

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

CRW Slovakia, s.r.o.
Drevárska 2
0525 01 Spišská Nová Ves

Spoločnosť CRW Slovakia, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 1.11.2003 a do Obchodného registra Mestského súdu v Košiciach bola zapísaná v oddieli Sro vložka číslo 15038/V dňa 5.6.2004.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Výroba plastových výrobkov
- Výroba jednoduchých kovových výrobkov
- Kúpa tovaru za účelom jeho predaja v rozsahu voľných živností
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb v rozsahu cestnej dopravy

2. Údaje o neobmedzenom ručení

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

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená Rozhodnutím jediného spoločníka Spoločnosti dňa 27.12.2023.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť je súčasťou konsolidovaného celku. Materská spoločnosť nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu z dôvodu neprekročenia veľkostných kritérií podľa § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve. Obchodné meno a sídlo materskej a prepojenej účtovnej jednotky je uvedené nižšie:

| Názov | Sídlo |
|---|--|
| 4C Force Holding, a.s. CRW Plastics Inc. | Drevárska 2, 052 01 Spišská Nová ves, Slovensko – materská spoločnosť Brighton Pines 4995, Howell, Michigan, USA – prepojená účtovná jednotka |

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 55 (v účtovnom období 2022 bol 68).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 60, z toho 2 vedúci zamestnanci (k 31. decembru 2022 to bolo 58 zamestnancov, z toho 2 vedúci zamestnanci).

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 resp. výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 28.12.2023.

8. Schválenie audítora

Rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 28.11.2023 schválilo spoločnosť Ekontax s.r.o., Gorazdova 10, 052 01 Spišská Nová Ves, IČO: 31 700 951, licencia UDVA č. 408 ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

| | |
|---------------------------|---|
| Konatelia | |
| Derian de Oliveira Campos | Rua Otto Doehm, 265 Apto. 201, Joinville/SC; Brazília |
| Levy Carlos de Campos | Mudroňova 10, 052 01, Spišská Nová Ves |

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKoch ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Do 31.12.2023 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti takáto:

| | Podiel na základnom imaní | | Hlasovacie práva |
|------------------------|---------------------------|------------|------------------|
| | EUR | % | % |
| 4C Force Holding, a.s. | 2 323 575 | 100 | 100 |
| Spolu | 2 323 575 | 100 | 100 |

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Priložená účtovná závierka k 31. decembru 2023 vykazuje záporný rozdiel medzi obežným majetkom (riadok B. súvahy znížený o dlhodobé pohľadávky riadok B.II.) a krátkodobými záväzkami (riadok B.IV. súvahy), krátkodobými rezervami (riadok B.V. súvahy) a bežnými bankovými úvermi (riadok B.VI. súvahy) vo výške – 803 799 EUR. Dňa 12.1.2022 bolo zverejnením uznesenia číslo 26R/1/2022 v Obchodnom vestníku potvrdené schválenie reštrukturalizačného plánu spoločnosti CRW Slovakia, s.r.o. Vedenie spoločnosti vypracovalo podnikateľský plán, podľa ktorého predpokladá zvýšenie výnosov, úsporu nákladov a zlepšenie peňažných tokov. Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti závisí od pokračovania úspešného prieniku spoločnosti na zahraničné trhy. K dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky nebola podpísaná žiadna dohoda týkajúca sa akejkoľvek transakcie predaja.

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

V účtovnom období 2023 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

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

Spoločnosť v roku 2023 neevidovala žiadne transakcie osobitnej povahy, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

3. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

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

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína mesiacom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je nižšia ako 2 400 EUR sa tiež odpisuje vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania.

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

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|----------------------------------|--|-----------------------|------------------------------|
| Aktivované náklady na vývoj | 5 | lineárna | 20 |
| Softvér | 4 | lineárna | 25 |
| Oceniteľné práva (licencia) | 8 | lineárna | 12,5 |
| Drobný dlhodobý nehmotný majetok | 2 až 4 | lineárna | 25 - 50 |

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína mesiacom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je vyššia ako 300 EUR a nižšia ako 996 EUR, od 1. marca 2009 vo výške 1 700 EUR, sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby použiteľnosti a to tak, že daňové odpisy sa rovnajú účtovným odpisom. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je nižšia ako 300 EUR sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

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

| | Predpoklada ná doba v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--|---------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Stavby | 12 až 20 | lineárna | 5 až 8,33 |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4 až 10 | lineárna | 10 až 25 |
| Dopravné prostriedky | 4 | lineárna | 25 |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok od 300 do 1 700 EUR | rôzna | lineárna | 25 až 95 |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok do 300 EUR | rôzna | jednorazový odpis | 100 |

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.15. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

5. Dlhodobý finančný majetok

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

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

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

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.
- Realizovateľné cenné papiere a podiely sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti a nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej, spoločnej a pridruženej účtovnej jednotke sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

6. Zásoby

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

7. Zákazková výroba

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa do výpočtu stupňa dokončenia nezahrnú.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

Spájanie zmlúv. Ako jedna zákazková výroba sa účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo s niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- a) skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- b) skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- c) zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.

Delenie zmlúv. Ak sa v jednej zmluve dohodlo zhotovenie viacerých majetkov, účtuje sa o zhotovení jednotlivého majetku tvoriaceho predmet zmluvy ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,
- jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,
- ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.

8. Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method).

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – ostatná (nie priebežný transfer)

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t. j. zisk sa vykáže až pri predaji nehnuteľnosti.

9. Pohľadávky

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

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

10. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely a emisné kvóty.

11. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

12. Finančné účty

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

13. Emisné kvóty

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané ako krátkodobý finančný majetok súvzťažne s účtom výnosov budúcich období a oceňujú sa reprodukčnou obstarávacou cenou ku dňu ich pripísania na účet Národného registra emisných kvót. Ako referenčnú burzu na stanovenie reprodukčnej obstarávacej ceny Spoločnosť používa Európsku energetickú burzu.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa vytvára rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou. Tvorba rezervy sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť pričom zároveň sa zúčtuje časové rozlíšenie výnosov budúcich období ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených emisných kvót.

14. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

15. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod D.19. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

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

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

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

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočíta ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov.

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

16. Závazky

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

17. Rezervy

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

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

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

Rezerva na záručné opravy

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2023. Bola vypočítaná ako súčet nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky už reklamované (táto časť rezervy sa tvorila individuálnym spôsobom), a nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované (táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z tržieb). Rezerva bude použitá v priebehu účtovného obdobia 2023.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

18. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

19. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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

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

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

20. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

21. Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

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

22. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

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

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

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

23. Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávacou cenou a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Reálna hodnota menových futúr je stanovená na základe kótovaných cien na burze.

Reálna hodnota úrokových swapov vychádza z makléřských odhadov. Primeranosť týchto odhadov sa testuje diskontovaním odhadovaných budúcich peňažných tokov podľa podmienok a splatnosti každého kontraktu a s použitím trhových úrokových sadziieb pre podobné nástroje ku dňu ocenenia.

Reálne hodnoty odrážajú úrokové riziko nástroja a zahŕňajú úpravy s prihliadnutím na úverové riziká Spoločnosti a protistrany, tam kde je to vhodné.

24. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Reálna hodnota majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi je založená na ich kótovanej trhovej cene, ak je táto cena k dispozícii. Ak kótovaná trhová cena nie je k dispozícii, potom sa reálna hodnota odhadne na základe odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov.

25. Cudzia mena

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

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

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

26. Výnosy

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

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

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté. Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

27. Porovnateľné údaje

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

28. Oprava chýb minulých období

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

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke

| Dlhodobý hmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | |
|---|-----------------------|------------------|--|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 173 821 | 2 737 472 | 4 269 576 | | | | 42 253 | | 7 223 122 |
| Prírastky | | | | | | | 6 689 | | 6 689 |
| Úbytky | | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | 173 821 | 2 737 472 | 4 269 576 | | | | 48 942 | | 7 229 811 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 1 319 220 | 4 256 866 | | | | | | 5 576 086 |
| Prírastky | | 137 528 | 4 951 | | | | | | 142 479 |
| Úbytky | | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 1 456 748 | 4 261 817 | | | | | | 5 718 565 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 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 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 173 821 | 1 418 252 | 12 710 | | | | 42 253 | | 1 647 036 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 173 821 | 1 280 724 | 7 759 | | | | 48 942 | | 1 511 246 |

a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

| Dlhodobý hmotný majetok | Predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | |
|---|--------------------------------|------------------|--|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 173 821 | 2 734 972 | 5 445 302 | 0 | 0 | 0 | 144 759 | 0 | 8 498 854 |
| Prírastky | | 2 500 | | | | | 7 643 | | 10 143 |
| Úbytky | | | 1 175 726 | | | | 110 149 | | 1 285 875 |
| Presuny | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | 173 821 | 2 737 472 | 4 269 576 | | | | 42 253 | | 7 223 122 |

| | | | | | | | | | |
|---|----------------|------------------|------------------|----------|----------|----------|----------------|----------|------------------|
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 1 181 785 | 5 420 699 | | | | | | 6 602 484 |
| Prírastky | | 137 435 | 10 440 | | | | | | 147 875 |
| Úbytky | | | 1 174 273 | | | | | | 1 174 273 |
| Presuny | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 1 319 220 | 4 256 866 | | | | | | 5 576 086 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 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 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 173 821 | 1 553 187 | 24 603 | 0 | 0 | 0 | 144 759 | 0 | 1 896 370 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 173 821 | 1 418 252 | 12 710 | | | | 42 253 | | 1 647 036 |

Na zabezpečenie záväzkov voči spoločnosti EOS KSI Slovensko s.r.o., Pajštúnska 5, 851 02 Bratislava so zostatkom k 31.12.2023 vo výške 1 466 288 EUR bolo zriadené záložné právo na súbor nehnuteľného a hnuťného majetku; zostat. cena tohto majetku k 31. decembru 2023 predstavuje 1 458 436 EUR, k 31.12.2022 je to 1 599 883 EUR..

Spoločnosť má v nájme formou finančného prenájmu hmotný investičný majetok v obstarávacej cene 102 112 EUR (zostatková cena k 31. decembru 2023: 0 EUR, k 31. decembru 2022: 0 EUR).

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 3 550 000 €. Spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov poisťovne | Druh dlhodobého majetku | Druh poistenia pre krytie poistných rizík | Poistná suma |
|--------------------------|-----------------------------------|---|--------------|
| Colonnade Insurance S.A. | súbor dlhodobého hnuťného majetku | poistenie majetku proti živlu | 3 550 000 |
| | | poistenie pre prípad odcudzenia veci | 65 000 |
| | | poistenie lnehnuteľnosti | 2 354 000 |
| ČSOB poisťovňa, a.s. | Poistenie vozidiel | poistenie VZV | 29 154 |
| | | poistenie motorových vozidiel | 367 580 |

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | Spolu |
|---|-----------------------------|----------------|------------------|----------|-------------|-----------------|-----------------------------|----------------|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniteľné práva | Goodwill | Ostatný DNM | Obstarávaný DNM | Poskytnuté preddavky na DNM | |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 256 649 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 256 649 |
| Prírastky | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 256 649 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 256 649 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 256 649 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 256 649 |
| Prírastky | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|----------|----------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------------|
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 256 649 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 256 649 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 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 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

| Dlhodobý nehmotný majetok | Predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | |
|---|--------------------------------|----------------|-------------------------------|----------|-------------|-----------------|-----------------------------|----------------|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Ocenení ¹ né práva | Goodwill | Ostatný DNM | Obstarávaný DNM | Poskytnuté preddavky na DNM | Spolu |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 256 853 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 256 853 |
| Prírastky | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | 204 | | | | | | 204 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 256 649 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 256 649 |
| Oprávk | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 255 577 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 255 577 |
| Prírastky | | 1 276 | | | | | | 1 276 |
| Úbytky | | 204 | | | | | | 204 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 256 649 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 256 649 |
| 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 | 1 276 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 276 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

Prehľad o nákladoch na výskum a vývoj: Spoločnosť v roku 2023 neúčtovala o nákladoch na výskum a vývoj

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke

| Dlhodobý finančný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | |
|---------------------------|------------------------------|---|-------------------------------|--------------------------|-------------|--|-----------------|-----------------------------|----------|
| | Podielové CP a podiely v DÚJ | Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstat. vplyvom | Ostatné dlhodobé CP a podiely | Pôžičky ÚJ v kons. celku | Ostatný DFM | Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok | Obstarávaný DFM | Poskytnuté preddavky na DFM | Spolu |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| účetného obdobia | | | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účetného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Opravné položky | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účetného obdobia | | | | | | | | | | 0 |
| Prírastky | | | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účetného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účtovná hodnota | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účetného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účetného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený je uvedený v nasledujúcej tabuľke

| Dlhodobý finančný majetok | Predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | |
|--|--------------------------------|--|-------------------------------|--------------------------|-------------|--|-----------------|-----------------------------|-------|
| | Podielové CP a podiely v DÚJ | Podielové CP a podiely v spoločnosti s vplyvom | Ostatné dlhodobé CP a podiely | Pôžičky ÚJ v kons. celku | Ostatný DFM | Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok | Obstarávaný DFM | Poskytnuté preddavky na DFM | Spolu |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účetného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účetného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účetného obdobia | | | | | | | | | 0 |
| Prírastky | | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účetného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účtovná hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účetného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účetného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

| | Podiel na ZI | Podiel na hlas. právach | Výsledok hospodárenia | | Vlastné imanie | | Účtovná hodnota vykázaná v súvahe | |
|--|--------------|-------------------------|-----------------------|------|----------------|------|-----------------------------------|----------|
| | % | % | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Dcérske účtovné jednotky | | | | | | | | |
| Účtovné jednotky so spoločným rozhodujúcim vplyvom | | | | | | | | |
| Účtovné jednotky s podstatným vplyvom | | | | | | | | |
| CRW Plastics USA Inc. | 25% | 25% | | | | | 0 | 0 |
| Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely | | | | | | | | |
| Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ | | | | | | | | |
| Spolu | | | | | | | 0 | 0 |

Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách sa k 31. decembru 2023 ocenili metódou vlastného imania. Spoločnosti sa nepodarilo získať účtovnú zvierku spoločnosti CRW Plastics k 31.12.2023 ani k 31.12.2022.

4. Zásoby

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

| | Stav k 31. 12. 2022 EUR | Tvorba (zvýšenie) EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31. 12. 2023 EUR |
|---|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Materiál | 17 422 | 11 931 | 17 422 | 0 | 11 931 |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | 1 374 | 1 974 | 1 374 | 0 | 1 974 |
| Výrobky | 19 859 | 19 819 | 19 859 | 0 | 19 819 |
| Zvieratá | 0 | | | 0 | 0 |
| Tovar | 0 | | | 0 | 0 |
| Poskytnuté preddavky na zásoby | 0 | | | 0 | 0 |
| Spolu | 38 655 | 33 724 | 38 655 | 0 | 33 724 |

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zníženej obrátkovosti zásob spojenej s nutnosťou udržiavať skladové zásoby materiálu, polotovarov a výrobkov ako náhradných dielov už ukončených výrobných projektov.

Spoločnosť eviduje záložné právo k zásobám materiálu, nedokončenej výroby, k zásobám hotových výrobkov a tovaru v obstarávacej hodnote 281 379 EUR v prospech spoločnosti EOS KSI Slovensko s.r.o., Pajštúnska 5, 851 02 Bratislava na zaistenie všetkých bývalých úverov v UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.

5. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť v roku 2023 nerealizovala žiadnu zákazkovú výrobu

6. Pohľadávky

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

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

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

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

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2023 EUR | 31. 12. 2022 EUR |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Pohľadávky v lehote splatnosti | 2 086 454 | 2 192 301 |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 92 899 | 235 046 |
| Spolu | 2 179 353 | 2 427 347 |

Pohľadávky v menovitej hodnote 2 179 353 EUR sú založené v prospech EOS KSI Slovensko s.r.o., Pajštúnska 5, 851 02 Bratislava na zabezpečenie záväzku spoločnosti so zostatkom k 31.12.2023 výške 1 466 288 EUR.

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| | EUR | EUR |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou | | |
| – odpočítateľné | -577 268 | -590 514 |
| – zdaniteľné | | |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | | |
| Nevyužité daňové straty, daňové odpočty a iné daňové nároky | | |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 21 | 21 |
| Odložená daňová pohľadávka | -121 226 | -124 008 |
| Vykázaná odložená daňová pohľadávka | 0 | 0 |

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

| | EUR |
|---------------------------------------|---------------|
| Stav k 31. decembru 2023 | 121 226 |
| Stav k 31. decembru 2022 | 124 008 |
| Zmena | -2 782 |
| z toho: | |
| – zaúčtované do výsledku hospodárenia | -2 782 |
| – zaúčtované do vlastného imania | 0 |

Spoločnosť v roku 2023 neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke vo výške 215 439 EUR z titulu zostatku daňovej straty roka 2023 vo výške 312 434 EUR, z titulu zostatku daňovej straty roka 2022 vo výške 542 899 EUR a z titulu zostatku daňovej straty roka 2020 vo výške 170 570 EUR, u ktorých je predpoklad ich odpočtu v nasledujúcich účtovných obdobiach.

8. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť k 31.12.2023 neeviduje žiadny krátkodobý finančný majetok a tak ani netvorila žiadne opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku.

9. Finančné účty

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

10. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

| | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|---|--------------|--------------|
| | EUR | EUR |
| Náklady budúcich období - dlhodobé | | |
| Servisné služby | 0 | 0 |
| Ostatné | 0 | 0 |
| Spolu náklady budúcich období - dlhodobé | 0 | 0 |
| Náklady budúcich období - krátkodobé | | |
| Nájomné | 0 | 0 |
| Ostatné | 1 947 | 1 991 |
| Spolu náklady budúcich období - krátkodobé | 1 947 | 1 991 |
| Príjmy budúcich období - dlhodobé | | |
| Prenájom | 0 | 0 |
| Ostatné | 0 | 0 |
| Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé | 0 | 0 |
| Príjmy budúcich období - krátkodobé | | |
| Prenájom | 0 | 0 |
| Ostatné | 0 | 0 |
| Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé | 0 | 0 |
| Spolu | 1 947 | 1 991 |

11. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 2 323 575 EUR (k 31. decembru 2022: 2 323 575 EUR).

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2023 nezmenilo.

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 odsek 2 a § 217a Obchodného zákonníka spoločnosť nevytvorila.

Účtovný zisk za rok 2023 vo výške 75 566 EUR bol rozdelený nasledovne:

| | EUR |
|---|----------------|
| Výplata dividend | |
| Prídel do sociálneho fondu | |
| Prídel / čerpanie voči Zákonnému rezervnému fondu | -3 779 |
| Zníženie účtu straty minulých období | -71 787 |
| Prevod na nerozdelený zisk | |
| Spolu | -75 566 |

O vysporiadaní výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023, strata vo výške – 323 040 EUR, rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov v sume 323 040 EUR.

12. Rezervy

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

| | Stav k 31. 12. 2022 EUR | Tvorba EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31. 12. 2023 EUR |
|--|-------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 28 686 | 4 402 | 2 595 | 0 | 30 493 |
| Ostatné rezervy dlhodobé | | | | | |
| Záručné opravy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odchodné do dôchodku | 28 686 | 4 402 | 2 595 | 0 | 30 493 |
| Ostatné rezervy dlhodobé spolu | 28 686 | 4 402 | 2 595 | 0 | 30 493 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 57 195 | 56 936 | 57 005 | 0 | 57 126 |
| Zákonné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 53 951 | 52 813 | 53 951 | | 52 813 |
| Iné zákonné rezervy | 0 | | | | 0 |
| Zákonné rezervy krátkodobé spolu | 53 951 | 52 813 | 53 951 | 0 | 52 813 |
| Ostatné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Sprostredkovateľské provízie | 0 | | | | 0 |
| Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania | 2 966 | 2 900 | 2 900 | | 2 966 |
| Rabat odberateľom | 0 | | | | 0 |
| Odmeny pracovníkom | 0 | | | | 0 |
| Odstupné zamestnancom | 0 | | | | 0 |
| Pokuty a penále | 124 | 27 | | | 151 |
| Iné | 154 | 1 196 | 154 | | 1 196 |
| | 3 244 | 4 123 | 3 054 | 0 | 4 313 |
| Nevyfakturované dodávky majetku | 0 | | | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy krátkodobé spolu | 3 244 | 4 123 | 3 054 | 0 | 4 313 |

Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania vo výške 2 966 EUR bola v účtovnej závierke k 31. decembru 2023 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva.

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s ohľadom na počet a vek zamestnancov.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

13. Závazky

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

| | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| | EUR | EUR |
| Závazky po lehote splatnosti | 565 176 | 420 327 |
| Závazky v lehote splatnosti | 3 069 089 | 3 247 958 |
| | 3 634 265 | 3 668 285 |

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

| | Účtovná hodnota | Menej ako 1 rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5 rokov |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | | 0 |
| Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | | 0 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 1 102 868 | 944 984 | 157 884 | 0 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | | 0 |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | | 0 |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 1 307 805 | 0 | 1 307 805 | 0 |
| Dlhodobé prijaté preddavky | 0 | 0 | | 0 |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | 0 | 0 | | 0 |
| Vydané dlhopisy | 0 | 0 | | 0 |
| Iné dlhodobé záväzky | 13 120 | 0 | 13 120 | 0 |
| Závazky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky voči zamestnancom | 145 444 | 145 444 | 0 | 0 |
| Závazky zo sociálneho poistenia | 470 749 | 311 449 | 159 300 | 0 |
| Daňové záväzky a dotácie | 380 202 | 164 342 | 215 860 | 0 |
| Závazky z derivátových operácií | 0 | 0 | | 0 |
| Iné záväzky | 214 077 | 214 077 | 0 | 0 |
| | 3 634 265 | 1 780 296 | 1 853 969 | 0 |

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

| | Účtovná hodnota | Menej ako 1 rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5 rokov |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | | 0 |
| Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | | 0 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 958 178 | 722 716 | 235 462 | 0 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | | 0 |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | | 0 |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 1 469 745 | 0 | 1 469 745 | 0 |
| Dlhodobé prijaté preddavky | 0 | 0 | | 0 |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | 0 | 0 | | 0 |
| Vydané dlhopisy | 0 | 0 | | 0 |
| Iné dlhodobé záväzky | 19 418 | 0 | 19 418 | 0 |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky voči zamestnancom | 93 596 | 93 596 | 0 | 0 |
| Záväzky zo sociálneho poistenia | 499 336 | 212 788 | 286 548 | 0 |
| Daňové záväzky a dotácie | 431 821 | 139 029 | 292 792 | 0 |
| Záväzky z derivátových operácií | 0 | 0 | | 0 |
| Iné záväzky | 196 191 | 196 191 | | 0 |
| | 3 668 285 | 1 364 320 | 2 303 965 | 0 |

Záväzky spoločnosti voči veriteľovi EOS KSI Slovensko s.r.o., Pajštúnska 5, 851 02 Bratislava so zostatkom k 31.12.2023 vo výške 1 466 288 EUR sú kryté záložným právom k pohľadávkam vo výške 2 179 353 EUR, zásobám materiálu, nedokončenej výroby a výrobkov vo výške 281 379 EUR, hnutelným a nehnuteľným majetkom v zostatkovej hodnote 1 458 436 EUR, bežnými účtami vedenými UniCredit Bank, firemnou blanko-zmenkou, vinkuláciou poistného plnenia z poistenia majetku, firemnými zárukami spriaznených spoločností a ručiteľským záväzkom štatutárneho orgánu

14. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť v roku 2023 účtovala o odloženej daňovej pohľadávke a detaily sú v bode 7.

15. Sociálny fond

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

| | 31. 12. 2023 EUR | 31. 12. 2022 EUR |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Stav k 1. januáru | 4 532 | 445 |
| Tvorba na ťarchu nákladov | 8 277 | 7 230 |
| Tvorba zo zisku | | |
| Čerpanie | -4 147 | -3 143 |
| Stav k 31. decembru | 8 662 | 4 532 |

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

16. Vydané dlhopisy

Spoločnosť v roku 2023 neúčtovala o vydaných dlhopisoch.

17. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| Mena | Úrok p.a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny | Suma istiny | Suma istiny |
|---------------------------------|------------------|---------------------|---|-----------------------------|---|
| | | | v príslušnej mene k 31.12.2023 | v eurách k 31.12.2023 | v príslušnej mene k 31.12.2022 |
| Dlhodobé bankové úvery | | | | | 0 |
| | | | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Krátkodobé bankové úvery | | | | | 0 |
| | | | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |

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

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| | EUR | EUR |
| Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | 0 | 0 |
| Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov | 0 | 0 |
| Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov | 0 | 0 |
| Spolu | <u>0</u> | <u>0</u> |

Spoločnosť k 31.12.2023 nečerpala žiadne bankové úvery.

18. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

| Mena | Úrok p.a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny | Suma istiny | Suma istiny |
|---|---------------------|---------------------|---|-----------------------------|---|
| | | | v príslušnej mene k 31.12.2023 | v eurách k 31.12.2022 | v príslušnej mene k 31.12.2022 |
| Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci | | | | | |
| Splátkový úver CSOB Leasing | EUR | 31.01.2027 | 6 597 | 6 597 | 9 777 |
| Pôžička od K_Corp | EUR | 31.12.2026 | 12 720 | 12 720 | 19 080 |
| Postúpený úver EOS KSI Slovensko | EUR | 31.12.2026 | 1 288 488 | 1 288 488 | 1 440 888 |
| | | | <u>1 307 805</u> | <u>1 307 805</u> | <u>1 469 745</u> |
| Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci | | | | | |
| Splátkový úver CSOB Leasing | EUR | 31.12.2022 | 3 180 | 3 180 | 3 445 |
| Pôžička od K_Corp | EUR | 31.12.2022 | 19 079 | 19 079 | 12 720 |
| Postúpený úver EOS KSI Slovensko | EUR | 31.12.2022 | 177 800 | 177 800 | 165 100 |
| | | | <u>200 059</u> | <u>200 059</u> | <u>181 265</u> |

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

| | 31.12.2023 | EUR |
|---|------------------|------------------|
| | EUR | 181 265 |
| Zostatková doba splatnosti do 1 roka | 200 059 | 181 265 |
| Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov | 1 307 805 | 1 469 745 |
| Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov | | |
| Spolu | <u>1 507 864</u> | <u>1 651 010</u> |

19. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2022 | 31. 12. 2021 |
|---|--------------|--------------|
| | EUR | EUR |
| Výdavky budúcich období - dlhodobé | 0 | 0 |
| Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé | 0 | 0 |
| Výdavky budúcich období - krátkodobé | | |
| Nájomné | 0 | 0 |
| Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé | 0 | 0 |
| Výnosy budúcich období - dlhodobé | | |
| Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku | 0 | 0 |
| Emisné kvóty | 0 | 0 |
| Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé | 0 | 0 |
| Výnosy budúcich období - krátkodobé | | |
| Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku | 0 | 0 |
| Dotácie na úhradu nákladov | 0 | 0 |
| Emisné kvóty | 0 | 0 |
| Iné | 0 | 0 |
| Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé | 0 | 0 |
| Spolu | 0 | 0 |

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH

1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Spoločnosť v roku 2023 neprenajímala žiadny majetok

2. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

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

| | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | |
|--|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | istina | finančný náklad | istina | finančný náklad |
| | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | 6 822 | 0 | 6 822 | 0 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov | 13 120 | 0 | 19 418 | 0 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov | | 0 | | 0 |
| Spolu | 19 942 | 0 | 26 240 | 0 |

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

| | 2023 | | | 2022 | | |
|---|-------------|--------------|---------------|-------------|--------------|---------------|
| | Základ dane | Daň | Daň | Základ dane | Daň | Daň |
| | EUR | EUR | % | EUR | EUR | % |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | -320 258 | | | 84 021 | | |
| z toho teoretická daň 21 % | | -67 254 | 21,0 % | | 17 644 | 21,0 % |
| Daňovo neuznané náklady | 110 661 | 23 239 | -7,3 % | 958 279 | 201 239 | 239,5 % |
| Výnosy nepodliehajúce dani | -102 837 | -21 596 | 6,7 % | -1 585 199 | -332 892 | -396,2 % |
| Umorenie daňovej straty | | 0 | 0,0 % | | 0 | 0,0 % |
| Nevyužitá daňová strata, daňové odpočty a iné daňové nároky | | 0 | 0,0 % | | 0 | 0,0 % |
| Daň vyberaná zrážkou | | 0 | 0,0 % | | 0 | 0,0 % |
| | -312 434 | 0 | 0,0 % | -542 899 | 0 | 0,0 % |
| Splatná daň | | 0 | 0,0 % | | 0 | 0,0 % |
| Odložená daň | | 2 782 | -0,9 % | | 8 455 | 10,1 % |
| Celková vykázaná daň | | 2 782 | -0,9 % | | 8 455 | 10,1 % |

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|---|-------------|-------------|
| Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov | 0 | 0 |
| Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala | 0 | 0 |
| Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach | 0 | 0 |
| Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka | 1 025 902 | 732 995 |
| Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov | 0 | 0 |

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2022: 21 %). Pre rok 2024 je platná 21 %-ná sadzba dane z príjmov.

H. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKoch ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMi

1. Deriváty

Spoločnosť v roku 2023 neúčtovala o majetku alebo záväzkoch zabezpečených derivátmi.

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Výrobky - plastové komponenty | | |
| Tuzemsko | 66 265 | 231 577 |
| Zahranie | 2 482 733 | 2 255 940 |
| | 2 548 998 | 2 487 517 |
| Tovar - formy | | |
| Tuzemsko | 22 280 | 255 |
| Zahranie | 181 400 | 55 125 |
| | 203 680 | 55 380 |
| Služby | | |
| Tuzemsko | 28 110 | 36 429 |
| Zahranie | 108 736 | 185 183 |
| | 136 846 | 221 612 |
| Spolu | 2 889 524 | 2 764 509 |

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie o 20 136 EUR (v roku 2022 zvýšenie o 12 649 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 19 575 EUR (v roku 2022 zvýšenie o 13 894 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

| | Stav k | | | Zmena stavu | |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------|
| | 31. 12. 2023 EUR | 31. 12. 2022 EUR | 31. 12. 2021 EUR | 2023 EUR | 2022 EUR |
| Nedokončená výroba | 5 614 | 6 075 | 3 456 | -461 | 2 619 |
| Hotové výrobky | 94 825 | 113 939 | 102 664 | -19 114 | 11 275 |
| Spolu | 100 439 | 120 014 | 106 120 | -19 575 | 13 894 |

Manká a škody

Výrobky kúpené späť od odberateľa

Tvorba a odúčtovanie OP k nedok.

výrobe a výrobkom

Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát

| | |
|----------------|---------------|
| -561 | -1 245 |
| -20 136 | 12 649 |

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

3. Aktívacia

Prehľad o aktivácii:

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|--|-------------|-------------|
| Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | 0 | 0 |
| Ostatná aktívacia | 0 | 0 |
| Spolu | 0 | 0 |

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | EUR | EUR |
| Výnosy z odplatného postúpenia pohľadávok | 2 594 305 | 1 705 393 |
| Bezodplatne obstaraný materiál | 40 443 | 38 324 |
| Dotácie zo ŠR | | 61 712 |
| Zmluvné pokuty a penále | | |
| Výnosy z odpísaných záväzkov | 12 269 | 1 229 518 |
| Tržby z predaja dlhod. nehm. a hm. majetku | | 1 000 |
| Tržby z predaja materiálu | 102 849 | 34 137 |
| Výnosy z inventúr | 287 | 38 |
| Výnosy z náhrad škôd | 8 779 | |
| Výnosy z poistných plnení | | |
| Iné | 478 | 1 416 |
| Spolu | <u>2 759 410</u> | <u>3 071 538</u> |

Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

| | | |
|--|---|---|
| Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne | 0 | 0 |
|--|---|---|

5. Osobné náklady

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | EUR | EUR |
| Mzdy | 806 712 | 858 984 |
| Ostatné náklady na závislú činnosť | 0 | 0 |
| Sociálne a zdravotné poistenie | 283 726 | 297 865 |
| Sociálne zabezpečenie | 45 986 | 51 418 |
| Spolu | <u>1 136 424</u> | <u>1 208 267</u> |

6. Kurzové zisky

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|-------------------|
| | EUR | EUR |
| Kurzové zisky | 3 | 528 |
| Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 0 | 0 |
| Spolu | <u>3</u> | <u>528</u> |

7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| | EUR | EUR |
| Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu | | |
| Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladaneho majetku | | |
| Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke | | |
| Výnosové úroky | 11 975 | 10 959 |
| Ostatné finančné výnosy | | |
| Spolu | <u>11 975</u> | <u>10 959</u> |

8. Náklady na poskytnuté služby

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| 0,026096722 | EUR | EUR |
| Cestovné náklady a reprezentácia | 9 900 | 4 627 |
| Náklady na opravy a udržiavanie | 10 809 | 19 124 |
| Doprava | 193 204 | 109 797 |
| Nájomné | 19 499 | 21 871 |
| Letenky a cestovné | 850 | 658 |
| Služby k informačným technológiám | 50 193 | 45 323 |
| Outsourcené služby - právne, ekon., envirom., obchodné, colné porad., revízie | 63 070 | 62 688 |
| Náklady na overenie ÚZ + daňové poradenstvo | 6 860 | 6 883 |
| Telefónne poplatky | 8 950 | 10 303 |
| Náklady na výrobu foriem | 4 196 | 1 687 |
| Kurzy a školenia, BOZP | 4 502 | 8 874 |
| Stráženie objektu | | |
| Iné | 9 969 | 5 570 |
| Spolu | 382 002 | 297 405 |

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| | EUR | EUR |
| Odplátne postúpenie pohľadávok | 2 594 305 | 1 705 393 |
| Náklady na predaný materiál | 93 288 | 34 514 |
| Odpis pohľadávok | 6 633 | 753 324 |
| Manká a škody | 1 274 | 542 |
| Dary | | 0 |
| Pokuty a penále | 5 434 | 3 787 |
| Poistné | 7 833 | 10 472 |
| Tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam | | -145 827 |
| Zostatková cena predaného IM / zmarená investícia | | 102 506 |
| Iné | 12 552 | 7 621 |
| Spolu | 2 721 319 | 2 472 332 |

Z toho náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah:

Škody zo živelných pohrôm na majetku

10. Kurzové straty

| | 2023 | 2022 |
|---|----------|-----------|
| | EUR | EUR |
| Kurzové straty | 0 | 16 |
| Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka | 0 | 0 |
| Spolu | 0 | 16 |

11. Finančné náklady

| | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| | EUR | EUR |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku | | |
| Nákladové úroky | 10 949 | 11 004 |
| Bankové poplatky | 435 | 624 |
| Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu | | |
| Iné | | |
| Spolu | 11 384 | 11 628 |

12. Náklady za audit a poradenstvo

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

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|--|--------------|--------------|
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou | 2 900 | 2 900 |
| Iné uisťovacie služby | | |
| Daňové poradenstvo | 3 960 | 3 983 |
| Ostatné neaudítorské služby | | |
| Spolu | 6 860 | 6 883 |

13. 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:

| Oblasť odbytu | Predaj tovarov | | Predaj výrobkov | | Predaj služieb | | Spolu | |
|---------------|-----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| SR | 22 280 | 255 | 66 265 | 231 577 | 28 110 | 36 429 | 116 655 | 268 261 |
| Nemecko | 102 200 | 9 125 | 349 569 | 153 205 | 69 237 | 158 427 | 521 006 | 320 757 |
| Česko | | | | 553 | | | 0 | 553 |
| Poľsko | | | 831 311 | 545 461 | 130 | | 831 441 | 545 461 |
| Maďarsko | | | 747 066 | 1 153 384 | 23 177 | 21 400 | 770 243 | 1 174 784 |
| Holandsko | 79 200 | 46 000 | 51 720 | 6 624 | 1 592 | 3 600 | 132 512 | 56 224 |
| Bulharsko | | | 503 067 | 375 396 | | | 503 067 | 375 396 |
| Tunisko | | | | 21 317 | | 450 | 0 | 21 767 |
| Iné | | | | | 14 600 | 1 306 | 14 600 | 1 306 |
| Spolu | 203 680 | 55 380 | 2 548 998 | 2 487 517 | 136 846 | 221 612 | 2 889 524 | 2 764 509 |

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienovaný majetok

Spoločnosť k dátumu účtovnej závierky neviduje žiadny podmienený majetok.

2. 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.

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neviduje žiadne podmienené záväzky. Spoločnosť v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období nevidovala žiadne podmienené záväzky.

3. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe žiadne.

4. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (finančný leasing) prenajatý nasledovný majetok

| | | |
|----------------------------------|------------------|-----------|
| Predmet prenájmu | Typ majetku | Splatnosť |
| Osobný automobil Porsche Cayenne | Osobný automobil | do 1-2027 |

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma žiadny majetok.

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

Po 31. decembri 2023 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva: - žiadne

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť 4C Force Holding, a.s. Spišská Nová Ves.

Transakcie so spriaznenou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie so spriaznenou účtovnou jednotkou:

| Spriaznená osoba | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
|--|------------------------------|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| a) Transakcie s spriaznenou účtovnou jednotkou: | | |
| a1) Predaj plastových komponentov a materiálu | | |
| a2) Úroky z poskytnutých pôžičiek | 11 975 | 10 958 |
| a3) Nákup služieb | 12 540 | 7 620 |
| a4) Nákup plastových komponentov a foriem | | |
| a5) Nákup sušičiek pri výrobe foriem | | |
| a6) Nákup drobného tovaru a materiálu | 6 815 | 4 867 |
| a7) Poskytnutie krátkodobej pôžičky / vrátenie pôžičky | | |
| a8) Nákup Dlhodobého finančného majetku | | |

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

| Spriaznená osoba | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Pohľadávky z obchodného styku | 11 975 | 10 958 |
| Ostatné pohľadávky voči materskej ÚJ | 1 710 785 | 1 710 785 |
| Ostatné pohľadávky vrámci konsolidovaného celku | 0 | |
| Iné pohľadávky | | |
| Spolu aktíva | 1 722 760 | 1 721 743 |
| Záväzky z obchodného styku | | |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 0 | 0 |
| Spolu pasíva | 0 | 0 |

Transakcie s kľúčovým manažmentom

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

Kľúčovému manažmentu neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 0 EUR (v roku 2022: 0 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 0 EUR (v roku 2022: 0 EUR).

| Druh príjmu, výhody | Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov | | | Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov | | |
|---------------------|---|-----------|-------|---|-----------|-------|
| | štatutárnych | dozorných | iných | štatutárnych | dozorných | iných |
| | Časť 1 - Bežné účtovné obdobie | | | Časť 1 - Bežné účtovné obdobie | | |
| | Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
| Peňažné príjmy | 0 | | | | | |
| | 0 | | | | | |
| Nepeňažné príjmy | 0 | | | | | |
| | 0 | | | | | |
| Peňažné preddavky | 0 | | | | | |
| | 0 | | | | | |
| Nepeňažné preddavky | 0 | | | | | |
| | 0 | | | | | |
| Poskytnuté úvery | 0 | | | | | |
| | 0 | | | | | |
| Poskytnuté záruky | 0 | | | | | |
| | 0 | | | | | |
| Iné | 0 | | | | | |
| | 0 | | | | | |

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

N. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

O. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

| | Stav k 1.1.2023 EUR | Prírastky EUR | Úbytky EUR | Presuny EUR | Stav k 31.12.2023 EUR |
|--|---------------------------|------------------|---------------|----------------|-----------------------------|
| Základné imanie | 2 323 575 | 0 | 0 | 0 | 2 323 575 |
| Základné imanie | 2 323 575 | 0 | 0 | 0 | 2 323 575 |
| Zmena základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné ážio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zákonné rezervné fondy | 27 954 | 0 | 0 | 3 779 | 31 733 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) | 27 954 | 0 | | 3 779 | 31 733 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | | | | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia | -753 854 | 0 | 0 | 0 | -753 854 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí | -753 854 | 0 | 0 | 0 | -753 854 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | -953 208 | 0 | 0 | 71 787 | -881 421 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Neuhradená strata minulých rokov | -953 208 | | 0 | 71 787 | -881 421 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 75 566 | -323 040 | 0 | -75 566 | -323 040 |
| Spolu | 720 033 | -323 040 | 0 | 0 | 396 993 |

V položke oceňovacie rozdiely z precenenia majetku – podielových účastí CRW Slovakia na úroveň Vlastného imania spoločnosti CRW Plastics USA Inc.

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

| | Stav k 1.1.2022 EUR | Prírastky EUR | Úbytky EUR | Presuny EUR | Stav k 31.12.2022 EUR |
|--|---------------------------|------------------|---------------|----------------|-----------------------------|
| Základné imanie | 2 323 575 | 0 | 0 | 0 | 2 323 575 |
| Základné imanie | 2 323 575 | 0 | 0 | 0 | 2 323 575 |
| Zmena základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné ážio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zákonné rezervné fondy | 27 954 | 0 | 0 | 0 | 27 954 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) | 27 954 | 0 | | 0 | 27 954 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | | | | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia | -753 854 | 0 | 0 | 0 | -753 854 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | -753 854 | 0 | 0 | 0 | -753 854 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | -862 645 | 0 | 0 | -90 563 | -953 208 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Neuhradená strata minulých rokov | -862 645 | | 0 | -90 563 | -953 208 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -90 563 | 75 566 | 0 | 90 563 | 75 566 |
| Spolu | 644 467 | 75 566 | 0 | 0 | 720 033 |

P. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|--|-----------------|-----------------|
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | |
| Peňažné toky z prevádzky | 128 055 | 134 925 |
| Zaplatené úroky | | -167 |
| Prijaté úroky | 10 959 | 0 |
| Zaplatená daň z príjmov | | 0 |
| Vyplatené dividendy | | |
| Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu | 139 014 | 134 758 |
| Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu | | |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | 139 014 | 134 758 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| Nákup dlhodobého majetku | -1 352 | -2 500 |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku | | 0 |
| Obstaranie investícií | | |
| Prijaté dividendy | | |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | -1 352 | -2 500 |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | |
| Príjmy zo zvýšenia základného imania | | |
| Príjmy z úverov | | 0 |
| Splátky dlhodobých záväzkov | | |
| Splátky prijatých úverov | -149 443 | -134 898 |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | -149 443 | -134 898 |
| (Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | -11 781 | -2 640 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka | 12 793 | 15 433 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka | 1 012 | 12 793 |

Peňažné toky z prevádzky

| | <u>2022</u> EUR | <u>2022</u> EUR |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu) | -320 258 | 84 021 |
| Úpravy o nepeňažné operácie: | | |
| Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | 142 479 | 150 603 |
| Opravná položka k pohľadávkam a zásobám | -4 931 | -136 176 |
| Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku | | |
| Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku | | |
| Nerealizované kurzové straty | | |
| Nerealizované kurzové zisky | | |
| Rezervy | 1 738 | -524 |
| Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku | | 0 |
| Výnosy z dlhodobého finančného majetku | | |
| Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou | | |
| Iné nepeňažné operácie | -1 026 | 101 552 |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu | -181 998 | 199 476 |
| Zmena pracovného kapitálu: | | |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív) | 249 054 | 584 039 |
| Úbytok (prírastok) zásob | -42 267 | -20 474 |
| (Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív) | 103 266 | -628 116 |
| Peňažné toky z prevádzky | <u>128 055</u> | <u>134 925</u> |

Peňažné prostriedky

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

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 závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.