

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

RIBE Slovakia, k.s., (ďalej len „Spoločnosť“) je komanditná spoločnosť, ktorá bola založená dňa 24.11.2000. Dňa 12.12.2000 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde v Nitre, oddiel Sr, vložka 10084/N. Spoločnosť sídli v Nitre, Sikárska 14, Slovenská republika, identifikačné číslo 36 315 451.

V priebehu účtovného obdobia 2023 nebol urobený žiaden zápis do Obchodného registra, nakoľko nenastali zmeny takýto zápis vyžadujúce.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. Výroba kovov a kovových výrobkov, zámočníctvo, výroba náradia, kovoobrábanie, kovanie, lisovanie, rezanie a valcovanie kovov, výroba skrutiek
2. Galvanizácia kovov, tepelné a chemicko-tepelné spracovanie kovov, povrchové úpravy kovov
3. Montáž komponentov pre automobilový a elektronický priemysel

Účtovná zvierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2022 bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 31.10.2023.

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31.12.2023 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023.

Spoločnosť je súčasťou skupiny BEDA Verwaltungs und Beteiligungs GmbH. Materskou spoločnosťou spoločnosti je RIBE Verbindungstechnik Beteiligungs GmbH a materskou spoločnosťou celej skupiny je BEDA Verwaltungs und Beteiligungs GmbH & Co.KG.. Konsolidovanú účtovnú zvierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť BEDA Verwaltungs und Beteiligungs GmbH & Co.KG.. Táto účtovná zvierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti, sídlo Richard Bergner Verbindungstechnik GmbH & Co.KG, Bahnhofstrasse 8-16, 911 26 Schwabach.

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom ani nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	256	262
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	257	264
Počet vedúcich zamestnancov	15	11

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky:

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

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli Spoločnosťou konzistentne aplikované.

SPÔSOBY A URČENIE OCENENIA VRÁTANE ÚČTOVNÝCH ODHADOV A PREDPOKLADOV

Dlhodobý nehmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním, znížené o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Spoločnosť v rokoch 2023 a 2022 nevytvorila nehmotný majetok vlastnou činnosťou a ani neaktivovala náklady na nehmotný majetok.

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom sa uvedie do užívania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 518, pokiaľ sa Spoločnosť nerozhodne daný drobný nehmotný majetok odpisovať podľa stanovenej doby. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %	Metóda odpisovania
Softvér	4	25	lineárna
Ostatný drobný nehmotný majetok s obstarávacou cenou do 2 400 EUR	3	33,33	lineárna

Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý hmotný 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.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom v mesiaci, v ktorom je dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 501, pokiaľ sa v jednotlivých prípadoch Spoločnosť nerozhodne inak. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %	Metóda odpisovania
Stavby	20 - 40	2,5 - 5	lineárna
Oceľové konštrukcie a prístrešky	10 - 12	8,33 - 10	lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	4 - 15	6,7 - 25	lineárna
Stroje - pece, vybrané práčky	20	5	lineárna
Dopravné prostriedky	4 - 8	12,5 - 25	lineárna
Inventár	15	6,7	lineárna
Iný dlhodobý hmotný majetok	4 - 8	12,5 - 25	lineárna
DHM s OC do 1 700 EUR	3 - 8	12,5 - 33,33	lineárna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty. Za roky 2023 a 2022 neboli vytvorené opravné položky k dlhodobému majetku.

Finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím pevných cien a oceňovacích rozdielov pre základný výrobný materiál a váženým aritmetickým priemerom pre obslužný a pomocný materiál. Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob. Výdaj rovnakého druhu zásob je ocenený váženým aritmetickým priemerom pre obslužný a pomocný materiál a pevnými cenami pre základný výrobný materiál.

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

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízkoobrátkových zásob sa prehodnocuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami. Opravné položky Spoločnosť vytvára na základe individuálneho posúdenia rizikovosti pohľadávky.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Závazky

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. 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.

Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Rezerva na odchodné do dôchodku predstavuje pomernú časť priemernej mzdy každého zamestnanca vrátane odvodov po zohľadnení fluktuácie zamestnancov. Dlhodobá rezerva je diskontovaná sadzbou štátnych dlhopisov. Prípadná časť rezervy splatnej do jedného roka sa vyказuje v súvahe ako krátkodobá rezerva.

Rezerva na prípadné reklamácie zákazníkov za výrobky predané v príslušnom hospodárskom roku je tvorená paušálne na úrovni 0,03 % z tržieb za ich realizáciu.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

Vlastné imanie

Vlastné imanie je tvorené základným imaním, ostatnými fondami a výsledkami hospodárenia minulých období a výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení.

Základné imanie spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v Obchodnom registri Okresného súdu Nitra.

Transakcie v cudzích menách

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

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Finančný/operatívny lízing

Spoločnosť účtuje o finančnom lízingu tak, že majetok obstaraný formou finančného lízingu je aktivovaný v deň prijatia predmetu lízingu v ocenení rovnajúcom sa istine. Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku t.j. istinu. Finančný náklad sa účtuje do nákladov pri zachovaní vecnej a časovej súvislosti.

Nájomné za majetok prenajatý formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania zmluvy o prenájme.

Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

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

O odloženom daňovom záväzku účtuje Spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

Ak sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňového úradu, vykáže sa len výsledný zostatok účtu 481- Odložený daňový záväzok alebo odložená daňová pohľadávka.

Dotácie a výpomoci

Spoločnosť v roku 2023 požiadala o preplatenie navýšených nákladov na plyn v súlade s Výzvou Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky za mesiace 01-12/2023. Žiadosťami za mesiace 01-09/2023 bolo vyhovené v roku 2023. Za zvyšné mesiace 10-12/2023 Spoločnosť vykazuje pohľadávku za nevyplatenú dotáciu.

Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období

V aktuálnom účtovnom období Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

DLHODOBÝ MAJETOK

Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku:

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1.1.2023 do 31.12.2023 a za porovnateľné obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 je uvedený v nasledovných tabuľkách.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstaraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	83 330	0	0	0	0	0	83 330
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	83 330	0	0	0	0	0	83 330
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	82 885	0	0	0	0	0	82 885
Prírastky		445						445
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	83 330	0	0	0	0	0	83 330
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	445	0	0	0	0	0	445
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstaraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		83 330						83 330
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	83 330	0	0	0	0	0	83 330
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		81 720						81 720
Prírastky		1 165	0					1 165
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	82 885	0	0	0	0	0	82 885
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 610	0	0	0	0	0	1 610
Stav na konci účtovného obdobia	0	445	0	0	0	0	0	445
Dlhodobý nehmotný majetok				Hodnota za bežné účtovné obdobie				
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo				0				

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku:

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2023 do 31.12.2023 a za porovnateľné obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 je uvedený v nasledovných tabuľkách.

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaraný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	313 928	2 565 764	17 557 290	0	0	462 516	62 010	53 250	21 014 758
Prírastky		24 198	347 498			40 530	322 687	13 790	748 703
Úbytky			-384 675						-384 675
Presuny			74 850				-21 600	-53 250	0
Stav na konci účtovného obdobia	313 928	2 589 962	17 594 963	0	0	503 046	363 097	13 790	21 378 786
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	877 461	13 975 375	0	0	316 586	0	0	15 169 422
Prírastky		81 608	1 076 208			49 581			1 207 397
Úbytky			-384 675						-384 675
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	959 069	14 666 908	0	0	366 167	0	0	15 992 144
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	313 928	1 688 303	3 581 915	0	0	145 930	62 010	53 250	5 845 336
Stav na konci účtovného obdobia	313 928	1 630 893	2 928 055	0	0	136 879	363 097	13 790	5 386 642

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaraný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	313 928	2 543 689	16 973 650	0	0	460 279	123 268	0	20 414 814
Prírastky	0	22 075	720 180			21 458		53 250	816 963
Úbytky			-197 798			-19 221			-217 019
Presuny			61 258				-61 258		0
Stav na konci účtovného obdobia	313 928	2 565 764	17 557 290	0	0	462 516	62 010	53 250	21 014 758
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	798 538	13 072 777	0	0	281 278	0	0	14 152 593
Prírastky		78 923	1 100 454			54 529			1 233 906
Úbytky			-197 856			-19 221			-217 077
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	877 461	13 975 375	0	0	316 586	0	0	15 169 422
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	313 928	1 745 151	3 900 873	0	0	179 001	123 268	0	6 262 221
Stav na konci účtovného obdobia	313 928	1 688 303	3 581 915	0	0	145 930	62 010	53 250	5 845 336

Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva, na základe ktorej má obmedzené právo nakladať s výrobnou linkou, ktorej zostatková hodnota k 31.12.2023 je 158 344 EUR.

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	1 794 895

Spoločnosť má obmedzené právo nakladať s majetkom, ktorý je obstaraný prostredníctvom finančného lízingu v zostatkovej hodnote 861 327 EUR.

K časti pozemkov Spoločnosti sú zriadené vecné bremená spočívajúce v práve na umiestnenie, užívanie, prevádzkovanie, údržbu a opravu koľajníc, v práve vstupu a prechodu pešo a prejazdu motorovým vozidlom alebo iným dopravným prostriedkom a v povinnosti strpieť inžinierske siete (vodovod, dažďová kanalizácia, splašková kanalizácia, plynovod, telekomunikačné káble).

ZÁSoby

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	1 644 893		93 394	130 668	1 420 831
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	6 976	8 253			15 229
Výrobky	107 266			62 855	44 411
Zásoby spolu	1 759 135	8 253	93 394	193 523	1 480 471

Informácie o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo a o zásobách, pri ktorých má Spoločnosť obmedzené právo s nimi nakladať

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	4 372 788

Hodnota zásob, pri ktorých má Spoločnosť obmedzené právo s nimi nakladať je 4 372 788 EUR a zahŕňa všetky zásoby Spoločnosti.

POHLÁDÁVKY

Medzi najvýznamnejšie položky pohľadávok Spoločnosti patria pohľadávky v skupine - 71,12 % z celku.

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Iné pohľadávky	3 258				3 258
Pohľadávky spolu	3 258	0	0	0	3 258

V roku 2023 a 2022 Spoločnosť neodpísala do nákladov žiadne pohľadávky.

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	2 861 469	0	2 861 469
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	610 525	436 380	1 046 905
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	2 274		2 274
Daňové pohľadávky a dotácie	93 641		93 641
Iné pohľadávky	19 301	3 258	22 559
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 587 210	439 638	4 026 848

Súčasťou vekovej štruktúry pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481).

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	835 000

FINANČNÉ ÚČTY

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

Informácie o finančných účtoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	4 868	4 002
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		983
Spolu	4 868	4 985

Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v banke 2, ktorý jej umožňuje čerpať úver do výšky 2 300 000 EUR. K 31.12.2023 bol debetný zostatok (v súlade s dohodnutým úverovým rámcom) vo výške 2 185 280 EUR, k 31.12.2022 výške 1 720 808 EUR a v súvahe je vykázaný ako krátkodobý bankový úver.

Spoločnosť otvorila v roku 2023 kontokorentný účet v banke 4, ktorý jej umožňuje čerpať úver do výšky 1 500 000 EUR. K 31.12.2023 bol debetný zostatok (v súlade s dohodnutým úverovým rámcom) vo výške 1 500 146 EUR a v súvahe je vykázaný ako krátkodobý bankový úver.

ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	9 460	8 181
poistné	4 635	4 949
služby nakúpené vopred	4 825	3 232
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	14 243
očakávané plnenie poisťovní	0	4 020
dohodnuté refakturácie/výnosy nákladov z r.2022	0	10 223

Informácie k položkám na strane pasív súvahy

VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie spoločnosti je zložené z vkladov spoločníka RIBE Verbindungstechnik Beteiligungs GmbH plne splatených v celkovej hodnote 3 772 556 EUR.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-857 700
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-857 700
Iné	
Spolu	-857 700

Valné zhromaždenie Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 31.10.2023, schválilo zúčtovanie straty za rok 2022.

Zisk dosiahnutý za rok 2023 navrhuje Spoločnosť previesť na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

REZERVY

Informácie o rezervách za bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	20 316	29 684	0	0	50 000
Odchodné zamestnancov	20 316	29 684			50 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	294 097	647 254	-194 412	-3 182	743 757
Odchodné a odstupné zamestnancov	13 679	494 198	-11 595	-2 084	494 198
Audit účtovnej záv a zostav.daň.priznania	15 949	21 000	-15 949		21 000
Nevyčerpané dovolenky+odvody	97 419	40 828	-97 419		40 828
Nevyčerpané nákl na rekondičné pobyty	2 946		-1 848	-1 098	0
Odmeny kľúčovému manažmentu	67 601	76 531	-67 601		76 531
Prijaté reklamácie od zákazníka	92 758	14 697			107 455
Dohadná položka DNV-GL	3 745				3 745

Rezervy sú vytvorené z dôvodu komplexného obrazu nákladov pripadajúcich na bežné účtovné obdobie.

Dlhodobá rezerva na odchodné bude použitá postupne v nasledujúcich rokoch podľa odchodu pracovníkov do dôchodku.

Informácie o rezervách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	19 940	376	0	0	20 316
Odchodné zamestnancov	19 940	376			20 316
Krátkodobé rezervy, z toho:	416 187	276 673	-398 681	-82	294 097
Odchodné zamestnancov	14 739		-978	-82	13 679
Audit účtovnej záv a zostav.daň.priznania	10 530	15 949	-10 530		15 949
Nevyčerpané dovolenky+odvody	166 968	97 419	-166 968		97 419
Konto pracovného času+odvody	52 882		-52 882		0
Nevyčerpané nákl na rekondičné pobyty	7 802	2 946	-7 802		2 946
Odmeny kľúčovému manažmentu	63 420	67 601	-63 420		67 601
Prijaté reklamácie od zákazníka	96 101	92 758	-96 101		92 758
Dohadná položka DNV-GL	3 745				3 745

ZÁVÄZKY

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.12.2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	145 149	145 149		
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 660 239	1 660 239		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	3 644 403	432 736	1 606 667	1 605 000
Iné dlhodobé záväzky	27 642		27 642	
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	1 800	1 800		
Záväzky voči zamestnancom	346 096	346 096		
Záväzky zo sociálneho poistenia	227 220	227 220		
Daňové záväzky a dotácie	174 883	174 883		
Iné záväzky	114 858	114 858		
Spolu	6 342 290	3 102 981	1 634 309	1 605 000

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.12.2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 951 779	1 951 779		
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 471 130	1 471 130		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 706 075	1 092 742	1 606 667	2 006 666
Iné dlhodobé záväzky	142 564		142 564	
Záväzky voči zamestnancom	282 517	282 517		
Záväzky zo sociálneho poistenia	208 890	208 890		
Daňové záväzky a dotácie	88 638	88 638		
Iné záväzky	266 598	266 598		
Spolu	9 118 191	5 362 294	1 749 231	2 006 666

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	273 176	1 693 340
Záväzky v lehote splatnosti	6 069 114	7 424 851
Spolu	6 342 290	9 118 191

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	5 186	14 296
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	45 811	41 487
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	45 811	41 487
Čerpanie sociálneho fondu	60 171	50 597
Konečný zostatok sociálneho fondu	-9 174	5 186

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov 1% z hrubých miezd. Spoločnosť tvorí SF na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné, kultúrne a športové potreby zamestnancov. Spoločnosť prekročila čerpanie sociálneho fondu. Sociálny fond bude doplnený o sumu prečerpania v nasledujúcom roku zo zisku za predchádzajúci rok.

Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery						
úver banka 1 - dlhodobá časť	EUR				0	0
úver banka 2 - dlhodobá časť	EUR				0	0
úver banka 3 - dlhodobá časť	EUR	fix 1,8	15.12.2024		0	62 993
úver banka 4 - dlhodobá časť	EUR				0	0
Krátkodobé bankové úvery						
úver banka 1 - krátkodobá časť	EUR				0	0
úver banka 2 - krátkodobá časť	EUR	1 M EurB + 1,7	30.6.2023		0	36 439
úver banka 3 - krátkodobá časť	EUR	fix 1,8	15.12.2024		62 993	61 835
úver banka 4 - krátkodobá časť	EUR				0	0
Kontokorent banka 1	EUR				0	0
Kontokorent banka 2	EUR	1 M EurB + 2,00	31.12.2024		2 185 280	1 720 807
Kontokorent banka 3	EUR				0	0
Kontokorent banka 4	EUR	1 M EurB + 1,99	31.12.2024		1 500 146	0

Na zabezpečenie úveru a kontokorentu z banky 2 bolo v prospech banky zriadené záložné právo k nehnuteľnostiam v zostatkovej cene 1 463 780 EUR a podpísané ručenie spoločnosťou Richard Bergner Verbindungstechnik GmbH&Co.KG. Hodnota inej zábezpeky predstavuje hodnotu pohľadávok z obchodného styku vo výške 835 000 EUR, ručenie výrobným zariadením v zostatkovej cene 331 115 EUR a všetkými zásobami spoločnosti v hodnote 4 372 788 EUR.

Prehľad splatnosti bankových úverov a finančných výpomocí:

Splatnosť	Bankové úvery	Kontokorentné účty	Finančné výpomoci
do 1 roka	62 993	3 685 426	-
od 1 do 5 rokov	-	-	-
nad 5 rokov	-	-	-

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	8 256
zúčtovanie príjmu za výdaj obedových lístkov	0	8 256
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
spätný lízing		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	5 245
spätný lízing	0	5 245

Majetok prenajatý formou finančného prenájmu (spoločnosť je nájomcom)

Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Splatnosť	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Istina	Finančný náklad	Istina	Finančný náklad
Do jedného roka vrátane	114 858	1 236	263 427	4 537
Od jedného roka do piatich rokov vrátane	27 642	164	142 564	1 400
Viac ako päť rokov	0		0	
Spolu	142 500	1 400	405 991	5 937

DAŇ Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	daň	daň v %	Základ dane	daň	daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	823 338	X	X	-932 908	X	X
teoretická daň	X	172 901	21%	X	0	21%
Daňovo neuznané náklady	2 662 308	559 085	68%	2 372 636	498 254	-53%
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 032 809	-426 890	-52%	-1 945 440	-408 542	44%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky		0	0%	399 577	83 911	-9%
Umorenie daňovej straty	-904 489	-189 943	-23%		0	0%
Zmena sadzby dane		0	0%		0	0%
Iné	-1 800	-378	0%		0	0%
Spolu	546 548	114 775	14%	-106 135	173 623	-19%
Splatná daň z príjmov	X	114 775	14%	X	0	0%
Odložená daň z príjmov	X	-116 008	-14%	X	-75 208	8%
Celková daň z príjmov	X	-1 233	0%	X	-75 208	8%

Výpočet odloženej dane je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-314 705	-321 450
odpočítateľné (+)	1 483 728	1 762 392
zdaniteľné (-)	-1 798 433	-2 083 842
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	769 326	223 650
odpočítateľné (+)	769 326	223 650
zdaniteľné (-)		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti (+)		399 577
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty (-)		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	473 142	500 980
Uplatnená daňová pohľadávka	473 141	417 069
Zaúčtovaná do výsledku hospodárenia	56 072	15 822
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	-377 671	-437 607
Zmena odloženého daňového záväzku	59 936	59 386
Zaúčtovaná do výsledku hospodárenia	59 936	59 386
Zaúčtovaná do vlastného imania		

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

Spoločnosť uvádza k odloženým daniam z príjmov ďalšie doplňujúce informácie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
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		399 577
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

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

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

Tržby

Informácie o tržbách za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výrobky		
ALU výrobky	585 440	216 431
RIFAST výrobky	1 635 844	1 524 253
RIFIXX výrobky	4 062 932	4 191 126
Stahl výrobky	29 534 140	25 000 423
Výrobky SPOLU	35 818 356	30 932 233
Služby		
triedenie a kontrola dielov, účtovné práce	10 133	44 217
tepelné opracovanie dielov	0	8 052
Služby SPOLU	10 133	52 269
Tržby spolu	35 828 489	30 984 502

Údaje o zmene stavu vnútro podnikových zásob

Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 451 453	1 635 007	1 226 501	-183 554	408 506
Výrobky	965 331	920 593	758 866	44 738	161 727
Zvieratá				0	0
Spolu	2 416 784	2 555 600	1 985 367	-138 816	570 233
Inventarizačné rozdiely	X	X	X	12 390	2 375
Zmena opravnej položky	X	X	X	54 602	-43 091
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	X	X	X	-71 824	529 517

Aktivácia nákladov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	9 210	2 256
vlastný materiál a práca pri zhotovení majetku	9 210	2 256

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 344 744	480 199
kovový odpad, starý olej	115 259	179 386
refakturácia prijatých služieb (hlavne dopravných)	69 494	14 135
administr. práce a odpísané záväzky	0	373
prenájom	16 800	20 607
štátna pomoc COVID 19 a Energie	403 659	254 265
výnosy z naviac prác a prebytky na skladoch	4 388	0
ostatné výnosy (poist.náhrady)	10 779	11 433
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	724 365	0
fin. kompenzácia nákladov s oneskoreným nábehom výroby S1	724 365	0

Finančné výnosy

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:	5 524	0
Výnosové úroky v rámci skupiny	5 523	0
Kurzové zisky, z toho:	1	0
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka		

Osobné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Osobné náklady, z toho:	7 902 658	6 613 935
Hrubé mzdy	5 098 344	4 539 461
Ostatné náklady na závislú činnosť	105 744	62 946
Sociálne poistenie	1 273 513	1 158 903
Zdravotné poistenie	528 996	477 509
Sociálne zabezpečenie	896 061	375 116

Náklady na poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	6 702 169	5 692 864
opravy a servisné služby	346 447	330 341
operatívny lízing strojov	237 295	293 142
nájomné za nehnuteľnosti a priestory, nájom za stroje do výroby	1 016 017	907 294
ostatné služby pri údržbe budov a priestorov firmy	204 505	185 638
prepravné náklady	852 327	716 934
externé povrchové úpravy	2 335 650	1 777 072
externé služby výrobného povahy	81 401	104 803
nájom agentúrnych pracovníkov	226 551	155 658
poradenstvo vo výrobe v rámci skupiny	58 112	69 894
odpadové hospodárstvo, stočné	438 815	415 527
administratívne, softvérové, poštové, telekom.slужby, inzercia	525 894	393 767
školenia zamestnancov, služby pre zamestnancov	38 206	69 184
prehliadky, revízie a BOZP, PO	97 701	57 221
nájmy a služby obslužného charakteru, nájom vozidiel	74 741	60 840
právne a účtovné poradenstvo a ostatné	99 451	114 543
cestovné náklady	41 845	24 269
reprezentačné	27 211	16 737

Ostatné náklady na hospodársku činnosť

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	111 911	82 860
Náklady k refakturácii	8 126	13 048
Poistenie majetku, zodpovednosti	45 303	39 808
Náklady na reklamácie zákazníkov	15 159	8 310
Zmluvné pokuty, penále	4 744	10 010
Manká a škody nekompenzované poisťovňou	32 481	9 433
Ostatné náklady	6 098	2 251

Finančné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné náklady, z toho:	309 853	211 425
úroky platené bankám a lízingovým spoločnostiam	169 011	54 083
úroky platené podnikom v skupine	115 192	134 016
ostatné finančné náklady	25 647	23 325
Kurzové straty, z toho:	3	1
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka		

Náklady za audit a poradenstvo

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:	21 000	17 500
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	21 000	17 500

Čistý obrat

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

Krajina	Tovary, výrobky a služby	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Európa	služby	10 133	52 269
	výrobky	35 288 856	30 285 995
Spolu		35 298 989	30 338 264
Ázia	výrobky	497 922	645 062
Spolu		497 922	645 062
Južná Amerika	výrobky	31 578	1 176
Spolu		31 578	1 176
Čistý obrat spolu		35 828 489	30 984 502

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmienené záväzky

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

Spoločnosť ručí za bankový úver, ktorý banka poskytla jej sesterskej účtovnej jednotke vo výške 7 542 700 EUR. Úver je splatný od 31.03.2023 do 31.12.2038 pri aktuálnej úrokovej sadzbe 3M EURIBOR plus marža vo výške 1,99 % p. a..

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.

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v Spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní späťne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31.12.2023 daňové priznania Spoločnosti za roky 2018 až 2022 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. Ku dňu účtovnej závierky Spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti Spoločnosti.

Najatý majetok

Spoločnosť má v operatívnom prenájme 5-stupňový lis od spriaznenej osoby. Nájomná zmluva bola uzatvorená do 31.03.2023 a od 01.04.2023 je predĺžená do 31.03.2025. Ročné náklady na nájomné za rok 2023 sú vo výške 197 674 EUR. Záväzky z prenájmu evidované na podsúvahových účtoch predstavujú 261 839 EUR.

Formou operatívneho nájmu Spoločnosť zabezpečuje vybrané výrobné zariadenia aj od iných ako spriaznených spoločností, pri ktorých výška ročného nájmu predstavuje náklad 6 840 EUR.

Spoločnosť má v operatívnom nájme nebytové priestory od spoločnosti Bergner & Dann, s.r.o., Sikárska 14 Nitra. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Predpokladaný ročné náklady na nájom predstavujú 1 016 017 EUR.

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy na operatívny nájom osobných automobilov a vysokozdvížných vozíkov. Predpokladané ročné náklady predstavujú sumy 44 630 EUR (automobily) a 32 780 EUR (vysokozdvížné vozíky).

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31.12.2023 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

VII. INFORMÁCIE O TRANSAKCIÁCH MEDZI VYKAZUJÚCOU ÚČTOVNOU JEDNOTKOU A SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Transakcie so subjektom, ktorý v Spoločnosti vykonáva rozhodujúci vplyv

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
RIBE Verbindungstechnik Beteiligungs GmbH	vklad do ZI	0	2 000 000

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Richard Bergner Verbindungstechnik GmbH&Co.KG	kúpa tovaru a majetku	3 926 144	4 060 717
	kúpa služieb	255 124	228 044
	veriteľom vyúčtované úroky z pôžičiek	115 192	134 016
	predaj služieb	10 133	27 622
	predaj tovaru a majetku	30 110 086	26 705 255
	ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	755 631	0
Richard Bergner Technische Federn GmbH&Co.KG	kúpa tovaru a majetku	355 235	295 287
	predaj služieb	17 640	15 463
	ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	4 371	0
Bergner a Dann, s.r.o.	kúpa služieb	1 046 445	843 932
	predaj služieb	0	5 500
	ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	13 828	0
	vyúčtované úroky z pôžičiek	5 522	0
RIBE Elektroarmaturen GmbH	predaj služieb	141	846
RIBE Anlagentechnik GmbH	ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1 555	0
Richard Bergner Holding GmbH&Co.KG	kúpa služieb	428 191	379 792

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

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Richard Bergner Verbindungstechnik GmbH&Co.KG	pohľadávky z obchodného styku	2 847 968	2 333 872
Richard Bergner Technische Federn GmbH&Co.KG	pohľadávky z obchodného styku	1 292	1 053
Bergner a Dann, s.r.o.	pohľadávky z obchodného styku	12 209	7 765
RICHARD BERGNER, s.r.o.	pohľadávky / preddavok	2 274	2 274
Majetok spolu		2 863 743	2 344 964

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Richard Bergner Verbindungstechnik GmbH&Co.KG	záväzky z obchodného styku	87 132	1 926 672
	záväzky z pôžičiek vrátane a neuhradených úrokov	3 644 403	4 706 076
Richard Bergner Technische Federn GmbH&Co.KG	záväzky z obchodného styku	23 023	25 107
Richard Bergner Holding GmbH&Co.KG	záväzky z obchodného styku	34 993	0
Záväzky spolu		3 789 551	6 657 855

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

VIII. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	3 772 556				3 772 556
Ostatné fondy zo zisku	744 275				744 275
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 692 903				3 692 903
Neuhradená strata minulých rokov	-5 157 279			-857 700	-6 014 979
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	857 700	822 771		-857 700	822 771
Spolu	3 910 155	822 771	0	-1 715 400	3 017 526

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je nasledovný:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 772 556	2 000 000			3 772 556
Ostatné fondy zo zisku	744 275				744 275
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 692 903				3 692 903
Neuhradená strata minulých rokov	-4 788 362			-368 917	-5 157 279
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-368 917	-857 700		368 917	-857 700
Spolu	1 052 455	1 142 300	0	0	2 194 755

IX. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov bol spracovaný nepriamou metódou.

Označenie položky	Obsah položky		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov a pred prevodom podielov na výsledku hospodárenia komplementárovi	+/-	821 538	-932 908
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov /súčet A1.1.až A1.13./	+/-	1 228 425	1 540 598
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	+	1 185 340	1 234 505
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja	+	22 502	509
A.1.3.	Odpisy opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku	+/-		
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv	+/-	29 684	20 316
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	+/-	-278 665	75 147
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	+/-	-537	32 307
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov	-		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	+	284 203	188 099
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	-	-5 523	
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňaž.ekvivalent. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-		
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedk.a peňaž.ekvivalent. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+		
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent	+/-	-8 579	-10 285
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov	+/-		
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorý sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi bežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti /súčet A.2.1. až A.2.4/	+/-	433 459	-1 295 690
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-/+	-1 057 476	-690 106
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	+/-	864 935	-1 163 882
A.2.3	Zmena stavu zásob	+/-	626 000	558 298
A.2.4	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	+/-		
A*	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./		2 483 422	-688 000
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti	+		
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti	-	-162 362	-40 197
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	+		
A.6.	Výdavky na dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	-		
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A*+A.3. až A.6./		2 321 060	-728 197
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností	+/-		
A.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť	+		
A.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť	-		
A***	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A**+A.7. Až A.9./		2 321 060	-728 197
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	-		
B.2	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-	-779 231	-774 846
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo obchodovanie (+)	+		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku	+		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	+	3 333	2 850
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie	+		

B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-		
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	+		
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-		
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	+		
B.11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	+		
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	+		
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti	-		
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti	+		
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností	-		
B.16.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť	+		
B.17.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť	-		
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť	+		
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť	-		
B*	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti /súčet B.1. až B.19./		-775 898	-771 996

C.	Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní /súčet C.1.1. až C.1.8./	+/-	0	2 000 000
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	+		2 000 000
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou	+		
C.1.3.	Prijaté peňažné dary	+		
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi	+		
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov	-		
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou	-		
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou	-		
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania	-		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti /súčet C.2.1. až C.2.10./	+/-	-1 422 632	-355 913
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhodobých cenných papierov	+		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov	-		
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	+		120 819
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	-	-98 274	-278 429
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek	+	0	1 600 000
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	-	-1 060 867	-741 667
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-	-263 491	-1 056 636
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov	+		
C.2.9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov	-		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-	-122 647	-148 108
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti	-		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti	+		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností	-		
C.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť	+		
C.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť	-		
C*	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti /súčet C.1. až C.9./		-1 545 279	1 495 979

D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov + C/	/súčet A + B	+/-	-117	-4 214
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia		+/-	4 985	9 199
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka		+/-	4 868	4 985
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka		+/-		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka		+/-	4 868	4 985

Peňažné prostriedky

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