

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

CHARVÁT STROJÁRNE a. s.
Duklianska 21
085 01 Bardejov

Spoločnosť CHARVÁT STROJÁRNE a. s. bola založená 10.8.1999 a do obchodného registra bola zapísaná 26.8.1999 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel Sa, vložka 10319/P). Do 30.06.2018 vystupovala pod názvom SBAJ Inmart a. s. Od 1.7.2018 došlo k premenovaniu spoločnosti na CHARVÁT STROJÁRNE a. s.

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely,
- sprostredkovanie obchodu,
- 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, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti 17.05.2023.

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 spoločností CHARVÁT GROUP s. r. o., 285 21 Zbraslavice 394, Česká republika. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 281 (v účtovnom období 2022 bol 274).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 278, z toho 5 vedúci zamestnanci (k 31. decembru 2022 to bolo 287 zamestnancov, z toho 5 vedúci zamestnanci).

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 resp. výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 24.05.2023

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 17.05.2023 schválilo spoločnosť BPS Audit, s. r. o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Predstavenstvo JUDr. Ing. Jiří Charvát – predseda
Ing. Pavol Klimek – člen
Michaela Mikitová – člen do 30.06.2023
Ing. Jozef Tomov – člen od 01.07.2023

Dozorná rada Jozef Randár
Ing. Jozef Gavenda
Ing. Andrea Jiráková

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Vlastníkom spoločnosti je od novembra 2017 spoločnosť CHARVÁT Group s. r. o. Zbraslavice 394, ktorá vlastní 100 % akcií v hodnote 4 779 792 Eur (14 400 kmeňových akcií v menovitej hodnote 331,93 Eur).

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).

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

2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Úsudky

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

3. 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, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

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

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania.

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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

	doba používania v rokoch	odpisovania	sadzba v %
Softvér	4 až 10	lineárna	10 až 25

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

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

Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

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 80	lineárna	1,25 až 5
Stroje, prístroje a zariadenia	6 až 20	lineárna	5 až 16,67
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16 až 30
Inventár	6	lineárna	30

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, 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.

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

4. Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou).

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 základného materiálu sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru. Úbytok zásob ostatného materiálu, nedokončenej výroby a hotových výrobkov sa účtuje v pevných cenách, pričom odchýlky sa rozpúšťajú podľa vzorca:

$$\frac{\text{P. S. OR} + \text{Prírastok OR}}{\text{P. S. zásob} + \text{Prírastok zásob}} \times 100 = \% \quad \frac{\% \times \text{spotreba za mesiac}}{100} = \text{rozpustenie OR}$$

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

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 ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

7. Finančné účty

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

8. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení 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 (pozri bod D.13. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku 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 zvierka 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. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

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

10. Závazky

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

11. Rezervy

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

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

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

Spoločnosť tvorí rezervy na nevyčerpané dovolenky a poisťné k nevyčerpaným dovolenkám, ochodné a audit účtovnej zvierky.

12. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných 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:

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

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neučtuje pri:

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

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov 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 zvierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

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

14. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

15. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Spoločnosti bola na základe zmluvy s Ministerstvom hospodárstva SR z 28.04.2014 poskytnutá dotácia vo výške 1 402 851,64 EUR na zateplenie výrobných hál. Obstarávacia cena zateplenia bola 2 149 767,89 EUR. Dotácia sa rozpúšťa do výnosov z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s odpismi z technického zhodnotenia výrobných hál.

V roku 2021 bol spoločnosti na základe ZMLUVY O POSKYTNUTÍ NENÁVRATNÉHO FINANČNÉHO PRÍSPEVKU č. 78/2020-2060-2230-x179 poskytnutý nenávratný finančný príspevok vo výške 314 247,50 Eur na realizáciu aktivít projektu Inteligentné inovácie v spoločnosti CHARVÁT STROJÁRNE a. s.. Ide o nákup 8 CNC strojov a systému monitorovania vyťaženia CNC strojov. Finančný príspevok sa rozpúšťa do výnosov hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti z odpismi strojov a monitorovacieho systému.

16. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom.

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

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

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov.

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

17. Cudzia mena

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

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

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

18. Výnosy

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

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa podmienok dohodnutých s obchodnými partnermi. 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.

19. Porovnateľné údaje

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

20. Oprava chýb minulých období

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 21 a 22.

Spoločnosť má v nájme formou finančného prenájmu 18 strojov a 1 nákladný automobil v obstarávacej cene 2 350 142,70 Eur (zostatková cena k 31. decembru 2023: 831 446,15 Eur, ktoré vykazuje ako svoj majetok. V roku 2022 to bolo 17 strojov, 1 nákladný automobil a 1 osobný automobil v obstarávacej cene 2 219 110,20 Eur (zostatková cena k 31.12.2022: 1 065 092,61 Eur). Ďalšie informácie k finančnému prenájomu sú uvedené v časti F.1.

Spoločnosť v roku 2023 eviduje záložné právo na pozemky v hodnote 1 085 423 Eur ako zábezpeku za úvery, ktoré boli poskytnuté ČSOB bankou. V roku 2022 bolo evidované záložné právo na pozemky a stavby zapísané na LV č. 9288 v katastrálnom území Bardejov a 14 strojov ako zábezpeku za úvery v prospech Citibank a záložné právo na pozemky v hodnote 1 085 423 Eur a 1 stroj v hodnote 133 000 Eur ako zábezpeku za úvery, ktoré boli poskytnuté ČSOB bankou. Vzhľadom k tomu, že k 31.12.2022 došlo k splateniu štyroch úverov v Citibank a jedného úveru v ČSOB spoločnosť požiadala o vystavenie kvitancií. Výmaz záložného práva k splateným úverom bol zrealizovaný v marci 2023.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou.

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 21 a 22.

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).

3. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť vlastní 100 % podiel v spoločnosti SB Inmart FP s. r. o., Duklianska 21, 085 01 Bardejov.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2023 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 a za predchádzajúce účtovné obdobie účtovných jednotiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Podiel na ZI	Podiel na hlas. právach	Mena	Výsledok hospodárenia		Príspevky do kapitálového fondu z príspevkov		Vlastné imanie		Účtovná hodnota vykázaná v súvahe	
				2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
a) Účtovné jednotky s rozhodujúcim vplyvom											
<i>Dcérske účtovné jednotky</i>											
SB Inmart F.P. s. r. o	100	100	EUR	2 791	15 002	0	0	35 376	32 585	6 640	6 640
Spolu										6 640	6 640

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného 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 21 a 22.

Poznámky Úč PODV 3-01

 IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Prehľad o pohybe neobčejného majetku
31.12.2023

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)		Prírastky		Úbytky		Presuny		1.1.2023		Prírastky		Úbytky		Presuny		31.12.2023		Zostatková cena	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	347 060	0	0	13 490	3 60 550	172 702	52 763	0	0	225 465	174 358	135 085	0	0	0	0	0	0	0	0
Oceňovacie práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	13 490	0	-13 490	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	347 060	13 490	0	0	3 60 550	172 702	52 763	0	0	225 465	174 358	135 085	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozemky	1 327 883	0	0	0	1 327 883	0	0	0	0	0	1 327 883	1 327 883	66 388	0	0	0	0	0	0	0
Umelecké diela a zbierky	66 388	0	0	0	66 388	0	0	0	0	0	66 388	66 388	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	5 893 020	0	0	150 775	6 043 795	1 416 100	83 592	0	0	1 499 692	4 476 919	4 544 102	0	0	0	0	0	0	0	0
Samostatné umelecké diela a súbory umeleckých vecí	9 556 800	0	3 028	958 568	10 512 341	5 113 087	1 093 398	3 028	0	6 203 457	4 443 714	4 308 884	0	0	0	0	0	0	0	0
Restoratárske celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné siadbo a rážne zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	135 226	974 382	0	-1 109 608	0	0	0	0	0	0	135 226	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	16 979 317	974 382	3 028	0	17 950 407	6 529 187	1 176 990	3 028	0	7 703 149	10 450 130	10 247 257	6 640	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	6 640	0	0	0	6 640	0	0	0	0	0	6 640	6 640	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	6 640	0	0	0	6 640	0	0	0	0	0	6 640	6 640	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobčejný majetok spolu	17 333 017	987 872	3 028	0	18 317 596	6 701 889	1 229 753	3 028	0	7 928 614	10 631 128	10 388 982	6 640	0	0	0	0	0	0	0

Poznámky Úč PODV 3-01

 IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.12.2022**

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)		Opravy/Opravné položky		Zostatková cena	
	1.1.2022	31.12.2022	1.1.2022	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0
Softvér	338 225	8 835	0	0	216 759	174 358
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	8 835	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	338 225	17 670	8 835	0	216 759	174 358
Pozemky	1 327 883	0	0	0	1 327 883	1 327 883
Umelecké diela a zbierky	66 388	0	0	0	66 388	66 388
Skavby	5 765 181	127 839	0	0	4 430 958	4 476 919
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	8 998 811	1 116 559	558 570	997 084	4 324 239	4 443 714
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	1 379 624	1 244 398	0	0	135 226
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	145 480	-21 155	124 325	0	145 480	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	16 303 743	2 602 867	1 927 293	6 008 795	10 294 948	10 450 130
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	6 640	0	0	0	6 640	6 640
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	6 640	0	0	0	6 640	6 640
Neobežný majetok spolu	16 648 608	2 620 537	1 936 128	6 130 261	10 518 346	10 631 128

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Zásoby

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob v roku 2023 bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu. V roku 2022 spoločnosť vykazala opravné položky k zásobám tiež z dôvodu zmeny výrobného sortimentu.

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

	Stav k 1.1. 2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Materiál	36 594	37 672	0	36 594	37 672
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	193	471	0	193	471
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na	0	0	0	0	0
Spolu	<u>36 787</u>	<u>38 143</u>	<u>0</u>	<u>36 786</u>	<u>38 143</u>

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Pohľadávky

V roku 2023 nebola tvorená opravná položka k obchodným pohľadávkam. V roku 2022 spoločnosť tiež netvorila opravnú položku k obchodným a ostatným pohľadávkam.

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	494 240	0	8 730	0	485 510
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 365	0	1 365	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 393 548	0	491	0	1 393 057
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	<u>1 889 153</u>	<u>0</u>	<u>10 586</u>	<u>0</u>	<u>1 878 567</u>

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

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	3 049 074	2 834 359
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 240 504	2 438 188
Spolu	<u>5 289 578</u>	<u>5 272 547</u>

Na pohľadávky z obchodného styku bolo zriadené záložné právo v prospech ČSOB banky.

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách. Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
<hr/>		
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	0	0
Ostatné	5 452	5 235
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	5 452	5 235
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	0	0

8. Vlastné imanie

Základné imanie spoločnosti k 31. decembru 2023 je 4 779 792,00 EUR (k 31. decembru 2022: 4 779 792,00 EUR). Ide o 14 400 kmeňových akcií v menovitej hodnote 331,93 Eur, ktorých majiteľom je spoločnosť CHARVÁT Group s. r. o.

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond pri svojom vzniku vo výške minimálne 10 % základného imania. Každoročne ho dopĺňa o sumu vo výške minimálne 20 % z čistého zisku, maximálne do výšky 20 % základného imania.

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2023 v porovnaní s rokom 2022 nezmenilo. Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Sumy, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, sú uvedené v časti M. Prehľad o pohybe vlastného imania.

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 1 167 537,54 EUR bol zúčtovaný ako prevod do rezervného fondu vo výške 233 508,00 Eur, vyplatenie tantém členom predstavenstva vo výške 40 864,-- EUR a prevod na nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 893 165,54 Eur.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 2 077 781,39 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod do rezervného fondu vo výške 20 % z čistého zisku	- 415 557,00 EUR
- vyplatenie tantiém členom predstavenstva	- 56 000,00 EUR
- vyplatenie dividend akcionárovi spoločnosti	- 1 000 000,00 EUR
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov	- 606 224,39 EUR

9. Závazky

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

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	1 898 703	2 485 325
Závazky v lehote splatnosti	5 062 096	5 534 872
	<u>6 960 799</u>	<u>8 020 197</u>

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, 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	139 274	139 274	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	1 867 926	1 867 926	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 750 000	0	0	1 750 000
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám		0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	105 979	0	105 979	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	408 638	0	408 638	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	290 825	290 825	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	178 211	178 211	0	0
Daňové záväzky a dotácie	285 525	285 525	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	1 934 421	1 934 421	0	0
	6 960 799	4 696 182	514 617	1 750 000

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, 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	195 483	195 483	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	3 606 322	3 606 322	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 150 000	0	0	1 150 000
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám		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	546 728	0	546 728	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	273 483	273 483	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	170 853	170 853	0	0
Daňové záväzky a dotácie	116 049	116 049	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	1 961 279	1 961 279	0	
	8 020 197	6 323 469	546 728	1 150 000

Informácie k záväzkom z finančného prenájmu sú uvedené v časti F.1.

10. Sociálny fond

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

	2023 EUR	2022 EUR
Stav k 1. januáru	72 455	65 557
Tvorba na ťarchu nákladov	56 258	50 794
Tvorba zo zisku		0
Čerpanie	-51 425	-43 896
Stav k 31. decembru	77 288	72 455

Tvorbu a použitie sociálneho fondu v spoločnosti upravuje podniková kolektívna zmluva.

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

11. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	2 040 542	1 871 144
– zdaniteľné	-111 439	-47 680
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	405 112	382 926
		EUR
Stav k 31. decembru 2023 (Suma pohľadávka a záväzok)		405 112
Stav k 31. decembru 2022 (Suma pohľadávka a záväzok)		382 926
Zmena		22 184
z toho:		
– zaúčtované do výsledku hospodárenia		22 184
– zaúčtované do vlastného imania		0

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	Suma istiny v eurách k 31.12.2022
Dlhodobé bankové úvery						
ČSOB	EUR	1,3	2019-2025	132 359	132 359	291 203
ČSOB	EUR	1,3	2021-2025	24 970	24 970	124 978
				157 329	157 329	416 181
Krátkodobé bankové úvery						
ČSOB	EUR	1,30	2023	158 844	158 844	158 844
ČSOB	EUR	1,30	2023	100 008	100 008	100 008
Citi	EUR	1,45	kontokorent	0	0	1 289 971
ČSOB	EUR	0,8	kontokorent	0	0	1 018 796
				258 852	258 852	2 567 619
Spolu				416 181	416 181	2 983 800

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

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	258 852	2 567 619
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	157 329	416 181
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	<u>416 181</u>	<u>2 983 800</u>

Dlhodobé úvery z ČSOB sú zabezpečené záložným právom na pozemky firmy v hodnote 1 085 423 Eur a na pozemky firmy CHARVÁT Slovakia s. r.o v hodnote 1 085 423 Eur. Kontokoretný úver z ČSOB je zabezpečený pohľadávkami a ručením na základe vyhlásenia ručiteľa CHARVÁT Group s. r. o.

13. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Prehľad pôžičiek a návratných finančných výpomoci je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej	Suma istiny	Suma istiny	Suma istiny	
			mene k	v eurách k	v príslušnej mene k	v eurách k	
			31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022	
Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci							
Pôžička 40/2012	EUR	2,5	31.12.2018	703 335	703 335	703 335	703 335
Pôžička 41/2012	EUR	2,5	31.12.2018	689 269	689 269	689 269	689 269
Úver 25/2017	EUR	3,9	bez splat.	650 000	650 000	650 000	650 000
Úver 5/2018	EUR	3,9	bez splat.	100 000	100 000	100 000	100 000
Úver 29/2018	EUR	3,9	bez splat.	100 000	100 000	100 000	100 000
Úver zo 16.08.2021	EUR	3,9	bez splat.	300 000	300 000	300 000	300 000
Úver 5/2023	EUR	3,9	bez splat.	300 000	300 000	0	0
Úver 6/2023	EUR	3,9	bez splat.	300 000	300 000	0	0
Spotrebný úver ČSOB leasing	EUR	4,41	27.3.2029	128 151	128 151	0	0
				<u>3 270 755</u>	<u>3 270 755</u>	<u>2 542 604</u>	<u>2 542 604</u>

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

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Po splatnosti	1 392 604	1 392 604
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	22 172	0
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	105 979	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	1 750 000	1 150 000
Spolu	<u>3 270 755</u>	<u>2 542 604</u>

Pôžičky 40/2012 a 41/2012 sú predmetom súdneho sporu. V mesiaci máj 2023 vydal krajský súd v tomto spore konečné rozhodnutie v prospech našej firmy ale žalobca (bývalý majiteľ) podal dovolanie.

14. Rezervy

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

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	173 919	154 855	173 919	0	154 855
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	173 919	154 855	173 919	0	154 855
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej zvierky a zostavenie daňového priznania	1 410	2 480	1 410	0	2 480
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	1 410	2 480	1 410	0	2 480
Krátkodobé rezervy spolu	175 329	157 335	175 329	0	157 335
Ostatné rezervy dlhodobé					
Rezerva na odchodné	0	59 217	0	0	59 217
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	59 217	0	0	59 217

15. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	922 658	988 328
Dotácie na úhradu nákladov	0	0
Emisné kvóty	0	0
Iné	0	0
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	922 658	988 328
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	65 671	65 671
Dotácie na úhradu nákladov	0	0
Emisné kvóty	0	0
Iné	0	0
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	65 671	65 671
Spolu	988 329	1 053 999

K dotáciám pozri bod D.15.

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH
1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu 13 strojov a 1 nákladné auto. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023		31.12.2022	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	239 462	12 980	288 775	14 280
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	408 638	18 084	546 728	18 719
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	0	0
Spolu	648 100	31 064	835 503	32 999

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

G. 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	2 538 496			1 380 455		
z toho teoretická daň 21 %		533 084	21,00 %		289 895	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	239 788	50 355	1,98 %	155 655	32 688	1,29 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňovej straty	-15 419	-3 238	-0,13 %	-15 419	-3 238	-0,13 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	-263 423	-55 319	-2,18 %	-287 499	-60 375	-2,38 %
Odpočet daňovej licencie	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	<u>2 499 441</u>	<u>524 883</u>	<u>20,68 %</u>	<u>1 233 191</u>	<u>258 970</u>	<u>19,78 %</u>
Úľava na dani		-86 353	-3,40 %		-82 044	-5,94 %
Splatná daň		438 530	17,28 %		176 926	13,84 %
Odložená daň		22 184	0,87 %		35 991	1,42 %
Celková vykázaná daň		460 714	18,15 %		212 917	15,26 %

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 %.

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

H. 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	2022
	EUR	EUR
Výrobky		
T3360 - kocky Caterpillar	542 620	591 214
T3362 - náhradne diely Claas	378 734	217 315
T3367 - valce CAT	5 851 241	4 593 442
T3368 - valce Claas	6 085 798	5 996 525
T336 I - Valce REP	250 383	212 012
T336 K - HMF	4 545 676	5 296 086
T336 Li - Liebherr	5 247 208	2 255 330
CHARVÁT Group	1 308 836	953 536
CHARVÁT AXL	2 025	216 568
CHARVÁT CTS	184 088	130 863
CHARVÁT Slovakia	306 644	540 494
Krauss Maffei technologies	69 437	61 619
Bednar FMT	144 636	394 963
Metalport	153 449	185 899
Hyva	13 847	0
Hydac	431 782	2 603
Vehicle Service Group	170 337	0
Ostatné	1 665	10 677
	25 688 406	21 659 146
Tovar		
Palety a obaly	90 176	113 745
Iné	104 429	16 095
	194 605	129 840
Služby		
Prenájom	4 800	4 800
Ostatné	108 050	88 642
	112 850	93 442
Spolu	25 995 862	21 882 428

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie 420 098 EUR (v roku 2022 zvýšenie 553 681 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 420 098 EUR (v roku 2022 zvýšenie 553 681 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	31. 12. 2023	31. 12. 2022	31. 12. 2021	2023	2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nedokončená výroba	1 955 699	2 349 615	1 921 768	-393 916	427 847
Hotové výrobky	338 055	364 237	238 403	-26 182	125 834
Spolu	<u>2 293 754</u>	<u>2 713 852</u>	<u>2 160 171</u>	-420 098	553 681
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				<u>-420 098</u>	<u>553 681</u>

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2023	2022
	EUR	EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatná aktivácia	121 616	142 371
Spolu	<u>121 616</u>	<u>142 371</u>

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Prehľad o ostatných výnosoch z hospodárskej činnosti:

	2023	2022
	EUR	EUR
Predaj kovového odpadu	152 175	134 475
Rozpustenie dotácie na zateplenie výrobnjej haly	11 173	11 173
Rozpustenie dotácie na nákup strojov - projekt 313012X179	54 497	54 497
Emisné kvóty		
Zmluvné pokuty a penále		
Výnosy z odpísaných pohľadávok		
Iné	265 171	161 662
Spolu	<u>483 016</u>	<u>361 807</u>

5. Osobné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy	4 334 856	3 853 284
Odmeny členov orgánov spoločnosti	22 800	22 800
Sociálne poistenie	1 549 329	1 379 087
Sociálne náklady	307 159	231 572
Spolu	<u>6 214 144</u>	<u>5 486 743</u>

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Kurzové zisky

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové zisky	10 976	1 262
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	0	0
Spolu	<u>10 976</u>	<u>1 262</u>

7. Náklady na poskytnuté služby

	2023	2022
	EUR	EUR
Kooperácie	572 218	548 785
Opravy budov, strojov a zariadení	77 700	157 848
Dopravné	135 841	90 795
Stočné	22 942	27 241
Poplatky za upgrade programov	20 295	18 292
Audít a poradenstvo	16 160	30 500
Právne služby	4 273	0
Nájomné	32 979	28 058
Oprava a servis výrobkov	3 588	59 931
Iné	116 041	95 855
Spolu	<u>1 002 037</u>	<u>1 057 305</u>

8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2023	2022
	EUR	EUR
Poistenie majetku	51 230	48 684
Pokuty, penále, úroky z omeškania	163	114
Dary	22 250	21 650
Tvorba a zúčtovanie rezerv	0	0
Iné	193 223	142 232
Spolu	<u>266 866</u>	<u>212 680</u>

9. Kurzové straty

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové straty	10 649	15 799
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	0	0
Spolu	<u>10 649</u>	<u>15 799</u>

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

10. Finančné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	124 760	122 852
Bankové poplatky	8 875	8 414
Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu	0	0
Iné	0	0
Spolu	<u>133 635</u>	<u>131 266</u>

11. Náklady za audit a poradenstvo

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	10 115	7 050
Iné uisťovacie služby	1 000	1 000
Daňové poradenstvo	1 980	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	<u>13 095</u>	<u>8 050</u>

12. 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:

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2023 EUR	2022 EUR
Európska Únia	T3360 - kocky Caterpillar	147 531	290 118
	T3362 - náhradné diely Claas	378 734	217 315
	T3368 - valce Claas	6 085 798	5 996 525
	T336I - Valce REP	250 383	212 012
	T336K - HMF	4 545 676	5 296 086
	T336Li - Liebherr	5 247 208	2 255 330
	Charvát Group	1 308 836	953 536
	Charvát AXL	2 025	216 568
	CHARVÁT CTS	184 088	130 863
	Bedňař FMT	144 636	394 963
	Hyva	13 847	
	Hydac	431 782	2 603
	Vehicle Service Group	170 337	
	Ostatné výrobky	1 665	10 677
	Palety a obaly	86 523	107 284
	Ostatný tovar	104 430	16 095
	Ostatné služby	66 834	37 051
Spolu		19 170 333	16 137 026
USA	T3367 - valce CAT	2 085 564	2 298 720
	Palety a obaly		
	Ostatný tovar		
	Spolu		2 085 564
Slovenská republika	Charvát Slovakia	306 644	540 494
	Krauss Maffei technologies	69 437	61 619
	Metalport s. r. o.	153 449	185 899
	Ostatné výrobky		0
	Palety a obaly	3 652	6 461
	Ostatný tovar		
	Prenájom	4 800	4 800
	Ostatné služby	41 216	51 591
Spolu		579 198	850 864
Ostatné krajiny	T3360 - kocky Caterpillar	395 089	301 096
	T3367 - valce CAT	3 765 677	2 294 722
	Palety a obaly		
	Ostatný tovar		
	Prenájom		
	Ostatné služby		
	Spolu		4 160 766
Spolu	Výrobky	25 688 406	21 659 146
	Tovary	194 605	129 840
	Služby	112 850	93 442
	Spolu	25 995 862	21 882 428

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

I. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH
1. Podmienené záväzky

Spoločnosť neposkytla iným subjektom žiadne záruky za bankové úvery a pôžičky.

Spoločnosť v súčasnosti eviduje jeden súdny spor, kde žalobcom je Ing. Miroslav Kollár a žalovaným CHARVÁT strojárne a. s.. Predmetom súdneho sporu sú pôžičky č. 40/2012 a 41/2012 uvedené v bode 13.

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

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

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

K. 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 Charvát Group s. r. o. Zbraslavice.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2023 EUR	2022 EUR
Predaj hydraulických valcov	1 207 117	953 536
Iné	377 414	165 650
Výnosy spolu	1 584 531	1 119 186

	2023 EUR	2022 EUR
Materiál	549 364	430 842
Kooperácia		
Prijaté služby	31 785	6 525
Úroky z pôžičky		2 148
Nákupy spolu	581 149	439 515

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	139 414	143 322
Pohľadávky spolu	139 414	143 322

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pôžičky	0	0
Záväzky z obchodného styku	83 606	91 426
Úroky	0	0
Záväzky spolu	83 606	91 426

Transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami:

	2023	2022
	EUR	EUR
Prenájom	27 727	27 078
Úroky z poskytnutej pôžičky	-	-
Výnosy spolu	27 727	27 078

	2023	2022
	EUR	EUR
Poskytnuté stravovanie	172 827	161 376
Iné	-	-
Nákupy spolu	172 827	161 376

Pohľadávky a záväzky z transakcií s dcérskymi účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	2 864	3 109
Pohľadávky spolu	2 864	3 109

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	13 509	46 828
Záväzky spolu	13 509	46 828

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami):

	2023	2022
	EUR	EUR
Hydraulické valce	312 402	881 957
Iné	406 930	67 737
Výnosy spolu	<u>719 332</u>	<u>949 694</u>

	2023	2022
	EUR	EUR
Materiál	271 435	201 822
Kooperácie		1 346
Stroje, investície	199 000	37 951
Úroky z poskytnutých pôžičiek	48 477	20 700
Iné	373	293
Nákupy spolu	<u>519 285</u>	<u>262 112</u>

Pohľadávky a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami) sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	489 885	681 774
Ostatné pohľadávky	1 393 057	1 393 548
Pohľadávky spolu	<u>1 882 942</u>	<u>2 075 322</u>

V roku 2023 sa znížila opravná položka k ostatným pohľadávkam o 9221,50 EUR z dôvodu ich úhrady.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

	2023	2022
	EUR	EUR
K 1. januáru	1 887 787	1 905 211
Tvorba opravnej položky		
Použitie opravnej položky	9 221	17 424
Zrušenie opravnej položky		
K 31. decembru	<u>1 878 567</u>	<u>1 887 787</u>

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	36 348	55 472
Úroky	5 810	1 758
Pôžičky	1 750 000	1 150 000
Záväzky spolu	<u>1 792 158</u>	<u>1 207 230</u>

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2023 bol 5 a v roku 2022 bol 5.

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	151 606	134 247
Doplnkové dôchodkové poistenie	780	880
Spolu	152 386	135 127

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Odmeny členov štatutárnych a dozorných orgánov spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 22 800 Eur (v roku 2022: 22 800 Eur). V roku 2023 boli členom predstavenstva vyplatené aj tantiémy zo zisku vo výške 40 864 Eur (v roku 2022: 60 525 Eur).

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

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

M. 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	4 779 792	0	0	0	4 779 792
Základné imanie	4 779 792	0	0	0	4 779 792
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	425 067	0	0	233 508	658 575
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	425 067	0	0	233 508	658 575
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	-81 225	0	0	893 166	811 941
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 558 483	0	0	893 166	2 451 648
Neuhradená strata minulých rokov	-1 639 708	0	0	0	-1 639 708
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 167 539	2 077 780	40 864	1 126 674	2 077 780
Spolu	6 291 173	2 077 780	40 864	1 126 674	8 328 088

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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	4 779 792	0	0	0	4 779 792
Základné imanie	4 779 792	0	0	0	4 779 792
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	217 953	0	0	207 114	425 067
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	217 953	0	0	207 114	425 067
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	-849 153	0	60 525	828 453	-81 225
Nerozdelený zisk minulých rokov	790 555	0	60 525	828 453	1 558 483
Neuhradená strata minulých rokov	-1 639 708	0	0	0	-1 639 708
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 035 567	1 167 539	60 525	1 035 567	1 167 539
Spolu	5 184 159	1 167 539	60 525	2 071 134	6 291 173

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

N. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	3 444 190	2 356 455
Zaplatené úroky	-124 760	-122 852
Prijaté úroky		9
Zaplatená daň z príjmov	-265 389	-272 467
Vyplatené dividendy	-40 864	-60 525
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo	3 013 177	1 900 620
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	3 013 177	1 900 620
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-987 872	-1 253 233
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 502	2 927
Obstaranie investícií		-135 226
Prijaté dividendy		0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-986 370	-1 385 532
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania		
Príjmy z príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov		
Príjmy z úverov		66 205
Splátky prijatých úverov	-2 567 618	-443 438
Príjmy z dlhodobých záväzkov	744 158	0
Splátky dlhodobých záväzkov	-16 000	-300 000
Zmena stavu záväzkov z leasingu	-187 403	162 179
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-2 026 863	-515 054
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-56	33
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	4 390	4 357
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	4 334	4 390

IČO

3	6	3	8	7	5	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3-01

 DIČ

2	0	2	0	1	2	0	3	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Peňažné toky z prevádzky

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	EUR	EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	2 663 254	1 503 308
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 228 913	1 122 628
Opravná položka k pohľadávkam	-9 318	-17 424
Opravná položka k zásobám	1 356	11 355
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku		
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku		
Nerealizované kurzové straty		
Nerealizované kurzové zisky		
Rezervy	41 223	28 550
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-662	4 643
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou		
Iné nepeňažné operácie	<u>3 822</u>	<u>6 910</u>
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>3 928 588</u>	<u>2 659 970</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-17 249	-124 282
Úbytok (prírastok) zásob	1 371 809	-1 225 790
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	-1 838 958	1 046 557
Peňažné toky z prevádzky	<u><u>3 444 190</u></u>	<u><u>2 356 455</u></u>

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

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