Výročná správa
za rok 2023

VOP Nováky, a. s.

Nováky, 30.4.2024

Ing. Zuzana Helbichová
Predseda predstavenstva a generálny riaditeľ

Obsah

1. **Základné údaje o spoločnosti** 3
2. **Vlastnícka štruktúra a orgány spoločnosti** 5
3. **Účtovná závierka a správa audítora** 6
4. **Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku** 6
5. **Iné dôležité informácie** 6
6. **Ekonomické ukazovatele** 6
7. **Udalosti , ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa** 12
8. **Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky** 12

Príloha č.1 Správa nezávislého audítora a účtovná závierka k 31.12.2023

1. Základné údaje o spoločnosti

Obchodné meno spoločnosti: VOP Nováky, a. s.
Sídlo spoločnosti: Duklianska 60, Nováky 972 71
IČO: 35 820 322
DIČ: 2021592199
IČ pre DPH : SK 7120001405

Dátum vzniku (podľa OR): Spoločnosť VOP Nováky, a. s. , bola založená 14. septembra 2001 a do obchodného registra bola zapísaná 19. septembra 2001 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sa, vložka 10564/R).

Dátum zápisu do OR: 19.9.2001 oddiel Sa , vložka č.10564/R

Právna forma : Akciová spoločnosť

VOP Nováky, a. s. je nástupníckou spoločnosťou bývalého štátneho podniku VOP Nováky, š. p. Svoju podnikateľskú históriu začala v roku 2013, keď získala do 20 ročného nájmu objekt bývalého Vojenského opravárenského závodu. História spoločnosti siaha až do roku 1937, kedy došlo k vybudovaniu prvých muničných skladov v Novákoch. Od roku 1957 sa v spoločnosti alokovala revízia a opravy munície, neskôr rozšírená o delaboráciu munície. VOP Nováky bol v tej dobe jediný podnik v strednej Európe, ktorý dokázal delaborovať všetky druhy munície, vrátane rôznych typov balistických rakiet.
VOP Nováky, a. s. bola založená pod pôvodným názvom ZVS industry, a. s. v súlade s ustanoveniami slovenského Obchodného zákonníka (Zákon č. 513/1991 Z. z. v znení neskorších právnych predpisov). Pôvodný názov ZVS industry, a. s. pretrval do 12.9.2019. Od tohto dátumu do 31.12.2022 bol zmenený názov spoločnosti na MSM Nováky, a. s. Súčasný názov spoločnosti je VOP Nováky a. s., s platnosťou od 1.1.2023. Spoločnosť bola zapísaná do Obchodného registra SR 19. septembra 2001.
VOP Nováky , a. s. v roku 2019 prijala vklad časti podniku do základného imania spoločnosti novým akcionárom – spoločnosťou MSM Martin, s. r. o. V tejto súvislosti došlo k zvýšeniu základného imania z 33 194 EUR na hodnotu 21 049 194 EUR a po zaúčtovaní majetku a záväzkov ktoré tvorili súčasť vkladu časti podniku vznikol goodwill vo výške 16 321 860 EUR.
Spoločnosť VOP Nováky a. s. sa zaoberá revíziou, modernizáciou a predĺžením životného cyklu munície a za posledné roky rozšírila svoje portfólio aj o výrobu vybraných typov rakiet, tréningovej veľkokalibrovej munície, muničných veľkokalibrových makiet s čím súvisia vývojové aktivity na nových zariadeniach umožňujúcich bezpečnú, ekologickú, efektívnu a modernú prevádzku.
V rámci životného cyklu munície poskytuje aj služby v rozsahu skladovania munície ako špecifickej oblasti, a tiež delaboračné služby pozostávajúce z ekologickej likvidácie munície.
VOP Nováky prevádzkuje aj svoje R&D centrum a nástrojáreň, v rámci neho realizuje aj výrobu cvičnej munície. Táto patrí medzi vlastné know-how Spoločnosti, keďže konštruktérsky tím R&D centra VOP Nováky vyvinul a navrhol produkt, aj lisovaciu formu, ktorou je cvičná munícia vyrábaná. VOP Nováky prostredníctvom odborných a technologických kapacít zabezpečuje pre vlastnú špeciálnu produkciu vývoj a výrobu technologických liniek, jednoúčelových zariadení, montážnych a kontrolných prípravkov, lisovacích foriem pre PUR penové lisovanie a pod. Svoje kapacity ponúka aj externým zákazníkom v oblasti automobilového, strojárenského, či zdravotníckeho priemyslu.

Hlavné činnosti podľa výpisu z obchodného registra:

- obstarávateľská činnosť spojená so správou a údržbou nehnuteľností
- faktoring a forfaiting
- výroba výrobkov obranného priemyslu
- obchodovanie s výrobkami obranného priemyslu v zmysle Rozhodnutia Ministerstva Hospodárstva SR č. rozhodnutia PO22/2022-1050 zo dňa 11.10.2022
- opravy pracovných strojov
- vývoj a výroba zbraní alebo streliva
- opravy, úpravy, ničenie, znehodnocovanie alebo výroba rezu zbraní
- montáž, ,rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení – elektrických
- skladovanie výbušnín a výbušných predmetov
- výroba a spracovanie výbušnín vrátane výbušných predmetov, munície alebo vykonávanie výskumu, vývoja alebo pokusnej výroby výbušnín, výbušných predmetov a munície
- ničenie a zneškodňovanie výbušnín, výbušných predmetov a munície pri výskume, vývoji, výrobe a spracovaní
- skúšanie, revízia, oprava, delaborácia, likvidácia výbušnín, výbušných predmetov a munície
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- prenájom hnuteľných vecí
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájmom
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- výroba a opracovanie jednoduchých výrobkov z kovu
- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely
- inžinierska činnosť, stavebné cenárstvo, projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení
- nákup, predaj alebo preprava zbraní a streliva
- vypožičiavanie, prenájom a úschova zbraní a streliva
- výroba elektrických zariadení a elektrických súčiastok
- výskum a vývoj v oblasti prírodných, technických, spoločenských a humanitných vied
- ničenie, znehodnocovanie alebo výroba rezu streliva
- podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom
- reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
- výroba výrobkov z gumy a výrobkov z plastov
- opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení elektrických
- prevádzkovanie nákladnej cestnej dopravy s počtom vozidiel 1 s hmotnosťou nad 3,5 t na základe rozhodnutia OU-TN-OCDPK-2022/020494
- poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt
- sprostredkovanie poskytovania úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt

2. Vlastnícka štruktúra a orgány spoločnosti

Štruktúra vlastníkov

(od 07.02.2019)
MSM GROUP ,s. r. o.
Štúrova 925/27,
018 41 Dubnica nad Váhom
Počet akcii: 10 ks
Menovitá hodnota : 3 319,39 EUR
Podiel: 0,16%

(od 01.12.2019)
MSM Martin, s. r. o.
Štúrova 925/27,
018 41 Dubnica nad Váhom
Počet akcii: 5 254 ks
Menovitá hodnota: 4 000,00 EUR
Podiel: 99,84%

Štatutárny orgán

Predstavenstvo
Predseda predstavenstva:
Ing. Zuzana Helbichová
Mierové Námestie 252/6
972 51 Handlová
Vznik funkcie: 6.8.2019
Ukončenie funkcie : 27.10.2021

Ing. Michal Pavlík
Papraďova- 5720/5
Bratislava – mestská časť Ružinov 821 01
Vznik funkcie: 28.10.2021
Ukončenie funkcie : 31.1.2022

Ing. Zuzana Helbichová
Mierové Námestie 252/6
972 51 Handlová
Vznik funkcie: 1.2.2022

Dozorná rada :

Ing. Ján Lasab
Komenského 770/6
972 01 Bojnice
Vznik funkcie: 29.9.2020

Ing. Marek Koreň
Na skale 413/3
038 43 Kláštor pod Znievom
Vznik funkcie: 1.2.2022

Jaroslav Strnad
Tyršova 816
538 21 Slatiňany , Česká republika
Vznik funkcie : 1.2.2022

3. Účtovná závierka a správa audítora

Individuálna účtovná závierka zostavená k 31.12.2023, vrátane Správy nezávislého audítora z overenia účtovnej závierky zo dňa 24.5.2024 je súčasťou a prílohou tejto Výročnej správy.

4. Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku

MSM GROUP s. r. o., ako jediný spoločník spoločnosti MSM Martin, s. r. o., navrhuje hospodársky výsledok za rok 2023 - zisk vo výške 48 791 617 EUR rozdeliť nasledovne:

- časť zisku vo výške 1 538 582 EUR preúčtovať na účet zákonného rezervného fondu v zmysle § 34 Stanov spoločnosti , čím rezervný fond dosiahne 20 % základného imania spoločnosti.
- časť zisku vo výške 50 000 EUR preúčtovať na účet Sociálneho fondu (účet 472) v zmysle § 3 zákona č. 152/1994 Z. z.
- časť zisku vo výške 47 203 035 EUR preúčtovať na účet nerozdeleného zisku z minulých rokov (účet 428)

5. Iné dôležité informácie

a) Účtovná jednotka v roku 2023 vyvíjala aktivity v oblasti výskumu a vývoja a účtovala o nich . V roku 2023 boli zaúčtované náklady na výskum a vývoj vo výške 148 261 EUR.
b) Účtovná jednotka nemá zriadenú žiadnu organizačnú zložku v zahraničí.
c) Účtovná jednotka je ručiacim spoločníkom v prepojených účtovných jednotkách v rámci skupiny MSM Group do výšky limitu úveru.
d) Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti MSM GROUP s .r. o., so sídlom v Štúrova 925/27, 018 41 Dubnica nad Váhom. CSG FIN a. s., so sídlom v Na Poříčí 1071/17, 110 00 Praha, Česká republika je ultimátne konsolidujúcou spoločnosťou.
e) Účtovná jednotka nenadobudla v roku 2023 vlastné akcie , dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky .
f) Účtovná jednotka poskytla významné výdavky na reklamu .
g) Účtovná jednotka nezaznamenala výskyt mimoriadnych udalostí , ani možné riziká majúce vplyv na hospodárenie spoločnosti .
h) Účtovná jednotka nevyvíjala v roku 2023 aktivity v oblasti ochrany životného prostredia. Aktivity spoločnosti nemali negatívny vplyv na životné prostredie.

6. Ekonomické ukazovatele

6.1.Vývoj vybraných ekonomických ukazovateľov

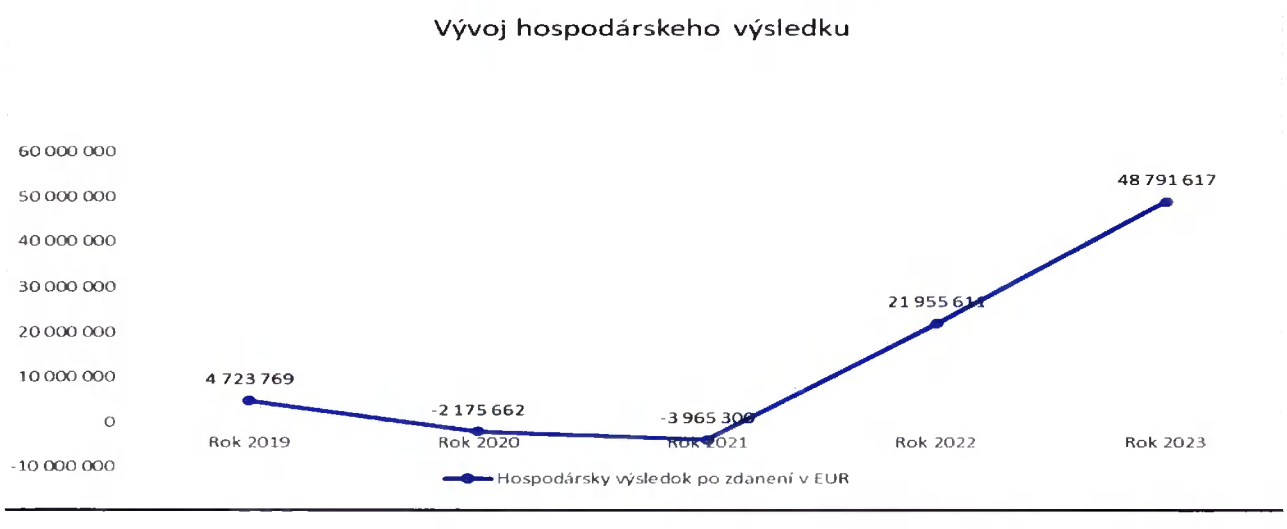
Ukazovateľ	MJ	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
Výnosy	EUR	9 084 370	24 557 644	21 316 459	82 736 152	134 542 585
Náklady	EUR	4 360 601	26 733 306	25 281 759	60 780 541	85 750 968
Výrobna spotreba	EUR	1 120 827	12 397 302	8 065 778	22 483 522	53 738 056
Pridaná hodnota	EUR	5 520 259	2 929 752	1 655 799	34 353 781	69 101 878
Hospodársky výsledok pred zdaner	EUR	4 830 402	-2 680 363	-5 003 568	27 856 332	61 786 793
Hospodársky výsledok po zdanení	EUR	4 723 769	-2 175 662	-3 965 300	21 955 611	48 791 617
Počet zamestnancov prepočítaný	osoba	13	138	120	99	165
Produktivita práce z PH na zamestı	EUR	424 635	21 230	13 798	347 008	418 799

VOP Nováky a. s. dosiahla za rok 2023 pozitívny hospodársky výsledok a to zisk vo výške 48 791 617 EUR. Jeho pozitívny vývoj ovplyvnila hospodárska situácia spoločnosti, ako aj vo svete , vývoj na tuzemskom a zahraničnom trhu. Naďalej pretrvával dopyt po munícii a vojenskom materiáli , čoho odrazom boli vysoké tržby spoločnosti , ktoré dosiahli objem 130 925 365 EUR . Jedná sa hlavne o predaj z výrobnej činnosti v roku 2023, ako aj predaj výrobkov a tovaru , obstaraných v predchádzajúcich rokoch. Tržby z obchodnej činnosti predstavujú 8,95% celkových výnosov , tržby z predaja výrobkov , materiálu a služieb 88,97 %

Z celkového objemu nákladov v roku 2023 výrobna spotreba predstavovala 62,67 % , vo väzbe na štruktúru výroby a materiálovu náročnosť jednotlivých zákaziek, 10,68 % -tami sa podieľalo obstaranie tovaru . Osobné náklady tvorili 5,36 % celkových nákladov, odpisy 4,62 % (zahŕňajú odpis goodwillu 272 031 EUR mesačne) , finančné náklady vrátane dane 15,44 % celkových nákladov. Ostatné náklady sa podieľali 1,23 % - tom.

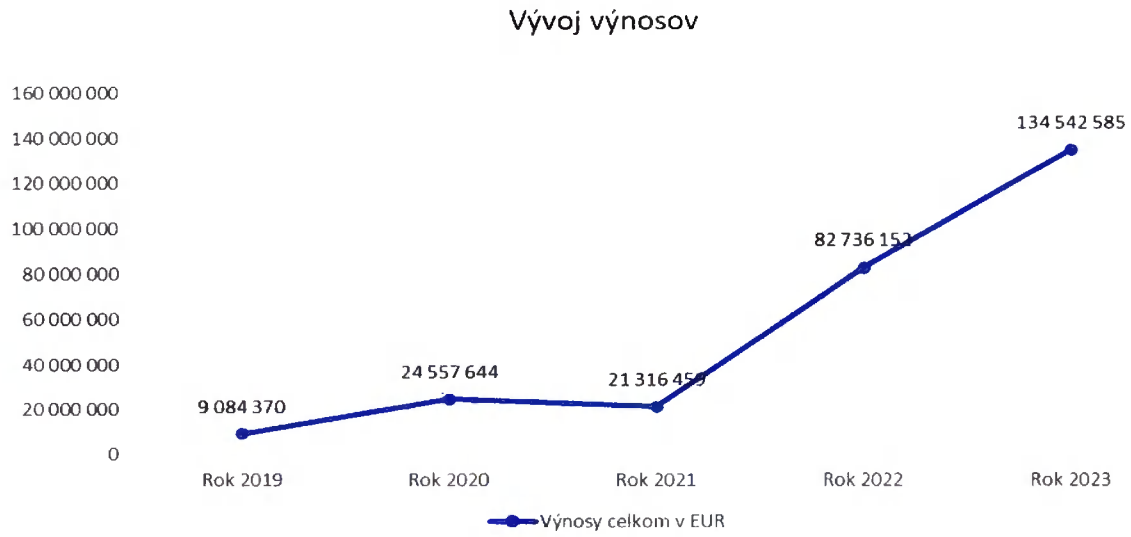
6.2. Štruktúra hospodárskeho výsledku spoločnosti

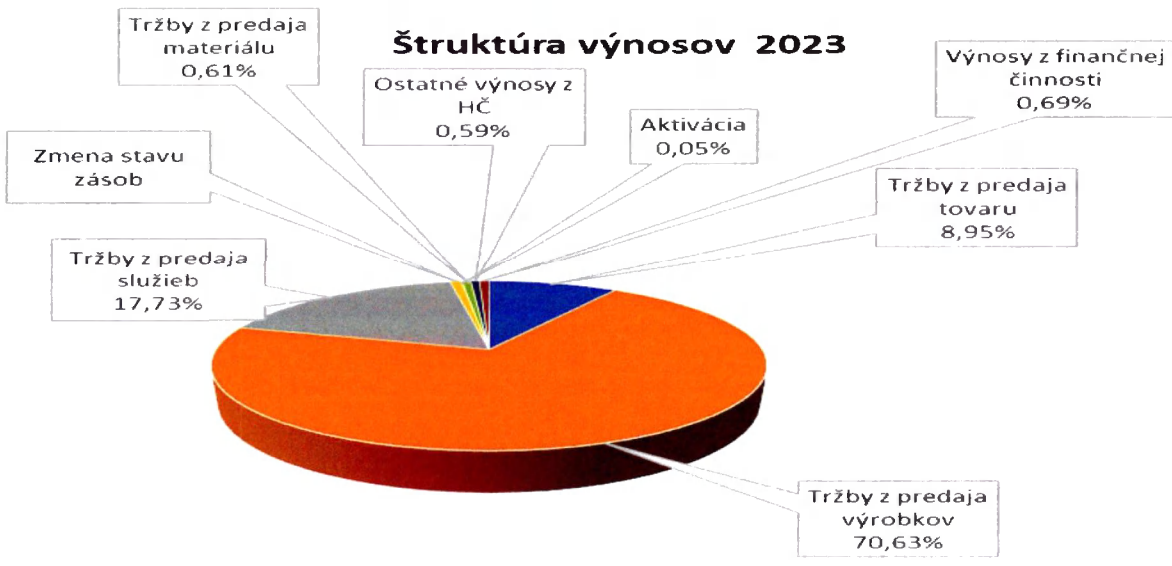
Ukazovateľ	MJ	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
Výnosy z hospodárskej činnosti	EUR	8 970 611	24 029 577	20 816 783	82 199 192	133 616 949
Náklady na hospodársku činnosť	EUR	4 045 078	25 737 710	25 257 143	54 170 228	72 508 346
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	EUR	4 925 533	-1 708 133	-4 440 360	28 028 964	61 108 603
Výnosy z finančnej činnosti	EUR	113 759	528 067	499 676	536 960	925 636
Náklady na finančnú činnosť	EUR	208 890	1 500 297	1 062 884	709 592	247 446
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	EUR	-95 131	-972 230	-563 208	-172 632	678 190
Daň z príjmov z bežnej činnosti - splatná	EUR	106 633	0	1	4 181 755	13 767 435
Daň z príjmov z bežnej činnosti - odložená	EUR	0	-504 701	-1 038 269	1 718 966	-772 259
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti po zdanení	EUR	4 723 769	-2 175 662	-3 965 300	21 955 611	48 791 617
Mimoriadne výnosy	EUR	0	0	0	0	0
Mimoriadne náklady	EUR	0	0	0	0	0
Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti	EUR	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti	EUR	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	EUR	4 723 769	-2 175 662	-3 965 300	21 955 611	48 791 617



6.3. Výnosy

Ukazovateľ		Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
Tržby z predaja tovaru	EUR	5 766 720	7 545 730	9 918 712	26 617 234	12 043 006
Tržby z predaja výrobkov	EUR	8 210 891	4 871 137	9 466 487	49 817 133	95 033 333
Tržby z predaja služieb	EUR	458 687	1 220 436	1 134 391	627 214	23 849 026
Zmena stavu zásob	EUR	-5 503 299	8 093 259	-1 379 365	-4 517 732	1 008 991
Aktivácia	EUR	542	223 699	141 560	7 148	61 419
Tržby z predaja NHIM a materiálu	EUR	1 084	490 518	383 211	93 882	822 510
Ostatné výnosy z HČ	EUR	35 986	1 584 798	1 151 787	9 554 313	798 664
Výnosy z finančnej činnosti	EUR	113 759	528 067	499 676	536 960	925 636
Výnosy celkom	EUR	9 084 370	24 557 644	21 316 459	82 736 152	134 542 585

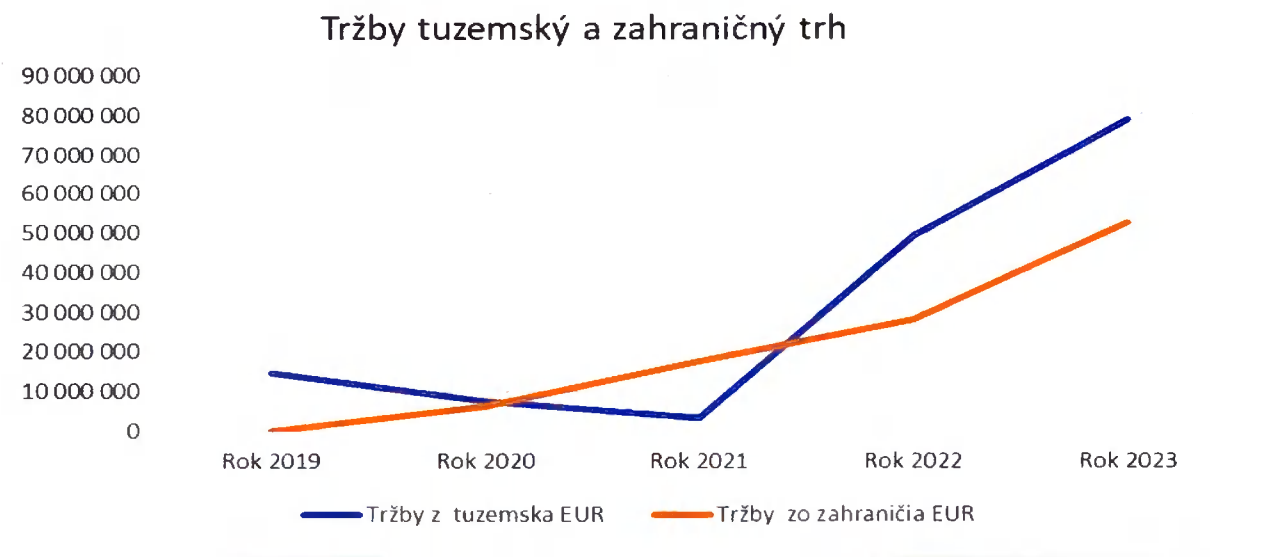




Tržby

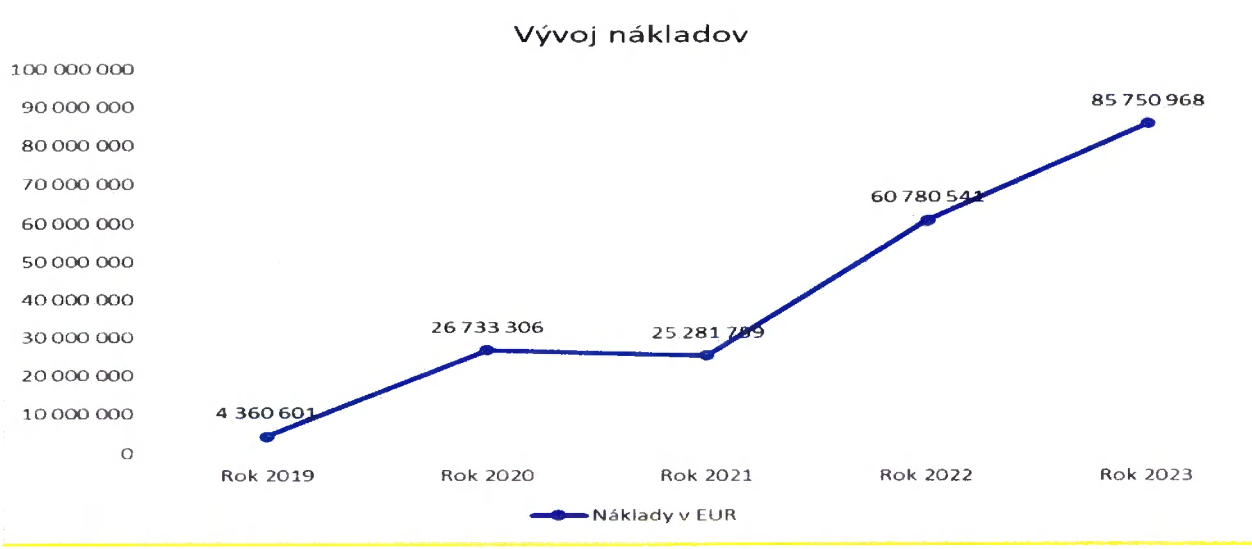
Ukazovateľ		Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
Tržby celkom	EUR	14 436 298	13 637 303	20 519 591	77 061 581	130 925 365
Tržby z tuzemska	EUR	14 419 112	7 404 425	3 065 574	49 142 646	78 640 698
podiel na tržbách	%	99,88%	54%	15%	64%	60%
Tržby zo zahraničia	EUR	17 186	6 232 878	17 454 017	27 918 935	52 284 667
podiel na tržbách	%	0,12%	46%	85%	36%	40%

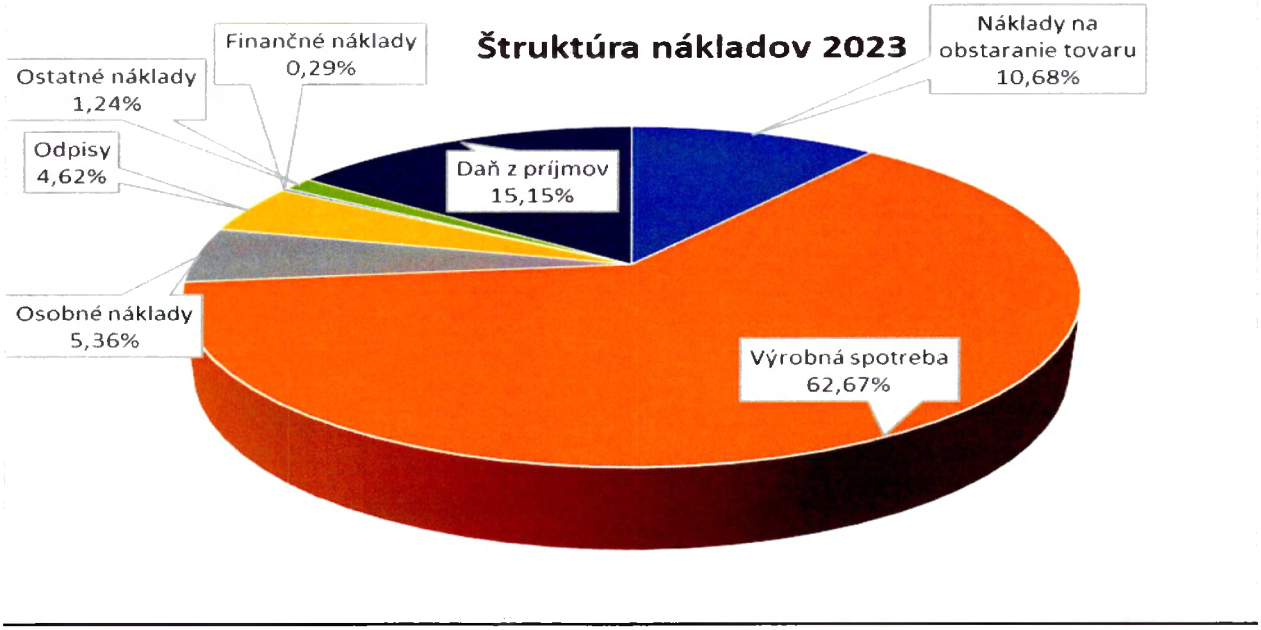
Tržby zaznamenali progresívny vývoj, oproti minulému roku sa zdvojnásobili, čo spôsobila predovšetkým aktuálna situácia vo svete , ktorá sa prejavila zvýšeným dopytom po munícii . Objem vývozu muničných elementov sa medziročne zvýšil o 24,3 mil. EUR , pričom svoje obchodné portfólio sme rozšírili o ďalšie nové krajiny mimo Európskej únie.



6.4. Náklady

Ukazovateľ	MJ	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
Náklady na obstaranie tovaru	EUR	2 292 455	6 627 207	9 560 208	15 713 694	9 155 841
Výrobná spotreba	EUR	1 120 827	12 397 302	8 065 778	22 483 522	53 738 056
Osobné náklady	EUR	296 667	2 479 282	2 187 595	2 373 556	4 593 711
Dane a poplatky	EUR	16 724	112 685	34 646	286 115	112 341
Ostatné náklady na HČ	EUR	6 361	110 354	1 258 597	9 265 848	182 575
Odpisy	EUR	311 502	3 738 778	3 786 414	3 996 788	3 959 399
ZC predaného HIM a materiálu	EUR	542	248 512	225 733	40 304	751 769
Opravné položky k pohľadávkam	EUR	0	23 590	138 172	10 401	14 654
Finančné náklady	EUR	208 890	1 500 297	1 062 884	709 592	247 446
Daň z príjmov	EUR	106 633	-504 701	-1 038 268	5 900 721	12 995 176
Náklady celkom	EUR	4 360 601	26 733 306	25 281 759	60 780 541	85 750 968

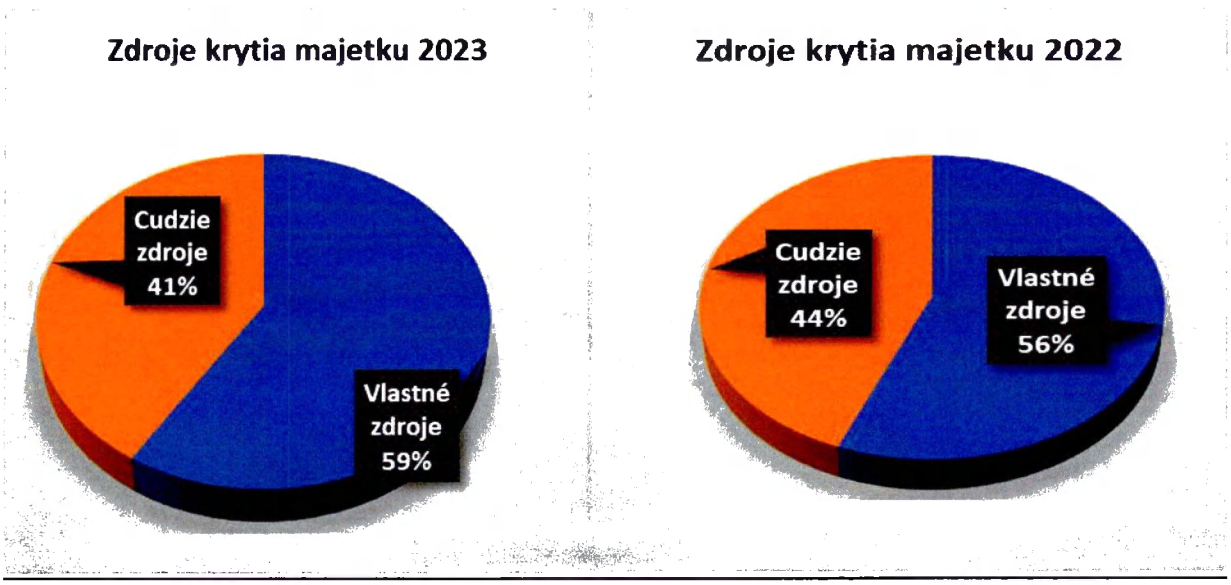




6.5. Bilancia aktív a pasív

Majetok spoločnosti v porovnaní s predchádzajúcim rokom sa zvýšil dvojnásobne, čo výrazne ovplyvnil nárast zásob materiálu a tovaru o 37 958 850 EUR, pričom ide o nákup materiálu a tovaru pre obchodné prípady ktoré sa budú realizovať v nasledujúcich rokoch .Pri dovoze najmä zo zahraničia ide o proces, ktorý trvá niekoľko mesiacov, vo väzbe na vybavovanie dovozných povolení a licencii, čo si vyžaduje nákup realizovať s dostatočným predstihom, s cieľom realizácie obchodných prípadov v zmysle požiadaviek zákazníka. Finančný majetok sa medziročne zvýšil o 20 294 279 EUR , čo je odrazom vyššieho objemu tržieb z predaja , ako v roku predchádzajucom. V roku 2023 bol odpísaný goodwill v celkovej výške 3 264 372 EUR , pričom jeho zostatková hodnota k 31.12.2023 je 2 992 341 EUR , ktorá k 30.11.2024 bude odpísaná. Výška vlastného imania dosiahla dvojnásobnú hodnotu , vo väzbe na pozitívny hospodársky výsledok. Zdrojom krytia majetku k 31.12.2023 sú vlastné zdroje vo výške 59 % a cudzie zdroje vo výške 41 %.

Ozn.	Súvaha	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
	Spolu majetok	***73 054 024***	***61 764 427***	***47 080 234***	***72 544 428***	***151 704 416***
A.	**Neobežný majetok**	**21 900 726**	**18 341 662**	**14 603 633**	**10 809 528**	**10 908 748**
A.I.	**Dlhodobý nehmotný majetok**	16 147 045	12 857 852	9 568 659	6 288 937	3 123 146
A.II.	**Dlhodobý hmotný majetok**	5 752 781	5 482 910	5 034 074	4 519 691	7 784 702
A.III.	**Dlhodobý finančný majetok**	900	900	900	900	900
B.	**Obežný majetok**	49 340 296	41 884 272	30 078 608	61 679 185	140 731 823
B.I.	**Zásoby**	17 520 115	34 322 614	23 710 402	42 325 791	88 493 950
B.II.	**Dlhodobé pohľadávky**	0	0	697 206	0	0
B.III.	**Krátkodobé pohľadávky**	31 541 659	6 900 445	5 294 643	15 151 306	27 741 506
B.V.	**Finančné účty**	278 522	661 213	376 357	4 202 088	24 496 367
C.	**Časové rozlíšenie**	**1 813 002**	**1 538 493**	**2 397 993**	**55 715**	**63 845**
	Spolu vlastné imanie a záväzky	***73 054 024***	***61 764 427***	***47 080 234***	***72 544 428***	***151 704 416***
A.	**Vlastné imanie**	**25 772 543**	**22 751 117**	**18 785 817**	**40 741 428**	**89 513 044**
A.I.	**Základné imanie**	21 049 194	21 049 194	21 049 194	21 049 194	21 049 194
A.II.	**Emisné ážio**	0	0	0	0	0
A.III.	**Ostatné kapitálové fondy**	0	0	0	0	0
A.VI.	**Zákonné rezervné fondy**	3 319	475 696	475 696	475 696	2 671 257
A.IV.	**Oceňovacie rozdiely z precenenia**	1 612	1 612	1 612	1 612	1 612
A.VII.	**Výsledok hospodárenia minulých rokov**	-5 351	3 400 277	1 224 615	-2 740 685	16 999 364
A.VIII.	**Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie**	4 723 769	-2 175 662	-3 965 300	21 955 611	48 791 617
B.	**Záväzky**	**47 281 481**	**39 013 310**	**28 294 417**	**31 803 000**	**62 191 372**
B.I.	**Dlhodobé záväzky**	209 964	476 709	37 991	1 022 233	310 981
B.II.	**Dlhodobé rezervy**	16 324	5 402	0	0	0
B.III.	**Dlhodobé bankové úvery**	0	0	1 201 144	0	0
B.IV.	**Krátkodobé záväzky**	46 676 349	38 440 269	25 754 050	30 688 476	61 760 726
B.V.	**Krátkodobé rezervy**	378 844	90 930	340 312	91 525	119 580
B.VI.	**Bežné bankové úvery**	0	0	960 920	766	85
B.VII.	**Krátkodobé finančné výpomoci**	0	0	0	0	0
C.	**Časové rozlíšenie**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**



7. Udalosti , ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa

Po 31. decembri 2023 nenastali udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva.

8. Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky

V nasledujúcom období plánuje spoločnosť naďalej uskutočňovať a rozvíjať svoju podnikateľskú činnosť zameranú na doterajšie aktivity a aktívne hľadať nové príležitosti najmä prostredníctvom vstupu na nové zahraničné trhy. Zámerom je pokračovať v obchodovaní s produktami obranného priemyslu na domácom a zahraničnom trhu. Spoločnosť neidentifikovala žiadne skutočnosti, ktoré by ohrozili predpoklad jej nepretržitého pokračovania v činnosti. V roku 2024 spoločnosť očakáva na základe podpísaných zmlúv a objednávok pozitívnu EBITDA a výsledok hospodárenia. Tržby a ziskovosť sa v roku 2024 vyvíja výrazne lepšie, ako sa predpokladalo. Spoločnosť má zabezpečené financovanie a dostatočný cash flow na pokrytie prevádzky.

Deloitte Audit s.r.o.
Pribinova 34
811 09 Bratislava
Slovenská republika

Tel: +421 2 582 49 111
deloitteSK@deloitteCE.com
www.deloitte.sk

Zapísaná v Obchodnom registri
Mestského súdu Bratislava III
Oddiel Sro, vložka č. 4444/B
IČO: 31 343 414
IČ pre DPH: SK2020325516

VOP Nováky, a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti VOP Nováky, a.s.:

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti VOP Nováky, a.s. (ďalej len „spoločnosť"), ktorá zahŕňa súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil 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, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve").

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. 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, ktoré sú relevantné pre náš audit účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá 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 reálnu možnosť než tak urobiť.

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

Zodpovednosť audítora 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, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností spomedzi Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL"), jej globálnej siete členských firiem a ich pridružených subjektov (spoločne ďalej len „organizácia Deloitte"). DTTL (ďalej tiež len „Deloitte Global") a každá z jej členských firiem a pridružených subjektov predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt, ktorý nemôže zaťažovať povinnosťami alebo zaväzovať iné subjekty v rámci organizácie Deloitte vo vzťahu k tretím osobám. DTTL, každá z členských firiem DTTL a každý pridružený subjekt zodpovedá len za svoje úkony a opomenutia, a nie za úkony alebo opomenutia iných subjektov v rámci organizácie Deloitte. Samotná spoločnosť DTTL služby klientom neposkytuje. Viac informácií je dostupných na www.deloitte.com/sk/o-nas.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako 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 aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu 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 takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však 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 zverejnených informácií, ako aj to, či účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.

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 sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky:

- 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, na základe našich poznatkov o spoločnosti a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 24. mája 2024

Ing. Patrik Ferko, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1045

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014

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
2021592199	x riadna		malá		
IČO				Za obdobie od 01	2023
35820322	mimoriadna	x	veľká	do 12	2023
SK NACE	priebežná			Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 01	2022
25.40.0	(vyznačí sa x)			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

VOP NOVÁKY, A.S

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica: DUKLIANSKA

Číslo: 60

PSČ: 97271

Obec: NOVÁKY

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

OBCHODNÝ REGISTER OS TRENČÍN

ODDIEL SA, VLOŽKA 10564/R

Telefónne číslo

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:
30.04.2024	. .20	

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

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
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	16824145 2 / 16537036	151704416 / 72544428	
A.	**Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21**	02	26652195 / 15743447	10908748 / 10809528	
A.I.	**Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)**	03	16554832 / 13431686	3123146 / 6288937	
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	11567 / 4567	7000 / 9857	
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06	97600 / 97600	/ 22367	
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07	163218600 / 13329519	29923411 / 62567133	
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	123805 /	123805 /	
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	**Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)**	11	10096463 / 2311761	7784702 / 45196911	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	80691 /	80691 / 80691	
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	43295855 / 11371157	31924288 / 35020955	
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	23242977 / 11746044	11496933 / 9172700	

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	930255	930255	
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19	2431635	2431635	
					19635
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	**Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)**	**21**	900	900	
					900
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	900	900	
					900
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	Bežné účtovné obdobie 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**	1415254122 7935889	1407318223 61679185	
B.I.	**Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)**	**34**	891070820 613132	884939500 42325791	
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	429949744 146314	428486600 77274061	
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	34699655 64152	34058133 23291488	
3.	Výrobky (123) - /194/	37	19201199 96500	18236199 18918399	
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	76964633 306166	73902977 45527001	
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40	33025561 	33025561 25824697	
B.II.	**Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)**	**41**			
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			
B.III.	**Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)**	**53**	279219633 1804577	277415061 1515130 6	
B.III.1.	**Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)**	**54**	145249751 1804577	143445188 89206855	
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	63100144	63100144 12830788	
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	Bežné účtovné obdobie 1 Korekcia - časť 2	Bežné účtovné obdobie Netto 2	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	82149611	1804577	80345044	763760707
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	133820611		133820611	6214899
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				
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	14927		14927	15722
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				

DIČ 2021592199 IČO 35820322

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
B.V.	**Finančné účty r. 72 + r. 73**	71	24496367	24496367	
					4202088
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	80	80	
					528
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	24496287	24496287	
					4201560
C.	**Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)**	74	63845	63845	
					55715
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	63845	63845	
					55715
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

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	151704416	72544428
A.	**Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100**	80	89513044	40741428
A.I.	**Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)**	81	21049194	21049194
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	21049194	21049194
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		
A.IV.	**Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89**	87	2671257	475696
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	2671257	475696
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**	1612	1612
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95	1612	1612
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	**Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99**	**97**	16999364	-27406855
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	16999364	34002777
2.	Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99		-61409622
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**	48791617	21955611
B.	**Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140**	**101**	62191372	31803000
B.I.	**Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)**	**102**	310981	10222333
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	29733	473
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	31747	
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	249501	1021760

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**	61760726	30688476
B.IV.1.	**Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)**	**123**	47852350	24887306
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	32806997	9154690
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	15045353	15732616
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	1792407	1224248
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	243745	138113
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	157382	173979
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	11692217	4230180
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	22625	36450
B.V.	**Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138**	**136**	119580	91525
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	83047	60108
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	36533	31417
B.VI.	**Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)**	**139**	85	766
B.VII.	**Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)**	**140**		
C.	**Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)**	**141**		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01 | DIČ 2021592199 | IČO 35820322

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	130925365	770615811
**	**Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)**	02	133616949	821991992
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	120430066	266172344
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	950333333	498171333
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	238490262	62721 4
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	10089917	-45177322
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	614199	7148
VI.	**Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)**	08	822510	93882
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	798664	955431 3
**	**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	725083466	541702288
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	91558 4 1	157136944
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	458845522	156832388
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	45248 0	
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	7401024	68002844
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	4593711	237355 6
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	3168617	1648838
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1175751	609750
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	249343	114968
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	112341	28611 5
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	3959399	3996788
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	3959399	3996788
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	751769	40304
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	14654	10401
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	18257 5	926584 8
***	**Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)**	27	61108603	280289644

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01 | DIČ 2021592199 | IČO 35820322

Označenie	Text	Číslo riadku	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
*	**Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)**	28	69101878	34353781
**	**Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44**	29	925636	5369600
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	802609	231725
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	802609	231725
XII.	Kurzové zisky (663)	42	43954	250745
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	79073	54490
**	**Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54**	45	247446	709592
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	62869	262895
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	62869	262895
O.	Kurzové straty (563)	52	145427	211116
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	39150	235581

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01 | DIČ 2021592199 | IČO 35820322

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**	6781900	-1726322
****	**Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)**	**56**	61786793	27856332
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	12995176	59007211
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	13767435	41817755
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	-7722599	17189666
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	**Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)**	**61**	48791617	21955611

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

VOP Nováky , a. s. (od 1.1.2023)
MSM Nováky, a. s. (od 12.9.2019 – 31.12.2022)
ZVS industry, a. s. (do 11.9.2019)
Duklianska 60
972 71 Nováky (od 2.4.2020)
972 61 Nováky (od 7.2.2020- 1.4.2020)
Štúrova 925/27
018 41 Dubnica nad Váhom (do 6.2.2020)

Spoločnosť VOP Nováky, a. s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 14. septembra 2001 a do obchodného registra bola zapísaná 19. septembra 2001 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sa, vložka 10564/R).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

obstarávateľská činnosť spojená so správou a údržbou nehnuteľností

faktoring a forfaiting

výroba výrobkov obranného priemyslu

obchodovanie s výrobkami obranného priemyslu v zmysle Rozhodnutia Ministerstva Hospodárstva SR č. rozhodnutia Po22/2022-1050 zo dňa 11.10.2022

opravy pracovných strojov

vývoj a výroba zbraní alebo streliva

opravy, úpravy, ničenie, znehodnocovanie alebo výroba rezu zbraní

montáž, ,rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení - elektrických

skladovanie výbušnín a výbušných predmetov

výroba a spracovanie výbušnín vrátane výbušných predmetov, munície alebo vykonávanie výskumu, vývoja alebo pokusnej výroby výbušnín, výbušných predmetov a munície

ničenie a zneškodňovanie výbušnín, výbušných predmetov a munície pri výskume, vývoji, výrobe a spracovaní

skúšanie, revízia, oprava, delaborácia, likvidácia výbušnín, výbušných predmetov a munície

kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)

sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby

prenájom hnuteľných vecí

činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájmom

podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom

výroba a opracovanie jednoduchých výrobkov z kovu

výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely

inžinierska činnosť, stavebné cenárstvo, projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení

nákup, predaj alebo preprava zbraní a streliva

vypožičiavanie, prenájom a úschova zbraní a streliva

výroba elektrických zariadení a elektrických súčiastok

výskum a vývoj v oblasti prírodných, technických, spoločenských a humanitných vied

ničenie, znehodnocovanie alebo výroba rezu streliva

podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom

reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky

výroba výrobkov z gumy a výrobkov z plastov

Opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení elektrických

Prevádzkovanie nákladnej cestnej dopravy s počtom vozidiel 1 s hmotnosťou nad 3,5 t na základe rozhodnutia OU-TN-OCDPK-2022/020494

Poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt

Sprostredkovanie poskytovania úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 27. júla 2023.

3. 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.

4. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti MSM GROUP s .r. o., so sídlom v Štúrova 925/27, 018 41 Dubnica nad Váhom. CSG FIN a. s., so sídlom v Na Poříčí 1071/17, 110 00 Praha, Česká republika je ultimátne konsolidujúcou spoločnosťou.

Materská spoločnosť účtovnej jednotky, je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu v súlade s §22 ods.8. Materskou účtovnou jednotkou je MSM Martin s .r. o., Štúrova 925/27, 018 41 Dubnica nad Váhom.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 165 (v účtovnom období 2022 bol 99). Stav zamestnancov K 31.12.2023 je 206 , z toho 5 vedúcich pracovníkov.

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok 20. júna 2023 .

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 10. októbra 2023 schválilo spoločnosť Deloitte Audit s. r. o., Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

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).

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

I. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Hospodársky výsledok sa vyvíjal pozitívne voči predchádzajúcim obdobiam , dosiahnutý zisk pred zdanením vo výške 61 786 793 , predstavuje viac ako dvojnásobné zvýšenie oproti roku 2022.
Táto situácia naďalej pretrváva, je neustály dopyt po nákupe munície, muničných komponentov , čo sa odráža v objeme podpísaných zmlúv , ako aj v zvyšovaní počtu výrobných robotníkov , vo väzbe na ich plnenie. To dáva reálny predpoklad dosiahnutia pozitívnej EBITDY aj v roku 2024.
Spoločnosť má zabezpečené financovanie a dostatočný cash flow na pokrytie prevádzky, ako aj investovanie do modernizácie strojného zariadenia , z cieľom zavedenia novej výroby , zefektívnenia výrobného procesu.

II. Účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so Zákonom o účtovníctve a s Postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v eurách.

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

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

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

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

III. 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.

IV. 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.), znížený o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

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

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov (akcionárov) sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 413 – Ostatné kapitálové fondy, v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predať,
b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

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

Odpisovať sa začína dňom po uvedení dlhodobého majetku do používania. 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:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Goodwill	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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.

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

Odpisovať sa začína dňom po uvedení 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 %
Budovy, stavby	20 až 40	lineárna	2,5 až 5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8,3 až 20
Dopravné prostriedky	4	lineárna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti (pre viac informácií pozri bod C.10 Zníženie hodnoty majetku a opravné položky).

V. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

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.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

VI. 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 skutočnej obstarávacej cene spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda)

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

VII. 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.

VIII. Finančné účty

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

IX. 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.

X. 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.

Účtovná hodnota goodwillu sa k dátumu zostavenia účtovnej závierky testuje na znehodnotenie porovnaním s jeho očakávanou návratnou hodnotou. Ak je návratná hodnota menšia než účtovná hodnota, strata zo zníženia hodnoty sa zaúčtuje vo forme opravnej položky ku goodwillu. Návratná hodnota bola odhadnutá metódou diskontovaných peňažných tokov na základe aktualizovaného plánu zakontrahovaných a očakávaných zákaziek. Vedenie odhadlo diskontné sadzby pomocou sadzieb pred zdanením, ktoré vyjadrujú súčasné trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre dané odvetvie. Keďže návratná hodnota prevyšuje účtovnú hodnotu, nebolo vykázané žiadne súvisiace zníženie hodnoty goodwillu.
Odhad návratnej hodnoty gGoodwillu je založený na viacerých predpokladoch a odhadoch. V prípade, že sa vedeniu Spoločnosti nepodarí zrealizovať svoje plány, predpoklady a odhady, ktoré boli použité pri analýze znehodnotenia goodwillu si môžu vyžadovať budúce revízie. Tieto môžu mať za následok významné úpravy účtovnej hodnoty goodwillu v nasledujúcich obdobiach.

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. 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 vypočíta 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.

XI. 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.

XII. 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.

Spoločnosť má vytvorenú rezervu na nevyčerpané dovolenky, rezervu na nevyfakturované dodávky, rezervu na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania a rezervu na odchodné.

XIII. 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.

Rezervy na odchodné

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách.
Spoločnosť vyvolala na strane zamestnancov oprávnené očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia manažmentu Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

XIV. 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. Od 1.januára 2017 je sadzba odloženej dane 21%.

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.

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

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

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

XVI. 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) a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

XVII. 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.

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

XVIII. 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.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

I. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

1.1. Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

31. december 2023

	Aktivované náklady na vývoj	*Softvér*	*Oceniteľné práva*	*Goodwill*	*Ostatný dlhodobý nehmotný majetok*	*Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok*	*Poskytnuté preddavky*	*Celkom*
Prvotné ocenenie								
K 1. januáru 2023	-	11 567	97 600	16 321 860	-	-	-	16 431 027
Prírastky	-		-	-	-	123 805	-	123 805
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	-	11 567	97 600	16 321 860	-	123 805	-	16 554 832
Oprávky								
K 1. januáru 2023	-	1 710	75 233	10 065 147	-	-	-	10 142 090
Prírastky		2 856	22 367	3 264 372	-	-	-	3 289 595
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	-	4 566	97 600	13 329 519	-	-	-	13 431 685
Opravná položka								
K 1. januáru 2023	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
K 1. januáru 2023	-	9 857	22 367	6 256 713	-	-	-	6 288 937
K 31. decembru 2023	-	7 001	-	2 992 341	-	123 805	-	3 123 147

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

31. december 2022

	Aktivované náklady na vývoj	*Softvér*	*Oceniteľné práva*	*Goodwill*	*Ostatný dlhodobý nehmotný majetok*	*Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok*	*Poskytnuté preddavky*	*Celkom*
Prvotné ocenenie								
K 1. januáru 2022	-	1 684	97 600	16 321 860	-	-	-	16 421 144
Prírastky	-	9 883	-	-	-	-	-	9 883
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	11 567	97 600	16 321 860	-	-	-	16 431 027
Oprávky								
K 1. januáru 2022	-	877	50 833	6 800 775	-	-	-	6 852 485
Prírastky	-	833	24 400	3 264 372	-	-	-	3 289 605
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	1 710	75 233	10 065 147	-	-	-	10 142 090
Opravná položka								
K 1. januáru 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
K 1. januáru 2022	-	807	46 767	9 521 085	-	-	-	9 568 659
K 31. decembru 2022	-	9 857	22 367	6 256 713	-	-	-	6 288 937

1.2. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

31. december 2023

	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*	*Celkom*
Prvotné ocenenie									
K 1. januáru 2023	80 691	4 329 585	1 738 453	-	-	-	-	19 636	6 168 365
Prírastky	-	-		-	-	-	1 726 981	3 210 790	4 937 771
Úbytky	-	-	7 494	-	-	-	203 388	798 789	1 009 671
Presuny	-	-	593 338	-	-	-	- 593 338	-	-
K 31. decembru 2023	80 691	4 329 585	2 324 297	-	-	-	930 255	2 431 637	10 096 465
Oprávky									
K 1. januáru 2023	-	827 491	821 183	-	-	-	-	-	1 648 674
Prírastky	-	309 667	360 915	-	-	-	-	-	670 582
Úbytky	-	-	7 494	-	-	-	-	-	7 494
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	-	1 137 158	1 174 604	-	-	-	-	-	2 311 762
Opravná položka									
K 1. januáru 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota									
K 1. januáru 2023	80 691	3 502 094	917 270	-	-	-	0	19 636	4 519 691
K 31. decembru 2023	80 691	3 192 427	1 149 693	-	-	-	930 255	2 431 637	7 784 703

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

31. december 2022

	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*	*Celkom*
Prvotné ocenenie									
K 1. januáru 2022	80 691	3 786 806	1 568 242	-	-	-	535 659	4 167	5 975 565
Prírastky	-	7 120	170 211	-	-	-	170 211	76 712	424 254
Úbytky	-	-	-	-	-	-	170 211	61 243	231 454
Presuny	-	535 659	-	-	-	-	- 535 659	-	-
K 31. decembru 2022	80 691	4 329 585	1 738 453	-	-	-	-	19 636	6 168 365
Oprávky									
K 1. januáru 2022	-	398 088	543 402	-	-	-	-	-	941 490
Prírastky	-	429 403	277 781	-	-	-	-	-	707 184
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	827 491	821 183	-	-	-	-	-	1 648 674
Opravná položka									
K 1. januáru 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota									
K 1. januáru 2022	80 691	3 388 718	1 024 840	-	-	-	535 659	4 167	5 034 075
K 31. decembru 2022	80 691	3 502 094	917 270	-	-	-	0	19 636	4 519 691

1.3. Goodwill

Goodwill vznikol pri realizácii nepeňažného vkladu spoločnosti MSM Martin do spoločnosti VOP Nováky ako vyjadrenie očakávaného ekonomického prospechu vkladanej časti podniku.
Predstavuje korekčnú majetkovú položku vypočítanú ako rozdiel medzi hodnotou podniku ocenenou metódou DCF na základe znaleckého posudku 61/2019 z 12.11.2019 vypracovaného znaleckou organizáciou Výskumný ústav riadenia hodnoty podniku s. r. o., Česká 15, 831 03 Bratislava a hodnotou vkladaného majetku na základe znaleckého posudku 2/2020 z 9.1.2020 vypracovaného rovnakou znaleckou organizáciou majetkovou metódou pre účely zaradenia majetku do účtovnej evidencie. Výška goodwillu resp. očakávaného ekonomického prospechu bola k 31.12.2023 prehodnotená , vzhľadom na súčasnú ekonomickú situáciu a výšku EBITDA neexistuje dôvod k zníženiu hodnoty spoločnosti VOP Nováky a goodwill bude teda naďalej odpisovaný v súlade s prvotným nastavením.
Za rok 2023 Spoločnosť zaúčtovala odpis goodwilu vo výške 3 264 372 EUR , čím sa znížila zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

2.1. Pohyby na účtoch dlhodobého finančného majetku

31. december 2023

	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	*Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách*	*Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely*	*Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám*	*Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám*	*Ostatné pôžičky*	*Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok*	*Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok*	*Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok*	*Obstarávaný dlhodobý finančný majetok*	*Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok*	*Celkom*
Prvotné ocenenie												
K 1. januáru 2023	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900
Opravná položka												
K 1. januáru 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Účtovná hodnota												
K 1. januáru 2023	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900
K 31. decembru 2023	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900

IČO: 35820322
DIČ: 2021592199

31. december 2022

	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	*Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách*	*Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely*	*Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám*	*Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám*	*Ostatné pôžičky*	*Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok*	*Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok*	*Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok*	*Obstarávaný dlhodobý finančný majetok*	*Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok*	*Celkom*
Prvotné ocenenie												
K 1. januáru 2022	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900
Opravná položka												
K 1. januáru 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Účtovná hodnota												
K 1. januáru 2022	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900
K 31. decembru 2022	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900

2.3 Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám a ostatné pôžičky

Spoločnosť	Suma	Opravná položka	Úrokov á sadzba	Úrok za rok	Dátum splatnosti	Záru ka	Suma splatná v eurách	
	EUR	EUR	%	EUR			v r. 2024	po r. 2024
MSM GROUP ,s. r. o	9 720 000	-	4,75%	708 397	Do 30 dní od výzvy	-	**9 720 000**	-
14. OKTOBAR d. o. o. KRUŠEVAC	2 251	-	2,58%	0	Do 30 dní od výzvy	-	**2 251**	-
SPOLU	**9 722 251**						**9 722 251**	

3. Zásoby

3.1. Prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek

Položka	*1. 1. 2023*	*Tvorba*	*Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatnenosti*	*Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva*	*31.12.2023*
Materiál	-	146 314	-	-	146 314
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	-	64 152	-	-	64 152
Výrobky	-	96 500		-	96 500
Zvieratá	-	-	-	-	-
Tovar	-	306 166	-	-	306 166
Nehnuteľnosť na predaj	-	-	-	-	-
Poskytnuté preddavky -		-	-	-	-
Spolu	**-**	**613 132**	**-**	**-**	**613 132**

3.2. Záložné právo a obmedzené disponovanie so zásobami

Položka	*31.12.2023 Obstarávacia cena*
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	14 000 000
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	-

Je zriadene záložné právo na zásoby v min. výške 14 mil. EUR v zmysle rámcovej zmluvy medzi MSM Martin, s. r .o. a Sberbank CZ, a. s. o poskytovaní úverových produktov , ktorú Spoločnosť nadobudla v dôsledku nepeňažného vkladu MSM Martin, s. r. o do MSM Nováky. Úver bol v 12/2023 splatený , záložne právo zanikne až výmazom záložného práva z NCRzp.

4. Pohľadávky

4.1. Veková štruktúra pohľadávok

31. december 2023

Položka	*Splatnosť*		*Celkom*
	v lehote splatnosti	*po lehote splatnosti*	
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	7 316 432	7 208 543	14 524 975
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	13 379 810	2 251	13 382 061
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	-	-	-
Iné pohľadávky	-	14 927	14 927
Spolu krátkodobé pohľadávky	**20 696 242**	**7 225 721**	**27 921 963**

Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným jednotkám predstavujú objem 6 310 014 EUR.
Bežná lehota splatnosti pohľadávok je 14-30 dní.
Spoločnosť vykazuje pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 7 225 721 EUR, z čoho 5 797 855 EUR sú pohľadávky v rámci skupiny , ktoré budú postupne vysporiadané . Pohľadávky nad 360 dní predstavujú 1% z celkového objemu pohľadávok.

31. december 2022

Položka	Splatnosť v lehote splatnosti	Splatnosť po lehote splatnosti	Celkom
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	8 038 779	1 047 609	9 086 388
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	6 214 899	-	6 214 899
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	-	-	-
Iné pohľadávky	15 722	-	15 722
Spolu krátkodobé pohľadávky	**14 269 400**	**1 047 609**	**15 317 009**

4.2. Opravné položky k pohľadávkam

Položky súvahy, ku ktorým sú tvorené opravné položky:

Položka	1. 1. 2023	Tvorba	Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	31.12. 2023
Pohľadávky z obchodného styku	165 703	34 432	19 678	-	180 457
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-	-	-
Iné pohľadávky	-	-	-	-	-
Spolu	**165 703**	**34 432**	**19 678**	**-**	**180 457**

Spoločnosť vytvára opravné položky na pohľadávky v závislosti od ich vekovej štruktúry. Na pohľadávky po lehote splatnosti nad 360 dní 100 %, nad 180 dní 70 %, z ostatných pohľadávok po lehote splatnosti 5 %. Na pohľadávky po lehote splatnosti v rámci skupiny sa opravné položky netvoria.
Po prehodnotení OP spoločnosť v roku 2023 k vytvoreným opravným položkám dotvorila OP do výšky 100 % a to vo výške 34 432 EUR. Z dôvodu opodstatnenosti boli zrušené opravné položky vo výške 19 678 EUR.

4.3. Záložné právo a obmedzené nakladanie s pohľadávkami

Pohľadávky k účtu do výšky 54 907 667,75 € (podľa Dodatku č. 1 z 11.9.2023 k Zástavní smlouvě k pohľadávkam z účtu) – zmluva Commerzbank/CSG Defence.

5. Finančné účty

5.1 Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre

Položka	31.12.2023	31.12.2022
Peňažné prostriedky		
Pokladnica, ceniny	80	528
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	24 496 287	4 201 560
Bankové účty termínované	-	-
Peniaze na ceste	-	-
Spolu	**24 496 367**	**4 202 088**

6. Časové rozlíšenie

Položka	*31.12.2023*	*31.12.2022*
Náklady budúcich období dlhodobé:	-	-
Náklady budúcich období krátkodobé:	63 845	55 715
Príjmy budúcich období dlhodobé:	-	-
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	-	-
Spolu	**63 845**	**55 715**

II. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

1.1. Informácie o vlastnom imaní

Základné imanie pozostáva z 10 ks kmeňových akcii na meno s menovitou hodnotou jednej akcie 3 319 EUR a 5 254 ks kmeňových akcii na meno , s menovitou hodnotou 1 akcie 4000 EUR. Základné imanie bolo celé upísané a splatené.
Zákonný rezervný fond vo výške 2 671 257 EUR dosahuje výšku povinnej minimálnej tvorby podľa Obchodného zákonníka.
Zisk na akciu sa vypočítal ako podiel čistého zisku po zdanení a váženého priemeru akcií v obehu v bežnom účtovnom období. V roku 2023 bol zisk na akciu 9 269 EUR (2022: 4 171 EUR)

1.2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2022

Položka	*2022*
Účtovný zisk	21 955 611

Rozdelenie účtovného zisku	*2022*
Prídel do zákonného rezervného fondu	2 195 561
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	-
Prídel do sociálneho fondu	20 000
Prídel na zvýšenie základného imania	-
Úhrada straty minulých období	6 140 962
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	13 599 088
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	-
Iné	-
Spolu	**21 955 611**

1.3. Návrh na rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2023

O vysporiadaní zisku za rok 2023 vo výške 48 791 617 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Manažment spoločnosti navrhne akcionárom rozdeliť zisk nasledovne:

- časť zisku vo výške 1 538 582 EUR preúčtovať na účet zákonného rezervného fondu v zmysle § 34 Stanov spoločnosti , čím rezervný fond dosiahne výšku 20 % základného imania spoločnosti.
- časť zisku vo výške 50 000 EUR preúčtovať na účet Sociálneho fondu (účet 472) v zmysle § 3 zákona č. 152/1994 Z. z.
- časť zisku vo výške 47 203 035 EUR preúčtovať na účet nerozdeleného zisku z minulých rokov (účet 428)

2. Rezervy

2.1. Zákonné a ostatné rezervy

31. december 2023

Položka	*1. 1. 2023*	*Tvorba*	*Použitie*	*Zrušenie*	*31.12.2023*
Dlhodobé rezervy	-	-	-	-	-
Dlhodobé zákonné rezervy, z toho:	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	-	-	-	-	-
Rezerva na odchodné	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy	*91 525*	*119 579*	*88 885*	*2 640*	*119 579*
Krátkodobé zákonné rezervy, z toho:	60 108	83 046	57 468	2 640	83 046
Rezerva na nevyčerpanú RD, vrátane soc. poistenia	60 108	83 046	57 468	2 640	83 046
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	31 417	36 533	31 417	-	36 533
Rezerva na audit	28 350	34 000	28 350	-	34 000
Rezerva na overenie ÚZ	-	-	-	-	-
Rezerva na zostavenie DP	2 100	-	2 100	-	-
Rezerva na sprostredkovanie	-	-	-	-	-
Rezerva na nevyfakturované dodávky	967	2 533	967	-	2 533

31. december 2022

Položka	*1. 1. 2022*	*Tvorba*	*Použitie*	*Zrušenie*	*31.12.2022*
Dlhodobé rezervy	-	-	-	-	-
Dlhodobé zákonné rezervy, z toho:	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	-	-	-	-	-
Rezerva na odchodné	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy	*340 312*	*91 525*	*288 422*	*51 890*	*91 525*
Krátkodobé zákonné rezervy, z toho:	27 774	60 108	27 489	285	60 108
Rezerva na nevyčerpanú RD, vrátane soc. poistenia	27 774	60 108	27 489	285	60 108
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	312 538	31 417	260 933	51 605	31 417
Rezerva na audit	10 000	28 350	10 000	-	28 350
Rezerva na overenie ÚZ	-	-	-	-	-
Rezerva na zostavenie DP	2 100	2 100	2 100	0	2 100
Rezerva na sprostredkovanie	63 535	-	63 535	-	-
Rezerva zákazka 122 JROF	233 278	-	181 673	51 605	-
Rezerva na nevyfakturované dodávky	3 625	967	3 625	-	967

3. Záväzky

3.1. Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti vrátane skupiny a záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

Položka	*31.12.2023*	*31.12.2022*
Dlhodobé záväzky:		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	31 747	-
Spolu dlhodobé záväzky	**31 747**	**-**
Krátkodobé záväzky:		
Záväzky do lehoty splatnosti	55 409 602	29 634 760
Záväzky po lehote splatnosti	6 319 377	1 053 716
Spolu krátkodobé záväzky	**61 728 979**	**30 688 476**

3.2. Odložený daňový záväzok/Odložená daňová pohľadávka

Položka	*31.12.2023*	*31.12.2022*
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou:	-1 260 623	-5 090 117
odpočítateľné	*765 934*	*159 452*
zdaniteľné	*-2 026 557*	*-5 249 569*
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou:	*72 522*	*224 593*
odpočítateľné	*72 522*	*224 593*
zdaniteľné	-	-
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	-
Možnosť previesť nevyužité daňové odpočty	-	-
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	-	-
Uplatnená daňová pohľadávka:	-	-
zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-	-
zaúčtovaná do vlastného imania	-	-
Odložený daňový záväzok	-249 501	- 1 021 760
Zmena odloženého daňového záväzku:	772 259	- 1 718 966
zaúčtovaná ako náklad	772 259	- 1 718 966
zaúčtovaná do vlastného imania	-	-

3.3. Záväzky zo sociálneho fondu

	31.12.2023	*31.12.2022*
Začiatočný stav sociálneho fondu	473	2 156
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	27 687	8 493
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	20 000	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu celkom	47 687	8 493
Čerpanie sociálneho fondu	18 427	10 176
Konečný zostatok sociálneho fondu	**29 733**	**473**

4. Pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Položka	*Mena*	*Úrok p. a. v %*	*Dátum splatnosti*	*K 31. decembru 2023 (v príslušnej mene)*	*K 31. 12. 2023 (v eurách)*	*K 31. decembru 2022 (v príslušnej mene)*
Dlhodobé pôžičky:	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Krátkodobé pôžičky:						
MSM GROUP , s. r. o	EUR	4,75%	30 dni od výzvy	-	-	*21 304*
CSG DEFENCE a. s.	*EUR*	*3M EURIBOR + 2,15%*	*31.1.2024*	*240 229*	*240 229*	*1 201 144*
CSG DEFENCE a. s.	*EUR*	*3M EURIBOR + 2,35%*	*17.7.2028*	*1 404 180*	*1 404 180*	-
Krátkodobé finančné výpomoci:	-	-		-	-	-
SPOLU pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci	-	-	-	***1 644 409***	***1 644 409***	***1 222 448***

5. Bankové úvery

Položka	*Druh úveru*	*Mena*	*Úrok p. a. v %*	*Dátum splatnosti*	*K 31. decembru 2023 (v príslušnej mene)*	*K 31. 12. 2023 (v eurách)*	*K 31. decembru 2022 (v príslušnej mene)*
Dlhodobé bankové úvery:					-	-	-
COMMERZBANK AG.	Investičný úver	*EUR*	*3M EURIBOR+1,9%*	*11.1.2024*	-	-	-
Krátkodobé bankové úvery:					-	-	-
COMMERZBANK AG	Investičný úver	*EUR*	*3M EURIBOR+1,9%*	*11 .1.2024*	-	-	*766*
SPOLU úvery					-	-	***766***

6. Záväzky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Celková suma dohodnutých platieb v členení na istinu a nerealizované finančné náklady je k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 nasledovná:

	31.12.2023			*31.12.2022*		
	Splatnosť			*Splatnosť*		
	do 1 roka vrátane	*od 1 roka do 5 rokov vrátane*	*viac ako 5 rokov*	*do 1 roka vrátane*	*od 1 roka do 5 rokov vrátane*	*viac ako 5 rokov*
Istina	21 945	31 747	-	35 835	-	-
Finančný náklad	3 059	-	-	190	-	-
Spolu	**25 004**	**31 747**	**-**	**36 025**	**-**	**-**

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy na finančný prenájom automobilov od spoločnosti VOLKSWAGEN Finančné služby Slovensko s. r. o.

III. VÝNOSY

1. Výnosy z hospodárskej činnosti

1.1. Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb/Čistý obrat

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných oblastí odbytu:

Tržby výrobkov,tovarov,služieb/ Oblasť odbytu	Slovensko		Zahraničie (EÚ)		Zahraničie (tretie krajiny)		Celkom	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Služby	588 091	408 888	21 792 186	-22 512	1 468 749	240 838	23 849 026	627 214
Tovar	2 510 136	14 688 045	2 349 100	2 600 820	7 183 771	9 328 369	12 043 007	26 617 234
Výrobky	75 542 471	34 045 713	18 834 027	9 242 060	656 835	6 529 360	95 033 333	49 817 133
Čistý obrat celkom	**78 640 698**	**49 142 646**	**42 975 313**	**11 820 368**	**9 309 355**	**16 098 567**	**130 925 366**	**77 061 581**

1.2. Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Položka	*2023*	*2022*		*Zmena stavu vnútroorganizačných zásob*	
	31. 12.2023	*31.12. 2022*	*1.1. 2022*	*2023*	*2022*
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	3 405 813	2 329 148	1 357 121	1 076 665	972 027
Výrobky	1 823 619	1 891 839	7 347 701	- 68 220	- 5 455 862
Spolu	**5 229 432**	**4 220 987**	**8 704 822**	**1 008 445**	**- 4 483 835**
Manká a škody				-	-
Reprezentačné				-	-
Dary				-	-
Iné				546	- 33 897
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				**1 008 991**	**- 4 517 732**

Poznámky Úč PODV 3 - 0

3	5	8	2	0	3	2	2	

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9

1.3. Výnosy pri aktivácii nákladov a výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy a výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu

Položka	***2023***	***2022***
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	61 419	7 148
aktivácia materiálu	*11 549*	*6 733*
aktivácia DHIM	*49 870*	*415*
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 621 174	9 648 195
tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	*822 510*	*93 882*
výnosy z odpísaných pohľadávok	-	*9 469 133*
výnosy za zmluvnú pokutu	*11 097*	*11 141*
ostatné výnosy	*787 567*	*74 039*
Finančné výnosy, z toho:	*925 636*	*536 960*
Kurzové zisky, z toho:	43 954	250 745
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	36 313	118 540
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	881 682	286 215
výnosové úroky	802 609	231 725
výnosy za ručenie úverov	79 073	54 490
Výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu, z toho:	-	-

Poznámky Úč PODV 3 - 0

3	5	8	2	0	3	2	2	

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9

IV. NÁKLADY

1. Náklady z hospodárskej činnosti

Názov položky	2 023	2 022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	**7 401 024**	**6 800 284**
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	*37 601*	*29 497*
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	36 101	29 497
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	1 500	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	0	0
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	*7 363 423*	*6 770 787*
náklady na nájomné	751 981	760 820
náklady na prepravu	173 985	352 762
náklady na poradenstvo a právne služby	577 822	2 286 617
náklady na likvidáciu odpadu	44 822	18 313
náklady na propagáciu, reklamu, výstavy	1 231 480	0
náklady na kooperácie - repasiu	881 178	201 890
ochrana objektu	596 115	471 894
služby commision fee	619 997	673 348
služby CSGM	1 020 203	861 311
náklady na telekomunikácie a spoje	22 350	17 116
ostatné náklady (BOZP, IT, školenia, externé práce , ručenie, služby v skupine)	1 443 490	1 126 716
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	**60 513 611**	**44 996 388**
spotreba materiálu	45 484 390	15 271 921
predaný tovar	9 155 841	15 713 694
opravné položky k zásobám	452 480	0
spotreba energie, vody, plynu	400 162	411 317
dane a poplatky	112 341	286 115
odpisy k DNM a DHM	3 959 399	3 996 788
zostatková cena predaného DHM a predaného materiálu	751 769	40 304
opravné položky k pohľadávkam	14 654	10 401
ostatné náklady na hospodársku činnosť	182 575	9 265 848
Celková suma osobných nákladov:	**4 593 711**	**2 373 556**
mzdy	3 168 617	1 648 838
sociálne poistenie	1 175 751	609 750
zdravotné poistenie	249 343	114 968
Náklady na hospodársku činnosť spolu:	**72 508 346**	**54 170 228**
Finančné náklady, z toho:	**247 446**	**709 592**
Kurzové straty, z toho:	*145 427*	*211 116*
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	84 047	109 043
kurzové straty pri účtovaní pohľadávok a záväzkov	61 380	102 073
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	*102 019*	*498 476*
nákladové úroky	62 869	262 895
ostatné náklady na finančnú činnosť(bankové poplatky)	39 150	235 581
Náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu, z toho:	**0**	**0**

Poznámky Úč PODV 3 - 0

3	5	8	2	0	3	2	2	

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9

V.DAŇ Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2023 je 21 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.
Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 21 %, ktorá je v platnosti od 1. januára 2017.

Položka	***2023***	***2022***
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	-	-
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	-	-
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	-	-
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	-	-
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	-	-
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	-	-

	2023			***2022***		
	Základ dane	***Daň***	***Daň v %***	***Základ dane***	***Daň***	***Daň v %***
Výsledok hospodárenia pred zdanením , z toho :	*61 786 793*			*27 856 332*		
teoretická daň		*12 975 227*	*21,00%*		*5 849 830*	*21,00%*
Daňovo neuznané náklady (trvalé rozdiely)	*178 676*	*37 522*	*0,06%*	*139 853*	*29 369*	*0,10%*
Výnosy nepodliehajúce dani (trvalé rozdiely)	*- 38 301*	*- 8 043*	*-0,01%*	*- 19 815*	*- 4 161*	*-0,01%*
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	*0*			*0*		
Zmena sadzby dane	*0*			*0*		
Daňová licencia	*0*			*0*		
Iné	*-45 378*	*-9 529*	*-0,02%*	*122 300*	*25 683*	*0,09%*
Spolu	*61 881 790*	*12 995 176*	*21,03%*	*28 098 670*	*5 900 721*	*21,18%*
Splatná daň z príjmov		*13 767 435*	*22,28%*		*4 181 755*	*15,01%*
Odložená daň z príjmov		*- 772 259*	*-1,25%*		*1 718 966*	*6,17%*
48791Celková daň z príjmov		*12 995 176*			*5 900 721*	

V. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť pristúpila k ručeniu za:

- Kontokorentný úver spoločnosti MSM Services, s. r. o. v Tatra banka ,a. s., Rámcová hodnota predstavuje 150 000,00 EUR do 07/24
- Splátkový úver spoločnosti MSM Services, s. r. o. v Tatra banka ,a. s., Rámcová hodnota predstavuje 650 000,00 EUR do 09/26
- Kontokorentný úver spoločnosti Vývoj Martin, a. s.. v Tatra banka, a. s., Rámcová hodnota predstavuje sumu 475 000 EUR do 7/2023

Poznámky Úč PODV 3 - 0

3	5	8	2	0	3	2	2	

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9

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. Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31.decembru 2023 daňové priznania Spoločnosti za roky 2018 až 2023 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

2. Podsúvahové účty

Položka	***31.12.2023***	***31.12.2022***
Prenajatý majetok od LO TN a. s.	3 495 510	3 495 510
Prenajatý majetok Program P-222 SŠHR	-	-
Prenajatý majetok CO	3 794	3 794
Pohľadávky z derivátov	-	-
Záväzky z opcií derivátov	-	-
Odpísané pohľadávky	-	-
Pohľadávky z leasingu	-	-
Záväzky z leasingu	-	-
Iné položky	-	-

Poznámky Úč PODV 3 - 0

3	5	8	2	0	3	2	2	

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9

VI. SPRIAZNENÉ OSOBY

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, sesterské spoločnosti a spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti a spoločné podniky).

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje predstavenstvo. Komentár k týmto obchodom je v jednotlivých častiach poznámok.

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Pohľadávky	Záväzky	Náklady	Výnosy
	Materská účtovná jednotka				
MSM Martin, s.r.o.		1 300	10 478		
	tovar				
	materiál				
	výrobky				
	služby			46 362	67 648
	pôžičky				
SPOLU		**1 300**	**10 478**	**46 362**	**67 648**
Spriaznená osoba	**Druh obchodu**	**Pohľadávky**	**Záväzky**	**Náklady**	**Výnosy**
	Ostatné spriaznené osoby				
	Ostatné	3 659 809			
firmy v skupine MSM Group, s.r.o.		7 422 733	32 623 115		
	tovar				183 478
	materiál			9 357 635	4
	výrobky				69 196 846
	služby			1 420 552	225 345
	pôžičky	9 720 000			708 397
SPOLU		**17 142 733**	**32 623 115**	**10 778 187**	**70 314 070**
Spriaznená osoba	**Druh obchodu**	**Pohľadávky**	**Záväzky**	**Náklady**	**Výnosy**
firmy v skupine Czechoslovak Group		10 532 782	173 404		
	tovar			4 620 986	142 700
	materiál			6 959 584	9 000
	výrobky				1 642 900
	služby			1 277 292	21 612 362
	pôžičky	2 251	1 644 409	55 984	0
SPOLU		**10 535 033**	**1 817 813**	**12 913 846**	**23 406 962**

31.12.2022

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Pohľadávky	Záväzky	Náklady	Výnosy
	Materská účtovná jednotka				
MSM Martin, s.r.o.		27 697	42 341		
	tovar				
	materiál			41 170	
	výrobky				18 522
	služby			608 857	65 377
	pôžičky				
SPOLU		**27 697**	**42 341**	**650 027**	**83 899**

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Pohľadávky	Záväzky	Náklady	Výnosy
	Ostatné spriaznené osoby				
firmy v skupine MSM Group, s.r.o.		6 534 972	8 809 488		
	tovar			2 715 240	20 059
	materiál			2 489 277	2 023
	výrobky				6 596 394
	služby			1 393 347	28 548
	pôžičky	5 822 036	21 304	26 653	196 571
SPOLU		**12 357 008**	**8 830 792**	**6 624 517**	**6 843 594**

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Pohľadávky	Záväzky	Náklady	Výnosy
firmy v skupine Czechoslovak Group		4 798 332	143 974		
	tovar			3 473 424	10 861 853
	materiál				5 616
	výrobky				6 181 099
	služby			1 138 303	31 849
	pôžičky	2 251	1 201 144	121 346	
SPOLU		**4 800 583**	**1 345 118**	**4 733 073**	**17 080 417**

VII. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2023 nenastali udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva.

VIII. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

31. december 2023

Položka	Stav K 1. januáru 2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav K 31. decembru 2023
Základné imanie	21 049 194	-	-	-	21 049 194
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	1 612	-	-	-	1 612
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	475 696	-	-	2 195 561	2 671 257
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 400 277	-	-	13 599 087	16 999 364
Neuhradená strata minulých rokov	6 140 962	-	-	- 6 140 962	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	21 955 611	48 791617	-	-21 955 611	48 791 617
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	-	-	-	-	-

V zmysle §3 zákona č.152 /1994 Z. z. zo zisku vykázaného v roku 2022 bol objem 20 000 EUR použitý na prídel do sociálneho fondu.

31. december 2022

Položka	Stav K 1. januáru 2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav K 31. decembru 2022
Základné imanie	21 049 194	-	-	-	21 049 194
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	1 612	-	-	-	1 612
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	475 696	-	-	-	475 696
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 400 277	-	-	-	3 400 277
Neuhradená strata minulých rokov	2 175 662	-	-	3 965 300	6 140 962
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-3 965 300	21 955 611	-	3 965 300	21 955 611
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	-	-	-	-	-

Poznámky Úč PODV 3 - 0

3	5	8	2	0	3	2	2	

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9

IX. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné prostriedky sú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu „Peniaze na ceste".

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nehrozí riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

Prílohy:
Tabuľka č. 1 – Prehľad peňažných tokov

Poznámky Úč PODV 3 - 0

3	5	8	2	0	3	2	2	

DIČ

2	0	2	1	5	9	2	1	9	9

Tabuľka č. 1 - Prehľad peňažných tokov

Názov položky	Označenie	Skutočnosť v EUR	
		Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	**Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/**	**61 786 793**	**27 856 332**
A.1.	**Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)**	**3 947 424**	**15 565 253**
	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	3 959 399	3 996 788
	Zmena stavu rezerv (+/-)	28 055	(248 787)
	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	627 786	10 401
	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	(8 130)	2 342 278
	Úroky účtované do nákladov (+)	62 869	262 895
	Úroky účtované do výnosov (-)	(802 609)	(231 726)
	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	(2 222)	-
	Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)	82 276	9 433 404
A.2.	**Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti**	**(29 264 738)**	**(12 610 285)**
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	(5 526 836)	(13 395 007)
	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	23 061 089	19 404 012
	Zmena stavu zásob (-/+)	(46 798 991)	(18 619 289)
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)	**36 469 479**	**30 811 301**
	Prijaté úroky (+)	802 609	231 726
	Výdavky na zaplatené úroky (-)	(62 869)	(262 895)
	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	(6 278 512)	(639)
A.	**Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti**	**30 930 707**	**30 779 493**
Peňažné toky z investičnej činnosti			
	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	(4 005 706)	(202 683)
	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	3 000	-
	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	(7 167 162)	(5 699 411)
B.	**Čisté peňažné toky z investičnej činnosti**	**(11 169 868)**	**(5 902 094)**
Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	**Peňažné toky vo vlastnom imaní**	-	-
C.2.	**Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti**	**533 440**	**(21 051 668)**
	Príjmy z úverov (+)	13 271	761
	Výdavky na splácanie úverov (-)	(13 952)	(2 162 059)
	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	569 959	-
	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-	(18 793 546)
	Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu (-)	(35 838)	(96 824)
C.	**Čisté peňažné toky z finančnej činnosti**	**533 440**	**(21 051 668)**
D.	**Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)**	**20 294 279**	**3 825 731**
E.	**Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia**	**4 202 088**	**376 357**
F.	**Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)**	**24 496 367**	**4 202 088**
G.	**Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)**	-	-
H.	**Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) (súčet D + E + G)**	**24 496 367**	**4 202 088**