

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

a) Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Názov spoločnosti	CASSPOS, a. s.
Sídlo	Dopravná 6, 040 13 Košice
Právna forma	akciová spoločnosť
Dátum založenia	16.01.1996
Dátum vzniku	16.02.1996
IČO	31 721 648

b) Hlavným predmetom činnosti spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra je (len hlavné aktivity):

- sprostredkovanie obchodu
- inžinierska činnosť v strojárstve
- prenájom strojov, nástrojov a zariadení bez obsluhujúceho personálu
- tepelná úprava a povrchová úprava kovov
- výroba nadzemných a podzemných nádrží a kontajnerov, kompletných armatúr pre čerpace stanice, zariadení na skladovanie a distribúciu ropných látok
- výroba prototypov upínacích prípravkov, náradia, zásobníkov, oceľových konštrukcií, účelových zariadení
- výroba strojových zverákov
- výroba výliskov z plastov
- výroba, montáž, údržba prototypov strojov na plastické výlisky, ich rekonštrukcie
- výskum, vývoj a spracovanie konštrukčnej dokumentácie vstrekovacích strojov na plastické hmoty, iných strojov, zverákov, nadzemných a podzemných nádrží, zásobníkov rôznych médií, upínacích prípravkov a náradia, účelových strojov a zariadení
- výroba, servis a oprava strojov a zariadení a ich príslušenstva, vrátane náhradných dielov pre potravinársky, strojársky a hutnícky priemysel (mimo elektro častí)
- kovoobrábanie, zámočníctvo, galvanizácia
- prenájom nebytových priestorov

c) Priemerný počet zamestnancov spoločnosti

1. informácie k časti A. písm. c) prílohy č. 3 o počte zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov (prepočítaný)	146
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	146
Z toho riadiaci pracovníci	7

d) Neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31.12.2023 je riadna individuálna účtovná závierka za spoločnosť CASSPOS, a.s.. Bola zostavená za účtovné obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023 podľa slovenských právnych predpisov, podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka za rok 2022 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti CASSPOS, a.s., ktoré sa konalo dňa 26.09.2023. Účtovná závierka za rok 2022 bola elektronicky zaslaná daňovému úradu 16.06.2023, správa audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2022 bola elektronicky zaslaná daňovému úradu 21.12.2023.

g) Schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 26.09.2023 schválilo spoločnosť FINAUDIT, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023.

E. HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo je vedené v peňažných jednotkách európskej meny, v eurách. V prípade ocenenia majetku a záväzkov v cudzej mene účtuje účtovná jednotka súčasne v cudzej mene.

Náklady a výnosy sa účtujú podľa aktuálneho princípu do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

a) Účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku k 31.12.2023 za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Podrobnejšia analýza v časti O.

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti t. z. berú sa do úvahy možné riziká, znehodnotenia a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Pokiaľ je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho trhová hodnota, k majetku sa tvorí opravná položka.

b) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Účtovná jednotka oceňuje majetok v súlade s § 24 až 27 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích nákladov. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je nasledovné:

1. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou je ocenený obstarávacími cenami.
2. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou účtovná jednotka neeviduje.
3. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom účtovná jednotka neeviduje.
4. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou je ocenený obstarávacími cenami.
5. Účtovná jednotka hmotný dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňovala na úrovni vlastných nákladov v zložení priamych materiálových, mzdových nákladov, výrobnéj réžie a s tým súvisiacich nákladov na zákonné poistenie.
6. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom účtovná jednotka eviduje, a to **dodávateľským úverom**.
7. Dlhodobý finančný majetok účtovná jednotka oceňovala reálnou hodnotou.
8. Zásoby materiálu obstarané nákupom oceňovala obstarávacou cenou, ktorá zahrňovala cenu obstarania, vrátane nákladov spojených s ich obstaraním. Evidencia a spracovanie materiálových zásob je zabezpečované systémom SIRIUS s nastavením parametrov na rozpočítanie nákladov súvisiacich s obstaraním na jednotku obstaraných zásob.
9. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou účtovná jednotka oceňuje operatívnou kalkuláciou vo výške priamych nákladov a percentuálnym podielom výrobnéj réžie k mzdovým nákladom.
10. Zásoby obstarané iným spôsobom účtovná jednotka nenadobudla.

Poznámky Úč POD 3-01

11. Zákazkovú výrobu a zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj účtovná jednotka neeviduje.
12. Pohľadávky účtovná jednotka oceňuje pri ich vzniku menovitými hodnotami. Pohľadávky v cudzích menách sú oceňované kurzom ECB k dňu vzniku účtovného prípadu. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí oceňuje obstarávacou cenou. V prípade rizikových pohľadávok vytvára účtovná jednotka na základe inventarizácie opravné položky.
13. Krátkodobý finančný majetok v štruktúre - peňažné prostriedky a ceniny oceňuje ÚJ menovitými hodnotami. Pri kúpe a pri predaji cudzej meny za menu euro používa účtovná jednotka kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka banka, pobočka zahraničnej banky alebo zmenáreň v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý banka, pobočka zahraničnej banky alebo zmenáreň v deň vysporiadania obchodu ponúka za kúpu alebo predaj meny v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s bankou, pobočkou zahraničnej banky alebo so zmenárňou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.
14. Časové rozlíšenie na strane aktív účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou.
15. Závazky účtovná jednotka oceňuje pri ich vzniku menovitými hodnotami. Závazky v cudzích menách sú oceňované kurzom ECB k dňu vzniku účtovného prípadu.
16. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou.
17. Deriváty účtovná jednotka neeviduje.
18. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi účtovná jednotka neeviduje.
19. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci účtovná jednotka eviduje – bol obstaraný v minulých účtovných obdobiach.
20. Majetok obstaraný pri privatizácii účtovná jednotka neeviduje.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky postupuje účtovná jednotka pri ocenení majetku v zmysle § 25 až 27 zákona o účtovníctve. Oceňuje majetok reálnou hodnotou so zohľadnením predpokladaných rizík a strát. Za týmto účelom účtovná jednotka vytvorila opravné položky. Vzniknuté kurzové rozdiely z prepočtu majetku a záväzkov v cudzích menách sú zaúčtované na účtoch 563 a 663.

Daň z príjmov za bežné účtovné obdobie. Na základe spracovania daňového priznania za rok 2023 účtovnej jednotke nevznikla daňová povinnosť. Viac v bode J.

c) Odpisový plán.

Dlhodobý majetok sa odpisuje účtovnými odpismi podľa odpisového plánu, ktorý vychádza z lineárneho spôsobu odpisovania, pričom odpisová sadzba je stanovená v závislosti od doby životnosti investičného majetku. Hmotný majetok s obstarávacou cenou do 1.700,- € považuje účtovná jednotka za zásoby, pričom tento majetok účtuje na ľarchu nákladov prostredníctvom účtu zásob.

Nehmotný majetok s OC do 2.400,- € v jednotlivom prípade považuje účtovná jednotka za krátkodobý nehmotný majetok a účtuje ho priamo do nákladov na účet 518-AÚ.

Z hľadiska daňových odpisov je dlhodobý majetok zaradený do príslušnej odpisovej skupiny v nadväznosti na jeho zatriedenie podľa KP a je odpisovaný rovnomerným spôsobom v zmysle ustanovení § 26 – 29 zákona 595/2003 Zb. o dani z príjmov v znení zmien a doplnkov.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**a) Dlhodobý nehmotný majetok (DNM) a dlhodobý hmotný majetok (DHM)**

Informácie k časti F. písm. a) prílohy č.3 o dlhodobom nehmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	63 107	0					63 107
Prírastky	0	0	0			30 600		30 600
Úbytky	0	0	0					0
Presuny	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	63 107	0	0	0	30 600	0	93 707
Oprávky								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	60 206	0					60 206
Prírastky	0	1 450	0					1 450
Úbytky	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	61 657	0	0	0	0	0	61 657
Opravné položky								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0					0
Prírastky	0	0	0					0
Úbytky	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	2 900	0	0	0	0	0	2 900
Stav na konci účt.obdobia	0	1 450	0	0	0	30 600	0	32 050

Poznámky Úč POD 3-01

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Ocenené né práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	63 107	0					63 107
Prírastky	0	0	0					0
Úbytky	0	0	0					0
Presuny	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	63 107	0	0	0	0	0	63 107
Oprávky								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	58 757	0					58 757
Prírastky	0	1 450	0					1 450
Úbytky	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	60 207	0	0	0	0	0	60 207
Opravné položky								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0					0
Prírastky	0	0	0					0
Úbytky	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	4 350	0	0	0	0	0	4 350
Stav na konci účt.obdobia	0	2 900	0	0	0	0	0	2 900

Účtovná jednotka nemá zaťažený dlhodobý nehmotný majetok záložným právom.
Od roku 2021 spoločnosť prešla na nový softvér KROS – Omega, Olymp.

V roku 2023 spoločnosť obstarala nehmotný majetok – licencia na používanie informačného systému SIRIUS_Q /SQL verzia/ v hodnote 30 600 €. Softvér bol zaradený do používania na základe preberacieho protokolu v roku 2024.

Poznámky Úč POD 3-01

Informácie k časti F. písm. a) prílohy č. 3 o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt.obdobia	770 201	2 607 167	4 035 749	0	0	56 286	5 778	0	7 475 181
Prírastky	9 554	20 930	41 979	0	0	0	51 684	0	124 147
Úbytky			30 716	0	0	0	57 462	0	88 178
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	779 754	2 628 097	4 047 012	0	0	56 286	0	0	7 516 927
Oprávky									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	1 659 000	3 857 802	0	0	32 210	5 778	0	5 554 791
Prírastky	0	59 038	81 275	0	0	1 803	51 685	0	139 801
Úbytky	0		35 079	0	0	0	57 462	0	92 541
Stav na konci účt.obdobia	0	1 718 038	3 903 998	0	0	34 013	0	0	5 656 050
Opravné položky									
Stav na začiatku účt.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
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt.obdobia	770 201	948 167	177 947	0	0	24 075	5 778	0	1 926 168
Stav na konci účt.obdobia	779 754	910 059	143 014	0	0	22 273	0	0	1 855 100

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt.obdobia	781 516	2 580 857	4 014 088	0	0	50 007	1 190	0	7 427 658
Prírastky		26 591	59 500	0	0	6 279	97 463	24 720	214 553
Úbytky	11 315	281	37 839	0	0	0	92 875	24 720	167 030
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	770 201	2 607 167	4 035 749	0	0	56 286	5 778	0	7 475 181
Oprávky									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	1 601 279	3 815 758	0	0	30 637	0	0	5 447 674
Prírastky	0	58 002	79 883	0	0	1 574	0	0	139 459
Úbytky	0	281	37 839	0	0	0	0	0	38 120
Stav na konci účt.obdobia	0	1 659 000	3 857 802	0	0	32 211	0	0	5 549 013
Opravné položky									
Stav na začiatku účt.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
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt.obdobia	781 516	979 578	198 330	0	0	19 370	1 190	0	1 979 984
Stav na konci účt.obdobia	770 201	948 167	177 947	0	0	24 075	5 778	0	1 926 168

Účtovná jednotka má zaťažený dlhodobý hmotný majetok záložným právom v prospech banky Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike. Tento majetok je v hlavnej knihe uvedený na samostatnej analytike.

Poznámky Úč POD 3-01

V roku 2023 spoločnosť vyradila nepotrebné a zastaralé stroje a zariadenia v OC 15 619,86 €. Zároveň zo strediska Michalovce na stredisko Košice bol preradený automobil Mitsubishi KE331MT v zostatkovej cene 15 096,41 €.

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Predmet poistenia	Druh poistenia	Názov a sídlo poisťovne
Všetok dlhodobý majetok	Súbor - komplexné živelné riziko, výška poistenia je stanovená v závislosti od druhu majetku ■ Budovy, haly ■ Drobný DHM ■ Súbory hnutelných vecí	Colonnade Insurance S.A., Allianz poisťovňa, Generali Poisťovňa a.s., Kooperatíva a.s., Komunálna poisťovňa a.s. – autá (PZP + HP)

j) Dlhodobý finančný majetok

Informácie k časti F. písm. j) prílohy č. 3 o dlhodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	
a	b	c	D	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt.obdobia	33 194								33 194
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účt.obdobia	33 194	0	0	0	0	0	0	0	33 194
Oprávky									
Stav na začiatku účt.obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky									
Stav na začiatku účt.obdobia	33 194								33 194
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účt.obdobia	33 194	0	0	0	0	0	0	0	33 194
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3-01

Tabuľka č. 2

Dlhodobý finančný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ b	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom c	Ostatné dlhodobé CP a podiely D	Pôžičky ÚJ v kons. celku e	Ostatný DFM f	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok g	Obstarávaný DFM h	Poskytnuté preddavky na DFM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt.obdobia	33 194								33 194
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účt.obdobia	33 194	0	0	0	0	0	0	0	33 194
Oprávky									
Stav na začiatku účt.obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky									
Stav na začiatku účt.obdobia	33 194								33 194
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účt.obdobia	33 194	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Dlhodobý finančný majetok tvoria dve akcie spoločnosti Kovoslužba a.s. v likvidácii. Hodnota jednej akcie je 16.597,- €.

Informácie k časti F. písm. i) o štruktúre dlhodobého finančného majetku

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM a	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v % b	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v % c	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM d	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM e	Účtovná hodnota DFM f
Dcérske účtovné jednotky					
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Kovoslužba, a.s. v likvidácii	100	100	0		0
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
Dlhodobý finančný majetok spolu	x	x	x	x	0

K dlhodobému finančnému majetku je vytvorená opravná položka vo výške 33.194,- €.

o) Zásoby

Informácie k časti F. písm. o) o opravných položkách k zásobám

Zásoby a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Materiál	19 785	16 168	14 867	0	21 086
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	19 785	16 168	14 867	0	21 086

Zníženie účtovnej hodnoty materiálu na reálnu hodnotu bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Reálna hodnota materiálu sa znížila z dôvodu dočasnej neupotrebitelnosti. Účtovná jednotka nemá materiál zaťažený záložným právom.

r, s) Pohľadávky

Informácie k časti F. písm. r) prílohy č. 3 o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Stav opravnej položky k pohľadávkam v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Pohľadávky z obchodného styku	4 386	86	1 572	0	2 900
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons.celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	4 386	86	1 572	0	2 900

Spoločnosť má vytvorené daňové opravné položky k pohľadávkam viac ako jeden rok a opravné položky k dlžníkom v konkurznom konaní:

- REMI STS, spol. s r.o. 86,28 €
- Moldavský recyklačný podnik, š.p. Moldava nad Bodvou 2.813,73 €

Informácie k časti F. písm. s) prílohy č. 3 o vekovej štruktúre pohľadávok

Tabuľka č. 1

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	524 617	283 750	808 367
Pohľadávky voči prepojenej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	5 799	0	5 799
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	53 758	0	53 758
Iné pohľadávky	27 159	0	27 159
Krátkodobé pohľadávky	611 333	283 750	895 083

Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám spoločnosť eviduje KOLONIAL Košice, a.s. v sume 4 956,32 € a voči spoločnosti SLOVRES, a.s. v sume 1 102,56 EUR.

V stave pohľadávok k 31.12.2023 sú odberatelia po lehote splatnosti, u ktorých sa netvorila opravná položka, pretože bonita klienta sa výrazne nezmenila a považujú sa za vymožitelné a v prevažnej väčšine boli uhradené v roku 2024.

Najväčší dlžníci:

- ASG Slovakia s.r.o. 42 467,40 €
- FEHR Lagerlogistik GmbH 123 205,51 €
- Ing. Ján Gecák, PhD. – GEDAST 66 944,40 €
- HOMAG Bohrsysteme GmbH 164 688,90 €
- LVD S3, a.s. 219 904,65 €

Daňové pohľadávky vo výške 53 758,- € vznikli:

- z nevyplatených nadmerných odpočtov na DPH 8 825,- €
- preplatok preddavkov na dani z príjmov 119 173,- €
- nedoplatku na dani z príjmov – splátkový kalendár 74 239,- €

V iných pohľadávkach spoločnosť vo výške 27 159,00 € spoločnosť eviduje:

- Na účte 378020 - pôžičku voči GALIJA COLOR s.r.o., ktorá bola v roku 2022 poskytnutá vo výške 110.000,- € a v roku 2022, 2023 bola čiastočne splatená vo výške 96 416,- €. Zostávajúca časť vo výške 13 584,- € bude splatená do 06/2024.
- Na účte 335 evidujeme pohľadávku voči zamestnancom sume: 12 798,- € cestovné, stravné lístky, nákup PHM.

w) Krátkodobý finančný majetok

Informácie k časti F. písm. w) prílohy č. 3 o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica CZK, CHF, EUR a ceniny	5 568	5 534
Bežné bankové účty	220 085	944 119
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	225 653	949 653

Účtovná jednotka vzhľadom na charakter krátkodobého finančného majetku, nemala dôvod na tvorbu opravných položiek a nemá tento majetok krytý záložným právom. Účtovná jednotka nemá žiadne peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, s ktorými sa nedá voľne disponovať.

zb) Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	1 217
Licencie Eset		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	6 841	6 801
- poistenie – automobilov, strojov	4 603	4 220
- internetové služby, upgrade	2 238	1 938
- predplatné		643
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 681	
nájomné		

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Zhrnutie pohybov vlastného imania počas roka 2023 v tejto položke priloženej súvahy je uvedené v kapitole P. INFORMÁCIE O PREHĽADE ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA.

a) vysporiadanie účtovného zisku / účtovnej straty

Informácie k časti G. písm. a) tretiemu bodu prílohy č. 3 o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	634 431
Vysporiadanie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
do zákonného rezervného fondu	63 443,10
do štatutárnych a ostatných fondov	
do nerozdeleného zisku minulých rokov	250 987,52
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	
Iné – odmeny P a DR (dividendy)	320 000
Spolu	634 431

b) rezervy

Informácie k časti G. písm. b) prílohy č. 3 o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	51 224	54 764	51 224	0	54 764
Dovolenky - zákonná	33 732	33 732	33 732	0	33 732
Soc. Zabezpečenie - zákonná	11 644	11 644	11 644	0	11 644
Overenie účt. Závierky - ostatné	5 600	7 300	5 600	0	7 300

Zákonné rezervy boli tvorené na nevyčerpané dovolenky vrátane odvodov do poisťných fondov. A ostatné rezervy boli tvorené na overenie účtovnej závierky a výročnej správy audítorskou spoločnosťou.

Tabuľka č. 2

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	66 508	51 224	66 508	0	51 224
Dovolenky - zákonné	45 460	33 732	45 460	0	33 732
Soc. Zabezpečenie - zákonné	15 948	11 644	15 948	0	11 644
Overenie účt. Závierky - ostatné	5 100	5 848	5 100	0	5 848
Odmeny - ostatné	0	0	0	0	0

c) a d) Závazky

Informácie k časti G. písm. c) a d) prílohy č. 3 o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	306 410	455 258
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	475 004	889 938
Krátkodobé záväzky spolu	781 414	1 345 196
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	4 347	10 250
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	153 942	171 034
Dlhodobé záväzky spolu	158 289	181 284

Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám vo výške 104 513 € sú voči spoločnosti Kolonial Košice, a.s. vo výške 89 911€ a voči spoločnosti SLOVRES a.s. vo výške 14 602 €.

Ostatné záväzky vo výške 375.888,-- € sú voči:

- 1. Deliace centrum	15 861,80 €
- BEEMSTEEL, s.r.o.	12 114,68 €
- HAKOV s.r.o.	18 641,88 €
- RAVEN a.s.	46 226,07 €
- SLOVAKIA TREND EXPORT-IMPORT, s.r.o.	15 161,60 €
- Thyssenkrupp Materials Slovakia, spol. s r.o.	63 532,13 €
- VAN LEEUWEN PIPE AND TUBE s.r.o.	14 500,79 €

Závazky voči zamestnancom vo výške 116 801 € - nevyplatené mzdy za 12/2023.

Závazky zo sociálneho poistenia vo výške 76 219,- € - nezaplatené odvody za 12/2023 do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne.

Daňové záväzky:

- splatná daň zo závislej činnosti vo výške 13 772,-- €, daň z motorových vozidiel vo výške 317,-- €.

Iné záväzky vo výške 7 615,- €:

- záväzky voči členom predstavenstva a dozornej rady za 12/2023, zrážky zo mzdy (exekúcie) za 12/2023, záväzok voči colnému úradu.

Krátkodobý záväzok za kúpu 2 ks zväračiek od spoločnosti TECHNOZVAR s.r.o. vo výške 6.763,- €.

Ostatné dlhodobé záväzky na účet 479 – vo výške 3 450,- €, kúpa 2 ks zväračiek od TECHNOZVAR s.r.o., kde bola dohodnutá splatnosť faktúry do r. 2025.

Závazky zo sociálneho fondu vo výške 897,-- €.

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov vo výške 153 942,-- € je odložený daňový záväzok.

Účtovná jednotka nemá záväzky kryté záložným právom.

Poznámky Úč POD 3-01

Informácie k časti F. písm. v) a časti G. písm. f) prílohy č. 3 o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
	758 879	835 204
odpočítateľné	-21 086	13 694
zdaniteľné	779 965	821 510
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
	25 824	15 238
odpočítateľné	25 824	15 238
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	153 942	166 441
Zmena odloženého daňového záväzku	-12 500	4 592
Zaúčtovaná ako náklad - 592	-12 500	4 592
Zaúčtovaná do vlastného imania		

V účtovnom období roka 2023 spoločnosť účtovala o odloženej dani z hľadiska rozdielu medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a daňovou základňou vo výške 153 942,- €. Rozdiely vznikli z titulu nezaplatených služieb, tvorby rezerv nedaňových, opravných položiek k zásobám a rozdielu medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou majetku.

g) sociálny fond

Informácie k časti G. písm. g) prílohy č. 3 o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	3 576	5 320
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	9 843	9 835
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	13 419	15 155
Čerpanie sociálneho fondu	12 521	11 579
Konečný zostatok sociálneho fondu	897	3 576

i) Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Informácie k časti G. písm. i) prílohy č. 3 o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Názov položky a	Mena b	Úrok p.a. v % c	Dátum splatnosti d	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie e	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Dlhodobé pôžičky					
Krátkodobé pôžičky					
Krátkodobé finančné výpomoci					
	EURO				
	EURO				
	EURO				

Spoločnosť v roku 2019 uzavrela s Oberbank AG pobočkou zahraničnej banky v Slovenskej republike Zmluvu o kontokorentnom úvere na výšku 350.000,-- €, ktorú v roku 2020 navýšila na sumu 500.000,-- €, ktorá je zabezpečená:

- záložným právom k nehnuteľnostiam, ktoré evidujeme na samostatnej analytike
- záložným právom ku všetkým existujúcim a budúcim pohľadávkam, zásobám a účtom
- notárskou zápisnicou ako exekučným titulom
- vlastnou zmenkou
- vinkuláciou poistného plnenia

Spoločnosť k 31.12.2023 nečerpala z vyššie uvedeného kontokorentného úveru.

j) časové rozlíšenie na strane pasív

Informácie k časti G. písm. j) prílohy č. 3 o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Výdavky budúcich období dlhodobé		
Výdavky budúcich období krátkodobé:	2 290	1 420
- reklamácie faktúrované v r. 2024		
Výnosy budúcich období dlhodobé		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
-	0	0

V časti výdavky budúcich období spoločnosť účtovala o sume 2 290,00 € - reklamácie z roku 2023 faktúrované v roku 2024.

H . INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH**b) zmeny stavu zásob**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie o 22.061,-- €. Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie o 22.061,- €, ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

Informácie k časti H. písm. b) prílohy č. 3 o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	Bežné účtovné obdobie e	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	430 560	462 998	472 220	- 2 941	2 435
Výrobky	94 463	229 595	210 537	-130 378	19 626
Zvieratá					
Spolu	525 023	692 593	682 757	-133 319	22 061
Manká a škody	x	x	X		1 976
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-133 319	22 061

g) Čistý obrat

Informácie k časti H. písm. g) prílohy č. 3 o čistom obrate

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Tržby za vlastné výrobky	7 544 198	9 076 826
Tržby z predaja služieb	117 973	181 272
Tržby za materiál	4 970	7 990
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľností na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	7 667 141	9 266 088

I. NÁKLADY

Informácie k časti I. prílohy č. 3 o nákladoch

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	957 160	1 206 007
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	7 300	5 600
Náklady voči audítorskej spoločnosti	7 300	5 600
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	755 872	755 872
prepravné náklady	113 994	286 743
kooperácia - subdodávky	224 280	316 521
Telekomunikačné služby a služby internetu	9 963	9 655
zneškodnenie odpadov	6 110	10 387
Nájomné – plyny	33 683	
Prenájom pracovnej sily	30 314	
Náklady na výpočtovú techniku, programové vybavenie	20 979	
ostatné služby	132 566	132 566
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	7 010 449	8 034 687
oprava a udržiavanie	136 038	163 105
materiál	3 483 016	4 503 501
energie	533 785	464 290
Mzdy + soc. zabezpečenie	2 834 930	2 903 791
Finančné náklady, z toho:	7 566	7 547
Kurzové straty, z toho:	47	3
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	47	3
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	7 510	7 484
úroky		
bankové poplatky	7 510	7 484

J. DAŇOVÉ OTÁZKY

a) až e) daň z príjmu

Informácie k časti J. písm. a) až e) prílohy č. 3 o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
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		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

f) a g) daň z príjmu

Informácie k časti J. písm. f) a g) prílohy č. 3 o daniach z príjmov

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-452 963			808 273		
teoretická daň	x			x		
Daňovo neuznané náklady	115 348			82 857		
Výnosy nepodliehajúce dani	30 104			41 443		
Umorenie daňovej straty	0			0		
Spolu	-367 719			849 687		
Splatná daň z príjmov	x	0	21	x	178 434	21
Odložená daň z príjmov	X	-12 500	21	X	4 592	21
Celková daň z príjmov	x	-12 500	21	x	173 842	21

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Informácie k časti K. prílohy č. 3 o podsúvahových položkách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náradie proti úniku NL-ISO	1 610	2 395
Súdne spory	0	0
Cudzí majetok	0	0
Odpísané pohľadávky	88 539	105 869
Nástroje a náradie od 2002	293 372	341 842
Iné položky	33	33

Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma nasledovný dlhodobý hmotný majetok – skladové a kancelárske priestory: 17 446,00 € (TRUMP Slovakia, s.r.o., CARATTO s.r.o., DZS-M.K. TRANS s.r.o.)

L. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Voči účtovnej jednotke prebiehali v minulosti súdne spory na okresnom súde v Michalovciach, v ktorých bola spoločnosť žalovaná vlastníkami pozemkov z užívania nehnuteľnosti bez právneho titulu o rozlohe cca 22.000 m². Jednalo sa o nevysporiadané pozemky. V rokoch 2021 až 2023 došlo k ukončeniu súdnych sporov a to dohodami o urovnaní mimosúdne s následným uzavretím nájomných zmlúv na tieto pozemky. V týchto sporoch spoločnosť CASSPOS, a.s. bola zastupovaná advokátskou kanceláriou JUDr. Štefana Straku, JUDr. Knopa a JUDr. Eva Hencovská.

Zoznam ukončených súdnych konaní: Sorokáč a spol., Várady, Hospodárová, Kertisová, Kertis.

N. ZOSTATKY A TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, zamestnanci a spoločnosti, v ktorých sú členovia štatutárnych orgánov konateľmi, resp. členmi štatutárnych orgánov. Medzi spriaznené osoby patria spoločnosti, SLOVRES a.s., ABOVIA, s.r.o., Kolonial Košice, a.s. a Business Prof, s.r.o. Fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vzniká na základe výkonu ich funkcií spriaznenosť osôb:

Ing. Ladislav Drabik - vzťah k akcionárovi a k spoločníkovi ABOVIA s.r.o., akcionár a predseda predstavenstva Kolonial Košice a.s., zamestnanec Casspos a.s.

Mgr. Michaela Drabikova – akcionár Casspos a.s., spoločník ABOVIA s.r.o. a akcionár a člen predstavenstva Kolonial Košice a.s.

Ing. Slavomír Takáč – riaditeľ a podpredseda predstavenstva Kolonial Košice a.s., predseda predstavenstva SLOVRES a.s. a predseda predstavenstva Casspos a.s.

Ing. Igor Šajgalík – člen predstavenstva Casspos a.s., konateľ spoločnosti Business Prof, s.r.o.

Ing. František Tirpák – člen predstavenstva Casspos, a.s. a riaditeľ závodu v Michalovciach, zamestnanec Casspos, a.s.

Transakcie medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny.

Spriaznené osoby

SLOVRES, a. s.	Rastislavova 100, 040 01 Košice	IČO: 36 022 101
ABOVIA, s.r.o.	Bačíkova 5, 040 01 Košice	IČO: 36 181 803
Kolonial Košice, a.s.	Bačíkova 5, 040 01 Košice	IČO: 31 711 031
Business Prof, s.r.o.	Starohorská 11, 974 11 B.Bystrica	IČO: 47 568 429

Poznámky Úč POD 3-01

Informácie k časti N. prílohy č. 3 o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Transakcia	Objem v roku 2023	Stav pohľadávok a záväzkov k 31.12.	
			Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ing. Ladislav Drabik - zamestnanec	mzda zo záv.činnosti	41 939		
Ing. Slavomír Takáč - zamestnanec	mzda zo záv.činnosti	41 889		
Predstavenstvo a DR	odmena za výkon funkcie	18 000	1 135	1 067
Kolonial Košice, a.s - dodávateľ	materiál	568 297	89 911	293 879
SLOVRES a.s. - dodávateľ	materiál	6 080		7 088
Kolonial Košice, a.s. - dodávateľ	kúpa dlh.majetku			
SLOVRES a.s. - dodávateľ	kúpa dlh.majetku			
2) SLOVRES a.s. - dodávateľ	kooperácia + ostatné služby + prenájom prac.síl	40 157	14 602	1 557
2) Kolonial Košice, a.s. - dodávateľ	kooperácia + údržba SW	62 338		22 837
2) Business Prof, s.r.o. - dodávateľ	poradenské služby	42 072		
2) Služby - Náklady (Nákup) - R2S2	x	144 567		
2) Kolonial Košice, a.s. - odberateľ	pracovné výkony	1 400		
2) SLOVRES a.s. - odberateľ	pracovné výkony	643		
2) Kolonial Košice, a.s. - odberateľ	refakturácia	441		
2) Kolonial Košice, a.s. - odberateľ	účtovnícke služby + zvracie práce	22 800	4 696	5 450
2) SLOVRES a.s. - odberateľ	účtovnícke služby	10 800	1 103	
2) ABOVIA s.r.o. - odberateľ	pracovné výkony	15		
2) Služby - Výnosy (Predaj) - R2S1	x	36 099		

Poznámky Úč POD 3-01

Len predaj (RiS2 - OC predaného majetku)

7) Kolonial Košice, a.s. - odberateľ R7S1	predaj materiálu	671 384		
7) SLOVRES a.s. - odberateľ R7S1	predaj materiálu	288		
7) Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru - R7S1	x	671 672		
7) Kolonial Košice, a.s. - odberateľ R7S2	OC predaného materiálu	517 818		
7) SLOVRES, a.s. - odberateľ R7S2	OC predaného materiálu	288		
7) Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru - R7S2	x	518 106		

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

Od 31.decembra 2023 do dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré neboli v predmetnej účtovnej závierke zohľadnené a mali by nepriaznivý vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. V minulosti prijatú stratégiu postupnej reštrukturalizácie aktív t.j. odpredaj aktív nesúvisiacich so strojárskou výrobou budeme postupne uplatňovať aj v roku 2024 avšak len za ekonomicky prijateľných podmienok.

Z pohľadu hospodárenia spoločnosti sa rok 2023 javil ako rok výziev. Vzhľadom k očakávanému globálnemu ochladeniu ekonomiky, ako aj rastu úrokových mier došlo k zníženiu objemu objednávok zo strany odberateľov spoločnosti Casspos a to pre oba závody, ktoré sa výrazne prejavilo hlavne v poslednom štvrtroku 2023.

Celková nepriaznivá situácia na trhu pokračuje aj v roku 2024, naši strategickí odberatelia znížili objemy dodávok a v súčasnej dobe len veľmi ťažko predpokladať budúci vývoj. Snažíme sa však flexibilne reagovať na podmienky na trhu a tomu budeme prispôbovať aj stav zamestnanosti v spoločnosti.

INFORMÁCIE O PREHLÁDE ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Informácie k časti P. prílohy č. 3 o zmenách vlastného imania

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	3 000 000	0	0	0	3 000 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-33 193	0	0	0	-33 193
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	107 723	63 443	0	0	171 167
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	13 430	250 988	0	0	264 418
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	634 431		1 074 894	0	-440 463
Vyplatené dividendy	0	320 000		0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3-01

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	3 600 000	0	600 000	0	3 000 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-33 193	0	0	0	-33 193
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	90 952	16 771	0	0	107 723
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	13 430	0	0	13 430
Neuhradená strata minulých rokov	-587 515	12 485	600 000		0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	167 717	634 431	167 717	0	634 431
Vyplatené dividendy	0	150 000	150 000	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3-01

Informácie k časti S. prílohy č. 3 o prehľade peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

Označenie položky a	Obsah položky b	Bežné účtovné obdobie 2023 c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2022) d
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	- 452 963	808 273
A. 1.	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)</i>	128 443	-589 221
A. 1. 1.	Odpisy DNM a DHM (+)	124 204	140 909
A. 1. 2.	Zostatková hodnota DNM a DHM účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	0	0
A. 1. 3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A. 1. 4.	Zmena stavu rezerv (+/-)	3 539	-15 284
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-184	10 571
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	366	-24
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	0	0
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	0	0
A. 1. 10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	0	0
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	0	0
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	518	-727 368
A. 1. 13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	0	1 975

Poznámky Úč POD 3-01

	<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)</i>		
A. 2.		102 457	-220 477
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	95 436	197 802
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-306 455	-423 557
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	313 476	5 278
A. 2. 4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A. 1. + A. 2.)	-222 063	-1 425
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
A. 5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)	-222 063	-1 425
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-119 172	-119 823
A. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)	-341 235	-121 248
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-30 600	0
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-30 857	-7 438

Poznámky Úč POD 3-01

B. 3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B. 4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	0	0
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	518	739 187
B. 6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B. 7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
B. 10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B. 14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B. 15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B. 16.	<i>Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)</i>		
B. 17.	<i>Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)</i>		
B. 18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti(súčet B. 1. až B. 19.)	-60 939	731 749
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C. 1.	<i>Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)</i>	-320 000	-150 000

Poznámky Úč POD 3-01

C. 1. 1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		
C. 1. 2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		
C. 1. 3.	Prijaté peňažné dary (+)		
C. 1. 4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C. 1. 5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C. 1. 6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)	-320 000	-150 000
C. 1. 8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	0	0
C. 2.	<i>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)</i>	- 1 826	970
C. 2. 1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C. 2. 2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)		
C. 2. 3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
C. 2. 4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		
C. 2. 5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C. 2. 6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		
C. 2. 7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
C. 2. 8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)	0	9380
C. 2. 9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)	-1 826	-8410
C. 3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		

Poznámky Úč POD 3-01

C. 6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		
C. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	-321 826	-149 030
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	-724 000	461 471
E	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	949 653	488 182
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	255 653	949 653
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	0	0
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	255 653	949 653

DOPLŇUJÚCE ÚDAJE K PREHĽADU PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, 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.