VGD audit - tax & accountancy
Let's talk

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

za obdobie od 01.01.2023 – 31.12.2023

z auditu účtovnej závierky

spoločnosti s ručením obmedzeným

## Desma Slovakia s.r.o.,
## Považská Bystrica

VGD audit - tax & accountancy | Let's talk

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**pre spoločníka a konateľa spoločnosti s ručením obmedzeným**
**Desma Slovakia s.r.o., Považská Bystrica**

**Správa z auditu účtovnej závierky**

*Názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Desma Slovakia s.r.o., Šebešťanová 262, 017 04 Považská Bystrica („Spoločnosť"), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve").

*Základ pre názor*

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite") týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

*Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

*Zodpovednosť audítorskej spoločnosti za audit účtovnej závierky*

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

**Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

*Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe*

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Slovenská komora audítorov SKAU Č.licencie 269 VGD SLOVAKIA, s.r.o.

Piešťany, 28. marca 2024

VGD SLOVAKIA s. r. o.
Karpatská 8
811 05 Bratislava
Obchodný register, zložka 74698/B
Licencia SKAU č. 269

Zodpovedný auditor
Ing. Erik Marek
Licencia SKAU č. 866

UZPODv14_1

Úč POD

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve

zostavená k 31.12.2023

**Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.**
Údaje sa vypĺňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

| Daňové identifikačné číslo | Účtovná závierka | Účtovná jednotka | | Mesiac | Rok |
|---|---|---|---|---|---|
| 2020113755 | X riadna | malá | Za obdobie od | 1 | 2023 |
| IČO 36330761 | mimoriadna | X veľká | do | 12 | 2023 |
| SK NACE 28.96.0 | priebežná | (vyznačí sa x) | Bezprostredne predchádzajúce obdobie od | 1 | 2022 |
| | | | do | 12 | 2022 |

Priložené súčasti účtovnej závierky

X Súvaha (Úč POD 1-01) *(v celých eurách)*

X Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) *(v celých eurách)*

X Poznámky (Úč POD 3-01) *(v celých eurách alebo eurocentoch)*

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

Desma Slovakia s.r.o.

**Sídlo účtovnej jednotky**

Ulica: ŠEBEŠŤANOVÁ

Číslo: 262

PSČ: 01704

Obec: POVAŽSKÁ BYSTRICA

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

OR OKRESNEHO SUDU TRENČÍN

ODDIEL SRO, VLOZKA 14096/R

Telefónne číslo: 0907471125

Faxové číslo:

E-mailová adresa:

| Zostavená dňa: | Schválená dňa: | Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou: |
|---|---|---|
| 21.03.2024 | . .20 | |

**Záznamy daňového úradu**

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

DIČ 2020113755 IČO 36330761

| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1 | Korekcia - časť 2 | Netto 2 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74** | 01 | 14328503 | 6527153 | 7801350 | 7418118 |
| A. | **Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21** | 02 | 8018529 | 6423760 | 1594769 | 2020993 |
| A.I. | **Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)** | 03 | 238211 | 142537 | 95674 | 133911 |
| A.I.1. | Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/ | 04 | | | | |
| 2. | Softvér (013) - /073, 091A/ | 05 | 211234 | 120960 | 90274 | 128511 |
| 3. | Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/ | 06 | 21577 | 21577 | 0 | 0 |
| 4. | Goodwill (015) - /075, 091A/ | 07 | | | | |
| 5. | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/ | 08 | | | | |
| 6. | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/ | 09 | 5400 | | 5400 | 5400 |
| 7. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/ | 10 | | | | |
| A.II. | **Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)** | 11 | 7780318 | 6281223 | 1499095 | 1887082 |
| A.II.1. | Pozemky (031) - /092A/ | 12 | | | | |
| 2. | Stavby (021) - /081, 092A/ | 13 | 2985955 | 2012741 | 973214 | 1115142 |
| 3. | Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných veci (022) - /082, 092A/ | 14 | 4786841 | 4268482 | 518359 | 764418 |

| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1 / Korekcia - časť 2 | Bežné účtovné obdobie Netto 2 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3 |
|---|---|---|---|---|---|
| 4. | Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/ | 15 | | | |
| 5. | Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/ | 16 | | | |
| 6. | Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/ | 17 | | | |
| 7. | Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/ | 18 | 7 5 2 2 | 7 5 2 2 | 7 5 2 2 |
| 8. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/ | 19 | | | |
| 9. | Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098 | 20 | | | |
| **A.III.** | **Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)** | **21** | | | |
| A.III.1. | Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/ | 22 | | | |
| 2. | Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/ | 23 | | | |
| 3. | Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/ | 24 | | | |
| 4. | Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/ | 25 | | | |
| 5. | Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/ | 26 | | | |
| 6. | Ostatné pôžičky (067A) - /096A/ | 27 | | | |
| 7. | Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/ | 28 | | | |

| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1 | Korekcia - časť 2 | Netto 2 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 8. | Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/ | 29 | | | | |
| 9. | Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA) | 30 | | | | |
| 10. | Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/ | 31 | | | | |
| 11. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/ | 32 | | | | |
| **B.** | **Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71** | **33** | 6307290 | 103393 | 6203897 | 5394509 |
| **B.I.** | **Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)** | **34** | 4146637 | 84801 | 4061836 | 4010510 |
| B.I.1. | Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/ | 35 | 2058281 | 79783 | 1978498 | 1712171 |
| 2. | Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/ | 36 | 2082172 | 5018 | 2077154 | 817634 |
| 3. | Výrobky (123) - /194/ | 37 | 6184 | | 6184 | 1478749 |
| 4. | Zvieratá (124) - /195/ | 38 | | | | |
| 5. | Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/ | 39 | | | | |
| 6. | Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/ | 40 | | | | 1956 |
| **B.II.** | **Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)** | **41** | 244992 | 0 | 244992 | 188206 |
| **B.II.1.** | **Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)** | **42** | | | | |

| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1 / Korekcia - časť 2 | Bežné účtovné obdobie Netto 2 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.a. | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 43 | | | |
| | | | | | |
| 1.b. | Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 44 | | | |
| | | | | | |
| 1.c. | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 45 | | | |
| | | | | | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 46 | | | |
| | | | | | |
| 3. | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 47 | | | |
| | | | | | |
| 4. | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 48 | | | |
| | | | | | |
| 5. | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/ | 49 | | | |
| | | | | | |
| 6. | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A) | 50 | | | |
| | | | | | |
| 7. | Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/ | 51 | | | |
| | | | | | |
| 8. | Odložená daňová pohľadávka (481A) | 52 | 244992 | 244992 | |
| | | | | | 188206 |
| **B.III.** | **Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)** | **53** | 1526358 | 1507766 | |
| | | | 18592 | | 1155024 |
| **B.III.1.** | **Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)** | **54** | 1320227 | 1301635 | |
| | | | 18592 | | 889273 |
| 1.a. | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 55 | 1131602 | 1131602 | |
| | | | | | 792828 |
| 1.b. | Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 56 | | | |
| | | | | | |

| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1 | Korekcia - časť 2 | Netto 2 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.c. | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 57 | 188625 | 18592 | 170033 | 96445 |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 58 | | | | |
| 3. | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 59 | | | | |
| 4. | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 60 | | | | |
| 5. | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/ | 61 | | | | |
| 6. | Sociálne poistenie (336A) - /391A/ | 62 | | | | |
| 7. | Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/ | 63 | 205311 | | 205311 | 265037 |
| 8. | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A) | 64 | | | | |
| 9. | Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/ | 65 | 820 | | 820 | 714 |
| **B.IV.** | **Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)** | **66** | | | | |
| B.IV.1. | Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 67 | | | | |
| 2. | Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 68 | | | | |
| 3. | Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252) | 69 | | | | |
| 4. | Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/ | 70 | | | | |

| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1 | Korekcia - časť 2 | Netto 2 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| B.V. | **Finančné účty r. 72 + r. 73** | 71 | 389303 | | 389303 | |
| | | | | | | 40769 |
| B.V.1. | Peniaze (211, 213, 21X) | 72 | 1839 | | 1839 | |
| | | | | | | 1848 |
| 2. | Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261) | 73 | 387464 | | 387464 | |
| | | | | | | 38921 |
| C. | **Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)** | 74 | 2684 | | 2684 | |
| | | | | | | 2616 |
| C.1. | Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A) | 75 | | | | |
| | | | | | | |
| 2. | Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A) | 76 | 2684 | | 2684 | |
| | | | | | | 2475 |
| 3. | Príjmy budúcich období dlhodobé (385A) | 77 | | | | |
| | | | | | | |
| 4. | Príjmy budúcich období krátkodobé (385A) | 78 | | | | |
| | | | | | | 141 |

| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|---|---|---|---|---|
| | **SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141** | 79 | 7801350 | 7418118 |
| A. | **Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100** | 80 | 4011776 | 4215032 |
| A.I. | **Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)** | 81 | 99583 | 99583 |
| A.I.1. | Základné imanie (411 alebo +/- 491) | 82 | 99583 | 99583 |
| 2. | Zmena základného imania +/- 419 | 83 | | |
| 3. | Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353) | 84 | | |
| A.II. | **Emisné ážio (412)** | 85 | | |
| A.III. | **Ostatné kapitálové fondy (413)** | 86 | 1531968 | 1531968 |
| A.IV. | **Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89** | 87 | 9958 | 9958 |
| A.IV.1. | Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422) | 88 | 9958 | 9958 |
| 2. | Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A) | 89 | | |

| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|---|---|---|---|---|
| **A.V.** | **Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92** | **90** | | |
| A.V.1. | Štatutárne fondy (423, 42X) | 91 | | |
| 2. | Ostatné fondy (427, 42X) | 92 | | |
| **A.VI.** | **Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)** | **93** | | |
| A.VI.1. | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414) | 94 | | |
| 2. | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415) | 95 | | |
| 3. | Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení (+/- 416) | 96 | | |
| **A.VII.** | **Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99** | **97** | 2573105 | 2163013 |
| A.VII.1. | Nerozdelený zisk minulých rokov (428) | 98 | 2573105 | 3555962 |
| 2. | Neuhradená strata minulých rokov (/-/429) | 99 | | -1392949 |
| **A.VIII.** | **Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení /+-/ r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)** | **100** | -202838 | 410510 |
| **B.** | **Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140** | **101** | 3789574 | 3197584 |
| **B.I.** | **Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)** | **102** | 5606 | 5182 |
| **B.I.1.** | **Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)** | **103** | | |
| 1.a. | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A) | 104 | | |
| 1.b. | Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A) | 105 | | |
| 1.c. | Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A) | 106 | | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 107 | | |
| 3. | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA) | 108 | | |
| 4. | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA) | 109 | | |
| 5. | Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA) | 110 | | |
| 6. | Dlhodobé prijaté preddavky (475A) | 111 | | |
| 7. | Dlhodobé zmenky na úhradu (478A) | 112 | | |
| 8. | Vydané dlhopisy (473A/-/255A) | 113 | | |
| 9. | Záväzky zo sociálneho fondu (472) | 114 | 5606 | 5182 |
| 10. | Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA) | 115 | | |
| 11. | Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A) | 116 | | |
| 12. | Odložený daňový záväzok (481A) | 117 | | 0 |

| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|---|---|---|---|---|
| **B.II.** | **Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120** | **118** | | |
| B.II.1. | Zákonné rezervy (451A) | 119 | | |
| 2. | Ostatné rezervy (459A, 45XA) | 120 | | |
| **B.III.** | **Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)** | **121** | | |
| **B.IV.** | **Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)** | **122** | 3556905 | 3030819 |
| **B.IV.1.** | **Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)** | **123** | 3391720 | 2312674 |
| 1.a. | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 124 | 2974126 | 1697616 |
| 1.b. | Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 125 | | |
| 1.c. | Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 126 | 417594 | 615058 |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 127 | | |
| 3. | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 128 | | 515868 |
| 4. | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 129 | | |
| 5. | Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A) | 130 | | |
| 6. | Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A) | 131 | 87744 | 83223 |
| 7. | Záväzky zo sociálneho poistenia (336A) | 132 | 54872 | 53712 |
| 8. | Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X) | 133 | 19898 | 58626 |
| 9. | Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A) | 134 | | |
| 10. | Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA) | 135 | 2671 | 6716 |
| **B.V.** | **Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138** | **136** | 227063 | 161583 |
| B.V.1. | Zákonné rezervy (323A, 451A) | 137 | 21352 | 16313 |
| 2. | Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA) | 138 | 205711 | 145270 |
| **B.VI.** | **Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)** | **139** | | 0 |
| **B.VII.** | **Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)** | **140** | | |
| **C.** | **Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)** | **141** | 0 | 5502 |
| C.1. | Výdavky budúcich období dlhodobé (383A) | 142 | | |
| 2. | Výdavky budúcich období krátkodobé (383A) | 143 | 0 | 5502 |
| 3. | Výnosy budúcich období dlhodobé (384A) | 144 | | |
| 4. | Výnosy budúcich období krátkodobé (384A) | 145 | | |

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ 2 0 2 0 1 1 3 7 5 5 | IČO 3 6 3 3 0 7 6 1

| Označenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť bežné účtovné obdobie 1 | Skutočnosť bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
|---|---|---|---|---|
| * | **Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)** | 01 | 13781939 | 15708125 |
| ** | **Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)** | 02 | 13649639 | 15867681 |
| I. | Tržby z predaja tovaru (604, 607) | 03 | | |
| II. | Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) | 04 | 12903668 | 14694689 |
| III. | Tržby z predaja služieb (602, 606) | 05 | 878271 | 1013436 |
| IV. | Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61) | 06 | – 208028 | 24329 |
| V. | Aktivácia (účtová skupina 62) | 07 | | |
| VI. | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642) | 08 | | |
| VII. | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657) | 09 | 75728 | 135227 |
| ** | **Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r.14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26** | 10 | 13840308 | 15583075 |
| A. | Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507) | 11 | | |
| B. | Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503) | 12 | 8911582 | 10428939 |
| C. | Opravné položky k zásobám (+/-) (505) | 13 | 84801 | |
| D. | Služby (účtová skupina 51) | 14 | 2048087 | 2616210 |
| E. | Osobné náklady (r. 16 až r. 19) | 15 | 2124113 | 2012875 |
| E.1. | Mzdové náklady (521, 522) | 16 | 1518378 | 1435057 |
| 2. | Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523) | 17 | | |
| 3. | Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526) | 18 | 527010 | 504095 |
| 4. | Sociálne náklady (527, 528) | 19 | 78725 | 73723 |
| F. | Dane a poplatky (účtová skupina 53) | 20 | 20124 | 21681 |
| G. | Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23) | 21 | 443595 | 470522 |
| G.1. | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551) | 22 | 443595 | 470522 |
| 2. | Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553) | 23 | | |
| H. | Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542) | 24 | | |
| I. | Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547) | 25 | 18117 | 0 |
| J. | Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557) | 26 | 189889 | 32848 |
| *** | **Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)** | 27 | – 190669 | 284606 |

| Označenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť bežné účtovné obdobie 1 | Skutočnosť bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
|---|---|---|---|---|
| * | **Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)** | **28** | 2 5 2 9 4 4 1 | 2 6 8 7 3 0 5 |
| ** | **Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44** | **29** | | |
| VIII. | Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661) | 30 | | |
| IX. | Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34) | 31 | | |
| IX.1. | Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A) | 32 | | |
| 2. | Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A) | 33 | | |
| 3. | Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A) | 34 | | |
| X. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38) | 35 | | |
| X.1. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A) | 36 | | |
| 2. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A) | 37 | | |
| 3. | Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A) | 38 | | |
| XI. | Výnosové úroky (r. 40 + r. 41) | 39 | | |
| XI.1. | Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A) | 40 | | |
| 2. | Ostatné výnosové úroky (662A) | 41 | | |
| XII. | Kurzové zisky (663) | 42 | | |
| XIII. | Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667) | 43 | | |
| XIV. | Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668) | 44 | | |
| ** | **Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54** | **45** | 2 2 1 9 3 | 5 4 5 9 3 |
| K. | Predané cenné papiere a podiely (561) | 46 | | |
| L. | Náklady na krátkodobý finančný majetok (566) | 47 | | |
| M. | Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565) | 48 | | |
| N. | Nákladové úroky (r. 50 + r. 51) | 49 | 1 7 1 6 3 | 4 9 6 9 4 |
| N.1. | Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A) | 50 | 1 5 2 9 6 | 4 7 3 7 1 |
| 2. | Ostatné nákladové úroky (562A) | 51 | 1 8 6 7 | 2 3 2 3 |
| O. | Kurzové straty (563) | 52 | 9 | |
| P. | Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567) | 53 | | |
| Q. | Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569) | 54 | 5 0 2 1 | 4 8 9 9 |

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ 2 0 2 0 1 1 3 7 5 5 IČO 3 6 3 3 0 7 6 1

| Označenie | Text | Číslo riadku | Skutočnosť | |
|---|---|---|---|---|
| | | | bežné účtovné obdobie | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| a | b | c | 1 | 2 |
| *** | **Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)** | **55** | – 22193 | – 54593 |
| **** | **Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)** | **56** | – 212862 | 230013 |
| R. | Daň z príjmov (r. 58 + r. 59) | 57 | – 10024 | – 180497 |
| R.1. | Daň z príjmov splatná (591, 595) | 58 | 46762 | 47450 |
| 2. | Daň z príjmov odložená (+/-) (592) | 59 | – 56786 | – 227947 |
| S. | Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596) | 60 | | |
| **** | **Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)** | **61** | – 202838 | 410510 |

# A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

## 1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

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

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

**Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**
– zámočníctvo,
– kovoobrábanie,
– montáž mechanických a hydraulických častí strojov,
– prekladištia nákladov a skladovanie.

## 2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

## 3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 13. decembra 2023.

## 4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve") za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a 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 Salzgitter AG, Eisenhuttestrasse 99, D-38239 Salzgitter, Obchodný register HRB 9207 pri Obvodnom súde Braunschweig.
Konsolidujúcou účtovnou jednotkou, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je i Spoločnosť je Klockner Desma Elastomertechnik GmbH, An der Bara, D-78567 Fridingen, Obchodný register HRB 450796 pri Obvodnom súde Stuttgart.
Konsolidované účtovné závierky sú prístupné v sídle spoločnosti Salzgitter AG. Adresa registrovaného súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sa uložia tieto konsolidované účtovné závierky je Eisenhutterstrasse 99, D-38239 Salzgitter, Obchodný register HRB 9207 pri Obvodnom súde Braunschweig.

## 6. Počet zamestnancov

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

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

## 7. Schválenie audítora

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

## B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia Wolfgang Tarrach
Ing. Branislav Pavlík

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

## C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Jediným spoločníkom v Spoločnosti je Klöckner Desma Elastomertechnik GmbH.

| | Podiel na základnom imaní | | Hlasovacie práva |
|---|---|---|---|
| | EUR | % | % |
| Klöckner Desma Elastomertechnik GmbH | 99,583 | 100 | 100 |
| **Spolu** | **99,583** | **100** | **100** |

## D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### 1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

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

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

### 3. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

### 4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|---|---|---|---|
| Softvér | 4 - 5 | lineárna | 20 - 25 |
| Oceniteľné práva (licencia) | 4 - 5 | lineárna | 20 - 25 |

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

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|---|---|---|---|
| Stavby | 20 až 25 | lineárna | 4 - 5% |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4 až 15 | lineárna | 6.67 - 25% |
| Dopravné prostriedky | 4 | lineárna | 25% |
| Inventár | 4 | lineárna | 25% |

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

***Posúdenie zníženia hodnoty majetku***

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

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

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

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

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

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

pričom koeficient sa ráta pomocou vzorca:

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

Vlastné náklady náklady podľa kalkulačného vzorca (priamy materiál, kooperácie, plánované mzdové náklady a výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.
Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Zásoby nadobudnuté zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

## 6. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

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

## 7. Finančné účty

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

## 8. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

## 9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

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

***Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob***

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

***Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok***
Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh.

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

## 10. Záväzky

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

## 11. Rezervy

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebnej rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

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

## 12. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poistných 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.

## 13. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
c) možnosť previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

## 14. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

## 15. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

## 16. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

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

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

### 17. Porovnateľné údaje

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

### 18. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

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

## E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

### 1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 10 a 11.

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

Dlhodobý hmotný majetok je poistený nasledovne:
HDI Versicherung AG:
- budovy do výšky poistnej sumy 2 983 645 EUR
- prevádzkové zariadenia do výšky 4 705 312 EUR

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

### 2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 8 a 9.

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: žiadny).

IČO 3 6 3 3 0 7 6 1

DIČ 2 0 2 0 1 1 3 7 5 5

## *Desma Slovakia , s.r.o.*
## *Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku*
## *31.12.2023*

| | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Dlhodobý nehmotný majetok | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniteľné práva | Goodwill | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok | **Spolu** |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| **Stav na začiatku účtovného obdobia** | 0 | 211 234 | 21 577 | 0 | 5 400 | 0 | 0 | **238 211** |
| Prírastky | 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 na konci účtovného obdobia** | 0 | 211 234 | 21 577 | 0 | 5 400 | 0 | 0 | **238 211** |
| Oprávky | | | | | | | | |
| **Stav na začiatku účtovného obdobia** | 0 | 82 723 | 21 577 | 0 | 0 | 0 | 0 | **104 300** |
| Prírastky | 0 | 38 237 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **38 237** |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Presuny | | | | | | | | **0** |
| **Stav na konci účtovného obdobia** | 0 | 120 960 | 21 577 | 0 | 0 | 0 | 0 | **142 537** |
| Opravné položky | | | | | | | | |
| **Stav na začiatku účtovného obdobia** | 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 na konci účtovného obdobia** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| **Stav na začiatku účtovného obdobia** | 0 | 128 511 | 0 | 0 | 5 400 | 0 | 0 | **133 911** |
| **Stav na konci účtovného obdobia** | 0 | 90 274 | 0 | 0 | 5 400 | 0 | 0 | **95 674** |

IČO 3 6 3 3 0 7 6 1

DIČ 2 0 2 0 1 1 3 7 5 5

## *Desma Slovakia , s.r.o.*
## *Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku*
## *31.12.2022*

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniteľné práva | Goodwill | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok | Spolu |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| **Stav na začiatku účtovného obdobia** | 0 | 211 234 | 21 577 | 0 | 0 | 0 | 0 | **232 811** |
| Prírastky | 0 | | 0 | 0 | 5 400 | 0 | 0 | **5 400** |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| **Stav na konci účtovného obdobia** | 0 | 211 234 | 21 577 | 0 | 5 400 | 0 | 0 | **238 211** |
| Oprávky | | | | | | | | |
| **Stav na začiatku účtovného obdobia** | 0 | 44 485 | 21 577 | 0 | 0 | 0 | 0 | **66 062** |
| Prírastky | 0 | 38 238 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **38 238** |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Presuny | | | | | | | | **0** |
| **Stav na konci účtovného obdobia** | 0 | 82 723 | 21 577 | 0 | 0 | 0 | 0 | **104 300** |
| Opravné položky | | | | | | | | |
| **Stav na začiatku účtovného obdobia** | 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 na konci účtovného obdobia** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| **Stav na začiatku účtovného obdobia** | 0 | 166 749 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **166 749** |
| **Stav na konci účtovného obdobia** | 0 | 128 511 | 0 | 0 | 5 400 | 0 | 0 | **133 911** |

IČO 3 6 3 3 0 7 6 1

DIČ 2 0 2 0 1 1 3 7 5 5

## Desma Slovakia, s.r.o.
## Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
## 31.12.2023

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

IČO 3 6 3 3 0 7 6 1

DIČ 2 0 2 0 1 1 3 7 5 5

## *Desma Slovakia, s.r.o.*
## *Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku*
## *31.12.2022*

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

## 3. Zásoby

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

## 4. Pohľadávky

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

| | Stav k 1.1.2023 EUR | Tvorba (zvýšenie) EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31.12.2023 EUR |
|---|---|---|---|---|---|
| Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 475 | 18,117 | 0 | 0 | 18,592 |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sociálne poistenie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Spolu** | **475** | **18,117** | **0** | **0** | **18,592** |

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

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

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

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

## 5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

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

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

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

## 6. Finančné účty

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

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

## 7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

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

## 8. Vlastné imanie

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

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

| | EUR |
|---|---|
| Prevod na nerozdelený zisk | 410,510 |
| **Spolu** | **410,510** |

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

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

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

## 9. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| | Stav k 1.1.2023 EUR | Tvorba EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31. 12. 2023 EUR |
|---|---|---|---|---|---|
| **Dlhodobé rezervy, z toho:** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Ostatné rezervy dlhodobé** | | | | | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Ostatné rezervy dlhodobé spolu** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Krátkodobé rezervy, z toho:** | **161,584** | **227,063** | **94,329** | **67,255** | **227,063** |
| **Zákonné rezervy krátkodobé** | | | | | |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 16,314 | 21,352 | 16,314 | | 21,352 |
| **Zákonné rezervy krátkodobé spolu** | **16,314** | **21,352** | **16,314** | **0** | **21,352** |
| **Ostatné rezervy krátkodobé** | | | | | |
| Energie (plyn,voda,elektrina) | 14,525 | 9,200 | 11,970 | 2,555 | 9,200 |
| Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania | 4,225 | 8,800 | 3,405 | 820 | 8,800 |
| Podnik.infor.systém SAP | 0 | | | | 0 |
| Odmeny pracovníkom | 62,640 | 134,157 | 62,640 | | 134,157 |
| Provízie za predaj strojov C3 | 63,880 | 53,554 | | 63,880 | 53,554 |
| Iné | 0 | | | | 0 |
| | **145,270** | **205,711** | **78,015** | **67,255** | **205,711** |
| **Ostatné rezervy krátkodobé spolu** | **145,270** | **205,711** | **78,015** | **67,255** | **205,711** |

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

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

## 10. Záväzky

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

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

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

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

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

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

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

## 11. Sociálny fond

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

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

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

## 12. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | Mena | Úrok p.a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023 | Suma istiny v eurách k 31.12.2023 | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Dlhodobé bankové úvery** | | | | | | |
| Bankový úver | EUR | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| | | | | **0** | **0** | **0** |
| **Krátkodobé bankové úvery** | | | | | | |
| Bankový úver | EUR | 1 M Euribor + 2.5% | mesačne (kontokorent) | 0 | 0 | 0 |
| | | | | 0 | 0 | 0 |
| | | | | **0** | **0** | **0** |
| **Spolu** | | | | **0** | **0** | **0** |

Spoločnosť čerpá kontokorentný úver.

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

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

## 13. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť obdržala dlhodobú úročenú pôžičku od svojej materskej účtovnej jednotky:

| | Mena | Úrok p.a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023 | Suma istiny v eurách k 31.12.2023 | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci** | | | | | | |
| Pôžička KDE | EUR | 6.4 | 2022-2023 | 0 | 0 | 515,868 |
| | | | | **0** | **0** | **515,868** |
| **Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci** | | | | | | |
| Pôžička | EUR | | | 0 | 0 | 0 |
| Pôžička | EUR | | | 0 | 0 | 0 |
| | | | | **0** | **0** | **0** |
| **Spolu** | | | | **0** | **0** | **515,868** |

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

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

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

### 14. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

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

## F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| | 2023 | | | 2022 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Základ dane EUR | Daň EUR | Daň % | Základ dane EUR | Daň EUR | Daň % |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | -212 861 | | | 230 013 | | |
| z toho teoretická daň 21 % | | -44 701 | 21,00 % | | 48 303 | 21,00 % |
| Daňovo neuznané náklady | 962 735 | 202 174 | -94,98 % | 413 652 | 86 867 | 37,77 % |
| Výnosy nepodliehajúce dani | -196 490 | -41 263 | 19,38 % | -191 760 | -40 270 | -17,51 % |
| Umorenie daňovej straty | -330 707 | -69 449 | 32,63 % | -225 953 | -47 450 | -20,63 % |
| Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov | 0 | 0 | 0,00 % | 0 | 0 | 0,00 % |
| Daň vyberaná zrážkou | | 0 | 0,00 % | 0 | 0 | 0,00 % |
| | 222 677 | 46 761 | -21,97 % | 225 952 | 47 450 | 20,63 % |
| **Splatná daň** | | **46 761** | **-21,97 %** | | **0** | **20,63 %** |
| Odložená daň | | -56 786 | 26,68 % | | -227 947 | -99,10 % |
| **Celková vykázaná daň** | | **-10 025** | **4,71 %** | | **-227 947** | **-78,47 %** |

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|---|---|---|
| Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov | 0 | 0 |
| Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala | 0 | 188 206 |
| Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach | 0 | 0 |
| Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka | 0 | 0 |
| Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov | 0 | 0 |

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

## INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

### 1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|---|---|---|
| **Výrobky** | | |
| Stroje a ich súčasti | 12,903,668 | 14,694,689 |
| | **12,903,668** | **14,694,689** |
| **Tovar** | | |
| Ine | | |
| | **0** | **0** |
| **Služby** | | |
| Servis strojov | 156,097 | 124,838 |
| Fakturácia prepravy, služby lakovania | 685,421 | 807,874 |
| Ostatné | 36,753 | 80,724 |
| | **878,271** | **1,013,436** |
| **Spolu** | **13,781,939** | **15,708,125** |

### 2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

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

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

## 3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

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

*Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:*

## 4. Osobné náklady

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

## 5. Náklady na poskytnuté služby

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

## 6. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

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

## 7. Finančné náklady

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

## 8. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|---|---|---|
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou | 8 600 | 9 777 |
| Iné uisťovacie služby | 0 | 0 |
| Daňové poradenstvo | 0 | 0 |
| Ostatné neaudítorské služby | 0 | 0 |
| **Spolu** | **8 600** | **9 777** |

### 9. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

| Krajina | Výrobky, tovary a služby | 2023 EUR | 2022 EUR |
|---|---|---|---|
| **Nemecko** | Stroje a ich súčasti | 11 391 589 | 13 302 150 |
| | Servis | 156 097 | 124 838 |
| | Ostatné služby | 690 360 | 807 874 |
| | Tovar | 0 | 0 |
| | **Spolu** | **12 238 046** | **14 234 862** |
| **India** | Stroje a ich súčasti | 657 974 | 526 805 |
| | Ostatné služby | 345 | 0 |
| | **Spolu** | **658 319** | **526 805** |
| **USA** | Stroje a ich súčasti | 92 915 | 265 733 |
| | Ostatné služby | 26 655 | 0 |
| | **Spolu** | **119 570** | **265 733** |
| **Čína** | Stroje a ich súčasti | 211 520 | |
| | Ostatné služby | 0 | |
| | **Spolu** | **211 520** | |
| **Iné** | Stroje a ich súčasti | 549 670 | 680 725 |
| | Ostatné služby | 4 814 | |
| | **Spolu** | **554 484** | **680 725** |
| **Spolu** | **Stroje a ich súčasti** | **12 903 668** | **14 775 413** |
| | **Servis** | **156 097** | **124 838** |
| | **Ostatné služby** | **722 174** | **807 874** |
| | **Tovar** | **0** | **0** |
| | **Spolu** | **13 781 939** | **15 708 125** |

## J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### 1. Najatý majetok

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

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

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

## L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť ABC Holding AG, München.

**Transakcie s materskou účtovnou jednotkou**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

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

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

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

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

| | 31.12.2023<br>EUR | 31.12.2022<br>EUR |
|---|---|---|
| Pohľadávky z obchodného styku | 803,483 | 516,188 |
| **Majetok spolu** | **803,483** | **516,188** |

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

**Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami :

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

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

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

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

| | 31.12.2023 EUR | 31.12.2022 EUR |
|---|---|---|
| Klockner Desma Machinery, Pvt ltd., Indiazáväzky z obch.styku | 74 780 | 198 442 |
| Salzgitter AG | 1 762 | 0 |
| **Záväzky spolu** | **76 542** | **198 442** |

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

**Transakcie s kľúčovým manažmentom**

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

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

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

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

## N. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| | Stav k 1.1.2023 EUR | Prírastky EUR | Úbytky EUR | Presuny EUR | Stav k 31.12.2023 EUR |
|---|---|---|---|---|---|
| **Základné imanie** | **99 583** | **0** | **0** | **0** | **99 583** |
| Základné imanie | 99 583 | 0 | 0 | 0 | 99 583 |
| Zmena základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Emisné ážio** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Ostatné kapitálové fondy** | **1 531 968** | **0** | **0** | **0** | **1 531 968** |
| **Zákonné rezervné fondy** | **9 958** | **0** | **0** | **0** | **9 958** |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) | 9 958 | 0 | 0 | 0 | 9 958 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Ostatné fondy zo zisku** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Oceňovacie rozdiely z precenenia** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Výsledok hospodárenia minulých rokov** | **2 163 013** | **0** | **418** | **410 510** | **2 573 105** |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 3 555 962 | 0 | 418 | -982 439 | 2 573 105 |
| Neuhradená strata minulých rokov | -1 392 949 | 0 | 0 | 1 392 949 | 0 |
| **Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia** | **410 510** | **-202 838** | **0** | **-410 510** | **-202 838** |
| **Spolu** | **4 215 032** | **-202 838** | **418** | **0** | **4 011 776** |

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| | Stav k 1.1.2022 EUR | Prírastky EUR | Úbytky EUR | Presuny EUR | Stav k 31.12.2022 EUR |
|---|---|---|---|---|---|
| **Základné imanie** | **99,583** | **0** | **0** | **0** | **99,583** |
| Základné imanie | 99,583 | 0 | 0 | 0 | 99,583 |
| Zmena základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Emisné ážio** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Ostatné kapitálové fondy** | **1,531,968** | **0** | **0** | **0** | **1,531,968** |
| **Zákonné rezervné fondy** | **9,958** | **0** | **0** | **0** | **9,958** |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) | 9,958 | 0 | 0 | 0 | 9,958 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Ostatné fondy zo zisku** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Oceňovacie rozdiely z precenenia** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Výsledok hospodárenia minulých rokov** | **1,935,227** | **0** | **0** | **227,786** | **2,163,013** |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 3,328,176 | 0 | 0 | 227,786 | 3,555,962 |
| Neuhradená strata minulých rokov | -1,392,949 | 0 | 0 | 0 | -1,392,949 |
| **Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia** | **227,786** | **410,510** | **0** | **-227,786** | **410,510** |
| **Spolu** | **3,804,522** | **410,510** | **0** | **0** | **4,215,032** |

## O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

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

| | | |
|---|---|---|
| **Peňažné toky z prevádzky** | | |
| **Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)** | **-212 862** | **230 013** |
| Úpravy o nepeňažné operácie: | | |
| Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | 443 595 | 470 522 |
| Opravná položka k pohľadávkam | 18 117 | 0 |
| Opravná položka k zásobám | 84 801 | 0 |
| Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku | 0 | 0 |
| Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku | 0 | 0 |
| Nerealizované kurzové straty | 0 | 0 |
| Nerealizované kurzové zisky | 0 | 0 |
| Rezervy | 65 480 | 60 525 |
| Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku | 0 | 0 |
| Výnosy z dlhodobého finančného majetku | 0 | 0 |
| Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou | 0 | 0 |
| Iné nepeňažné operácie | 0 | 7 410 |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu | 399 131 | 768 470 |
| Zmena pracovného kapitálu: | | |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív) | -425 653 | -143 092 |
| Úbytok (prírastok) zásob | -138 082 | -735 660 |
| (Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia | 1 063 957 | 827 166 |
| **Peňažné toky z prevádzky** | **899 353** | **716 884** |

**Peňažné prostriedky**

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

**Ekvivalenty peňažnej hotovosti**

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