

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 6 | 3 | 8 | 9 | 2 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 1 | 9 | 2 | 9 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

Hydro Extrusion Slovakia a.s.  
Na Vartičke 7  
965 01 Žiar nad Hronom

Spoločnosť Hydro Extrusion Slovakia a.s. (ďalej len „spoločnosť“) je akciová spoločnosť, ktorá bola založená dňa 23. mája 2005. Dňa 21. júna 2005 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Banská Bystrica, oddiel Sa, vložka 823/S. Spoločnosť sídli na ulici Na Vartičke 7, 965 01 Žiar nad Hronom, Slovenská republika, identifikačné číslo : 366 38 927.

**Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- spracovanie hliníka, jeho zliatin a zlúčenín,
- povrchová úprava hliníka, jeho zliatin a zlúčenín,
- konštrukčný a technologický servis, výroba systémov z hliníkových materiálov,
- kovoobrábanie,
- nástrojárstvo.

**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 akcionára dňa 15. júla 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 potencionalni 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 skupiny Hydro a zahŕňa sa do účtovnej závierky spoločnosti Hydro Extruded Solutions AB so sídlom Humiegardsgatan 17, 114 85 Štokholm, Švédsko. Táto spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Norsk Hydro ASA, Postboks 980 Skøyen 0240 Oslo.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť Norsk Hydro ASA. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti, Postboks 980 Skøyen 0240 Oslo, Nórsko.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

**6. Počet zamestnancov**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 396 (v účtovnom období 2022 bol 427).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 369, z toho 16 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 to bolo 415 zamestnancov, z toho 15 vedúcich zamestnancov).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 6 | 3 | 8 | 9 | 2 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 1 | 9 | 2 | 9 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**B. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Do dňa zostavenia účtovnej závierky bola štruktúra akcionárov Spoločnosti takáto:

|   | EUR               | Hlasovacie práva<br>% |
|---|-------------------|-----------------------|
| Hydro Extruded Solutions AS, Drammensveien 264, 0283 Oslo,<br>Nórske kráľovstvo | 22 971 476        | 100                   |
| <b>Spolu</b>  | <b>22 971 476</b> | <b>100</b>            |

**C. 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).

Neexistuje významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti.

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

**2. Použitie odhadov a úsudkov**

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

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

**Úsudky**

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

**Neistoty v odhadoch a predpokladoch**

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje významné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- bod C.3) – dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok – určenie predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia;
- bod C.3) - opravné položky k majetku (dlhodobý majetok) – kľúčové predpoklady týkajúce sa odhadu zníženia budúcich ekonomických úžitkov.

**3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

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

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním (dopravné, clo a pod.).

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady a výrobné režijné náklady.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 6 | 3 | 8 | 9 | 2 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 1 | 9 | 2 | 9 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia do užívania.

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 považuje za náklad a účtuje sa do nákladov pri uvedení do užívania.

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

|                             | Predpokladaná<br>doba používania<br>v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>sadzba v % |
|-----------------------------|--|-----------------------|------------------------------|
| Softvér                     | 5  | lineárna              | 20                           |
| Oceniteľné práva (licencia) | 5  | lineárna              | 20                           |
| Ostatný nehmotný majetok    | -  | priamo do<br>nákladov | -                            |

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.

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú priame materiálové a mzdové náklady prípadne časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu a výrobná réžia.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

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

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,

- dlhšia ako 1 rok sa odpisuje postupne počas predpokladanej doby používania,
- kratšia ako 1 rok sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania,

Pozemky sa neodpisujú.

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

|   | Predpokladaná<br>doba používania<br>v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>sadzba v % |
|---|--|-----------------------|------------------------------|
| Stavby  | 22   | lineárna              | 4,5                          |
| Stroje, prístroje a zariadenia                | 1 až 20                                      | lineárna              | 5 až 33                      |
| Dopravné prostriedky                          | 4 až 5                                       | lineárna              | 20 až 25                     |
| Ostatný HM s dobou použitia viac ako 1 rok    | -  | podľa doby používania | -                            |
| Ostatný HM s dobou použitia kratšou ako 1 rok | -  | priamo do spotreby    | -                            |
| Lisovacie nástroje                            | -  | priamo do spotreby    | -                            |

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 6 | 3 | 8 | 9 | 2 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 1 | 9 | 2 | 9 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**Posúdenie zníženia hodnoty majetku**

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

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod C.9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

**4. 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.

**5. Zásoby**

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

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

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

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.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

**6. Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 6 | 3 | 8 | 9 | 2 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 1 | 9 | 2 | 9 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

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 súčínov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

#### 7. Finančné účty

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

#### 8. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

#### 9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

##### *Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob*

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odlozenej daňovej pohľadávky (pozri bod C.13. 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 vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

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

#### 10. Záväzky

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

#### 11. Rezervy

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 6 | 3 | 8 | 9 | 2 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 1 | 9 | 2 | 9 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

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

## 12. Zamestnanecké požitky

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

### Dlhodobé zamestnanecké požitky

Tvorba dlhodobej rezervy na požitky a povinnosti vyplývajúce z Kolektívnej zmluvy, v zmysle ktorej je spoločnosť povinná, v závislosti od odpracovaných rokov, zaplatiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku násobok ich priemernej mesačnej mzdy až do výšky šiestich priemerých plátov, tzv. odchodné. Minimálna požiadavka ustanovená v Zákonníku práce, požadujúca vyplatenie jednomesačnej priemernej mzdy pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku, je už v týchto čiastkach zahrnutá.

## 13. Odložené dane

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

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

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 vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

## 14. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

## 15. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

**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.

## 16. Deriváty

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 6 | 3 | 8 | 9 | 2 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 1 | 9 | 2 | 9 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

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 futurít je stanovená na základe kótovaných cien na burze.

Reálna hodnota úrokových swapov vychádza z maklérskeho odhadu. Primeranosť týchto odhadov sa testuje diskontovaním odhadovaných budúcich peňažných tokov podľa podmienok a splatnosti každého kontraktu a s použitím trhových úrokových sadzieb 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.

#### 17. 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.

#### 18. Cudzía 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 nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny 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.

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.

#### 19. Výnosy

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 6 | 3 | 8 | 9 | 2 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 1 | 9 | 2 | 9 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

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 / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

## 20. Porovnatel'né 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.

## 21. Oprava chýb minulých období

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

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

## D. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

### 1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 20 a 21.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 78 593 tis. EUR (2022: 66 793 tis. EUR).

Spoločnosť ku koncu roka 2013 určila spätne ziskateľnú sumu hodnotou z používania pomocou diskontnej sadzby 8,1% a zaúčtovala OP k vybraným položkám majetku v sume 10 810 000 EUR nasledovne :

- Budovy a stavby 7 567 000 EUR
- Strojné zariadenia a technológie 3 243 000 EUR

Ku koncu roka 2023 Spoločnosť určila opätovne návratnú hodnotou z využívania svojho majetku, pričom použila diskontnú sadzbu (WACC) 9,65%. Nakoľko rozdiel z novo napočítanej hodnoty v používaní (15 652 tis. EUR) a zostatkovej hodnoty bez opravnej položky (19 657 tis. EUR) vznikol nový rozdiel 4 005 tis. EUR (4 472 tis. EUR k 31.12.2022), spoločnosť sa rozhodla znížiť opravnú položku 4 472 tis. EUR vytvorenú k vybranému majetku v pôvodnej sume 10 810 000 EUR vykázanú k 31.12.2022 o 468 tis. EUR. Hodnota opravnej položky k 31. decembru 2023 je 4 005 tis. EUR.

### 1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 20 a 21.

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).

### 2. Dlhodobý finančný majetok

V sledovanom období roka 2023 Spoločnosť, neúčtovala o žiadnom obstaranom alebo vyradenom obchodnom podiele resp. dlhodobom finančnom majetku.

*Hydro Extrusion Slovakia s.r.o.*  
*Prehľad o pohybe neobežného majetku*  
*31.12.2023*

| Názov   | Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady) |                  |          |            |                   | Oprávky/Opravné položky |                  |          |          |                   | Zostatková cena   |                   |
|---|--|------------------|----------|------------|-------------------|-------------------------|------------------|----------|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 1.1.2023   | Prírastky        | Úbytky   | Presuny    | 31.12.2023        | 1.1.2023                | Prírastky        | Úbytky   | Presuny  | 31.12.2023        | 31.12.2022        | 31.12.2023        |
|   | EUR  | EUR              | EUR      | EUR        | EUR               | EUR                     | EUR              | EUR      | EUR      | EUR               | EUR               | EUR               |
| Aktivované náklady na vývoj   | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Softvér   | 504 282  | 279              | 0        | 37 107     | 541 668           | 500 246                 | 10 890           | 0        | 0        | 511 136           | 4 036             | 30 532            |
| Ocenenie práva  | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Goodwill  | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok   | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok   | 37 107   | 0                | 0        | -37 107    | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 37 107            | 0                 |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok   | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>  | <b>541 389</b>                                       | <b>279</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>541 668</b>    | <b>500 246</b>          | <b>10 890</b>    | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>511 136</b>    | <b>41 143</b>     | <b>30 532</b>     |
| Pozemky   | 1 404 173  | 0                | 0        | 0          | 1 404 173         | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 1 404 173         | 1 404 173         |
| Stavby  | 22 372 985   | 0                | 0        | 0          | 22 372 985        | 16 900 770              | 618 734          | 0        | 0        | 17 519 503        | 5 472 216         | 4 853 482         |
| Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí   | 27 346 841   | 448 558          | 0        | 2 027 847  | 29 823 245        | 20 744 711              | 1 151 055        | 0        | 0        | 21 895 766        | 6 602 130         | 7 927 480         |
| Pestovateľské celky trvalých porastov   | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Základné stádo a ťažné zvieratá   | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok   | 30 284   | 20 613           | 0        | 92 449     | 143 346           | 8 676                   | 8 525            | 0        | 0        | 17 201            | 21 608            | 126 146           |
| Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok   | 2 182 001  | 847 503          | 0        | -2 120 296 | 909 207           | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 2 182 001         | 909 207           |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok   | 0  | 432 000          | 0        | 0          | 432 000           | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 432 000           |
| <b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>  | <b>53 336 284</b>                                    | <b>1 748 673</b> | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>55 084 957</b> | <b>37 654 154</b>       | <b>1 778 311</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>39 432 470</b> | <b>15 682 128</b> | <b>15 652 488</b> |
| Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách                            | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely  | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám   | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám                           | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Ostatné pôžičky   | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok  | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok   | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok  | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Obstarávaný dlhodobý finančný majetok   | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok   | 0  | 0                | 0        | 0          | 0                 | 0                       | 0                | 0        | 0        | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>                | <b>0</b>         | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Neobežný majetok spolu</b>   | <b>53 877 672</b>                                    | <b>1 748 952</b> | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>55 626 624</b> | <b>38 154 400</b>       | <b>1 789 201</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>39 943 606</b> | <b>15 723 271</b> | <b>15 683 019</b> |

DIČ

|   |
|---|
| 2 |
| 0 |
| 2 |
| 2 |
| 0 |
| 1 |
| 9 |
| 2 |
| 9 |
| 6 |

IČO

|   |
|---|
| 3 |
| 6 |
| 6 |
| 3 |
| 8 |
| 9 |
| 2 |
| 7 |

Poznamanky Účs PODV 3 - 01



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 3 8 9 2 7

DIČ 2 0 2 2 0 1 9 2 9 6

**2. Zásoby**

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

|              | Stav<br>k 1.1. 2023<br>EUR | Tvorba<br>(zvýšenie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(použitie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(zrušenie)<br>EUR | Stav<br>k 31. 12. 2023<br>EUR |
|--------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Materiál     | 126 196                    | -                           | -                               | (94 046)                        | 32 150                        |
| Výrobky      | 108 175                    | 119 076                     | -                               | -                               | 227 251                       |
| Tovar        | 13 991                     | 27 170                      | -                               | -                               | 41 161                        |
| <b>Spolu</b> | <b>248 362</b>             | <b>146 246</b>              | <b>-</b>                        | <b>(94 046)</b>                 | <b>300 562</b>                |

**3. Pohľadávky**

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

|  | Stav<br>k 1.1.2023<br>EUR | Tvorba<br>(zvýšenie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(použitie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(zrušenie)<br>EUR | Stav<br>k 31.12.2023<br>EUR |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Ostatné pohľadávky<br>z obchodného styku | 434 254                   | -                           | -                               | (42 743)                        | 391 511                     |
| <b>Spolu</b>                             | <b>434 254</b>            | <b>-</b>                    | <b>-</b>                        | <b>(42 743)</b>                 | <b>391 511</b>              |

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

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

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                 | 31. 12. 2023<br>EUR | 31. 12. 2022<br>EUR |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Pohľadávky v lehote splatnosti  | 9 907 713           | 10 702 022          |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 458 547             | 693 493             |
| Cashpooling                     | 10 226 331          | 9 900 212           |
| <b>Spolu</b>                    | <b>20 592 591</b>   | <b>21 295 727</b>   |

**4. Finančné účty**

Informácie o krátkodobom finančnom majetku

|                    | 31. 12. 2023<br>EUR | 31. 12. 2022<br>EUR |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| Pokladnica, ceniny | 3 688               | 45 730              |
| Bežné bankové účty | -                   | -                   |
| <b>Spolu</b>       | <b>3 688</b>        | <b>45 730</b>       |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 3 8 9 2 7

DIČ 2 0 2 2 0 1 9 2 9 6

**5. Časové rozlíšenie**

Ide o tieto položky:

|   | 31. 12. 2023   | 31. 12. 2022   |
|---|----------------|----------------|
|   | EUR            | EUR            |
| Náklady budúcich období - dlhodobé                | -              | -              |
| <b>Spolu náklady budúcich období - dlhodobé</b>   | -              | -              |
| Náklady budúcich období - krátkodobé              | 26 653         | 31 571         |
| <b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b> | <b>26 653</b>  | <b>34 041</b>  |
| Príjmy budúcich období - dlhodobé                 | -              | -              |
| <b>Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé</b>    | -              | -              |
| Príjmy budúcich období - krátkodobé               |                |                |
| Refakturácia poplatkov                            | 39 748         | 28 387         |
| Odmena za služby                                  | 95 388         | 78 905         |
| Ostatné   | -              | 43 150         |
| <b>Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé</b>  | <b>135 136</b> | <b>150 442</b> |
| <b>Spolu</b>                                      | <b>161 789</b> | <b>182 013</b> |

**6. Vlastné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023: 22 971 476 EUR (k 31. decembru 2022: 22 971 476 EUR).

Základné imanie Spoločnosti je zložené nasledovných plne upísaných a splatených akcií :

|                     | Nominálna hodnota akcie | Počet kusov v ks | Spolu      |
|---------------------|-------------------------|------------------|------------|
| Emisia LP0000504404 | 331 939                 | 69               | 22 903 804 |
| Emisia LP0000504405 | 33 194                  | 1                | 33 194     |
| Emisia LP0000504403 | 3 319                   | 10               | 33 194     |
| Emisia LP0000504406 | 1 285                   | 1                | 1 285      |

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 4 183 094 EUR bol rozdelený takto:

|   | EUR              |
|---|------------------|
| Výplata dividend                          | 0                |
| Prídel do sociálneho fondu                | 0                |
| Prídel do zákonného rezervného fondu      | 418 309          |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | 0                |
| Úhrada straty minulých období             | 3 764 785        |
| Prevod na nerozdelený zisk                | 0                |
| <b>Spolu</b>                              | <b>4 183 094</b> |

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 1 003 695 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 3 8 9 2 7

DIČ 2 0 2 2 0 1 9 2 9 6

**7. Rezervy**

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

|   | Stav<br>k 1.1.2023<br>EUR | Tvorba<br>EUR    | Zúčtovanie<br>(použitie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(zrušenie)<br>EUR | Stav<br>k 31. 12. 2023<br>EUR |
|---|---------------------------|------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| <b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>                  | <b>1 710 453</b>          | <b>27 463</b>    | -                               | -                               | <b>1 737 916</b>              |
| <b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>                   |                           |                  |                                 |                                 |                               |
| Rezerva na zamestnanecké požitky                  | 1 710 453                 | 27 463           | -                               | -                               | 1 737 916                     |
| <b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>             | <b>1 710 453</b>          | <b>27 463</b>    | -                               | -                               | <b>1 737 916</b>              |
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>                | <b>2 390 588</b>          | <b>2 644 872</b> | <b>2 390 588</b>                | -                               | <b>2 644 872</b>              |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>                 |                           |                  |                                 |                                 |                               |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 322 969                   | 398 375          | 322 969                         | -                               | 398 375                       |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>           | <b>322 969</b>            | <b>398 375</b>   | <b>322 969</b>                  | -                               | <b>398 375</b>                |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>                 |                           |                  |                                 |                                 |                               |
| Odmeny pracovníkom, prémie + poistné              | 1 166 335                 | 1 194 483        | 1 166 335                       | -                               | 1 194 563                     |
| Na reklamácie a záručné opravy                    | 880 590                   | 1 052 014        | 880 590                         | -                               | 1 052 014                     |
| Ostatné   | 20 694                    | -                | 20 694                          | -                               | -                             |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>           | <b>2 067 619</b>          | <b>2 246 497</b> | <b>2 067 619</b>                | -                               | <b>2 246 497</b>              |

Pri všetkých krátkodobých rezervách je pravdepodobné ich zúčtovania v horizonte do 1 roka od ich vzniku.

Rezerva na reklamácie a záručné opravy vo výške 1 052 014 EUR bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2023.

Špecifickou rezervou je tvorba dlhodobej rezervy na požitky a povinnosti vyplývajúce z Kolektívnej zmluvy, v zmysle ktorej je spoločnosť povinná, v závislosti od odpracovaných rokov, zaplatiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku násobok ich priemernej mesačnej mzdy až do výšky šiestich priemernej platov, tzv. odchodné. Minimálna požiadavka ustanovená v Zákonníku práce, požadujúca vyplatenie jednomesačnej priemernej mzdy pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku, je už v týchto čiastkach zahrnutá.

**Nevyfakturované dodávky majetku**

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

|     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IČO | 3 | 6 | 6 | 3 | 8 | 9 | 2 | 7 |   |   |
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 1 | 9 | 2 | 9 | 6 |

**8. 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 | 622 045                  | 27 079                   |
| Závazky v lehote splatnosti  | <u>10 145 543</u>        | <u>12 004 577</u>        |
|                              | <b><u>10 767 588</u></b> | <b><u>12 031 656</u></b> |

Závazky voči spriazneným osobám t.j. spoločnostiam v skupine boli k 31. decembru 2023 vo výške 4 953 213 EUR a z toho záväzky z obchodného styku predstavujú hodnotu 4 953 213 EUR.

Závazky voči spriazneným osobám t.j. spoločnostiam v skupine boli k 31. decembru 2022 vo výške 4 583 468 EUR a z toho záväzky z obchodného styku predstavujú hodnotu 4 583 468 EUR.

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<br>hodnota       | Menej ako<br>1 rok       | 1 – 5 rokov     | Viac ako 5<br>rokov |
|--|--------------------------|--------------------------|-----------------|---------------------|
| Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám  | 4 965 494                | 4 965 494                | 0               | 0                   |
| Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0                        | 0                        | 0               | 0                   |
| Ostatné záväzky z obchodného styku   | 4 678 251                | 4 678 251                | 0               | 0                   |
| Čistá hodnota zákazky  | 0                        | 0                        | 0               | 0                   |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám   | 0                        | 0                        | 0               | 0                   |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám            | 0                        | 0                        | 0               | 0                   |
| Ostatné dlhodobé záväzky   | 0                        | 0                        | 0               | 0                   |
| Dlhodobé prijaté preddavky   | 0                        | 0                        | 0               | 0                   |
| Dlhodobé zmenky na úhradu  | 0                        | 0                        | 0               | 0                   |
| Vydané dlhopisy  | 0                        | 0                        | 0               | 0                   |
| Iné dlhodobé záväzky   | 0                        | 0                        | 0               | 0                   |
| Závazky voči spoločníkom a združeniu   | 0                        | 0                        | 0               | 0                   |
| Závazky voči zamestnancom  | 555 889                  | 555 889                  | 0               | 0                   |
| Závazky zo sociálneho poistenia  | 364 226                  | 364 226                  | 0               | 0                   |
| Daňové záväzky a dotácie   | 156 753                  | 156 753                  | 0               | 0                   |
| Závazky z derivátových operácií  | 22 765                   | 22 765                   | 0               | 0                   |
| Iné záväzky  | 24 211                   | 24 211                   | 0               | 0                   |
|  | <b><u>10 767 548</u></b> | <b><u>10 767 548</u></b> | <b><u>0</u></b> | <b><u>0</u></b>     |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 6 | 3 | 8 | 9 | 2 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 1 | 9 | 2 | 9 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

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<br>hodnota | Menej ako 1<br>rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5<br>rokov |
|--|--------------------|--------------------|-------------|---------------------|
| Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám  | 4 583 468          | 4 583 468          | 0           | 0                   |
| Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné záväzky z obchodného styku   | 5 856 152          | 5 856 152          | 0           | 0                   |
| Čistá hodnota zákazky  | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám   | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám            | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné dlhodobé záväzky   | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Dlhodobé prijaté preddavky   | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Dlhodobé zmenky na úhradu  | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Vydané dlhopisy  | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Iné dlhodobé záväzky   | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu   | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Záväzky voči zamestnancom  | 485 343            | 485 343            | 0           | 0                   |
| Záväzky zo sociálneho poistenia  | 349 221            | 349 221            | 0           | 0                   |
| Daňové záväzky a dotácie   | 715 379            | 715 379            | 0           | 0                   |
| Záväzky z derivátových operácií  | -24 535            | -24 535            | 0           | 0                   |
| Iné záväzky  | 66 628             | 66 628             | 0           | 0                   |
|  | <b>12 031 656</b>  | <b>12 031 656</b>  | <b>0</b>    | <b>0</b>            |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 3 8 9 2 7

DIČ 2 0 2 2 0 1 9 2 9 6

**9. Odložený daňový záväzok**

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

|   | 31. 12. 2023   | 31. 12. 2022   |
|---|----------------|----------------|
|   | EUR            | EUR            |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou |                |                |
| – odpočítateľné   | -4 668 235     | -4 732 884     |
| – zdaniteľné  | 6 015 197      | 6 107 355      |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti   |                |                |
| Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky  |                |                |
| Sadzba dane z príjmov (v %)   | 21             | 21             |
| <b>Odložený daňový záväzok</b>  | <b>282 862</b> | <b>288 639</b> |

|                                       | EUR     |
|---------------------------------------|---------|
| Stav k 31. decembru 2023              | 282 862 |
| Stav k 31. decembru 2022              | 288 639 |
| <b>Zmena</b>                          | -       |
| z toho:                               |         |
| – zaúčtované do výsledku hospodárenia | -5 777  |
| – zaúčtované do vlastného imania      | -       |

**10. Sociálny fond**

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

|                            | 2023          | 2022          |
|----------------------------|---------------|---------------|
|                            | EUR           | EUR           |
| Stav k 1. januáru          | 54 753        | 53 914        |
| Tvorba na ťarchu nákladov  | 155 985       | 144 466       |
| Tvorba zo zisku            | 0             | 0             |
| Čerpanie                   | -179 527      | -143 627      |
| <b>Stav k 31. decembru</b> | <b>31 211</b> | <b>54 753</b> |

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 3 8 9 2 7

DIČ 2 0 2 2 0 1 9 2 9 6

**E. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

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

|   | 2023                  |                       |                       | 2022                  |                         |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
|   | Základ<br>dane<br>EUR | Daň<br>EUR            | Daň<br>%              | Základ<br>dane<br>EUR | Daň<br>EUR              | Daň<br>%              |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením                 | 1 353 731             |                       |                       | 5 345 659             |                         |                       |
| z toho teoretická daň 21 %                          |                       | 284 284               | 21,00 %               |                       | 1 122 588               | 21,00 %               |
| Daňovo neuznané náklady                             | 7 035 504             | 1 477 456             | 109,14 %              | 5 079 056             | 1 066 602               | 19,95 %               |
| Výnosy nepodliehajúce dani                          | -6 672 481            | -1 401 221            | -103,51 %             | -4 422 475            | -928 720                | -17,37 %              |
| Využitie daňovej straty                             | 0                     | 0                     | 0,00 %                | 0                     | 0                       | 0,00 %                |
| Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov | -22 400               | -4 704                | -0,35 %               | 0                     | 0                       | 0,00 %                |
| Daň vyberaná zrážkou                                | 0                     | 0                     | 0,00 %                | 0                     | 0                       | 0,00 %                |
|   | <u>1 694 354</u>      | <u>355 815</u>        | <u>26,28 %</u>        | <u>6 002 240</u>      | <u>1 260 470</u>        | <u>23,58 %</u>        |
| <b>Splatná daň</b>                                  |                       | <u><b>355 815</b></u> | <u><b>26,28 %</b></u> |                       | <u><b>1 260 470</b></u> | <u><b>23,58 %</b></u> |
| Odložená daň  |                       | <u>-5 777</u>         | <u>-0,43 %</u>        |                       | <u>-97 905</u>          | <u>-1,83 %</u>        |
| <b>Celková vykázaná daň</b>                         |                       | <u><b>350 038</b></u> | <u><b>25,86 %</b></u> |                       | <u><b>1 162 565</b></u> | <u><b>21,75 %</b></u> |

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 3 8 9 2 7

DIČ 2 0 2 2 0 1 9 2 9 6

|   | 2023<br>EUR | 2022<br>EUR |
|---|-------------|-------------|
| Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov  | 0           | 0           |
| Suma odloženého daňového záväzku účtovaného 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   | 0           | 0           |
| Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov  | 0           | 0           |

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 3 8 9 2 7

DIČ 2 0 2 2 0 1 9 2 9 6

**F. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOV ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMI****1. Deriváty**

Spoločnosť v sledovanom období roka 2023 realizovala predaj a nákup vstupnej suroviny. Tieto obchody sa svojou povahou môžu zaradiť k zabezpečovacím derivátom na vstupnú surovinu „komoditu“ t.j. komoditný hedžing nadbytočných zásob hliníkových čapov, ktoré boli v roku 2023 priebežne predávané (za okamžité trhové ceny na burze kovov) a následne v prípade potreby spätne odkupované za v tom čase platné trhové ceny a to prostredníctvom Treasury oddelenia Hydro AB. Otvorené pozície k súvahovému dňu spoločnosť preцениla na reálne hodnoty s ich zaúčtovaním na konkrétnych a na to definovaných účtoch v súvahe.

Prehľad o derivátoch určených na obchodovanie a zabezpečovacích derivátoch:

|   | k 31.12.2023                                      |                   | k 31.12.2022                                      |                   |
|---|---|-------------------|---|-------------------|
|   | Zmena reálnej hodnoty<br>výsledok<br>hospodárenia | vlastné<br>imanie | Zmena reálnej hodnoty<br>výsledok<br>hospodárenia | vlastné<br>imanie |
| <b>Zabezpečovacie deriváty, z toho:</b> |   |                   |   |                   |
| Komoditný hedžing                       | -   | (22 765)          | -   | 24 535            |

**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<br>EUR       | 2022<br>EUR        |
|----------------|-------------------|--------------------|
| <b>Výrobky</b> |                   |                    |
| Výrobky        | 74 575 752        | 110 687 264        |
|                | <b>74 575 752</b> | <b>110 687 264</b> |
| <b>Tovar</b>   |                   |                    |
| Tovar          | 1 385 670         | 2 022 588          |
|                | <b>1 385 670</b>  | <b>2 022 588</b>   |
| <b>Služby</b>  |                   |                    |
| Služby         | 2 624 321         | 3 677 990          |
|                | <b>2 624 321</b>  | <b>3 677 990</b>   |
| <b>Spolu</b>   | <b>78 585 743</b> | <b>116 387 842</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 3 8 9 2 7

DIČ 2 0 2 2 0 1 9 2 9 6

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 1 922 875 EUR (v roku 2022 zníženie 1 948 019 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 872 503 EUR (v roku 2022 zníženie 735 035 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

|                                      | Stav k           |                  |                  | Zmena stavu      |                   |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
|                                      | 31. 12. 2023     | 31. 12. 2022     | 31. 12. 2021     | 2023             | 2022              |
|                                      | EUR              | EUR              | EUR              | EUR              | EUR               |
| Nedokončená výroba                   | 2 316 305        | 2 401 699        | 1 652 749        | -85 394          | 748 950           |
| Hotové výrobky                       | 2 108 288        | 1 235 785        | 2 719 770        | 872 503          | -1 483 985        |
| <b>Spolu</b>                         | <b>4 424 594</b> | <b>3 637 484</b> | <b>4 372 519</b> | <b>787 110</b>   | <b>-735 035</b>   |
| Manká a škody                        |                  |                  |                  | 0                | 0                 |
| Reprezentačné                        |                  |                  |                  | 0                | 0                 |
| Dary                                 |                  |                  |                  | 0                | 0                 |
| Ďalšie opracovanie                   |                  |                  |                  | 1 135 765        | -1 212 984        |
| Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát |                  |                  |                  | <b>1 922 875</b> | <b>-1 948 019</b> |

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. Aktivácia**

Prehľad o aktivácii:

|   | 2023             | 2022             |
|---|------------------|------------------|
|   | EUR              | EUR              |
| Aktivácia tovaru do podnikovej predajne | 1 132 475        | 1 583 980        |
| <b>Spolu</b>                            | <b>1 132 475</b> | <b>1 583 980</b> |

**4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**

|                               | 2023             | 2022             |
|-------------------------------|------------------|------------------|
|                               | EUR              | EUR              |
| Refakturácia IT a SBS služieb | 1 116 773        | 1 004 904        |
| Výnosy z dotácií              | 44 124           | 10 629           |
| Zmluvné pokuty a penále       | 1 831            | 1 290            |
| Iné                           | 172 061          | 286 510          |
| <b>Spolu</b>                  | <b>1 334 789</b> | <b>1 303 333</b> |

**5. Osobné náklady**

|                                    | 2023              | 2022              |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                    | EUR               | EUR               |
| Mzdy                               | 9 674 669         | 10 266 356        |
| Ostatné náklady na závislú činnosť | 1 656             | 1 656             |
| Sociálne a zdravotné poistenie     | 3 605 280         | 3 825 944         |
| Sociálne náklady                   | 1 268 285         | 897 820           |
| <b>Spolu</b>                       | <b>14 549 890</b> | <b>14 991 776</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 3 8 9 2 7

DIČ 2 0 2 2 0 1 9 2 9 6

**6. Kurzové zisky**

|               | 2023<br>EUR | 2022<br>EUR  |
|---------------|-------------|--------------|
| Kurzové zisky | 785         | 1 511        |
| <b>Spolu</b>  | <b>785</b>  | <b>1 511</b> |

**7. Náklady na poskytnuté služby**

|   | 2023<br>EUR       | 2022<br>EUR       |
|---|-------------------|-------------------|
| Kooperácie (práškov, profilov)          | 4 144 866         | 3 598 120         |
| Opravy a údržba                         | 1 391 272         | 2 406 520         |
| Náklady na prepravu                     | 1 346 398         | 1 441 820         |
| Náklady na intragroup charges           | 1 175 457         | 1 269 800         |
| Náklady spojené s IT                    | 1 253 810         | 1 113 140         |
| Náklady na predajcu a strážnu službu    | 1 133 259         | 1 159 586         |
| Poradenstvo                             | 963 815           | 1 155 899         |
| Personálny leasing                      | 307 470           | 598 820           |
| Prenájom/operatívny nájom               | 609 759           | 507 603           |
| Náklady na ekológiu, likvidácia odpadu  | 190 472           | 232 574           |
| Tvorba a použitie rezervy na reklamácie | 171 428           | 211 861           |
| Iné                                     | 898 744           | 463 516           |
| <b>Spolu</b>                            | <b>13 586 750</b> | <b>14 159 289</b> |

**8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť**

|                  | 2023<br>EUR    | 2022<br>EUR    |
|------------------|----------------|----------------|
| Odpis pohľadávok | 75 152         | 109 462        |
| Poistenie        | 117 692        | 102 751        |
| Manká a škody    | 22 378         | -28 912        |
| Iné              | 3 300          | 16 732         |
| <b>Spolu</b>     | <b>218 522</b> | <b>200 033</b> |

**9. Kurzové straty**

|                | 2023<br>EUR  | 2022<br>EUR  |
|----------------|--------------|--------------|
| Kurzové straty | 2 699        | 3 444        |
| <b>Spolu</b>   | <b>2 699</b> | <b>3 444</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 3 8 9 2 7

DIČ 2 0 2 2 0 1 9 2 9 6

**10. Finančné náklady**

|   | 2023          | 2022         |
|---|---------------|--------------|
|   | EUR           | EUR          |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku | 0             | 0            |
| Nákladové úroky   | 0             | 0            |
| Bankové poplatky  | 29 124        | 2 598        |
| Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu           | 0             | 0            |
| Iné   | 0             | 0            |
| <b>Spolu</b>  | <b>29 124</b> | <b>2 598</b> |

**11. Náklady za audit a poradenstvo**

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

|   | 2023          | 2022          |
|---|---------------|---------------|
|   | EUR           | EUR           |
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky auditorom alebo auditorskou spoločnosťou | 20 000        | 18 618        |
| <b>Spolu</b>  | <b>20 000</b> | <b>18 618</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 3 8 9 2 7

DIČ 2 0 2 2 0 1 9 2 9 6

**12. Čistý obrat**

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

| <b>Krajina</b>             | <b>Výrobky, tovary a služby</b> | 2023<br>EUR       | 2022<br>EUR        |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Slovenská republika</b> |                                 | 14 824 508        | 20 403 014         |
|                            | <b>Spolu</b>                    | <b>14 824 508</b> | <b>20 403 014</b>  |
| <b>Česká republika</b>     |                                 | 36 294 317        | 44 911 113         |
|                            | <b>Spolu</b>                    | <b>36 294 317</b> | <b>44 911 113</b>  |
| <b>Rakúsko</b>             |                                 | 2 836 298         | 3 547 299          |
|                            | <b>Spolu</b>                    | <b>2 836 298</b>  | <b>3 547 299</b>   |
| <b>Nemecko</b>             |                                 | 13 120 497        | 19 734 670         |
|                            | <b>Spolu</b>                    | <b>13 120 497</b> | <b>19 734 670</b>  |
| <b>Maďarsko</b>            |                                 | 2 761 910         | 3 716 156          |
|                            | <b>Spolu</b>                    | <b>2 761 910</b>  | <b>3 716 156</b>   |
| <b>Poľsko</b>              |                                 | 7 013 122         | 19 920 323         |
|                            | <b>Spolu</b>                    | <b>7 013 122</b>  | <b>19 920 323</b>  |
| <b>Iné</b>                 |                                 | 1 735 091         | 4 155 266          |
|                            | <b>Spolu</b>                    | <b>1 735 091</b>  | <b>4 155 266</b>   |
| <b>Spolu</b>               |                                 | <b>78 585 742</b> | <b>116 387 841</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 3 8 9 2 7

DIČ 2 0 2 2 0 1 9 2 9 6

Informácie o čistom obrate sú uvedené v tabuľke nižšie:

|                          | 2023              | 2022               |
|--------------------------|-------------------|--------------------|
|                          | EUR               | EUR                |
| Tržby za vlastné výrobky | 74 575 752        | 110 687 264        |
| Tržby z predaja služieb  | 2 624 321         | 3 677 990          |
| Tržby za tovar           | 1 385 670         | 2 022 588          |
| <b>Výnosy spolu</b>      | <b>78 585 742</b> | <b>116 387 842</b> |

**J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Podmieneny majetok a záväzky**

Spoločnosť nemala k 31. decembru 2023 a ani k 31. decembru 2022 žiadne podmienené záväzky a majetok. Na podsúvahovej evidencii Spoločnosť sleduje majetok zákazníka prijatý na spracovanie resp. majetok zákazníkov v Spoločnosti uschovaný.

|                                   | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
|                                   | EUR              | EUR              |
| Majetok prenajatý do úschovy - LN | 6 597 818        | 5 783 578        |
| Ostatný hmotný a nehmotný majetok | 1 721 023        | 1 801 424        |
| <b>Spolu</b>                      | <b>8 318 841</b> | <b>7 585 002</b> |

Spoločnosť neposkytla žiadne záruky.

Spoločnosť vedie súdne spory len vo veci vymáhania svojich pohľadávok a to prostredníctvom špecializovanej spoločnosti EOS Kasolvenzia Slovensko s.r.o. resp. advokátskej kancelárie Soukenik – Štrpka, s.r.o. Na všetky pohľadávky vymáhané týmito spoločnosťami je vytvorená 100% opravná položka v celkovej sume 391 511 EUR.

Budúce práva a povinnosti:

- z derivátových obchodov - spoločnosť má za povinnosť uskutočniť dohodnutý hedžový obchod s bankou a zúčtovať kurzové rozdiely vyplývajúce z realizácie resp. ukončenia hedžového obchodu, v prípade potreby môže spoločnosť uskutočniť predaj dohodnutého obchodu alebo dohodnúť posunutie splatnosti obchodu, pravdaže pri aktuálnom kurze a zúčtovaní kurzových rozdielov.
- z poistných zmlúv - povinnosť plniť podmienky poistnej zmluvy a zaplatiť poistné v lehote splatnosti a má právo na poistné plnenie pri poistnej udalosti.

Pri lokálnych poisteniach má právo spoločnosť 6 týždňov pred koncom poistného obdobia vypovedať poistnú zmluvu.

Spoločnosť má poistený všetok majetok cez materskú spoločnosť Hydro Extruded Solutions AS Švédsko - Global Insurance Programmes, prostredníctvom poisťovne XL Insurance Co. Ltda a lf.. Majetkové poistenie zahŕňa predovšetkým poistenie budov a stavieb, stroje, prístroje a zariadenia, zásoby, prerušenie prevádzky, a tiež poistenie zodpovednosti za škodu vzniknutú inému v súvislosti s oprávnenou činnosťou alebo s používaním a spotrebou chybného výrobku.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 3 8 9 2 7

DIČ 2 0 2 2 0 1 9 2 9 6

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

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

**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 Norsk Hydro ASA, Postboks 980 Skøyen 0240 Oslo.

**Transakcie s materskou účtovnou jednotkou**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

|                               | 2023<br>EUR    | 2022<br>EUR    |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Úrokové náklady               | -              | -              |
| Náklady na intragroup charges | 614 831        | 590 006        |
| Poistenie                     | 69 387         | 51 288         |
| <b>Náklady spolu</b>          | <b>684 218</b> | <b>641 294</b> |

  

|                      | 31. 12. 2023<br>EUR | 31. 12. 2022<br>EUR |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| Cashpooling          | 10 226 331          | 9 900 212           |
| <b>Majetok spolu</b> | <b>10 226 331</b>   | <b>9 900 212</b>    |

**Transakcie so sesterskými účtovnými jednotkami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie so sesterskými účtovnými jednotkami:

|   | 2023<br>EUR      | 2022<br>EUR      |
|---|------------------|------------------|
| Výnosy z predaja výrobkov                 | 2 461 113        | 5 750 261        |
| Výnosy z predaja služieb                  | 1 222 252        | 1 416 885        |
| Ostatné výnosy z refakturácii a poplatkov | 1 116 773        | 1 004 299        |
| <b>Výnosy spolu</b>                       | <b>4 800 138</b> | <b>8 171 445</b> |

  

|                     | 2023<br>EUR       | 2022<br>EUR       |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Materiálové náklady | 39 844 852        | 60 661 009        |
| Náklady na služby   | 3 018 334         | 5 527 323         |
| <b>Nákupy spolu</b> | <b>42 863 186</b> | <b>66 188 332</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 6 | 3 | 8 | 9 | 2 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 1 | 9 | 2 | 9 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

|                               | 31. 12. 2023          | 31. 12. 2022          |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                               | EUR                   | EUR                   |
| Pohľadávky z obchodného styku | <u>274 857</u>        | <u>251 583</u>        |
| <b>Majetok spolu</b>          | <b><u>274 857</u></b> | <b><u>251 583</u></b> |

|                            | 31. 12. 2023            | 31. 12. 2022            |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                            | EUR                     | EUR                     |
| Závazky z obchodného styku | <u>4 965 494</u>        | <u>4 583 468</u>        |
| <b>Závazky spolu</b>       | <b><u>4 965 494</u></b> | <b><u>4 583 468</u></b> |

**Transakcie s kľúčovým manažmentom**

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2023 bol 4 a v roku 2022 bol 4.

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

|   | 2023                  | 2022                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | EUR                   | EUR                   |
| Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky | <u>331 516</u>        | <u>311 013</u>        |
| Doplňkové dôchodkové poistenie                  | 2 520                 | 2 520                 |
| Odvody  | <u>99 353</u>         | <u>95 239</u>         |
| <b>Spolu</b>                                    | <b><u>433 389</u></b> | <b><u>408 772</u></b> |

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Odmeny dozorných orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 1 656 EUR (v roku 2022: 1 656 EUR).

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 6 | 3 | 8 | 9 | 2 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 1 | 9 | 2 | 9 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**N. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA**

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

|   | Stav k<br>1.1.2023<br>EUR | Prírastky<br>EUR | Úbytky<br>EUR | Presuny<br>EUR    | Stav k<br>31.12.2023<br>EUR |
|---|---------------------------|------------------|---------------|-------------------|-----------------------------|
| <b>Základné imanie</b>  | <b>22 971 476</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>22 971 476</b>           |
| Základné imanie   | 22 971 476                | 0                | 0             | 0                 | 22 971 476                  |
| Zmena základného imania   | 0                         | 0                | 0             | 0                 | 0                           |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie                              | 0                         | 0                | 0             | 0                 | 0                           |
| <b>Emisné ážio</b>  | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>                    |
| <b>Ostatné kapitálové fondy</b>                                   | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>                    |
| <b>Zákonné rezervné fondy</b>                                     | <b>1 908 087</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>418 309</b>    | <b>2 326 396</b>            |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)                          | 1 904 767                 | 0                | 0             | 418 309           | 2 323 076                   |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely                  | 3 319                     | 0                | 0             | 0                 | 3 319                       |
| <b>Ostatné fondy zo zisku</b>                                     | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>                    |
| Štatutárne fondy  | 0                         | 0                | 0             | 0                 | 0                           |
| Ostatné fondy zo zisku  | 0                         |                  |               | 0                 | 1                           |
| <b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>                           | <b>24 535</b>             | <b>0</b>         | <b>47 300</b> | <b>0</b>          | <b>-22 766</b>              |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov               | 24 535                    | 0                | 47 300        | 0                 | -22 765                     |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín                        | 0                         | 0                | 0             | 0                 | 0                           |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení | 0                         | 0                | 0             | 0                 | 0                           |
| <b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>                       | <b>-2 998 947</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>3 764 785</b>  | <b>765 837</b>              |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                   | 0                         | 0                | 0             | 0                 | 0                           |
| Neuhradená strata minulých rokov                                  | -2 998 947                | 0                | 0             | 3 764 785         | 765 837                     |
| <b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>            | <b>4 183 094</b>          | <b>1 003 695</b> | <b>0</b>      | <b>-4 183 094</b> | <b>1 003 695</b>            |
| <b>Spolu</b>  | <b>26 088 245</b>         | <b>1 003 695</b> | <b>47 300</b> | <b>0</b>          | <b>27 044 639</b>           |

Spoločnosť v roku 2023 a ani v roku 2022 nevytvárala a neúčtovala o ostatných kapitálových fondoch.

Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov vznikli z dôvodov precenenia otvorených terminovaných pozícií na nákup kovu, ktoré sa radia medzi zabezpečovacie deriváty a v zmysle § 27 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a spoločnosť má za povinnosť preceniť jednotlivé vybrané zložky majetku a záväzkov k súvahovému dňu, reálnou hodnotou. Prepočet na reálnu hodnotu otvorených pozícií na nákup a predaj kovu bol vykonaný Treasurou oddelením spoločnosti Hydro Extruded Solutions AS, cez ktoré spoločnosť realizuje tento nákup a predaj.

Spoločnosť v roku 2023 a ani v roku 2022 neúčtovala o oceňovacích rozdieloch z kapitálových účastín.

Pri svojom vzniku spoločnosť vytvorila rezervný fond vo výške 10% základného imania. Tento fond je spoločnosť povinná každoročne dopĺňať najmenej však vo výške 10% z čistého zisku vyčísleného v riadnej individuálnej účtovnej závierke, a to až do dosiahnutia výšky rezervného fondu vo výške 20% základného imania. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na úhradu strát spoločnosti a nesmie sa použiť na výplatu dividend.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 6 | 3 | 8 | 9 | 2 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 1 | 9 | 2 | 9 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

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

|  | Stav k<br>1.1.2022<br>EUR | Prírastky<br>EUR | Úbytky<br>EUR | Presuny<br>EUR    | Stav k<br>31.12.2022<br>EUR |
|--|---------------------------|------------------|---------------|-------------------|-----------------------------|
| <b>Základné imanie</b>   | <b>22 971 476</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>22 971 476</b>           |
| Základné imanie  | 22 971 476                | 0                | 0             | 0                 | 22 971 476                  |
| Zmena základného imania  | 0                         | 0                | 0             | 0                 | 0                           |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie                               | 0                         | 0                | 0             | 0                 | 0                           |
| <b>Emisné ážio</b>   | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>                    |
| <b>Ostatné kapitálové fondy</b>                                    | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>                    |
| <b>Zákonné rezervné fondy</b>                                      | <b>1 584 711</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>323 376</b>    | <b>1 908 087</b>            |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)                           | 1 581 391                 | 0                | 0             | 323 376           | 1 904 767                   |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely                   | 3 319                     | 0                | 0             | 0                 | 3 319                       |
| <b>Ostatné fondy zo zisku</b>                                      | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>                    |
| Štatutárne fondy   | 0                         | 0                | 0             | 0                 | 0                           |
| Ostatné fondy zo zisku   | 0                         |                  |               | 0                 | 0                           |
| <b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>                            | <b>-57 752</b>            | <b>82 288</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>24 535</b>               |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov                | -57 752                   | 82 288           | 0             | 0                 | 24 535                      |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín                         | 0                         | 0                | 0             | 0                 | 0                           |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0                         | 0                | 0             | 0                 | 0                           |
| <b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>                        | <b>-5 909 331</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>2 910 384</b>  | <b>-2 998 947</b>           |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    | 0                         | 0                | 0             | 0                 | 0                           |
| Neuhradená strata minulých rokov                                   | -5 909 331                | 0                | 0             | 2 910 384         | -2 998 947                  |
| <b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>             | <b>3 233 760</b>          | <b>4 183 094</b> | <b>0</b>      | <b>-3 233 760</b> | <b>4 183 094</b>            |
| <b>Spolu</b>   | <b>21 822 864</b>         | <b>4 265 382</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>26 088 245</b>           |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 3 8 9 2 7

DIČ 2 0 2 2 0 1 9 2 9 6

**O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023**

Prehľad o peňažných tokoch bol spracovaný nepriamou metódou.

|   | 2023              | 2022              |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                           |                   |                   |
| Peňažné toky z prevádzky  | 3 335 959         | 5 851 783         |
| Zaplatené úroky   | 0                 | -8 583            |
| Prijaté úroky   | 345 561           | 0                 |
| Zaplatená daň z príjmov   | -1 649 480        | -1 524 762        |
| Vyplatené dividendy   | 0                 | 0                 |
| Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu         | 2 032 040         | 4 318 438         |
| Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu                   | 0                 | 0                 |
| <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                     | <b>2 032 040</b>  | <b>4 318 438</b>  |
| <b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>                            |                   |                   |
| Nákup dlhodobého majetku  | -1 749 963        | -3 628 328        |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku                                   | 2 000             | 42 500            |
| Prírastok pohľadávok voči materskej spoločnosti v rámci cash-poolingu | -326 119          | -691 200          |
| Prijaté dividendy   | 0                 | 0                 |
| <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>                      | <b>-2 074 082</b> | <b>-4 277 028</b> |
| <b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>                              |                   |                   |
| Príjmy zo zvýšenia základného imania                                  | 0                 | 0                 |
| Príjmy z príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov                | 0                 | 0                 |
| Príjmy z úverov   | 0                 | 0                 |
| Splátky dlhodobých záväzkov   | 0                 | 0                 |
| Splátky prijatých úverov  | 0                 | 0                 |
| <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>                        | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| (Úbytok) / Prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov  | -42 042           | 41 410            |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka            | 45 730            | 4 320             |
| <b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>        | <b>3 688</b>      | <b>45 730</b>     |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

|     |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IČO | 3 | 6 | 6 | 3 | 8 | 9 | 2 | 7 |
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 1 | 9 | 2 |
|     |   |   |   |   |   |   | 9 | 6 |

**Peňažné toky z prevádzky**

|  | 2023<br>EUR      | 2022<br>EUR      |
|--|------------------|------------------|
| <b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)</b> | <b>1 353 731</b> | <b>5 345 659</b> |
| Úpravy o nepeňažné operácie:   |                  |                  |
| Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku  | 2 260 476        | 2 210 831        |
| Opravná položka k pohľadávkam  | -42 743          | -131 743         |
| Opravná položka k zásobám  | 52 199           | 123 568          |
| Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku  | -467 493         | -477 635         |
| Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku  | 0                | 0                |
| Nerealizované kurzové straty   | 0                | 0                |
| Nerealizované kurzové zisky  | 0                | 0                |
| Rezervy  | 281 748          | 374 301          |
| Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku   | -4 260           | -91 657          |
| Iné nepeňažné operácie   | 52 774           | 80 550           |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu   | 3 486 432        | 7 433 874        |
| Zmena pracovného kapitálu:   |                  |                  |
| Úbytok pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)                    | 1 399 432        | 2 698 834        |
| (Prírastok) / úbytok zásob   | -773 513         | 707 775          |
| (Úbytok) záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)  | -776 392         | -4 988 701       |
| <b>Peňažné toky z prevádzky</b>  | <b>3 335 959</b> | <b>5 851 783</b> |

**Peňažné prostriedky**

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

**Peňažné ekvivalenty**

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