na cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním, ktoré sa pri výdaji materiálu do spotreby účtujú do nákladov podľa vzorca:

vedľajšie náklady (VN) pripadajúce na vydaný materiál = skutočný výdaj * koeficient,

pričom koeficient sa ráta pomocou vzorca:

$$\text{koeficient} = \frac{\text{PS VN} + \text{prírastok VN}}{\text{PS zásob} + \text{prírastok zásob.}}$$

Vlastné náklady náklady podľa kalkulačného vzorca (priamy materiál, kooperácie, plánované mzdové náklady a 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.

Zásoby nadobudnuté zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou.

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.

6. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a 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 ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

7. Finančné účty

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

8. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

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

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

10. Závazky

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

11. Rezervy

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

Nevyfakturované dodávky majetku

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

12. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a 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	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

13. 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 odpočítat 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 neučtuje 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 odloženú 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.

14. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

15. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

16. 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, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

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

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

17. Porovnateľné údaje

V bežnom období došlo k úprave vykazovania odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku tak, aby bol vykázaný voči jednému daňovému úradu len výsledný vplyv – záväzok alebo pohľadávka. Porovnateľné údaje sú vykázané k 31.12.2022.

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.

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 je uvedený v tabuľkách na stranách 10 a 11.

V roku 2023 bolo do majetku zaradené zariadenie Centrálné riadenie pre kúrenie v sume 7 489 EUR, Priemyselný vysávač pre CNC v sume 5 850 EUR a Vyiskrovačka pre zalomené závitníky v sume 4 449 EUR.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený nasledovne:

HDI Versicherung AG:

- budovy do výšky poistnej sumy 2 983 645 EUR
- prevádzkové zariadenia do výšky 4 705 312 EUR

Kooperatíva:

- poistenie strojov a elektroniky do výšky poistnej sumy 4 243 000 EUR

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 je uvedený v tabuľkách na stranách 8 a 9.

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	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Desma Slovakia , s.r.o.										
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku										
31.12.2023										
Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	Spolu
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	211 234	21 577	0	5 400	0	0	0	238 211	
Prírastky	0		0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	211 234	21 577	0	5 400	0	0	0	238 211	
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	82 723	21 577	0	0	0	0	0	104 300	
Prírastky	0	38 237	0	0	0	0	0	0	38 237	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny									0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	120 960	21 577	0	0	0	0	0	142 537	
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	128 511	0	0	5 400	0	0	0	133 911	
Stav na konci účtovného obdobia	0	90 274	0	0	5 400	0	0	0	95 674	

Desma Slovakia , s.r.o.										
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku										
31.12.2022										
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu		
a	b	c	d	e	f	g	h	i		
Prvotné ocenenie										
Dlhodobý nehmotný majetok										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	211 234	21 577	0	0	0	0	0	232 811	
Prírastky	0		0	0	5 400	0	0	0	5 400	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	211 234	21 577	0	5 400	0	0	0	238 211	
Oprávy										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	44 485	21 577	0	0	0	0	0	66 062	
Prírastky	0	38 238	0	0	0	0	0	0	38 238	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0								0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	82 723	21 577	0	0	0	0	0	104 300	
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	166 749	0	0	0	0	0	0	166 749	
Stav na konci účtovného obdobia	0	128 511	0	0	5 400	0	0	0	133 911	

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Desma Slovakia, s.r.o.											
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku											
31.12.2023											
Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie										
	Pozemky	Stavby	Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu		
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j		
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 985 955	4 769 053	0	0	0	7 522	0	7 762 530		
Prírastky	0		17 788	0	0	0	0	0	17 788		
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 985 955	4 786 841	0	0	0	7 522	0	7 780 318		
Oprávky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 870 813	4 004 635	0	0	0	0	0	5 875 448		
Prírastky	0	141 928	263 847	0	0	0	0	0	405 775		
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 012 741	4 268 482	0	0	0	0	0	6 281 223		
Opravné položky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 115 142	764 418	0	0	0	7 522	0	1 887 082		
Stav na konci účtovného obdobia	0	973 214	518 359	0	0	0	7 522	0	1 499 095		

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Desma Slovakia, s.r.o.																			
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku																			
31.12.2022																			
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie																			
Dlhodobý hmotný majetok	a	Pozemky	b	Stavby	c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	d	Pestovateľské celky trvalých porastov	e	Základné stádo a ťažné zvieratá	f	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	g	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	h	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	i	Spolu	j
Prvotné ocenenie																			
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	2 985 955	4 703 312	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7 689 267	0
Prírastky	0	0	0	65 741	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7 522	0	0	73 263	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 985 955	4 769 053	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7 522	0	0	7 762 530	0
Oprávky																			
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	1 728 656	3 714 509	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 443 165	0
Prírastky	0	0	142 157	290 126	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	432 283	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	1 870 813	4 004 635	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 875 448	0
Opravné položky																			
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota																			
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	1 257 299	988 803	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 246 102	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	1 115 142	764 418	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7 522	0	0	1 887 082	0

3. Zásoby

Opravné položky k zásobám boli tvorené v sume 84 801 EUR. Na zásoby spoločnosti nebolo zriadené záložné právo a spoločnosť neeviduje zásoby, s ktorými by mala obmedzené právo disponovať

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
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	475	18,117	0	0	18,592
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	475	18,117	0	0	18,592

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

K použitiu opravnej položky dochádza pri 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 030 816	1 135 957
Pohľadávky po lehote splatnosti	289 411	19 542
Spolu	1 320 227	1 155 499

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	939 082	347 585
– zdaniteľné	-336 835	-346 454
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	564 380	895 088
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	244 992	188 206
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	244 992	188 206

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. decembru 2023	244 992
Stav k 31. decembru 2022	188 206
Zmena	56 786
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-56 786
– zaúčtované do vlastného imania	0

6. Finančné účty

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Peniaze v pokladni	1,272	1,546
Ceniny	567	302
Bankový účet	387,464	38,921
Spolu	389,303	40,769

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Ostatné		
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Poistenie	1 308	895
Update	0	14
Nájomné	337	53
Ostatné (predplatené, fin.prispevok poskytnutý vopred)	1 039	2 408
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	2 684	2 475
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Príjem z náhrady poistného	0	0
AG testovanie	0	0
Ostatné	0	141
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	0	141
Spolu	2 684	2 616

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 99 538 EUR (k 31. decembru 2022: 99 538 EUR).

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 410 510 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Prevod na nerozdelený zisk	410,510
Spolu	410,510

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 3 3 0 7 6 1

DIČ

2 0 2 0 1 1 3 7 5 5

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške -202 838 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov -202 838 EUR.

Povinný prídelenie do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

9. 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
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	161,584	227,063	94,329	67,255	227,063
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	16,314	21,352	16,314		21,352
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	16,314	21,352	16,314	0	21,352
Ostatné rezervy krátkodobé					
Energie (plyn,voda,elektrina)	14,525	9,200	11,970	2,555	9,200
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	4,225	8,800	3,405	820	8,800
Podnik.infor.systém SAP	0				0
Odmeny pracovníkom	62,640	134,157	62,640		134,157
Provízie za predaj strojov C3	63,880	53,554		63,880	53,554
Iné	0				0
	145,270	205,711	78,015	67,255	205,711
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	145,270	205,711	78,015	67,255	205,711

Rezerva na odmeny pracovníkom bola vytvorená na odmeny manažmentu spoločnosti, ktoré budú vyplatené v roku 2024.

Rezerva na provízie za predaj strojov C3 bola vytvorená vo výške 53 554 EUR, čo predstavuje 15% províziu, ktorú spoločnosť podľa zmluvy musí zaplatiť materskej spoločnosti.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

10. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	2 890 189	1 616 419
Závazky v lehote splatnosti	666 716	1 414 400
	3 556 905	3 030 819

Závazky po splatnosti predstavujú obchodné záväzky predovšetkým voči materskej spoločnosti v sume 2 793 448 EUR.

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	2,974,126	2,974,126	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	417,594	417,594	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	87,744	87,744	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	54,872	54,872	0	0
Daňové záväzky a dotácie	19,898	19,898	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	2,671	2,671	0	0
	3,556,905	3,556,905	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1,697,616	1,697,616	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	615,058	615,058	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	515,868	515,868	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	83,223	83,223	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	53,712	53,712	0	0
Daňové záväzky a dotácie	58,626	58,626	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	6,716	6,716	0	0
	3,030,819	3,030,819	0	0

11. Sociálny fond

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

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Stav k 1. januáru	5,182	3,823
Tvorba na ťarchu nákladov	7,845	7,617
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-7,421	-6,258
Stav k 31. decembru	5,606	5,182

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.

12. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	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
Dlhodobé bankové úvery						
Bankový úver	EUR	0		0	0	0
				0	0	0
Krátkodobé bankové úvery						
		1 M Euribor +	mesačne			
Bankový úver	EUR	2.5%	(kontokorent)	0	0	0
				0	0	0
				0	0	0
Spolu				0	0	0

Spoločnosť čerpá kontokorentný úver.

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	0	0

13. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť obdržala dlhodobú úročenú pôžičku od svojej materskej účtovnej jednotky:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	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
Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci						
Pôžička KDE	EUR	6.4	2022-2023	0	0	515,868
				0	0	515,868
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci						
Pôžička	EUR			0	0	0
Pôžička	EUR			0	0	0
				0	0	0
Spolu				0	0	515,868

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

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	0	515,868
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	0	515,868

V roku 2021 poskytla materská spoločnosť Spoločnosti pôžičku, posledná splátka je splatná 31. októbra 2023.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

14. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Výdavky budúcich období - dlhodobé		
	0	0
Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Úroky z úveru platené v nasledujúcom účtovnom období	0	5 502
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	0	5 502
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	0	0
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	0	0
Spolu	0	5 502

F. 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	-212 861			230 013		
z toho teoretická daň 21 %		-44 701	21,00 %		48 303	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	962 735	202 174	-94,98 %	413 652	86 867	37,77 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-196 490	-41 263	19,38 %	-191 760	-40 270	-17,51 %
Umorenie daňovej straty	-330 707	-69 449	32,63 %	-225 953	-47 450	-20,63 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vybraná zrážkou		0	0,00 %	0	0	0,00 %
	222 677	46 761	-21,97 %	225 952	47 450	20,63 %
Splatná daň		46 761	-21,97 %		0	20,63 %
Odložená daň		-56 786	26,68 %		-227 947	-99,10 %
Celková vykázaná daň		-10 025	4,71 %		-227 947	-78,47 %

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023 EUR	2022 EUR
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	188 206
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

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2022: 21 %).

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		
Stroje a ich súčasti	12,903,668	14,694,689
	12,903,668	14,694,689
Tovar		
Ine		
	0	0
Služby		
Servis strojov	156,097	124,838
Fakturácia prepravy, služby lakovania	685,421	807,874
Ostatné	36,753	80,724
	878,271	1,013,436
Spolu	13,781,939	15,708,125

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie o 208 028 EUR (v roku 2022 zvýšenie 24 329 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 208 028 EUR (v roku 2022 zníženie 24 328 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023 EUR	Stav k 31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR	Zmena stavu 2023 EUR	2022 EUR
Nedokončená výroba	2 082 172	817 634	863 183	1 264 538	-45 549
Hotové výrobky	6 184	1 478 749	1 408 872	-1 472 565	69 877
Spolu	<u>2 088 356</u>	<u>2 296 383</u>	<u>2 272 055</u>	-208 027	24 328
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Iné				-1	1
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				-208 028	24 329

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2023 EUR	2022 EUR
Predaj kovového odpadu	29,043	53,420
Poistné plnenie	1,052	0
Inventarizačné rozdiely	38,472	21,583
Dotácia UPR a MŠ SR	4,000	0
Odpis záväzku	0	31,500
Fakturácia rekl.nákladov na dodávateľov	2,208	16,360
Iné	953	12,364
Spolu	75,728	135,227

*Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:***4. Osobné náklady**

	2023 EUR	2022 EUR
Mzdy	1 518 378	1 435 057
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	364 298	348 458
Zdravotné poistenie	162 712	155 637
Sociálne zabezpečenie	78 725	73 723
Spolu	2 124 113	2 012 875

5. Náklady na poskytnuté služby

	2023 EUR	2022 EUR
Kooperácie	430,317	693,273
Doprava	490,352	637,869
Používanie know how Desma	499,170	427,031
Oprava a údržba	96,299	248,626
Cestovné náhrady	56,872	44,363
Nájomné	183,621	156,214
IT služby	140,503	76,620
Audit a poradenstvo	9,768	9,777
Ostatné služby	141,185	322,437
Spolu	2,048,087	2,616,210

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2023 EUR	2022 EUR
Poistenie	28,626	20,682
Šrotovanie materiálu	154,723	9,857
Inventúrne rozdiely	4,341	1,713
Pokuty a penál	2,199	510
Iné	0	86
Spolu	189,889	32,848

7. Finančné náklady

	2023 EUR	2022 EUR
Nákladové úroky	17,163	49,694
Bankové poplatky	5,021	4,899
Iné	9	0
Spolu	22,193	54,593

8. 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	8 600	9 777
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
Spolu	8 600	9 777

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. 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
Nemecko	Stroje a ich súčasti	11 391 589	13 302 150
	Servis	156 097	124 838
	Ostatné služby	690 360	807 874
	Tovar	0	0
	Spolu	12 238 046	14 234 862
India	Stroje a ich súčasti	657 974	526 805
	Ostatné služby	345	0
	Spolu	658 319	526 805
USA	Stroje a ich súčasti	92 915	265 733
	Ostatné služby	26 655	0
	Spolu	119 570	265 733
Čína	Stroje a ich súčasti	211 520	
	Ostatné služby	0	
	Spolu	211 520	
Iné	Stroje a ich súčasti	549 670	680 725
	Ostatné služby	4 814	
	Spolu	554 484	680 725
Spolu	Stroje a ich súčasti	12 903 668	14 775 413
	Servis	156 097	124 838
	Ostatné služby	722 174	807 874
	Tovar	0	0
	Spolu	13 781 939	15 708 125

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

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) osobné automobily a výrobné zariadenie. Ročné náklady na nájomné sú približne 173 000 EUR.

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

P.Wofgang Tarrach odvolaný z funkcie konateľa ku dňu 31.12.2023. Zároveň sa zmenil spôsob konania v mene spoločnosti tak, že konateľ koná v mene spoločnosti vždy samostatne. Tieto zmeny boli zapísané v obchodnom registri 23.2.2024.

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 ABC Holding AG, München.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2023 EUR	2022 EUR
Stroje a ich súčasti	10 936 616	12 898 579
Iné	841 518	932 712
Výnosy spolu	11 778 134	13 831 291

	2023 EUR	2022 EUR
Nákup materiálu	1,096,827	1,241,502
Know-how, SAP licencie, ostatné služby	438,294	538,513
Úroky z pôžičky	15,296	47,371
Nákupy spolu	1,550,417	1,827,386

	2023 EUR	2022 EUR
Poskytnutie záruky materskou účtovnou jednotkou na investičný úver	0	0
Prijatie dlhodobej pôžičky od materskej účtovnej jednotky	0	0
Splátka prijatej dlhodobej pôžičky od materskej účtovnej jednotky	515,868	484,132

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

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Pohl'adávk y z obchodného styku	803,483	516,188
Majetok spolu	803,483	516,188

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Prijaté pôžičky	0	515,868
Závazky z obchodného styku	2,897,583	1,499,382
Závazky spolu	2,897,583	2,015,250

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami :

	2023	2022
	EUR	EUR
Desma USA Inc. predaj výrobkov a služieb	119 570	265 733
Desma Čína	211 520	-
Klockner Desma Schumaschinen, GmbH, predaj výrobkov	6 790	21 275
Klockner Desma Machinery, Pvt Ltd., India, predaj výrobkov	657 974	526 805

	2023	2022
	EUR	EUR
Klockner Desma Machinery, Pvt Ltd., India, kúpa materiálu	326 152	201 207
Salzgitter AG	14 679	
Desma Čína	19 695	-
Nákupy spolu	360 526	201 207

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	EUR	EUR
Klockner DESMA Machinery Pvt. pohľadávky z obch.styku	184 600	213 667
DESMa USA, Inc. pohľadávky z obch. styku		62 973
DESMa Čína pohľadávky z obch.styku	143 520	0
Majetok spolu	328 120	276 640

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Klockner Desma Machinery, Pvt Ltd., India záväzky z obch.styku	74 780	198 442
Salzgitter AG	1 762	0
Záväzky spolu	76 542	198 442

K pohľadávkam z obchodného styku v rámci skupiny Spoločnosť opravne položky netvorí.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2023 bol 2 a v roku 2022 bol tiež 2.

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Hodnota odmeny členovi štatutárneho orgánu Spoločnosti sa neuvádza z dôvodu možnej identifikácie finančnej situácie.

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2023 a taktiež ani v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely.

N. 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	99 583	0	0	0	99 583
Základné imanie	99 583	0	0	0	99 583
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohládavky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	1 531 968	0	0	0	1 531 968
Zákonné rezervné fondy	9 958	0	0	0	9 958
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	9 958	0	0	0	9 958
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 163 013	0	418	410 510	2 573 105
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 555 962	0	418	-982 439	2 573 105
Neuhradená strata minulých rokov	-1 392 949	0	0	1 392 949	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	410 510	-202 838	0	-410 510	-202 838
Spolu	4 215 032	-202 838	418	0	4 011 776

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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	99,583	0	0	0	99,583
Základné imanie	99,583	0	0	0	99,583
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	1,531,968	0	0	0	1,531,968
Zákonné rezervné fondy	9,958	0	0	0	9,958
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	9,958	0	0	0	9,958
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	1,935,227	0	0	227,786	2,163,013
Nerozdelený zisk minulých rokov	3,328,176	0	0	227,786	3,555,962
Neuhradená strata minulých rokov	-1,392,949	0	0	0	-1,392,949
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	227,786	410,510	0	-227,786	410,510
Spolu	3,804,522	410,510	0	0	4,215,032

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

	2023 EUR	2022 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	899 353	716 884
Zaplatené úroky	-17 163	-54 858
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	0	0
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	882 190	662 026
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	882 190	662 026
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-17 788	-78 663
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-17 788	-78 663
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z úverov	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	-515 868	-546 545
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-515 868	-546 545
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	348 534	36 818
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	40 769	3 951
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	389 303	40 769

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	3	0	7	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

	2	0	2	0	1	1	3	7	5	5
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Peňažné toky z prevádzky**Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových****položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)****-212 862****230 013**

Úpravy o nepeňažné operácie:

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

443 595

470 522

Opravná položka k pohľadávkam

18 117

0

Opravná položka k zásobám

84 801

0

Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku

0

0

Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku

0

0

Nerealizované kurzové straty

0

0

Nerealizované kurzové zisky

0

0

Rezervy

65 480

60 525

Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku

0

0

Výnosy z dlhodobého finančného majetku

0

0

Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou

0

0

Iné nepeňažné operácie

0

7 410

Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu

399 131

768 470

Zmena pracovného kapitálu:

Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných

pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)

-425 653

-143 092

Úbytok (prírastok) zásob

-138 082

-735 660

(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)

1 063 957

827 166

Peňažné toky z prevádzky**899 353****716 884****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.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

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.