

**Účtovná závierka
pre veľké účtovné jednotky
zostavená podľa slovenských právnych predpisov
k 31. decembru 2023**

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

mageba Slovakia s.r.o.
Pri Krásnej 4
040 12 Košice

Spoločnosť mageba Slovakia s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) do obchodného registra bola zapísaná 13. marca 2000 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka 6339/S). K dátumu závierky evidovaný v obchodnom registri (Obchodný register Mestského súdu Košice I, oddiel Sro, vložka 42405/V)

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- výroba kovových konštrukcií
- montáž príslušenstva mostov (mostných dilatačných záverov, mostných ložísk)

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 23. mája 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 potencionálni 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 mageba - SH AG, identifikačné číslo CH-020.3.040.185-o, Solistrasse 68 8180 Bülach, Švajčiarsko a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu mageba. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu mageba zostavuje spoločnosť mageba - SH AG, Švajčiarsko.

Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností alebo v sídle spoločnosti mageba - SH AG, identifikačné číslo CH-020.3.040.185-o, Solistrasse 68 8180 Bülach, Švajčiarsko.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 65, (v účtovnom období 2019 bol 76, 2020 bol 78, 2021 bol 73, 2022 70,).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 70, z toho bolo 6 vedúcich pracovníkov.

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 61, z toho bolo 6 vedúcich pracovníkov.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 23. mája 2023 schválilo A - Consultatio spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia	Peter Haluška Michael Schmidberger Dr. Karsten Hoyndorff – Skončenie funkcie: 25.05.2023
Prokurista	Ing. Renáta Sedláková Ing. Miroslav Ledecký
Stav k 31.12.2023	

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Mageba Holding AG	11 639	100	100
Spolu	11 639	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). V roku 2023 (necelý rok od začiatku vojnového konfliktu na Ukrajine) došlo k stabilizácii cien hlavných komodít (najmä ocele) a energií na svetovom aj lokálnom trhu. Vďaka stabilizácii cien ocele na úroveň približne 1,1 EUR/kg a energií sa Spoločnosti darilo udržať výrobné náklady na úrovni plánovaných, t.j. kalkulovaných nákladov.

Kvôli vysokej inflácii za rok 2022 na úrovni 12,8% Spoločnosť zvyšovala mzdy zamestnancov, čím došlo k nárastu priemerných mzdových nákladov na zamestnanca o približne 4%. Na druhej strane Spoločnosť dokázala lepšie využívať svoje výrobné kapacity, čo viedlo k nárastu produktivity práce a poklesu počtu zamestnancov.

Tieto hlavné faktory viedli k tomu, že Spoločnosť dosiahla za rok 2023 účtovný zisk po zdanení na úrovni 198.605 EUR, čo predstavovalo nárast o 93% oproti hospodárskemu výsledku za rok 2022.

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

K 31. decembru 2023 krátkodobé záväzky Spoločnosti (čísla riadkov 122, 136, 139, 143 a 145 Súvahy) prevyšujú jej krátkodobý majetok (čísla riadkov 34, 53, 71, 76 a 78 Súvahy) o 2.209.129 EUR (tento rozdiel sa opäť znížil a oproti roku 2022 došlo k jeho zvýšeniu o 327 tis. EUR). Táto skutočnosť by mohla indikovať neistotu, ktorá môže vyvolať pochybnosti o nepretržitom pokračovaní Spoločnosti v jej činnosti.

Rozdiel medzi krátkodobým majetkom a krátkodobými záväzkami Spoločnosť riadi nasledujúcim spôsobom: Spoločnosť je závislá od finančnej podpory materskej spoločnosti. Vedenie spoločnosti obdržalo od materskej spoločnosti vyhlásenie o finančnej podpore, ktoré potvrdzuje, že materská spoločnosť má v pláne poskytovať finančnú aj inú podporu spoločnosti mageba Slovakia s.r.o., a tým jej umožniť platenie splatných záväzkov a pokračovanie v obchodnej činnosti najmenej rok po konci účtovného obdobia.

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

Spoločnosť sleduje na podsúvahovej evidencii zoznam záväzkov zahrnutých do reštrukturalizácie, tieto sa vedú pre prípadné nároky dodávateľov v budúcnosti. Tieto záväzky boli odpísané z účtovných kníh po skončení procesu reštrukturalizácie ku koncu roka 2019. Spoločnosť využíva majetok, ktorý nadobudla po skončení nájomných zmlúv Reiser & Wolff Engineering Gesellschaft m.b.H.

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.

Úsudky

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje významné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

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

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.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol uvedený dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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	lineárna	25
Goodwill	5	lineárna	20
Programová jednotka spustenie a nastavenie	7	lineárna	14

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.

Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 000 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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 %
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8,3 až 25
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100
Technické zhodnotenie prenajatého majtku	10	lineárna	10

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.

5. Zásoby

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

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

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

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 nevykonalné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

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 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 zvierka 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 neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

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 zvierke 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 zvierka.

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 na ľarchu ostatných prevádzkových nákladov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Rezerva na záručné opravy

Ku koncu roka 2023 bola vytvorená nová rezerva vo výške 18.611,50 EUR na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli dodané Spoločnosťou v predchádzajúcich rokoch. Bola vypočítaná ako odhad nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej zvierky ešte neboli reklamované. Táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako 5% podiel z hodnoty zádržného, t.j. časti neuhradených faktúr od slovenských zákazníkov, ktoré Spoločnosť evidovala ako svoje pohľadávky k 31.12.2023 (hodnota zádržného 372.230,70 EUR).

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.

Nižšie je uvedený zoznam zamestnaneckých požitkov.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

Na základe platnej kolektívnej zmluvy s odborami je Spoločnosť okrem toho povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku 100,00 EUR. Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách:

Zamestnávateľ vypláca jednorazovú odmenu vo výške 100,00 EUR pri týchto životných udalostiach a to narodenie dieťaťa, dovŕšenie 50 rokov života, dosiahnutie dôchodkového veku a vlastná svadba. Každý zamestnanec, ktorý je v pracovnom pomere u zamestnávateľa nepretržite 60 mesiacov získa odmenu 100 EUR, nepretržite 120 mesiacov 200 EUR a nepretržite 180 mesiacov 300 EUR. Odmena je vyplácaná zamestnancovi v najbližšom termíne vo výplate.

Priemerný počet zamestnancov k 31. decembru 2023 - 65.

Spoločnosť tvorila ku koncu roka 2023 rezervu na odchodné vo výške 4.912,55 EUR z titulu očakávaného odchodu do starobného dôchodku 2 zamestnancov, ktorí sú alebo v blízkom období budú v dôchodkovom veku.

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 odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

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. Dotácie zo štátneho rozpočtu

Spoločnosti nebola poskytnutá žiadna dotácia zo strany štátu ani na obstaranie majetku, ani na vytvorenie pracovných miest.

16. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je 100 % doby odpisovania podľa účtovných odpisov.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nere realizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

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.

17. Cudzia mena

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Ku dňu ocenenia (ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka) sa referenčným kurzom prepočítajú:

pohľadávky a záväzky spojené s vyššie uvedeným majetkom, ktoré sú ocenené rovnakou cudzou menou ako tento majetok.

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

18. 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.

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

19. Porovnateľné údaje

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

20. Oprava chýb minulých období

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. 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 nasledovných tabuľkách.

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2023	0	291 043	0	887 047	0	0	0	1 178 090
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	291 043	0	887 047	0	0	0	1 178 090
Oprávky								
Stav k 1.1.2023	0	89 800	0	887 047	0	0	0	976 847
Prírastky	0	40 944	0	0	0	0	0	40 944
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	130 744	0	887 047	0	0	0	1 017 791
Opravné položky								
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2023	0	201 243	0	0	0	0	0	201 243
Stav k 31.12.2023	0	160 299	0	0	0	0	0	160 299

Spoločnosť eviduje od roku 2020 dlhodobý nehmotný majetok program Microsoft D365 vo výške 286.543 EUR (311.100 CHF).

IČO 3 6 0 4 0 4 5 2

DIČ 2 0 2 0 0 6 6 4 3 3

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2023	0	0	2 218 660	0	0	158 739	0	0	2 377 399
Prírastky	0	0	124 694	0	0	0	9 853	60 000	124 694
Úbytky	0	0	61 607	0	0	0	0	0	61 607
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	2 281 747	0	0	158 739	9 853	60 000	2 440 488
Oprávky									
Stav k 1.1.2023	0	0	1 446 498	0	0	76 679	0	0	1 523 177
Prírastky	0	0	255 380	0	0	17 055	0	0	272 435
Úbytky	0	0	61 607	0	0	0	0	0	61 607
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	1 640 271	0	0	93 734	0	0	1 734 005
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023	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 k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2023	0	0	772 162	0	0	82 060	0	0	854 222
Stav k 31.12.2023	0	0	641 476	0	0	65 005	9 853	60 000	776 334

IČO 3 6 0 4 0 4 5 2

DIČ 2 0 2 0 0 6 6 4 3 3

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2022	0	291 043	0	887 047	0	0	0	1 178 090
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	291 043	0	887 047	0	0	0	1 178 090
Oprávky								
Stav k 1.1.2022	0	48 856	0	887 047	0	0	0	935 903
Prírastky	0	40 944	0	0	0	0	0	40 944
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	89 800	0	887 047	0	0	0	976 847
Opravné položky								
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2022	0	242 187	0	0	0	0	0	242 187
Stav k 31.12.2022	0	201 243	0	0	0	0	0	201 243

Spoločnosť eviduje od roku 2020 dlhodobý nehmotný majetok program Microsoft D365 vo výške 286.543 EUR (311.100 CHF).

IČO 3 6 0 4 0 4 5 2

DIČ 2 0 2 0 0 6 6 4 3 3

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v nasledovných tabuľkách.

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	0	0	2 231 888	0	0	151 129	0	0	2 383 017
Prírastky	0	0	7 202	0	0	7 610	0	0	14 812
Úbytky	0	0	20 430	0	0	0	0	0	20 430
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	2 218 660	0	0	158 739	0	0	2 377 399
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	0	1 242 526	0	0	60 630	0	0	1 303 156
Prírastky	0	0	224 402	0	0	16 049	0	0	240 451
Úbytky	0	0	20 430	0	0	0	0	0	20 430
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	1 446 498	0	0	76 679	0	0	1 523 177
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	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 k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	0	0	989 362	0	0	90 499	0	0	1 079 861
Stav k 31.12.2022	0	0	772 162	0	0	82 060	0	0	854 222

Spoločnosť má obstarané formou úveru 5 osobných áut v obstarávacej cene 155 730 EUR (zostatková cena k 31. decembru 2022: 46 698 EUR, k 31. decembru 2023: 95 012 EUR), ktoré vykazujú ako svoj majetok.

Spoločnosť na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvorenej s prenajímateľom STELMO a.s. Košice z roku 2017 účtuje o finančnom leasingu v hodnote 700.000 EUR na úpravu a vybavenie výrobných haly (doba splatnosti v trvaní nájmovej zmluvy, t.j. 10 rokov, prevod vlastníckeho práva po uplynutí doby trvania úveru za 1 EUR). Dlhodobý hmotný majetok je poistený v rámci skupinového poistenia.

2. Goodwill

Spoločnosť eviduje záporný goodwill, ktorého hodnota je 887.047 EUR (zostatková cena k 31. decembru 2019: 177 410 EUR, k 31. decembru 2020 bol goodwill v plnej hodnote odpísaný.)

3. Zásoby

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

	Stav k 1.1. 2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Materiál	174 550	226 435	0	174 550	226 435
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	23 367	39 709	0	23 367	39 709
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	41 000	0	0	0	41 000
Spolu	238 917	266 144	0	197 917	307 144

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob a zníženia predajných cien. K zúčtovaniu opravnej položky k zásobám došlo z dôvodu predaja týchto zásob.

Spoločnosť vytvorila ku koncu roka 2020 opravnú položku vo výške 100% k poskytnutej a uhradenej zálohe za materiál dodávateľovi HOESCH zo dňa 18. novembra 2020 vo výške 41.000 EUR a následnom oznámení zo dňa 2. februára 2021 o vstupe spoločnosti do konkurzu.

4. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť v roku 2023 neúčtovala o zákazkovej výrobe, ale o prírastkoch/úbytkoch zásob hotových výrobkov a polovýrobkov z vlastnej výrobných činnosti ocenených vlastnými nákladmi.

5. 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
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	35 463	33 928	3 752	0	65 639
Spolu	35 463	33 928	3 752	0	65 639

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

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

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

Veková štruktúra krátkodobých a dlhodobých pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 007 475	803 165
Pohľadávky po lehote splatnosti	130 371	152 685
Spolu	1 137 846	955 850

Zádržné predstavuje časť ceny diela, ktorú má objednávateľ právo na základe zmluvy zadržať za účelom zabezpečenia svojich práv, ktoré mu v budúcnosti môžu vzniknúť na základe zmluvy o dielo, prípadne Obchodného (či Občianskeho) zákonníka. Zádržné predstavuje teda zabezpečovací prostriedok čo predstavuje v našej Spoločnosti sumu vo výške 401.485 Eur.

6. 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	1 270 194	1 344 538
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	271 195	494 271
Nevyužitá daňové odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	0	0
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	323 692	386 150
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

Vzhľadom na riziko, že spoločnosť nebude v budúcnosti schopná využiť dočasné daňové rozdiely, z ktorých sa počíta odložená daňová pohľadávka, neúčtovala o nej.

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období - krátkodobé	20 122	6 930
Postenie	6 500	2 968
Ostatné	13 623	3 962
Príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé	0	0
Spolu	20 122	6 930

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 11.639 EUR (k 31. decembru 2022: 11.639 EUR).

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2023 nemenilo.

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 102.754 EUR bol vysporiadaný nasledovne:

	EUR
Zo zákonného rezervného fondu	500
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	102 254
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov	
Iné	
Spolu	102 754

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 zisku vo výške 198.605 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je nasledovný: prevod na účet 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 198.605 EUR.

9. Rezervy

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

	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
Krátkodobé rezervy, z toho:	130 781	127 567	127 781	0	130 567
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	56 682	73 023	56 682	0	73 023
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	56 682	73 023	56 682	0	73 023
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	3 250	2 500	3 250	0	2 500
Odmeny pracovníkom	42 874	33 433	42 874	0	33 433
Reklamácie a záručné opravy	17 111	18 612	17 111	0	18 612
Licenčné poplatky	6 863	0	6 863	0	0
Iné	4 001	0	1 001	0	3 000
	74 099	54 544	71 099	0	57 544
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	74 099	54 544	71 099	0	57 544

Rezerva na záručné opravy bola vypočítaná ako súčet nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované (táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z tržieb). Rezerva bude použitá v priebehu nasledujúceho účtovného obdobia. Jej výška sa každoročne prehodnocuje.

10. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, 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	1 153 595	1 809 409
Závazky v lehote splatnosti	5 708 221	5 121 193
	6 861 816	6 930 602

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

	Účtovná hodnota	Krátkodobé	Dlhodobé
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	4 476 838	4 476 838	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	873 257	873 257	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	500 000	500 000	0
Závazky voči zamestnancom	79 811	79 811	0
Závazky zo sociálneho poistenia	53 955	53 955	0
Daňové záväzky a dotácie	23 340	23 340	0
Iné záväzky	33 671	33 671	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	600 000	0	600 000
Ostatné dlhodobé záväzky	54 944	0	54 944
Iné dlhodobé záväzky	166 000	0	166 000
	6 861 816	6 040 872	820 944

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

	Účtovná hodnota	Krátkodobé	Dlhodobé
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	4 364 655	4 364 655	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	855 720	855 720	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	500 000	500 000	0
Závazky voči zamestnancom	92 989	92 989	0
Závazky zo sociálneho poistenia	62 333	62 333	0
Daňové záväzky a dotácie	15 855	15 855	0
Iné záväzky	90 221	90 221	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	682 806	0	682 806
Ostatné dlhodobé záväzky	28 022	0	28 022
Iné dlhodobé záväzky	238 000	0	238 000
	6 930 602	5 981 773	948 829

11. Sociálny fond

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

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	142	199
Tvorba na ťarchu nákladov	6 642	6 966
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-6 711	-7 022
Stav k 31. decembru	73	142

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. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť obdržala dlhodobú úročenú pôžičku od svojej sesterskej účtovnej jednotky:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci					
Úver autá	EUR		do 2027	54 944	28 022
Pôžička so sesterskou účtovnou jednotkou	EUR	4,5	31.12.2027	600 000	690 339
				654 944	718 361
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci					
Úver autá	EUR		rok 2024	33 518	16 949
Pôžička so sesterskou účtovnou jednotkou	EUR			0	0
				33 518	16 949

13. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
	istina	istina
	EUR	EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	72 000	72 000
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	166 000	238 000
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	238 000	310 000

Informácie o odloženej finančnom prenájme sú uvedené aj v časti E.1

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Informácie o odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené aj v časti E.7.

Vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením

	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	210 148			102 754		
teoretická daň		44 131	21		21 578	21
Daňovo neuznané náklady	1 218 581	255 902	21	1 497 444	314 463	21
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 318 794	-276 947	21	-1 005 433	-211 141	21
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	-54 967	-11 543	21	-594 767	-124 901	21
Zmena sadzby dane	0	0		0	0	
Iné	0	0		0	0	
Spolu		11 543	5		0	0
Splatná daň z príjmov		11 543	5		0	
Odložená daň z príjmov		0			0	
Celková daň z príjmov		0			0	

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
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	271 195	386 150
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	1 541 389	1 838 809
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

G. 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		
Mostné závery a profily	7 267 004	8 202 296
Zakazkova výroba	0	0
	7 267 004	8 202 296
Tovar		
Mostné závery a ložiská	1 044 185	1 278 830
	1 044 185	1 278 830
Služby		
Montáž	319 564	171 308
Ostatné služby	317 547	180 904
	637 111	352 212
Spolu	8 948 300	9 833 339

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je nárast stavu rozpracovanosti o 433.077 EUR

Stav k	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR	1. 1. 2022 EUR	Zmena stavu	
				2023 EUR	2022 EUR
Nedokončená výroba	541 780	495 485	489 463	46 295	6 022
Hotové výrobky	514 437	127 660	174 371	386 777	-46 711
Spolu	1 056 217	623 145	663 834	433 072	-40 689
Manká a škody					
Reprezentačné					
Dary					
Iné				0	28 881
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				433 072	-11 808

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2023 EUR	2022 EUR
Náhrada škody od poisťovne	4 205	1 304
Iné	14 252	7 429
Spolu	18 457	8 733

Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

0

4. Osobné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy náklady	1 344 950	1 396 529
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Náklady na sociálne poistenie	489 066	513 364
Sociálne náklady	147 586	139 973
Iné	0	0
Spolu	1 981 603	2 049 866

5. Kurzové zisky

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové zisky	587	27
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	32 222
Spolu	587	32 249

6. Náklady na poskytnuté služby

	2023	2022
	EUR	EUR
Nákup licencií	106 627	72 950
Doprava	45 785	39 834
Nájomné	431 509	411 893
Prenájom strojov a zariadení	42 348	24 438
Náklady na inzerciu, reklamu	14 142	7 377
Právne a ekonomické poradenstvo	7 101	15 029
Audít a poradenstvo	14 440	5 750
Služby vrámci skupiny	167 542	286 344
Mandátne zmluvy	93 196	91 769
Služby SZČO	1 037 207	684 556
Iné	135 323	239 424
Cestovné	491	10 083
Reprezentačné	19 747	36 661
Opravy a udržiavanie	123 586	70 519
Spolu	2 239 045	1 996 626

7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2023	2022
	EUR	EUR
Poistenie	11 522	10 380
Manká a škody		0
Dary	500	300
Tvorba a zúčtovanie rezerv	0	0
Iné	1 299	11 405
Spolu	13 321	22 085

8. Kurzové straty

	2023 EUR	2022 EUR
Kurzové straty	0	0
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	50 634	76 908
Spolu	50 634	76 908

9. Finančné náklady

	2023 EUR	2022 EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	75 816	61 598
Bankové poplatky + bankové záruky	2 534	5 568
Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu	0	0
Iné	0	0
Spolu	78 351	67 165

10. 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 auditorom alebo auditorskou spoločnosťou	5250	5250
Iné uisťovacie služby	500	500
Daňové poradenstvo		
Ostatné neauditorské služby		
Spolu	5 750	5 750

11. 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	2022
		EUR	EUR
Slovenská republika	Mostné závery	1 040 394	193 693
	Montáž a iné služby	263 570	111 529
	Tovar	1 044 185	1 278 830
	Spolu	2 348 149	1 584 052
Česká republika	Mostné závery	167 662	4 382
	Montáž a iné služby	25 721	24 526
	Tovar	0	0
	Spolu	193 383	28 908
Rakúsko	Mostné závery	1 658 225	2 106 118
	Montáž a iné služby	2 433	0
	Tovar	0	0
	Spolu	1 660 658	2 106 118
Nemecko	Mostné závery	2 453 738	3 616 433
	Montáž a iné služby	283 900	180 228
	Tovar	0	0
	Spolu	2 737 638	3 796 661
Švajčiarsko	Mostné závery	1 906 517	2 036 671
	Montáž a iné služby	56 708	2 873
	Tovar	0	0
	Spolu	1 963 225	2 039 543
Maďarsko	Mostné závery	3 120	65 494
	Montáž a iné služby	0	0
	Tovar	0	0
	Spolu	3 120	65 494
Iné	Mostné závery	37 350	179 506
	Montáž a iné služby	4 778	33 057
	Tovar	0	0
	Spolu	42 128	212 563
Spolu	Mostné závery	7 267 006	8 202 296
	Montáž a iné služby	637 110	352 212
	Tovar	1 044 185	1 278 830
	Profily	0	0
	Ostatné služby	0	0
	Spolu	8 948 300	9 833 339

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienený majetok

Spoločnosť neeviduje žiaden podmienený majetok

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Spoločnosť sleduje na podsúvahovej evidencii zoznam záväzkov zahrnutých do reštrukturalizácie, tieto sa vedú pre prípadné nároky dodávateľov v budúcnosti. Tieto záväzky boli odpísané z účtovných kníh po skončení procesu reštrukturalizácie ku koncu roka 2019.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť neeviduje ostatné finančné povinnosti.

4. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (finančný prenájom) nebytové priestory (výrobná hala a skladové priestory) od prenajímateľa STELMO a.s. Košice na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov z roku 2017.

Na základe tejto zmluvy účtuje Spoločnosť o finančnom prenájme v hodnote 700.000 EUR na úpravu a vybavenie výrobných hál (doba splatnosti v trvaní nájmovej zmluvy, t.j. 10 rokov, prevod vlastníckeho práva po uplynutí doby trvania úveru za 1 EUR).

Spoločnosť mala v nájme (finančný prenájom) 15 ks zväračiek v hodnote 63.354 EUR od spriaznenej osoby, t.j. sesterskej spoločnosti mageba gmbh., Nemecko do konca roka 2022 boli splatené.

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma tretím stranám svoj majetok.

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

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2023.

J. 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 mageba Holding AG, identifikačné číslo CH-101.411.180-o, Solistrasse 68 8180 Bülach, Švajčiarsko.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2023 EUR	2022 EUR
Licenčné poplatky	0	0
Poskytnuté služby	1 122	1 887
Nákupy spolu	1 122	1 887

	2023 EUR	2022 EUR
Úroky z úveru	29 963	21 175
Iné	0	0

	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	0	0
Príspevok do kapitálových fondov	0	0

Spoločnosť na základe Rozhodnutia jediného spoločníka vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia Spoločnosti v roku 2020 účtovala o vytvorení kapitálového fondu, ktorý sa zaúčtoval na účet č. 413 Ostatné kapitálové fondy v hodnote 5.274.513 EUR.

V roku 2021 prijala Spoločnosť na základe Zmluvy dlhodobú pôžičku od materskej spoločnosti vo výške 500.000 EUR.

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami s skupine:

	2023 EUR	2022 EUR
Mostné závery - Tržby z predaja vlastných výrobkov (ú601)	6 087 729	7 831 323
Profily - Tržby z predaja materiálu (ú642)	470 156	431 802
Tovar (ú604)		
Poskytnuté služby (ú602)	350 540	240 683
Ostatné výnosy z HČ (ú648)		
Výnosy spolu	6 908 425	8 503 809

	2023 EUR	2022 EUR
nákup materiálu	163 558	284 866
licenčné poplatky	106 629	72 950
poskytnuté služby	172 708	284 241
Nákupy spolu	442 895	642 057

	2023 EUR	2022 EUR
Úroky z úveru	29 795	30 874

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

	2023 EUR	2022 EUR
Záväzky z obchodného styku	4 476 838	4 364 655
Záväzky z pôžičiek	600 000	682 807
Záväzky spolu	5 076 838	5 047 462

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	44 043	68 711
Krátkodobá poskytnutá pôžička	0	0
Majetok spolu	44 043	68 711

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 roku 2021 bol 7, 2020 bol 7 a v roku 2019 bol 7.

V roku 2022 došlo k poklesu počtu osôb kľúčového manažmentu na 6 z dôvodu odchodu jedného z konateľov spoločnosti. V roku 2023 došlo k ďalšiemu poklesu počtu osôb kľúčového manažmentu na 5 z dôvodu odchodu HR manažéra.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2023 EUR	2022 EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	252 793	238 229
Doplnkové dôchodkové poistenie	2 506	0
Spolu	255 299	238 229

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období neboli.

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne)

L. PREHLAD 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	11 639	0	0	0	11 639
Základné imanie	11 639	0	0	0	11 639
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	5 274 513	0	0	0	5 274 513
Zákonné rezervné fondy	664	0	0	500	1 164
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	664	0	0	500	1 164
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	-7 354 777	0	0	102 254	-7 354 777
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	102 254	102 254
Neuhradená strata minulých rokov	-7 354 777	0	0	0	-7 354 777
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	102 754	198 605		-102 754	198 605
Spolu	-1 965 207	198 605	0	0	-1 766 602

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	11 639	0	0	0	11 639
Základné imanie	11 639	0	0	0	11 639
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	5 274 513	0	0	0	5 274 513
Zákonné rezervné fondy	664	0	0	0	664
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	664	0	0	0	664
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	-6 958 357	0	0	-396 420	-7 354 777
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-6 958 357	0	0	-396 420	-7 354 777
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-396 420	102 754		396 420	102 754
Spolu	-2 067 961	102 754	0	0	-1 965 207

Spoločnosť na základe Rozhodnutia jediného spoločníka vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia Spoločnosti v roku 2020 účtovala o vytvorení kapitálového fondu, ktorý sa zaúčtoval na účet č. 413 Ostatné kapitálové fondy v hodnote 5.274.513 EUR

M. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

S. Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy vykazovania peňažných tokov.

	<i>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</i>	2023	2022
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	210 148	102 754
A. 1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A 1. 1 až A 1. 13) (+/-)	470 607	608 286
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	313 380	309 627
A. 1. 2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)		
A. 1. 3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A. 1. 4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)		
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	98 403	233 380
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-13 192	7 745
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A. 1. 8.	úroky účtované do nákladov (+)	75 816	61 598
A. 1. 9.	úroky účtované do výnosov (-)		
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-3 800	-4 064
A. 2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, 16 ktorým sa 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)	-302 190	-449 885
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-181 995	-305 845
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	75 208	328 622
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-195 403	-472 662
	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)	378 565	261 155
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-75 816	-61 598
A.	Čistý peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet Z/S + A 1 až A 9)	302 749	199 557
	<i>Peňažné toky z investičnej činnosti</i>		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)1)	0	0
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)1)	-194 548	-43 043
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	3 800	4 064
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B 1 až B 20)	-190 748	-38 979
	<i>Peňažné toky z finančnej činnosti</i>		
C. 1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C 1. 1 až C 1. 8)	0	0
C. 1. 2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)	0	0
C. 2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C 2. 1 až C 2. 10)	-155 819	-96 153
C. 2. 5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	0	0
C. 2. 6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-82 806	0
C. 2. 7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenájatej veci (-)	-73 013	-96 153
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C 1 až C 9)	-155 819	-96 153
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A + B + C)	-43 818	64 425
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)2)	70 624	6 199
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	26 806	70 624
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-).	26 806	70 624

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.