

**A. Informácie o účtovnej jednotke****1. Obchodné meno a sídlo Spoločnosti, dátum jej založenia a dátum jej vzniku:**

FREMACH TRNAVA, s.r.o  
Belgická 2  
917 01 Trnava

Spoločnosť FREMACH TRNAVA, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 13. Februára 2006 a do obchodného registra bola zapísaná 24. Februára 2006 (Obchodný register Okresného súdu Trnava v Trnave, oddiel s.r.o., vložka 19153/T).

Spoločnosť mala v období od 24.02.2006 do 24.05.2006 obchodné meno IMPERA, s.r.o. a sídlila na ulici Grösslingova 4, 811 09 Bratislava. Od 22.06.2012 má Spoločnosť sídlo na Belgickej 2, 917 01 Trnava.

**2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- výroba plastových komponentov pre automobilový a iný spotrebný priemysel
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- poskytovanie softwaru - predaj hotových programov na základe zmluvy s autorom
- prenájom strojov, prístrojov, zariadení a dopravných prostriedkov
- prevádzkovanie a prenájom garáží, parkovacích a odstavných plôch pre motorové vozidlá - pre najmenej päť vozidiel patriacich iným osobám než majiteľovi alebo nájomcovi nehnuteľnosti, spojené s poskytovaním doplnkových služieb
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb - obstarávateľská činnosť
- obstarávateľská činnosť spojená so správou nehnuteľností
- tvarovanie kovov za studena
- sprostredkovanie obchodu a veľkoobchodu so strojárskými výrobkami, technologickými zariadeniami a strojmi
- výroba tovarov z plastov
- montáž a kompletizácia mechanických častí strojov a prístrojov
- maliarske a natieračské práce
- opravy vyhradených technických zariadení elektrických

**3. Priemerný počet zamestnancov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	128	158
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	114	151
Počet vedúcich zamestnancov	4	5

**4. Údaje o neobmedzenom ručení**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa §56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

**5. 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, za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023. Porovnávacím účtovným obdobím je rok 2022 t.j. obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022.

**6. Dátum schválenia účtovnej závierky**

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 19. júna 2023.

**C. Informácie o konsolidovanom celku**

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti FREMACH INTERNATIONAL N.V., Industrielaan 1, Diepenbeek 3590, Belgicko a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ELEX. Konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

Jej materská spoločnosť INTERNATIONAL N.V., Belgicko vlastní 100% podiel v Spoločnosti a zostavuje svoju konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou.

**D., E. Informácie o účtovných metódach a všeobecných účtovných zásadách****(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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 sa vedie v peňažných jednotkách meny euro, t. j. v eurách.

Spoločnosť k 31. decembru 2023 dosiahla stratu vo výške 138 tis. EUR. Zároveň k tomuto dátumu krátkodobé záväzky spoločnosti prevyšujú krátkodobé aktíva o 6 016 tis. EUR. Eur. Jediný akcionár spoločnosti sa zaviazal, že poskytne spoločnosti potrebnú finančnú a inú podporu za účelom zabezpečenia činnosti spoločnosti a plnenia jej záväzkov, a to aspoň po dobu 12 mesiacov od dátumu účtovnej závierky. Preto bola účtovná závierka za rok 2023 spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti účtovnej jednotky.

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

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov. Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky. Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Použitie odhadov. Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie podniku vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

**(b) Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov**

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

**1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok:**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku vychádzajú z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína mesiacom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje do nákladov.

	<b>Predpokladaná doba používania</b>	<b>Metóda odpisovania</b>	<b>Ročná odpisová sadzba v %</b>
Softvér	3	Lineárna	33,33
Oceneniteľné práva (licencia)	5	Lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	Rôzna	Jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajú z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína mesiacom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje do nákladov. Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba dlhodobého majetku zaradeného v roku 2023 a skôr sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	30	Lineárna	3,33
Stroje, prístroje a zariadenia	3 – 12	Lineárna	33,33 – 8,33
Dopravné prostriedky	4	Lineárna	25
Leasing	4 – 12	Lineárna	25 – 8,33
Drobný dlhodobý hmotný majetok	Rôzna	Jednorazový odpis	100

## 2. Zásoby:

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Ďalšie náklady súvisiace s obstaraním ako clo, preprava, poisťné, provízie, skonto a pod. sa účtujú ako oceňovacie rozdiely k nakupovaným zásobám.

Všetky oceňovacie rozdiely k nakupovaným zásobám sa rozpušťaajú do spotreby mesačne, a to nasledovným spôsobom:

### (PS OR + prírastok OR / PS zásob + prírastok zásob) \* spotreba materiálu

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sú ocenené vlastnými nákladmi, ktorými sa rozumejú náklady podľa plánovaných kalkulácií, ktoré sú stanovené v konkrétnych technických, technologických, ekonomických a organizačných podmienkach určených technickou prípravou výroby na uskutočňovanie výkonov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

## 3. Zákazková výroba:

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

## 4. Pohľadávky:

Pohľadávky sa pri ich vzniku 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.

## 5. Peňažné prostriedky a ceniny:

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie hodnoty sa vyjadruje opravou položkou.

## 6. 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.

## 7. Závázky:

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

## 8. Rezervy:

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Ku dňu účtovnej závierky sa posudzuje ich výška a opodstatnenosť. Vzhľadom na vek a fluktuáciu zamestnancov spoločnosť odhadla, že výška rezervy na odchodné nie je významná.

## 9. 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.

**10. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:**

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.

Operatívny lízing: Majetok prenajatý na základe zmluvy operatívneho lízingu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

**11. Daň z príjmov splatná:**

Podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 21 %, po úpravách o niektoré položky na daňové účely.

Slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri ich uplatňovaní pri rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

**12. Daň z príjmov odložená:**

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,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnat' voči budúcej základu dane. Pri výpočte odloženej dane sa použila sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane. Od roku 2018 je daňová sadzba 21%.

Odložená daňová pohľadávka tvorená k transakciám, ktoré boli účtované cez vlastné imanie, je účtovaná tiež cez vlastné imanie.

**13. Deriváty:**

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Spoločnosť vstúpila do swapových transakcií. Keďže nespĺňajú kritériá pre klasifikáciu ako zabezpečovací derivát podľa §16 Postupov účtovania MF/27262/2011-75, tieto boli klasifikované ako deriváty určené na obchodovanie na neverejnom trhu. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

**14. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu:**

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.

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.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným a výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

**15. 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.

**16. Opravy minulých období**

Spoločnosť počas roku 2023 neúčtovala o opravách chýb minulých období.

**F. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy****1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

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

**1.2. Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok a zostatkovej ceny**

Tabuľka č.1

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>473 070</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 562</b>	<b>0</b>	<b>486 632</b>
Prírastky	0	2 165	0	0	0	0	0	2 165
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	9 822	0	0	0	(9 822)	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>485 057</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 740</b>	<b>0</b>	<b>488 797</b>
Oprávkový								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>379 751</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>379 751</b>
Prírastky	0	36 932	0	0	0	0	0	36 932
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>416 683</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>416 683</b>
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>93 319</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 562</b>	<b>0</b>	<b>106 881</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>68 374</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 740</b>	<b>0</b>	<b>72 114</b>

Tabuľka č.2

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	374 261	0	0	0	3 740	0	378 001
Prírastky	0	98 809	0	0	0	9 822	0	108 631
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	473 070	0	0	0	13 562	0	486 632
Oprávk								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	374 261	0	0	0	0	0	374 261
Prírastky	0	5 490	0	0	0	0	0	5 490
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	379 751	0	0	0	0	0	379 751
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	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
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	3 740	0	3 740
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	93 319	0	0	0	13 562	0	106 881

Tabuľka č.3

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	-

## 1.3. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok a zostatkovej ceny

Tabuľka č.1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 199 801	10 710 951	23 176 133	0	0	0	2 036 334	2 082 023	40 205 242
Prírastky	0	127 050	2 025 567	0	0	0	80 936	240 768	2 474 321
Úbytky	0	0	(2 404 642)	0	0	0	0	0	(2 404 642)
Presuny	0	0	2 121 543	0	0	0	(1 862 423)	(259 120)	0
Stav na konci účtovného obdobia	2 199 801	10 838 001	24 918 601	0	0	0	254 847	2 063 671	40 274 921
Oprávkový									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	3 829 662	20 989 918	0	0	0	0	0	24 819 580
Prírastky	0	361 836	1 080 427	0	0	0	0	0	1 442 263
Úbytky	0	0	(2 394 961)	0	0	0	0	0	(2 394 961)
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 191 498	19 675 384	0	0	0	0	0	23 866 882
Opravné položky									
Stav na začiatku účt. obdobia	0	0	0	0	0	0	173 081	0	173 081
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt. obdobia	0	0	0	0	0	0	173 081	0	173 081
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 199 801	6 881 289	2 186 215	0	0	0	1 863 253	2 082 023	15 212 581
Stav na konci účtovného obdobia	2 199 801	6 646 503	5 243 217	0	0	0	81 766	2 063 671	16 234 958

Tabuľka č.2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	D	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>2 199 801</b>	<b>10 705 940</b>	<b>23 322 275</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>882 040</b>	<b>312 812</b>	<b>37 422 868</b>
Prírastky	0	5 011	207 145	0	0	0	911 965	2 011 540	3 135 661
Úbytky	0	0	(353 287)	0	0	0			(353 287)
Presuny	0	0	0	0	0	0	242 329	(242 329)	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>2 199 801</b>	<b>10 710 951</b>	<b>23 176 133</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 036 334</b>	<b>2 082 023</b>	<b>40 205 242</b>
Oprávkky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>3 469 136</b>	<b>20 616 435</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 085 571</b>
Prírastky	0	360 526	726 770	0	0	0	0	0	1 087 296
Úbytky	0	0	(353 287)	0	0	0	0	0	(353 287)
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>3 829 662</b>	<b>20 989 918</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 819 580</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účt. obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>173 081</b>	<b>0</b>	<b>173 081</b>
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
<b>Stav na konci účt. obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>173 081</b>	<b>0</b>	<b>173 081</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>2 199 801</b>	<b>7 236 804</b>	<b>2 705 840</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>708 959</b>	<b>312 812</b>	<b>13 164 216</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>2 199 801</b>	<b>6 881 289</b>	<b>2 186 215</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 863 253</b>	<b>2 082 023</b>	<b>15 212 581</b>

Tabuľka č.3

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	1 004 178 EUR
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	-

Spoločnosť má zabezpečený úver v SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o. záložným právom na hmotný majetok (robotické strediská) v sume 1.004.178 EUR.

#### 1.4. Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého finančného majetku

Spoločnosť nemá poistené budovy a stroje.

## 2. Zásoby

### 2.1. Prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek

Tabuľka č. 1

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Materiál	549 014	0	0	(46 215)	502 799
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	213 612	0	0	(35 443)	178 169
Výrobky	320 477	0	0	(107 541)	212 936
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	3 330	0	0	0	3 330
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na zásoby	0	0	0	0	0
<b>Zásoby spolu</b>	<b>1 086 433</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(189 199)</b>	<b>897 234</b>

Podľa interných pravidiel skupiny Fremach tvorila spoločnosť v roku 2023 opravnú položku k málo obrátkovým zásobám, pri ktorých nedošlo k pohybu minimálne 12 mesiacov a k zásobám, ktoré boli identifikovné ako zásoby s problematickou kvalitou.

### 2.2. Spôsob a výška poistenia zásob

Spoločnosť nemá poistené zásoby.

## 3. Pohľadávky

Spoločnosť tvorila v roku 2023 opravnú položku k pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako 90 dní vo výške 25% z hodnoty pohľadávky, z pohľadávok po lehote splatnosti viac ako 180 dní vo výške 50% z hodnoty pohľadávok, z pohľadávok po lehote splatnosti viac ako 270 dní 75% z hodnoty pohľadávky a z pohľadávok po lehote viac ako rok 100% z hodnoty pohľadávky. Zároveň pri tvorbe opravnej položky bol uplatnený individuálny prístup ku klientovi a jednotlivkej pohľadávke, ktorý bol pri tvorbe patrične zohľadnený. Spoločnosť tiež tvorila opravnú položku k sporným pohľadávkam, ktoré neboli pri inventarizácii k 31.12.2023 potvrdené odberateľmi. Spoločnosť netvorila opravnú položku na pohľadávky, ktoré boli uhradené na začiatku roka 2024. Spôsob tvorby opravných položiek bol konzistentný so spôsobom aplikovaným v predchádzajúcom účtovnom období. Spoločnosť v súlade s internou smernicou netvorí opravné položky na pohľadávky voči podnikom v skupine.

**3.1. Opravné položky k pohľadávkam**

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	39 230	5 344	0	0	44 574
Pohľadávky voči dcérskej 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	51 444	0	(51 444)	0	0
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>90 674</b>	<b>5 344</b>	<b>(51 444)</b>	<b>0</b>	<b>44 574</b>

**3.2. Veková štruktúra pohľadávok**

Veková štruktúra pohľadávok za bežné obdobie je uvedená v nasledujúcich tabuľkách:

Tabuľka č.1

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
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
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 759	0	1 759
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
	<b>V lehote splatnosti</b>	<b>Po lehote splatnosti</b>	<b>Pohľadávky spolu</b>
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	94 184		94 184
Pohľadávky z obchodného styku – ostatné/externé	2 084 794	413 110	2 497 904
Čistá hodnota zákazky			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	278 033		278 033
Iné pohľadávky	2 175		2 175
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>2 459 186</b>	<b>413 110</b>	<b>2 872 296</b>

Suma pohľadávok je uvedená v brutto hodnotách bez odpočítanej opravnej položky.

**3.3. Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia**

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	-	-
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	-	-
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	-	-

**3.4. Odložená daňová pohľadávka**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>10 803 390</b>	<b>11 020 590</b>
Odpočítateľné	10 803 390	11 020 590
Zdaniteľné		
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>177 328</b>	<b>117 131</b>
Odpočítateľné	177 328	117 131
Zdaniteľné		
<b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>	<b>5 505 835</b>	<b>6 201 387</b>
<b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>		
<b>Sadzba dane z príjmov ( v %)</b>	<b>21</b>	<b>21</b>
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>3 462 176</b>	<b>3 641 213</b>
<b>Uplatnená (vykázaná) daňová pohľadávka</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Zaúčtovaná do nákladov	-	-
Zaúčtovaná do vlastného imania	-	-

Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a jeho daňovou základňou vznikajú najmä z rozdielných zostatkových cien dlhodobého majetku a opravných položiek k pohľadávkam a zásobám.

Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou vznikajú najmä z odpočítateľných dočasných rozdielov v budúcnosti pozostávajúcich z hodnoty záväzkov daňovo uznateľných až po zaplatení a rezerv.

V rokoch 2023 a 2022 Spoločnosť neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke, nakoľko zhodnotila, že nie je pravdepodobné, že si ju bude môcť v budúcnosti uplatniť.

**4. Finančné účty****Štruktúra finančných účtov**

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

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	493	1 020
Bežné bankové účty	64 068	53 155
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>64 561</b>	<b>54 175</b>

Spoločnosť vykazuje finančné prostriedky na bankovom účte vo výške 64 068 EUR.

**5. Významné položky časového rozlišení na strane aktív**

Prehľad položiek časového rozlišení je v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlišení	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>458 023</b>	<b>485 925</b>
Projektové náklady	458 023	485 925
Iné	0	0
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>334 753</b>	<b>255 474</b>
Projektové náklady	333 796	187 956
Iné	957	67 518
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**G. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****1. Informácie o vlastnom imaní**

Rozsah upísaného základného imania je 19 000 000 EUR. Jediný spoločník Spoločnosti, FREMACH INTERNATIONAL N.V. rozhodol dňa 15. júla 2013 o zvýšení základného imania Spoločnosti o sumu 10 000 000 EUR z pôvodnej výšky základného imania 9 000 000 EUR na celkovú výšku základného imania 19 000 000 EUR. Navýšenie základného imania bolo zapísané do Obchodného registra dňa 7. Novembra 2013.

Zároveň, ku dňu 31.12.2018 jediný spoločník Spoločnosti, FREMACH INTERNATIONAL N.V. rozhodol o kapitalizácii svojho záväzku do ostatných kapitálových vkladov vo výške 13 000 000 EUR. Ostatné kapitálové fondy boli 31.5.2020 rozhodnutím jediného spoločníka navýšené o 11 000 000 EUR a 31.3.2023 o ďalších 5 000 000 EUR.

Zákonný rezervný fond je vo výške 134 727 EUR. Nakoľko spoločnosť dosahovala od roku 2017 účtovnú stratu, spoločnosť netvorila rezervný fond.

Ďalšie informácie o pohyboch vo vlastnom imaní sú uvedené v časti P.

**1.1. Vysporiadanie účtovnej straty za rok 2022**

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovná strata</b>	<b>(3 212 302)</b>
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prevod do zákonného rezervného fondu	
Prevod do štatutárnych a ostatných fondov	
Prevod do neuhradenej straty minulých období	<b>(3 212 302)</b>
Úhrada neuhradenej straty minulých období	
Výplata dividend	
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>(3 212 302)</b>

**2. Rezervy**

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Tabuľka č.1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	F
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	-	-	-	-	-
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>100 774</b>	<b>127 604</b>	<b>100 774</b>	<b>0</b>	<b>127 604</b>
Rezervy na nevyčerpanú dovolenku	33 042	51 056	33 042	0	51 056
Sociálne zabezpečenie k mzdám za dovolenku	11 631	17 971	11 631	0	17 971
Ostatné	56 101	58 577	56 101	0	58 577

Spoločnosť neúčtuje o žiadnych dlhodobých rezervách. Iné rezervy sa tvoria najmä na nevyfaktúrované dodávky. Spoločnosť predpokladá použitie rezerv v roku 2023.

Tabuľka č.2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	-	-	-	-	-
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>155 862</b>	<b>100 774</b>	<b>155 862</b>	<b>0</b>	<b>100 774</b>
Mzdy na nevyčerpanú dovolenku	68 864	33 042	68 864	0	33 042
Sociálne zabezpečenie k mzdám za dovolenku	24 240	11 631	24 240	0	11 631
Ostatné	62 758	56 101	62 758	0	56 101

**3. Závazky**

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>1 742</b>	<b>15</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 742	15
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>11 489 646</b>	<b>16 912 444</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	11 141 799	16 668 158
Záväzky po lehote splatnosti	347 847	244 286

Položka krátkodobých záväzkov pozostáva zo záväzkov z obchodného styku, nevyfakturovaných dodávok, záväzkov voči materskej spoločnosti (cashpooling) a ostatných záväzkov (voči zamestnancom a krátkodobej časti záväzkov z nájmu).

V dlhodobých záväzkoch za roky 2023 a 2022 sú evidované záväzky zo sociálneho fondu.

**4. Sociálny fond**

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>15</b>	<b>1 979</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	13 020	14 093
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>13 020</b>	<b>14 093</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>11 293</b>	<b>16 057</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>1 742</b>	<b>15</b>

Sociálny fond sa tvoril podľa zákona o sociálnom fonde povinne na ťarchu nákladov. Spoločnosť čerpala v roku 2023 Sociálny fond podľa zákona o sociálnom fonde na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

**5. Informácie o bankových úveroch**

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>						
SG Equipment Finance Czech republic 87000666/21	EUR	Podľa splátkového kalendára	15.10.2025	80 563	80 563	175 287
SG Equipment Finance Czech republic 87000667/21	EUR	Podľa splátkového kalendára	15.2.2027	254 649	254 649	-
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>						
SG Equipment Finance Czech republic 87000666/21	EUR	Podľa splátkového kalendára	15.10.2025	94 725	94 725	92 642
SG Equipment Finance Czech republic 87000667/21	EUR	Podľa splátkového kalendára	15.2.2027	108 216	108 216	-

Spoločnosť v roku 2023 čerpala účelový úver na obstaranie robotických pracovísk v celkovej sume 541 tisíc EUR. Úvery sú zabezpečené obstarávaným majetkom a ručením spoločnosťou Fremach Morava, s.r.o.

**6. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	0	0	0	0	0	0
Finančný náklad	0	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**H. Informácie o výnosoch****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

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

Oblasť odbytu	Výrobky		Tovar		Služby		Spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
SR	2 931 037	4 102 595	0	0	0	7 629	2 931 037	4 110 224
Zahraničie	11 542 435	9 473 436	957 259	589 731	298 200	128 099	12 797 894	10 191 266
<b>Spolu</b>	<b>14 473 472</b>	<b>13 576 031</b>	<b>957 259</b>	<b>589 731</b>	<b>298 200</b>	<b>135 728</b>	<b>15 728 931</b>	<b>14 301 490</b>

**2. Zmena stavu vnútroorganizačných zásob**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	323 358	545 856	313 344	(222 498)	232 512
Výrobky	590 429	602 763	498 990	(12 334)	103 773
Zvieratá	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>913 787</b>	<b>1 148 619</b>	<b>812 334</b>	<b>(234 832)</b>	<b>336 285</b>
Manká a škody	x	x	x	253 459	0
Reprezentačné	x	x	x	0	0
Dary	x	x	x	0	0
Oprava chýb minulých období	x	x	x	0	0
Tvorba opravných položiek	x	x	x	0	46 620
Iné	x	x	x	0	6 476
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>18 627</b>	<b>389 381</b>

Rozdiel medzi zmenou stavu zásob na súvahe a vo výkaze ziskov a strát je spôsobený účtovaním inventarizačných rozdielov.

**3. Čistý obrat**

Čistý obrat spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky auditorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	14 473 472	13 576 031
Tržby z predaja služieb	298 200	135 728

Tržby za tovar	957 259	589 731
Výnosy zo zákazky		-
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		-
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		-
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>15 728 931</b>	<b>14 301 490</b>

#### 4. Výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>598 378</b>	<b>408 110</b>
Zmluvné pokuty a penále	304 245	9 867
Dotácie	227 246	340 159
Ostatné prevádzkové výnosy	66 887	58 084
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>1 916 741</b>	<b>117</b>
Kurzové zisky	13	117
- kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Úroky	0	0
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	1 916 728	0
<b>Výnosy, ktoré majú mimoriadny rozsah alebo výskyt:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## I. Informácie o nákladoch

**1. Informácie o nákladoch voči audítorovi, audítorskej spoločnosti a ostatných významných nákladoch**  
Prehľad o nákladoch voči audítorovi, audítorskej spoločnosti je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</b>	<b>12 000</b>	<b>12 000</b>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	11 000	11 000
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby	1 000	1 000
daňové poradenstvo		
ostatné neauditorské služby		

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>2 575 670</b>	<b>2 319 476</b>
Prepravné náklady	344 475	187 635
Personálny lízing	327 064	439 442
Ostatné prevádzkové náklady	302 829	218 198
Opravy	221 827	162 886
Služby inžinieringu	168 527	0
Služby manažmentu	146 813	186 708
Poradenské a konzultačné služby	146 642	177 116
Služby k projektom	129 953	54 812
Náklady na prenájom	125 182	141 261
Likvidácia odpadu	124 151	175 870
Služby kvality	120 373	214 181
IT služby	105 221	51 588
Strážna služba	103 602	95 849
Subdodávateľské služby	76 478	108 983
Administratívne služby	42 558	32 789
Ostatné	89 975	72 158
<b>Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti:</b>	<b>2 034 002</b>	<b>1 224 131</b>
Zostatková cena predaného majetku a materiálu	1 451 954	1 035 024
Opravná položka k pohľadávkam	5 343	10 001
<i>Ostatné, z toho:</i>	<i>576 706</i>	<i>179 106</i>
- Manká a škody	464 133	163 405
- Pokuty a penále	85 049	6 545
- Ostatné	27 524	9 156
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>712 098</b>	<b>336 811</b>
Úroky	698 397	324 314
Náklady na derivátové operácie	0	0
Ostatné	13 701	12 497
<b>Osobné náklady, z toho:</b>	<b>3 538 391</b>	<b>3 891 673</b>
Mzdy	2 539 853	2 812 595
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	629 440	696 433
Zdravotné poistenie	251 041	279 699
Sociálne zabezpečenie	118 057	102 946
<b>Mimoriadne náklady, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**J. Informácie o daniach z príjmov**

Sadzba dane z príjmov pre rok 2023 je 21 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.  
Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	(137 847)			(3 212 302)		
teoretická daň		(28 948)	21%		(674 583)	21%
Daňovo neuznané náklady	2 440 830	512 574	(372%)	744 609	156 368	(5%)
Výnosy nepodliehajúce dani	(2 006 534)	(421 372)	306%	(675 992)	(141 958)	4%
Umorenie daňovej straty	(296 449)	(62 254)	45%			
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>(3 143 685)</b>	<b>660 174</b>	<b>21%</b>
Splatná daň z príjmov	x	0	0%	x	0	0%
Dodatkové odvody dane	x	0	0%	x	0	0%
Odložená daň z príjmov	x	0	0%	x	0	0%
<b>Celková daň z príjmov</b>	<b>x</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>x</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

Spoločnosť dosiahla v tomto roku stratu, preto vykázaná splatná daň z príjmu je 0 EUR. V dôsledku opatrnosti Spoločnosť nevykázala odloženú daňovú pohľadávku.

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako 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	16 486 553	17 339 109
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

**K. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch****Najatý a prenajatý majetok**

Spoločnosť mala počas roka 2023 v nájme (operatívny leasing) 2 automobily v hodnote 8 812 EUR. Tieto prenájmy boli k 31. decembru 2023 ukončené.

**1. Podsúvahové položky**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	0	9 871
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Závazky z opcii derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Závazky z leasingu		
Iné položky		

**L. Informácie o iných aktívach a iných pasívach****1. Podmienený záväzok**

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti 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 úradov.

Podľa súčasných slovenských predpisov má spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Vzhľadom na vek zamestnancov spoločnosť odhadla, že výška takéhoto záväzku nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

**M. Údaje o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti**

Účtovná jednotka sa v rokoch 2023 a 2022 rozhodla nevykazovať príjmy a výhody členov štatutárnych, dozorných a iných orgánom spoločnosti, pretože tieto údaje by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétneho člena štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu účtovnej jednotky.

**N. Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

Zhrnutie transakcií so spriaznenými osobami uskutočnených za bežné a predchádzajúce obdobie je uvedené v nasledovných tabuľkách:

Ostatný nákup	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Fremach Izegem	62 839	370
Fremach Morava	50 595	54 109
Fremach International – materská spoločnosť	310 989	278 949
Xpeqtis	1 575	0
WorkNomads	80 395	0

Nákup materiálu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne prechádzajúce obdobie
Fremach International N.V.	180 024	519 614
Fremach Izegem NV	1 365	1 012
Fremach Morava s.r.o.	80 763	24 617

Predaj	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne prechádzajúce obdobie
Fremach International – materská spoločnosť	959 426	674 498
Fremach International – finančné výnosy	1 916 728	0
Fremach Izegem	208 309	45 441
Xpeqtis	109 497	0
Fremach Morava	1 477 282	1 606 425

Finančné náklady	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne prechádzajúce obdobie
Fremach International N.V.	688 316	326 604

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Pohl'advky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>94 184</b>	<b>69 499</b>
Fremach International N.V.	4 000	
FREMACH MORAVA s.r.o.	90 184	69 499
FREMACH GmbH		
Fremach Izegem NV		
<b>Spolu Aktíva</b>	<b>94 184</b>	<b>69 499</b>
<b>Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku, z toho:</b>	<b>9 393 461</b>	<b>14 989 917</b>
Fremach International N.V.	9 393 461	14 989 917
<b>Záväzky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>277 212</b>	<b>266 378</b>
Fremach International N.V.	196 593	257 857
FREMACH MORAVA s.r.o.	17 920	8 521
FREMACH GmbH	0	0
Fremach Izegem NV	62 699	0
Fremach Financial Services N.V.	0	0
<b>Spolu Pasíva</b>	<b>9 670 673</b>	<b>15 256 295</b>

#### O. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine a aktuálnou ekonomickou situáciou (napr. rastúcimi cenami vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb) vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a prijalo kroky na minimalizáciu týchto dopadov. Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ) z tohto dôvodu.

**P. Informácie o vlastnom imaní**

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	19 000 000				19 000 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	24 000 000	5 000 000			29 000 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	134 727				134 727
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 144 512				1 144 512
Neuhradená strata minulých rokov	(35 515 140)			(3 212 302)	(38 727 442)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(3 212 302)	(137 847)		3 212 302	(137 847)
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 591 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
<b>Súčet</b>	<b>5 551 797</b>	<b>4 862 153</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 413 950</b>

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	19 000 000				19 000 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	24 000 000				24 000 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	134 727				134 727
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 144 512				1 144 512
Neuhradená strata minulých rokov	(34 099 126)			(1 416 014)	(35 515 140)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(1 416 014)	(3 212 302)		1 416 014	(3 212 302)
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 591 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
<b>Súčet</b>	<b>8 764 099</b>	<b>(3 212 302)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 551 797</b>

## R. Prehľad peňažných tokov k 31. decembru 2023

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Položka	Účet	2023	2022
Peniaze	211	493	1 020
Ceniny	213		
Účty v bankách	221	64 068	53 155
Peniaze na ceste	261		
<b>Spolu</b>		<b>64 561</b>	<b>54 175</b>

### 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 261-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 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.

Spoločnosť použila pre vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti nepriamu metódu.

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

		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		(EUR)	(EUR)
<b>Z/S</b>	<b>Hospodársky výsledok z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov PO</b>	<b>(137 847)</b>	<b>(3 212 302)</b>
<b>A.1.</b>	<b>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce hospodársky výsledok z bežnej činnosti</b>	<b>1 714 195</b>	<b>1 406 341</b>
A.1.1.	Odpisy dlhodobého hmotného majetku	1 442 263	1 087 297
	Amortizácia dlhodobého nehmotného majetku	36 932	5 489
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovaná pri vyradení (s výnimkou predaja)		
A.1.3.	Odpis pohľadávok		
A.1.4.	Zmena stavu rezerv	26 830	
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	(235 300)	101 907
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlišenia nákladov a výnosov	(201 341)	(89 166)
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	698 397	324 314
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov		
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu účt. závierky		
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu účt. závierky		
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent	(53 586)	(23 500)
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru		
<b>A.2.</b>	<b>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu</b>	<b>1 871 886</b>	<b>(1 064 783)</b>
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	968 909	(340 252)
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	175 385	(343 030)
A.2.3.	Zmena stavu zásob	727 592	(381 501)
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peň. prostriedkov		
<b>A.3.</b>	<b>Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností</b>		
<b>A.4.</b>	<b>Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností</b>	<b>(698 397)</b>	<b>(324 314)</b>
<b>A.5.</b>	<b>Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností</b>		
<b>A.6.</b>	<b>Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do fin.činností</b>		
<b>A.7.</b>	<b>Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do inv. alebo fin.činností</b>		
<b>A.8.</b>	<b>Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť</b>		

<b>A.9.</b>	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť		
<b>A.</b>	<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>2 749 837</b>	<b>(3 195 058)</b>
<b>B.1.</b>	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	(2 165)	(108 630)
<b>B.2.</b>	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	(2 474 322)	(3 135 662)
<b>B.3.</b>	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách		
<b>B.4.</b>	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku		
<b>B.5.</b>	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	63 267	23 500
<b>B.6.</b>	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách		
<b>B.7.</b>	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v skupine		
<b>B.8.</b>	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v skupine		
<b>B.9.</b>	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám		
<b>B.10.</b>	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám		
<b>B.11.</b>	Príjmy z prenájmu súboru hnutel'ného a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom		
<b>B.12.</b>	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností		
<b>B.13.</b>	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností		
<b>B.14.</b>	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie		
<b>B.15.</b>	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie		
<b>B.16.</b>	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností		
<b>B.17.</b>	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť		
<b>B.18.</b>	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť		
<b>B.19.</b>	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť		
<b>B.20.</b>	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť		
<b>B.</b>	<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>(2 413 220)</b>	<b>(3 220 792)</b>
<b>C.1.</b>	<b>Peňažné toky vo vlastnom imaní</b>		
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov		
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou		
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 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		
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania		
<b>C.2.</b>	<b>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti</b>	<b>(326 231)</b>	<b>6 453 117</b>
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhodobých cenných papierov		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhodobých cenných papierov		
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka s výnimkou úverov poskytnutých na hlavnú činnosť		
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov poskytnutých bankou s výnimkou úverov poskytnutých na hlavnú činnosť		(171 613)
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek	20 730 852	26 141 893
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	(21 057 083)	(19 688 776)
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci		

C.2.8.	Výdavky na úhradu záväzkov za prenájom súboru hnuiteľného/neh. majetku používaného a odpisovaného nájomcom		
C.2.9.	Príjmy z ostatných dlhodobých a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti		
C.2.10.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti		
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 prev.činností		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo na inv.činnosť		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo na inv.činnosť		
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		
<b>C.</b>	<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>(326 231)</b>	<b>6 453 117</b>
<b>D.</b>	<b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov</b>	<b>10 386</b>	<b>37 267</b>
<b>E.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia</b>	54 175	16 908
<b>F.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia</b>	64 561	54 175
<b>G.</b>	<b>Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu účtovnej závierke</b>		
<b>H.</b>	<b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia</b>	<b>64 561</b>	<b>54 175</b>