

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Optotune Slovakia s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 19.04.2017. Dňa 18.05.2017 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Trnava, oddiel Sro, vložka 40017/T. Spoločnosť sídli na adrese Suchovská 3187/5, 917 01 Trnava, Slovenská republika.

V priebehu účtovného obdobia boli uskutočnené nasledovné významné zmeny v zápise do Obchodného registra: odvolanie konateľa Eduarda Čambála ku dňu 28.2.2023 a vymenovanie troch nových konateľov od 01.03.2023. Nastala zmena v podpisovaní za spoločnosť - od 01.03.2023 podpisujú dvaja konatelia spoločne.

Nový konatelia:

- p. Ivan Chovanec, vznik funkcie: 01.03.2023
- p. Tomáš Haršány, vznik funkcie: 01.03.2023
- p. Markus Keil, vznik funkcie: 01.03.2023

Hlavným predmetom činnosti je:

1. Výroba počítačových, elektronických a optických výrobkov
2. Výroba elektrických zariadení a elektrických súčiastok
3. Výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Účtovná zvierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2022 bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 27.04.2023.

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 Optotune. Materskou spoločnosťou Spoločnosti je Optotune Holding AG a materskou spoločnosťou celej skupiny je Optotune Holding AG. Konsolidovanú účtovnú zvierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť Optotune Holding AG. Táto účtovná zvierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti, na adrese Spichermatt 1, 6370 Stans, Švajčiarsko a na adrese príslušného registrového súdu, v ktorom sú uložené konsolidované účtovné zvierky.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou, pretože nemá viac ako 50 % podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách.

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	92	85
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	96	101
Počet vedúcich zamestnancov	9	9

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.

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 518. 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	5	20%	lineárna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

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 získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou a účtuje sa v prospech účtu 384 - Výnosy budúcich období a účet časového rozlíšenia sa rozpúšťa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov. Bezodplatne nadobudnutý dlhodobý hmotný majetok, o ktorom sa účtuje v účtovej skupine 03 sa účtuje so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 - Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezplatne od spoločníkov alebo členov, ktorým sa nezvyšuje základné imanie sa účtuje v prospech účtu 413 - Ostatné kapitálové fondy. Reálna hodnota bola stanovená v súlade s § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

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

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 mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 501. 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	5	lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	6	16,6	lineárna
Dopravné prostriedky	4	25	lineárna
Inventár	6	16,6	lineárna
IT zariadenia	4	25	lineárna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty. Bola vytvorená opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku vo výške 138 954 EUR.

Finančný majetok a finančné účty

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

Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy váženého aritmetického priemeru. 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.

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 (materiálová a výrobná réžia). Materiálová réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od výšky priamych materiálových nákladov. Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od výšky priamych mzdových nákladov. 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 znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek. V r. 2023 nebola vytvorená opravná položka k zásobám, pretože vedenie Spoločnosti to nepovažovali za potrebné.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

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. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej 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. Spoločnosť vytvorila rezervu na nevyčerpané dovolenky zamestnancov, rezervu na ročné odmeny a rezervu na vyplatenie odmeny zamestnancom, ktorý dosiahol v budúcnosti pracovné jubileum v Spoločnosti. Spoločnosť ďalej vytvorila rezervu na finančný audit účtovnej závierky, na IT služby, daňové poradenstvo a iné náklady.

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 sa skladá zo základného imania, ostatných kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia minulých období a v schvaľovacom konaní.

Základné imanie Spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vyказuje ako zmeny základného imania. Vklady presahujúce základné imanie sa vyказujú ako emisné ážio. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené peňažnými či nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania, darmi a pod..

Spoločnosť vytvára rezervný fond len v zákonom stanovenej výške zákonného rezervného fondu.

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 zvierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, 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 zvierka, 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 neuznateľné 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,
- možnosti 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.

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	Oceniiteľné 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		16 058						16 058
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	16 058	0	0	0	0	0	16 058
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		10 515						10 515
Prírastky		1 512						1 512
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	12 027	0	0	0	0	0	12 027
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5 543	0	0	0	0	0	5 543
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 031	0	0	0	0	0	4 031

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné 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		16 058						16 058
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	16 058	0	0	0	0	0	16 058
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		9 004						9 004
Prírastky		1 511						1 511
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	10 515	0	0	0	0	0	10 515
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	7 054	0	0	0	0	0	7 054
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 543	0	0	0	0	0	5 543

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0

Informácie o výskumnej a vývojovej činnosti Spoločnosti za bežné účtovné obdobie v členení na:

- náklady na výskum a vývoj vo výške 932 583 EUR,
- neaktivované náklady na vývoj vo výške 0 EUR,
- aktivované náklady na vývoj vo výške 0 EUR.

Výskumné a vývojové činnosti Spoločnosti sú zamerané na oblasť, v ktorej podniká, t. j. optické zariadenia. Výsledkom sú úplne nové výrobky, alebo technicky vylepšené/modifikované už existujúce vlastné výrobky.

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		4 271	1 465 073				132 202	47 546	1 649 092
Prírastky		7 315	402 713				134 937		544 965
Úbytky			-27 000						-27 000
Presuny			132 202				-132 202	-47 546	-47 546
Stav na konci účtovného obdobia	0	11 586	1 972 988	0	0	0	134 937	0	2 119 511
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		9	475 708						475 717
Prírastky		198	273 763						273 961
Úbytky			-16 296						-16 296
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	207	733 175	0	0	0	0	0	733 382
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky			138 954						138 954
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	138 954	0	0	0	0	0	138 954
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4 262	989 365	0	0	0	132 202	47 546	1 173 375
Stav na konci účtovného obdobia	0	11 379	1 100 859	0	0	0	134 937	0	1 247 175

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			1 039 147				1 651 667		2 690 814
Prírastky		326 700	366 567				132 202	47 546	873 015
Úbytky		-1 912 919	-1 818						-1 914 737
Presuny		1 590 490	61 177				-1 651 667		0
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 271	1 465 073	0	0	0	132 202	47 546	1 649 092
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			294 236						294 236
Prírastky		9	183 290						183 299
Úbytky			-1 818						-1 818
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	9	475 708	0	0	0	0	0	475 717
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	744 911	0	0	0	1 651 667	0	2 396 578
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 262	989 365	0	0	0	132 202	47 546	1 173 375
Dlhodobý hmotný majetok					Hodnota za bežné účtovné obdobie				
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo					0				

Spoločnosť má obmedzené právo nakladať s majetkom (napr. obstaraný fin.lízingom): dva stroje typu FOX obstarané formou finančného prenájmu od Tatra Leasing s.r.o.

Spoločnosť má v nájme formou finančného prenájmu výrobné stroje - osadzovacie automaty povrchových súčiastok (FOX2 a FOX3) v obstarávacej cene 190 889 EUR (zostatková cena k 31.12.2023: 89 079 EUR, k 31.12.2022: 121 988 EUR), ktoré vykazuje ako svoj majetok.

V roku 2023 Spoločnosť získala bezodplatne dlhodobý hmotný majetok vo výške 57 213 EUR. Išlo o dlhodobý majetok nájdený pri inventúre dlhodobého majetku.

K nepotrebnému dlhodobému hmotnému majetku bola vytvorená opravná položka vo výške 138 954 EUR, čím sa jeho zostatková cena znížila na predpokladanú predajnú cenu (po odpočítaní nákladov súvisiacich s predajom) vo výške 53 500 EUR.

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		111 429		111 429	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby		29 196		29 196	0
Výrobky		109 611		109 611	0
Zásoby spolu	0	250 236	0	250 236	0

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	0

POHLADÁVKY

Medzi najvýznamnejšie položky pohľadávok Spoločnosti patria pohľadávky voči sesterskej spoločnosti v rámci skupiny Optotune, voči spoločnosti Optotune Switzerland AG, ktorá je zároveň jej jediným zákazníkom. Spoločnosť netvorí opravné položky k pohľadávkam.

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 022 382	525 152	1 547 534
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	18 801		18 801
Iné pohľadávky	11 194		11 194
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 052 377	525 152	1 577 529

Súčasťou vekovej štruktúry pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481), čistá hodnota zákazky (účet 316) a pohľadávky z derivátových operácií (účty 373, 376). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti daň z príjmov.

FINANČNÉ ÚČTY A KRÁTKODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

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

Informácie o finančných účtoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	3 991	2 640
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	428 957	1 164 300
Spolu	432 948	1 166 940

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:	23 406	8 905
poistenie	14 297	70
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0

Informácie k položkám na strane pasív súvahy

VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie Spoločnosti je zložené z podielov plne upísaných a splatených, s nominálnou hodnotou 5 000 EUR.

Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	273 911
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	273 911
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	273 911

Spoločnosť vytvorila počas r. 2023 ostatný kapitálový fond vo výške 150 000 EUR.

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Valné zhromaždenie Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 27.04.2023, schválilo prevod zisku za rok 2022 na nerozdelené zisky minulých rokov.

Valné zhromaždenie Spoločnosti rozhodlo nevyplácať dividendy zo zisku za rok 2022.

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

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:	0	0	0	0	61 948
rezerva na pracovné jubileum		61 948			61 948
Krátkodobé rezervy, z toho:	52 371	164 803	-52 371	0	164 803
rezerva na nevyčerpané dovolenky	42 821	51 011	-42 821		51 011
rezerva na pracovné jubileum		23 631			23 631
rezerva na ročné odmeny		27 662			27 662
rezerva na audit, daňové poradenstvo, IT služby, atď.	9 550	62 499	-9 550		62 499

Rezervy sú vytvorené z dôvodu nevyčerpanej dovolenky zamestnancov (predpoklad vyčerpania v r. 2024), z dôvodu nároku zamestnancov na ročné odmeny (predpoklad vyčerpania v r. 2024), z dôvodu nároku zamestnancov na odmenu pri zotrvaní určitého počtu rokov v Spoločnosti.

Dlhodobá rezerva na dosiahnutie pracovného jubilea bude použitá postupne v nasledujúcich rokoch podľa dĺžky zamestnania pracovníkov v Spoločnosti.

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:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	32 000	52 371	-32 000	0	52 371
rezerva na nevyčerpané dovolenky	29 429	42 821	-29 429		42 821
rezerva na audit, účtovné služby	2 571	9 550	-2 571		9 550

ZÁVÄZKY

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.12.2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Ostatné záväzky z obchodného styku	283 229	283 229		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 416 081	4 416 081		
Iné dlhodobé záväzky	17 440		17 440	
Záväzky voči zamestnancom	142 983	142 983		
Záväzky zo sociálneho poistenia	100 870	100 870		
Daňové záväzky a dotácie	114 113	114 113		
Iné záväzky	45 472	45 472		
Spolu	5 120 188	5 102 748	17 440	0

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.12.2022 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	2 852 632	2 852 632		
Ostatné záväzky z obchodného styku	717 872	717 872		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	5 591 082	5 591 082		
Ostatné dlhodobé záväzky	62 912		62 912	
Záväzky voči zamestnancom	125 168	125 168		
Záväzky zo sociálneho poistenia	93 219	93 219		
Daňové záväzky a dotácie	520 777	520 777		
Iné záväzky	44 395	44 395		
Spolu	10 008 057	9 945 145	62 912	0

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	0	2 563 754
Záväzky v lehote splatnosti	5 120 188	7 444 303
Spolu	5 120 188	10 008 057

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	20 645	17 194
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	13 040	22 745
Tvorba sociálneho fondu spolu	13 040	22 745
Čerpanie sociálneho fondu	19 623	19 294
Konečný zostatok sociálneho fondu	14 062	20 645

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov, najmä na príspevky na stravovanie.

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	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	46 648	0
dlhodobý majetok nájdený pri inventúre dlhodobého majetku	46 648	
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	9 752	0
dlhodobý majetok nájdený pri inventúre dlhodobého majetku - príslušná časť výnosov príslúchajúca odpisom na rok 2024	9 752	

Majetok prenášaný 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	45 472	989	44 395	2 067
Od jedného roka do piatich rokov vrátane	17 440	134	62 912	1 123
Viac ako päť rokov				
Spolu	62 912	1 123	107 307	3 190

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:	-110 443	X	X	351 490	X	X
teoretická daň	X	-23 193	21%	X	73 813	21%
Daňovo neuznané náklady	709 181	148 928	-135%	57 158	12 003	3%
Výnosy nepodliehajúce dani		0	0%		0	0%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky		0	0%		0	0%
Umorenie daňovej straty		0	0%		0	0%
Zmena sadzby dane		0	0%		0	0%
Iné	-191 000	-40 110	36%		0	0%
Spolu	407 738	85 625	-78%	408 648	85 816	24%
Splatná daň z príjmov	X	85 625	-78%	X	85 816	24%
Odložená daň z príjmov	X	-42 189	38%	X	-8 237	-2%
Celková daň z príjmov	X	43 436	-39%	X	77 579	22%

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:	135 874	22 929
odpočítateľné (+)	135 874	22 929
zdaniteľné (-)		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	104 253	16 297
odpočítateľné (+)	104 253	16 297
zdaniteľné (-)		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti (+)		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty (-)		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	50 427	8 238
Uplatnená daňová pohľadávka	50 427	8 238
Zaučtovaná do výsledku hospodárenia	42 189	8 237
Zaučtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	
Zaučtovaná do výsledku hospodárenia		
Zaučtovaná do vlastného imania		

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

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
Tovar SPOLU	416 107	2 169 342
Výrobky SPOLU	6 390 865	10 311 282
Služby SPOLU	3 248 095	152 635
Tržby spolu	10 055 067	12 633 259

Údaje o zmene stavu vnútro podnikových zásob

Informácie o zmene stavu vnútro organizačných zásob

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútro organizačných 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	408 196	1 051 385	141 807	-643 189	909 578
Výrobky	738 216	1 095 659	959 593	-357 443	136 066
Spolu	1 146 412	2 147 044	1 101 400	-1 000 632	1 045 644
Iné	X	X	X	197 557	-1 203 846
Zmena stavu vnútro organizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	X	X	X	-803 075	-158 202

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	13 337	61 905
inventúrne rozdiely	11 977	8 344
iné výnosy	1 360	53 561
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	0	0

Finančné výnosy

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:	253 362	667 622
Ostatné výnosy z finančnej činnosti		5 743
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>253 362</i>	<i>661 879</i>
<i>Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka</i>	<i>6 512</i>	<i>38 417</i>

Osobné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Osobné náklady, z toho:	3 597 298	2 808 271
Hrubé mzdy	2 557 001	1 998 251
Ostatné náklady na závislú činnosť		
Sociálne poistenie	668 089	507 172
Zdravotné poistenie	255 465	212 668
Sociálne zabezpečenie	116 743	90 180

Náklady na poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	658 637	845 146
nájomné - budovy	259 713	183 109
prepravné náklady	127 146	191 823
externé služby	203 610	170 398
ostatné	68 168	299 816

Ostatné náklady na hospodársku činnosť

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	392 299	327 726
manká a škody	345 240	24 896
ostatné	47 059	302 830
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	0	0

Finančné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné náklady, z toho:	565 091	839 252
nákladové úroky	179 064	2 976
ostatné náklady na finančnú činnosť	10 419	53 752
Kurzové straty, z toho:	375 608	782 524
<i>Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</i>	<i>66 371</i>	<i>-17 686</i>

Náklady za audit a poradenstvo

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	16 275	11 050
<i>náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky</i>	<i>16 275</i>	<i>11 050</i>
<i>daňové poradenstvo</i>		

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
Švajčiarsko	Tržby za predaj tovaru	416 107	2 169 342
	Tržby za predaj vlastných výrobkov	6 390 865	10 311 282
	Tržby z predaja služieb	3 248 095	152 635
Spolu		10 055 067	12 633 259
Čistý obrat spolu		10 055 067	12 633 259

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmienené záväzky

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 Spoločnosť 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 spätne 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 všetky priestory (administratívne aj výrobné, celkovo 2 856 m²) v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2026-2027 s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Výpovedná lehota je 12 mesiacov pre prenajímateľa a 6 mesiacov pre nájomcu. Ročné nájomné predstavuje 225 tis. EUR. Od 1.1.2024 podpísaná nová zmluva, ktorá je uzatvorená na dobu určitú 5 rokov s možnosťou predĺženia doby nájmu o ďalšie 2 roky. Výpovedná lehota je 48 mesiacov pre prenajímateľa a 6 mesiacov pre nájomcu. Ročné nájomné predstavuje 232 tis. EUR.

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

Po 31.12.2023 nastali 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
Optotune Holding AG	nákladové úroky z pôžičky	176 997	0

Majetok a záväzky z transakcií so subjektom, ktorý vykonáva v Spoločnosti rozhodujúci vplyv sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Majetok spolu		0	0

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Optotune Holding AG	záväzok z pôžičky	4 416 081	5 091 082
Záväzky spolu		4 416 081	5 091 082

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nextlens Holding AG	záväzok z pôžičky		500 000
Záväzky spolu		0	500 000

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Optotune Switzerland AG	predaj tovaru, výrobkov a služieb	10 055 067	12 633 259
	nákup tovaru, materiálu, výrobkov a dlhodobého majetku	1 183 508	3 988 019
Nextlens Switzerland AG	nákup dlhodobého majetku	36 801	79 974
	nákup materiálu		1 237
Nextlens Slovakia s.r.o.	prenájom časti priestorov	41 686	1 121
	nákup materiálu		5 383
	nákup služieb - refakturácia časti nákladov		6 396
	nákup dlhodobého majetku		179 945

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

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Optotune Switzerland AG	pohľadávka z obch.styku	1 547 533	3 955 854
Nextlens Slovakia s.r.o.			599 503
Majetok spolu		1 547 533	4 555 357

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nextlens Switzerland AG	záväzky z obchotného styku		102 478
	záväzok z prijatej pôžičky		500 000
Optotune Switzerland AG	záväzky z obchotného styku		2 743 680
Nextlens Slovakia s.r.o.	záväzky z obchotného styku		6 474
Záväzky spolu		0	3 352 632

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iných orgánov účtovnej jednotky

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 182 670 EUR (v roku 2022: 102 954 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 0 EUR (v roku 2022: 0EUR, Spoločnosť nemá dozorné orgány). Členom štatutárnemu 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).

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť sa k 1.1.2024 zlučuje so spoločnosťou Nextlens Slovakia s.r.o.

IX. PREHĽAD 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	5 000				5 000
Ostatné kapitálové fondy		150 000			150 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	500				500
Nerozdelený zisk minulých rokov	212 289	273 910			486 200
Neuhradená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		-153 879			-153 879
Spolu	217 789	270 031	0	0	487 821

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

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	5 000				5 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	500				500
Nerozdelený zisk minulých rokov	113 978	99 452		-1 141	212 289
Neuhradená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		273 911			273 911
Spolu	119 478	373 363	0	-1 141	491 700

X. PREHĽAD 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	+/-	-110 443	351 490
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov /súčet A1.1.až A1.13./	+/-	769 587	29 440
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	+	275 473	184 810
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	+		
A.1.3.	Odpisy opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku	+/-		
A.1.4.	Zmena stavu krátkodobých a dlhodobých rezerv	+/-	174 380	20 371
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	+/-	138 954	0
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	+/-	41 899	9 987
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov	-		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	+	179 064	2 976
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	-	0	0
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	+/-	375	5 000
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	+/-	-40 558	-193 704
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/	+/-	-664 698	-1 342 519
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-/+	2 989 023	-2 953 999
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	+/-	-4 738 430	3 222 195
A.2.3	Zmena stavu zásob	+/-	1 084 709	-1 610 715
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./		-5 554	-961 589
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	-		
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./		-5 554	-961 589
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností	+/-	118 774	76 332
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./		113 220	-885 257
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	-	0	0
B.2	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-	-544 965	-873 015
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	+	0	0
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	+	11 079	1 922 919
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./		-533 886	1 049 904

C.	Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní /súčet C.1.1. Až C.1.8./	+/-	0	0
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	+		
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./	+/-	-134 262	-87 738
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	+		
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	-		
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek	+		
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	-		
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-	-134 262	-87 738
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	-	-179 064	-2 976
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./		-313 326	-90 714

D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov /súčet A + B + C/	+/-	-733 992	73 933
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	+/-	1 166 940	1 093 007
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zoľhnaním kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+/-	432 948	1 166 940
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	+/-	432 948	1 166 940

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

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