

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľom spoločnosti Kingspan Light + Air Production SVK s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Kingspan Light + Air Production SVK s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISA“). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá vyjadruje náš názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa ISA vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa ISA, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho tiež:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

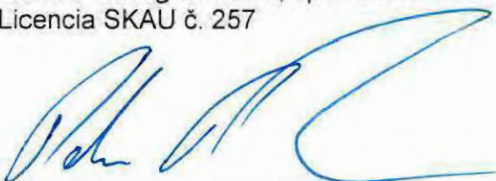
Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

27. júna 2024
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Peter Bobík, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 1065

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Ć D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac Rok
2 0 2 4 1 6 1 2 8 2	X riadna	malá	od 1 2 0 2 3
IČO			Za obdobie do 1 2 2 0 2 3
4 7 9 5 8 9 5 2	mimoriadna	X veľká	
SK NACE	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 2 2
2 8 . 2 5 . 0			do 1 2 2 0 2 2

Priložené súčasti účtovnej závierky

Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

Kingspan Light + Air Production SVK s
. r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

HORNÁDSKA

Číslo

1

PSC

Obec

0 5 3 4 2 KROMPACHY

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

ORSR Mestský súd Košice, oddiel; Sro,
vložka číslo; 36538/V

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

2 1 . 0 2 . 2 0 2 4

Schválená dňa:

. . 2 0

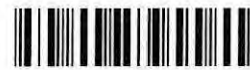
Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky
alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo
podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Michael Kennedy

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	1 0 9 9 5 3 5 2	9 7 2 2 5 7 2			
			1 2 7 2 7 8 0	1 0 0 7 5 6 4 6			
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	2 1 0 9 4 1 9	1 1 6 7 8 6 9			
			9 4 1 5 5 0	1 2 4 7 3 6 4			
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	7 2 5 8 6	3 1 8 3 5			
			4 0 7 5 1	3 9 3 4 9			
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			0		
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	2 0 0 5 7	4 6 7 1			
			1 5 3 8 6	6 1 3 7			
3.	Ocenené práva (014) - /074, 091A/	06	5 2 5 2 9	2 7 1 6 4			
			2 5 3 6 5	3 3 2 1 2			
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			0		
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			0		
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			0		
7.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			0		
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	2 0 3 6 8 3 3	1 1 3 6 0 3 4			
			9 0 0 7 9 9	1 2 0 8 0 1 5			
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12			0		
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	2 4 0 9 5 1	1 5 4 8 0 2			
			8 6 1 4 9	1 7 7 2 5 8			
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	1 6 5 6 6 7 1	8 8 6 5 5 5			
			7 7 0 1 1 6	9 2 0 9 2 6			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			0	
5.	Základné stádo a ľahné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			0	
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	1 3 9 2 1 1 4 4 5 3 4	9 4 6 7 7	6 0 3 9 3	
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	0	0	4 9 4 3 8	
8.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19	0	0	0	
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			0	
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			0	
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			0	
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			0	
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			0	
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			0	
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			0	
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			0	
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			0	



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			0	
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			0	
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			0	
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			0	
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	8 8 2 6 6 9 8	8 4 9 5 4 6 8		
			3 3 1 2 3 0		8 7 6 8 3 1 3	
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	5 2 8 8 7 4 4	4 9 5 7 5 1 4		
			3 3 1 2 3 0		5 7 0 0 8 9 6	
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	3 8 9 3 0 7 9	3 6 3 8 9 0 4		
			2 5 4 1 7 5		4 7 0 4 6 2 9	
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	1 0 2 8 0 4 0	9 7 5 3 2 2		
			5 2 7 1 8		3 1 7 7 8 0	
3.	Výrobky (123) - /194/	37	3 6 7 6 2 5	3 4 3 2 8 8		
			2 4 3 3 7		6 7 8 4 8 7	
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			0	
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39			0	
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40			0	
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	1 0 6 3 3 0	1 0 6 3 3 0		
					5 3 2 9 4	
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			0	



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			0
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			0
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			0
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			0
5.	Pohľadávky voči spoločnikom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			0
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			0
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			0
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	1 0 6 3 3 0	1 0 6 3 3 0	5 3 2 9 4
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	1 9 4 1 0 6 8	1 9 4 1 0 6 8	1 5 5 6 0 3 5
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	1 8 1 3 0 0 3	1 8 1 3 0 0 3	1 3 4 7 0 2 9
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	8 7 2 4 1 2	8 7 2 4 1 2	1 2 0 2 4 2 1
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			0



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	9 4 0 5 9 1	9 4 0 5 9 1	1 4 4 6 0 8		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			0		
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			0		
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			0		
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			0		
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			0		
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	1 1 1 8 3 8	1 1 1 8 3 8	1 8 8 4 5 8		
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64	0	0	0		
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	1 6 2 2 7	1 6 2 2 7	2 0 5 4 8		
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			0		
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			0		
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			0		
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			0		
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			0		



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1		Netto
			Korekcia - časť 2		
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	1 4 9 0 5 5 6	1 4 9 0 5 5 6	1 4 5 8 0 8 8
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	6 4 8	6 4 8	0
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	1 4 8 9 9 0 8	1 4 8 9 9 0 8	1 4 5 8 0 8 8
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	5 9 2 3 5	5 9 2 3 5	5 9 9 6 9
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			0
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	5 9 2 3 5	5 9 2 3 5	5 9 9 6 9
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			0
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			0

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie	4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	5
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	4 8 5 4 0 9 5	3 4 8 5 0 3 6		
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	5 0 0 0	5 0 0 0		
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	5 0 0 0	5 0 0 0		
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		0		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		0		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		0		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		0		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	5 0 0	5 0 0		
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	5 0 0	5 0 0		
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		0		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		0
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		0
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		0
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		0
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		0
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95		0
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení (+/- 416)	96		0
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	3 4 7 9 5 3 7	2 1 5 8 2 4 4
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	3 4 7 9 5 3 7	2 1 5 8 2 4 4
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99	0	0
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	1 3 6 9 0 5 8	1 3 2 1 2 9 2
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	4 7 6 9 9 8 5	6 4 7 9 7 6 8
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	9 3 3 8	9 0 2 6 2 7
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		0
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		0
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		0
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108	0	8 9 3 0 0 0
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		0
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		0
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		0
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		0
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		0
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	9 3 3 8	9 6 2 7
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		0
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		0
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		0



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	2 4 1 8 0 1	9 4 4 3 6
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		0
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	2 4 1 8 0 1	9 4 4 3 6
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		0
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	4 2 2 1 5 9 6	5 3 1 5 8 6 1
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	9 5 5 9 4 1	1 3 3 1 9 0 0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	1 2 6 5 0 1	2 7 5 3 3 5
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		0
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	8 2 9 4 4 0	1 0 5 6 5 6 5
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		0
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	3 0 0 0 4 0 5	3 4 6 7 0 0 0
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		0
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		0
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	9 5 1 6 2	8 6 9 1 1
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	5 9 8 8 1	5 8 3 2 0
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 0 5 6 8 9	3 6 7 9 3 6
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		0
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	4 5 1 8	3 7 9 4
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	2 9 7 2 5 0	1 6 6 8 4 4
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	3 7 7 1 6	2 7 4 3 8
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	2 5 9 5 3 4	1 3 9 4 0 6
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		0
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A)	140		0
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	9 8 4 9 2	1 1 0 8 4 2
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		0
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		0
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		0
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	9 8 4 9 2	1 1 0 8 4 2



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	1 8 5 8 2 7 3 1	2 5 1 8 0 7 8 6
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	2 0 6 1 1 3 4 4	2 8 8 5 7 0 0 3
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		0
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	1 8 5 5 5 9 4 9	2 5 1 2 6 7 3 6
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	2 6 7 8 2	5 4 0 5 0
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	4 2 2 7 2 2	3 1 7 1 6 4
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	0	9 4 6 1
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	1 2 2 7 2 0 1	2 5 4 2 0 8 4
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	3 7 8 6 9 0	8 0 7 5 0 8
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	1 8 7 7 4 7 3 7	2 6 9 8 5 9 9 0
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	0	0
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	1 2 4 3 0 8 9 6	1 8 9 3 7 7 2 3
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	1 4 5 7 3 8	1 6 8 0 7 0
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	1 8 1 6 5 5 8	1 9 7 9 8 3 5
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	2 3 6 7 6 9 8	2 2 9 5 9 7 4
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 6 3 5 2 8 3	1 5 8 3 4 7 3
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		0
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	5 7 8 7 2 9	5 6 3 8 0 1
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 5 3 6 8 6	1 4 8 7 0 0
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	7 6 2 2	1 0 1 2 0
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	2 1 0 6 5 5	1 8 5 1 6 9
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	2 1 0 6 5 5	1 8 5 1 6 9
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23	0	0
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	1 1 8 1 6 8 1	2 7 7 8 8 3 0
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	0	0
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	6 1 3 8 8 9	6 3 0 2 6 9
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	1 8 3 6 6 0 7	1 8 7 1 0 1 3



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 1 7 4	3 4 5 2
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		0
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		0
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		0
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		0
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		0
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		0
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		0
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		0
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		0
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		0
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		0
XII.	Kurzové zisky (663)	42	1 1 7 4	3 4 5 2
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		0
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		0
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	4 4 0 6 9	8 0 8 8 4
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		0
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		0
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	2 4 0 4 9	3 3 7 3 5
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	2 4 0 4 9	3 3 7 3 5
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		0
O.	Kurzové straty (563)	52	1 6 6 0 4	4 4 7 3 3
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		0
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	3 4 1 6	2 4 1 6



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 4 2 8 9 5	- 7 7 4 3 2
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	1 7 9 3 7 1 2	1 7 9 3 5 8 1
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	4 2 4 6 5 4	4 7 2 2 8 9
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	4 7 7 6 9 0	5 7 2 6 6 0
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 5 3 0 3 6	- 1 0 0 3 7 1
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		0
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	1 3 6 9 0 5 8	1 3 2 1 2 9 2

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Názov, sídlo a založenie spoločnosti

Kingspan Light + Air Production SVK s.r.o.
Hornádska 1
053 42 Krompachy

Spoločnosť Kingspan Light + Air Production SVK s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená a zapísaná do obchodného registra 22. novembra 2014 (Obchodný register Mestského súdu Košice, oddiel: Sro, vložka číslo 36538/V).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

Výroba chladiacich, ventilačných a filtračných zariadení iných ako pre domácnosti.

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	103	118
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	99	105
počet vedúcich zamestnancov	7	5

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 za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

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

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

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

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok 4.9.2023, výročná správa a správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 a overení súladu auditovanej účtovnej závierky s výročnou správou bola uložená do registra účtovných závierok dňa 4. septembra 2023.

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 31. augusta 2023 schválilo ako audítora audítorskú spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

B. ÚDAJE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia:

Liam Joseph McDaniel - vznik funkcie 11.12.2017
Pieter Johan Snelder - vznik funkcie 3.10.2022
Michael Kennedy – vznik funkcie 7.3.2023
Garett Crowe - vznik funkcie 29.08.2019; skončenie funkcie 7.3.2023

V mene spoločnosti konajú konatelia samostatne. Konatelia podpisujú v mene spoločnosti tak, že k vytlačenému alebo napísanému obchodnému menu spoločnosti pripoja svoj podpis.

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.

C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Kingspan Light + Air Production NL BV, Linie 48, Uden 5405 AN, Holandské kráľovstvo, IČO: 16059145 a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Kingspan Group Plc., Dublin Road, Kingscourt, Co Cavan, A82 XY31, Ireland. Konsolidované účtovné závierky sú uložené v sídlach vyššie uvedených spoločností.

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Účtovné metódy a účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Účtovná jednotka je podľa veľkostných kritérií od 1.1.2022 v kategórii veľkých účtovných jednotiek.

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

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

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.)

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

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

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

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

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

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

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený 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 na účet 518 – Ostatné služby.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3 rokov	lineárna	33,33%

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

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

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Technické zhodnotenie budovy	10 rokov	lineárna	10%
Stroje, prístroje a zariadenia	3-10 rokov	lineárna	10-33%
Nábytok	3-10 rokov	lineárna	10-33%

Predpokladaná doba používania a odpisovania technického zhodnotenia budovy sa odvíja od doby prenájmu, ktorá je štandardne dohodnutá na 10 rokov.

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

4. 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, poisťné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou štandardných cien a následnou úpravou na metódu FIFO.

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

5. 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 nevyžiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doha 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 ako súčet súčinnov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

6. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely, emisné kvóty, odplatne nadobudnutá virtuálna mena, virtuálna mena nadobudnutá ťažbou ku dňu výmeny za iný majetok alebo službu a virtuálna mena nadobudnutá výmenou za inú virtuálnu menu.

7. Finančné účty

Finančné účty tvorí 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 zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

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

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

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 vykázani opravnej položky.

10. Závazky

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

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.

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

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

12. Zamestnanecké požitky

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

13. Odložené dane

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

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť 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)

Finančný prenájom

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

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

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

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

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

Spoločnosť v roku 2023 finančný prenájom nevyužívala.

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

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

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

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

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

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije

- referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Ku dňu ocenenia (ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka) sa referenčným kurzom prepočítajú:

- a) nástroje peňažného trhu ocenené cudzou menou,
- b) pohľadávky a záväzky.

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.

17. Výnosy

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

Tržby z predaja 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.

18. Porovnateľné údaje

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

19. 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.

20. Kapitálový fond z príspevkov

Spoločnosť doteraz netvorila kapitálový fond z príspevkov.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a 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 10 až 13.

Spoločnosť v priebehu roka 2023 neobstarala dlhodobý nehmotný majetok.

Spoločnosť v priebehu roka 2023 urobila technické zhodnotenie na budove vo výške 4 955,54 EUR a novú spevnenú plochu v recyklačnej zóne v hodnote 5 794,40 EUR.

Spoločnosť v priebehu roka 2023 obstarala dlhodobý hnutelný majetok v hodnote spolu 76 059,29 EUR, prevažne ide o výrobné zariadenia a vybavenie serverovne a urobila technické zhodnotenie stroja v hodnote 2 151,46 EUR.

Spoločnosť v roku 2023 vyradila dlhodobý hnutelný majetok v hodnote spolu 12 842,08 EUR

Spoločnosť v priebehu roka 2023 obstarala ostatný dlhodobý hmotný majetok v hodnote 42 199,64 EUR .

Spoločnosť v roku 2023 netvorila opravné položky ku žiadnemu majetku.

Majetok má spoločnosť poistený v rámci medzinárodného poistného programu materskej spoločnosti. Poistovateľ je Union poisťovňa, a. s. so sídlom Karadžičova 10, 813 60 Bratislava 1, Slovenská republika, zapísaná v obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III. Poistenie zahŕňa „Poistenie stavieb“ na poistnú sumu 182 092 EUR, „Poistenia zariadení“ na poistnú sumu 1 827 181 EUR a „Poistenia zásob“ na poistnú sumu 6 820 181 EUR.

Spoločnosť v roku 2023 nemala žiadne náklady na výskum a vývoj.

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť neeviduje žiadny dlhodobý finančný majetok k 31. decembru 2023 ani v predošlom účtovnom období.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2023

a	Bežné účtovné obdobie							Spolu i
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok f	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok g	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok h	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		20 057	52 529					72 586
Prírastky		0	0					0
Úbytky		0	0					0
Presuny		0	0					
Stav na konci účtovného obdobia		20 057	52 529					72 586
Oprávk								
Stav na začiatku účtovného obdobia		-13 920	-19 317					-33 237
Prírastky		-1 466	-6 048					-7 514
Úbytky		0	0					
Stav na konci účtovného obdobia		-15 386	-25 365					-40 751
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 137	33 212					39 349
Stav na konci účtovného obdobia		4 671	27 164					31 835

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
 31.12.2022

Bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie 2022

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		20 057	43 529					63 586
Prírastky			9 000					9 000
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		20 057	52 529					72 586
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		-12 453	-13 691					-26 144
Prírastky		-1 467	-5 626					-7 093
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		-13 920	-19 317					-33 237
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		7 604	29 838					37 442
Stav na konci účtovného obdobia		6 137	33 212					39 349

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2023

	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľs ké celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		230 202	1 557 121			81 755	49 438		1 918 516
Prírastky		10 750	78 211			42 200	0		131 160
Úbytky			-12 842			0	0		-12 842
Presuny			34 181			15 257	-49 438		0
Stav na konci účtovného obdobia		240 951	1 656 671			139 211	0		2 036 834
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		-52 944	-636 197			-21 360			-710 501
Prírastky		-33 206	-146 761			-23 173			-203 140
Úbytky		0	12 842			0			12 842
Stav na konci účtovného obdobia		-86 150	-770 118			-44 533			-900 801
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		177 258	920 926			60 393	49 438		1 208 015
Stav na konci účtovného obdobia		154 801	886 555			94 676	0		1 136 033

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2022

Bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie 2022

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		165 265	1 654 101			70 702	12 951		1 903 019
Prírastky		64 937	150 904			12 428	94 425		322 694
Úbytky			-258 683			-1 375	-47 138		-307 196
Presuny			10 800				-10 800		
Stav na konci účtovného obdobia		230 202	1 557 121			81 755	49 438		1 918 516
Oprávkový									
Stav na začiatku účtovného obdobia		-29 332	-544 452			-12 789			-586 573
Prírastky		-23 612	-138 051			-8 929			-170 592
Úbytky			46 307			357			46 664
Stav na konci účtovného obdobia		-52 944	-636 197			-21 360			-710 501
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		135 933	1 109 649			57 913	12 951		1 316 446
Stav na konci účtovného obdobia		177 258	920 926			60 393	49 438		1 208 015

3. Zásoby

Informácie o opravných položkách k zásobám za bežné účtovné obdobie:

ZÁSoby	Bežné účtovné obdobie 2023				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	163 739	90 436	0		254 175
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	17 987	36 171	1 440		52 718
Výrobky	3 766	45 693	25 122		24 337
Zvieratá					
Tovar					
Nehnuteľnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	185 492	172 300	26 562		331 230

Informácie o opravných položkách k zásobám za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

ZÁSoby	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2022				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	17 422	149 353	3 036		163 739
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	19 678	1 691		17 987
Výrobky	0	46 224	42 458		3 766
Zvieratá					
Tovar					
Nehnuteľnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	17 422	215 255	47 185		185 492

4. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe.

5. Pohľadávky

Spoločnosť neúčtuje o opravných položkách k pohľadávkam a nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči materskej účtovnej jednotke			
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku			
Odložená daňová pohľadávka	106 330		106 330
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	106 330		106 330
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku spolu	1 728 442	84 561	1 813 003
Pohľadávky voči materskej účtovnej jednotke	812	7 929	8 741
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	852 146	11 525	863 671
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	875 484	65 107	940 591
Daňové pohľadávky a dotácie	111 838		111 838
Iné pohľadávky	16 227		16 227
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 856 507	84 561	1 941 068

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči materskej účtovnej jednotke			
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku			
Odložená daňová pohľadávka	53 294		53 294
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	53 294		53 294
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku spolu	1 217 516	129 513	1 347 029
Pohľadávky voči materskej účtovnej jednotke	61 629	79 070	140 699
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 032 618	29 104	1 061 722
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	123 269	21 339	144 608
Daňové pohľadávky a dotácie	188 458		188 458
Iné pohľadávky	20 548		20 548
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 426 522	129 513	1 556 035

6. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pokladnica, cenniny	648	0
Bežné bankové účty	1 489 908	1 458 088
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	1 490 556	1 458 088

7. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť v roku 2023 (ani v bezprostredne predchádzajúcom období 2022) nevlastnila krátkodobý finančný majetok a teda k nemu ani netvorila opravnú položku, ani k nemu nie je zriadené záložné právo.

8. Časové rozlíšenie na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie (2023)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2022)
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Licencie, domeny		
Certifikáty		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	59 235	59 969
Nájom	43 622	38 867
Licencie, domeny	15 613	14 135
Poistné	0	3 900
Certifikáty	0	3 067
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		
Majetok		

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

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

a	Bežné účtovné obdobie 2023				Stav k 31.12.2023 f
	01.01.2023 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	5 000				5 000
Základné imanie	5 000				5 000
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy	0				0
Zákonné rezervné fondy	500				500
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	500				500
Rezervný fond na vlastné akcie (podiely)					
Ostatné fondy zo zisku	0				0
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 158 244			1 321 292	3 479 537
Nerozdeľený zisk minulých rokov	2 158 244			1 321 292	3 479 537
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 321 292	1 369 058		-1 321 292	1 369 058
Spolu	3 485 036	1 369 058			4 854 095

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2022				f
	01.01.2022 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	5 000				5 000
Základné imanie	5 000				5 000
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy	0				0
Zákonné rezervné fondy	500				500
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	500				500
Rezervný fond na vlastné akcie (podieľy)					
Ostatné fondy zo zisku	0				0
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy					
Oceňovacie rozdiely z preceňovania	0				0
Oceňovacie rozdiely z preceňovania majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z preceňovania pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Výsledok hospodárenia minulých rokov	1 351 058			807 186	2 158 244
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 351 058			807 186	2 158 244
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	807 186	1 321 292		-807 186	1 321 292
Spolu	2 163 744	1 321 292		0	3 485 036

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 1 369 058 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Konateľ spoločnosti navrhuje spoločníkom zisk za rok 2023 preúčtovať na nerozdelené zisky minulých období.

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

2. Rezervy

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

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)				Stav k 31. 12. 2023 f
	Stav k 1.1.2023 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
	Dlhodobé rezervy, z toho:	94 436	147 365		
Ostatné rezervy dlhodobé	94 436	147 365			241 801
Záručné opravy	94 436	147 365			241 801
Krátkodobé rezervy, z toho:	166 844	297 250	166 844	0	297 250
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	27 438	37 716	27 438		37 716
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	27 438	37 716	27 438	0	37 716
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na overenie účtovnej závierky - audit	12 000	16 640	12 000		16 640
Rezerva na ročnú účtovnú závierku a zostavenie daňového priznania	7 800	8 270	7 800		8 270
Vedenie účtovníctva	2 000	1 800	2 000		1 800
Daňové poradenstvo	7 500	7 700	7 500		7 700
Rezerva na bonusy, nadčasy	50 506	77 615	50 506		77 615
Rezerva na vodné, stočné, energie, plyn	13 900	15 700	13 900		15 700
Rezervy na záruky	0	75 739	0		75 739
Iné	45 700	56 070	45 700		56 070
	139 406	259 534	139 406	0	259 534

Predpokladaný rok použitia krátkodobých rezerv je rok 2024, teda nasledujúce účtovné obdobie, v prípade dlhodobej rezervy je použitie až v období po 2024.

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

a	Bezprostredne predchádzajúce obdobie 2022				f	
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie		Stav
	k 1.1.2022					k 31. 12. 2022
b	c	d	e			
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	94 436			94 436	
Ostatné rezervy dlhodobé	0	94 436			94 436	
Záručné opravy	0	94 436			94 436	
Krátkodobé rezervy, z toho:	143 813	166 844	143 813	0	166 844	
Zákonné rezervy krátkodobé						
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	29 903	27 438	29 903	0	27 438	
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	29 903	27 438	29 903	0	27 438	
Ostatné rezervy krátkodobé						
Rezerva na overenie účtovnej zvierky - audit	12 000	12 000	12 000		12 000	
Rezerva na ročnú účtovnú zvierku a zostavenie daňového priznania	11 600	7 800	11 600		7 800	
Vedenie účtovníctva	2 400	2 000	2 400		2 000	
Daňové poradenstvo	0	7 500	0	0	7 500	
Rezerva na bonusy, nadčasy	26 450	50 506	26 450		50 506	
Rezerva na vodné, stočné, energie, plyn	7 000	13 900	7 000		13 900	
Iné	54 460	45 700	54 460		45 700	
	113 910	139 406	113 910	0	139 406	

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu a odloženého daňového záväzku) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Závazky po lehote splatnosti	71 934	114 559
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 149 662	5 201 302
Krátkodobé záväzky spolu	4 221 596	5 315 861
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	893 000
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	893 000
Dlhodobé záväzky spolu	0	893 000

4. Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženého daňového záväzku a odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	684 670	795 263
– zdaniteľné	-942 234	-987 342
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné		
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	106 330	53 294
Uplatnená daňová pohľadávka	106 330	53 294
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	-53 036	-53 294
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	-47 077
Zaučtovaná ako náklad/zníženie nákladov	0	-47 077
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0

Odložená daňová pohľadávka je evidovaná k nedaňovým rezervám a k neuhradeným nákladom za účtovné a právne služby a k časti záväzkov po lehote splatnosti viac ako 360 dní.

Odložený daňový záväzok bol zaučtovaný k dočasným rozdielom medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období.

Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

5. Sociálny fond

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

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	9 627	8 286
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	8 511	8 276
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	8 511	8 276
Čerpanie sociálneho fondu	8 800	6 935
Konečný zostatok sociálneho fondu	9 338	9 627

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.

6. Bankové úvery a finančné výpomoci

Spoločnosť nemá k 31.12.2023 žiadne bankové úvery.

Spoločnosť má krátkodobý úver v hodnote 3 000 000 EUR od Kingspan International Finance Unlimited.

Informácie o dlhodobých úveroch:

Dlhodobé úvery boli splatené v priebehu roka 2023.

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma zaplatených úrokov v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé úvery						
Kingspan International Finance Unlimited	EUR	2,68	29.05.2024	0 €	15 589,64 €	593 000 €
Kingspan International Finance Unlimited	EUR	2,68	04.11.2024	0 €	7 381,16 €	300 000 €

Informácie o krátkodobých úveroch:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma zaplatených úrokov v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobé úvery						
Kingspan International Finance Unlimited	EUR	0	05.06.2023	3 000 000	0	3 000 000
Kingspan Holding Netherlands BVI	EUR	2,00	31.12.2023	405	0	467 000

7. Časové rozlíšenie na strane pasív

Časové rozlíšenie na strane pasív v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie 2023	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2022)
Výdavky budúcich období dlhodobé		
Výdavky budúcich období krátkodobé		
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho :	98 492	110 842
reálna hodnota aktív	98 492	110 842

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

Spoločnosť Kingspan Light + Air Production SVK s.r.o. patrí pod divíziu Light, Air & Water, ktorá je globálnym lídrom poskytujúcim kompletne riešenia pre denné osvetlenie a energeticky úsporné osvetlenie, ako aj riešenia pre prirodzené vetranie a odvetranie dymu, ktoré dopĺňajú existujúce technológie pre fasády stavieb.

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Oblasť odbytu		Tržby z predaja vlastných výrobkov	Tržby za služby	Tržby z predaja tovaru, materiálu, majetku	Spolu
Tuzemsko	2023	1 240 895	4 600	670 376	1 915 871
	2022	586 216	0	1 030 767	1 616 983
Štáty EÚ	2023	17 031 266	21 137	545 440	17 597 843
	2022	24 379 264	51 380	1 511 301	25 941 945
Zahraničie - ost.	2023	283 788	1 045	11 385	296 218
	2022	161 256	2 670	16	163 942
Spolu	2023	18 555 949	26 782	1 227 201	19 809 932
Spolu	2022	25 126 736	54 050	2 542 084	27 722 870

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby je znázomená v nasledujúcom prehľade:

a	2023		2022		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2023	2022	
	b	c	d	e	f	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 028 040	335 767	189 934	692 273	145 833	
Výrobky	367 624	682 253	560 859	-3 14 629	121 394	
Zvieratá						
Spolu	1 395 664	1 018 020	750 793	377 644	267 227	
Manká a škody	x	x	x	45 078	49 937	
Reprezentačné	x	x	x			
Dary	x	x	x			
Iné	x	x	x			
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				422 722	317 164	

3. Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti

Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	2023	2022
Poistné plnenie	0	2 460
Predaj šrotu	71 819	186 443
Odpis pohľadávky	0	800
Inventúrny prebytok	209 252	388 033
Majetok	12 350	190 168
Zamestnanci	71 834	0
Ostatné	13 435	39 605
Spolu	378 690	807 508

4. Finančné výnosy

Finančné výnosy, z toho:	2023	2022
Kurzové zisky	1 174	3 452
Z toho nerealizované	60	-41
Výnosové úroky	0	0
Spolu	1 174	3 452

5. Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

V priebehu roku 2023 neboli aktivované žiadne vlastné náklady.

6. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
Tržby z predaja vlastných výrobkov	18 555 949	25 126 736
Tržby z predaja služieb	26 782	54 050
Tržby z predaja tovaru	0	0
Čistý obrat spolu	18 582 731	25 180 786

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
	2023	2022
Služby živnostníkov	324 138	417 195
Účtovné a poradenské služby	91 966	54 083
IT Služby	96 258	128 495
Služby súvisiace s prepravou a špedíciou	683 131	829 879
Oprava a údržba	62 745	57 408
Nájmy	171 806	125 491
Ostatné	386 514	367 284
Spolu	1 816 558	1 979 835

Najvýznamnejšie položky služieb predstavujú služby súvisiace s prepravou a špedíciou 38 % celkových služieb a služby živnostníkov 18% celkových služieb. V ostatných nákladoch sú položky rôznych služieb, ktoré sú jednotlivo nižšie ako 5%.

2. Osobné náklady v EUR:

	2023	2022
Mzdy	1 635 283	1 583 473
Sociálne a zdravotné poistenie	578 729	563 801
Sociálne zabezpečenie	153 686	148 700
Spolu	2 367 698	2 295 974

3. Náklady na poskytnuté služby audítorom (audítorskou spoločnosťou) v EUR:

	2023	2022
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	16 640	14 700
Iné uisťovacie audítorské služby		
Súvisiace audítorské služby		
Daňové poradenstvo		
Ostatné neaudítorské služby		
Spolu	16 640	14 700

4. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti v EUR:

	2023	2022
Manká a škody	292 207	485 731
Pokuty, penále a úroky z omeškania	6 437	2 141
Náklady na poistenie	32 768	29 746
Záruky	223 104	94 436
Iné	59 373	18 216
Spolu	613 889	630 269

5. Finančné náklady

Nákladové úroky z prijatých úverov boli 24 049,19 EUR (2022: 33 734,51 EUR). Náklady na bankové poplatky boli 3 415,81 EUR (2022: 2 415,97 EUR).

Kurzové straty 16 603,85 EUR (2022: 44 733,06 EUR). Tieto kurzové rozdiely vznikli najmä pri úhradách faktúr mimo eurozónu v PLN a USD.

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

a	2023			2022		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: teoretická daň	1 793 712	x	x	1 793 581	x	x
Daňovo neuznané náklady	947 424	198 959	11,09 %	1 236 933	259 755	14,48 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-271 252	-56 963	-3,18 %	-296 621	-62 290	-3,47 %
Zrážková daň (19%)						
Vplyv nevykázanej daňovej pohľadávky	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane						
Umorenie daňovej straty	0	0,00 %		0	0,00 %	
Spolu	2 469 884	518 676	28,92 %	2 733 893	574 118	32,01 %
Dodatočné odvody dane z príjmu		-41 070			-1 458	
Splatná daň z príjmov	x	477 605	26,63 %	x	572 660	31,93 %
Odložená daň z príjmov	x	-53 036	-2,96 %	x	-100 371	-5,60 %
Celková daň z príjmov	x	424 569	23,67 %	x	472 289	26,33 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023	2022
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neučtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neučtovania 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
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) výrobnú halu v Krompachoch. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2027. Ročné náklady na nájomné sú približne 38 tisíc EUR.

Spoločnosť má v nájme aj 3 osobné motorové vozidlá. Ročné náklady na nájomné sú dokopy približne 34tisíc EUR.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma svoj majetok.

3. Ostatné finančné povinnosti, ktoré nie sú v súvahe (neučtuje sa o nich)

Spoločnosť neeviduje ostatné finančné povinnosti.

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá podmienené záväzky.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

2. Podmienенý majetok

Spoločnosť nemá podmienený majetok.

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

Spoločnosť neviduje v roku 2023 príjmy a výhody členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti. Štatutárni zástupcovia sú zamestnancami Spoločnosti. Za výkon činnosti poberali riadnu mzdu.

M. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSÔBÁCH

Kód druhu obchodu	Druh obchodu
01	Kúpa
02	Predaj
08	Úver, pôžička

Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Kingspan Light +Air Production NL b.v.	02	773 522	10 962 861
Kingspan Light +Air Production NL b.v.	01	172 826	989 490

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Kingspan STG GmbH	01	615 083	2 124 183
	02	3 258 535	4 201 399
Kingspan Light + Air GmbH	01	696 664	1 557 993
	02	3 135 528	7 048 022
Schütze GmbH	01	63 164	31 727
	02	0	29 648
Kingspan Light + Air Limited	01	980 063	1 549 216
	02	71 834	5 160
Colt International GmbH	01	42 597	720
	02	2 750 949	634 742
Kingspan Light + Air Belgium NV	01	0	1 612
	02	370 365	578 166
Colt International GesmbH	01	6 695	9 065
	02	1 585 654	381 252
Colt International s.r.o. SK	01	6 653	18 496
	02	1 292 138	600 925
Colt International s.r.o. CZ	01	165	0
	02	480 318	43 332
Colt International SPÓŁKA z o. o.	02	351 491	854
Colt Portugal SA	02	199 144	0
Kingspan Holding (IRL) Ltd	01	7 416	4 019
	02	1 166	623
Kingspan Light + Air Polska Sp. z o.o.	01	9 495	1 413
	02	922 448	1 374 965
Kingspan Insulation NV	01	14 787	2 796
Colt International B.V.	02	2 418	399
Kingspan Light and Air Spain, S.A.	02	162 564	271 130
Kingspan Light & Air LLC	02	0	4 414
Colt Ventilation East Asia Pte Ltd	02	62 815	178
Kingspan Light + Air K.ft.	02	504 780	303 985
Kingspan Sp z.o.o.	02	4 606	9 807
Colt International Limited	01	26 421	0
	02	2 360	29 317
Colt International LLC	02	0	134 448
Kingspan d.o.o.	02	0	5 799
KINGSPAN SRL	02	33 199	4 210
Kingspan d.o.o.	02	26 082	3 274
Kingspan Services GmbH	01	2 266	0
	02	202 560	9 823
Colt International (Schweiz) AG	02	175 077	0
Kingspan a.s.	02	505	363
Kingspan, s.r.o.	02	3 150	0
Kingspan Holding Netherlands BV	08	0	467 000
Kingspan International Finance Unlimited	08	3 000 405	3 893 000
SPOLU	01	2 471 470	5 301 240
SPOLU	02	15 599 683	15 676 232
SPOLU	08	3 000 405	4 360 000

Spoločnosť Colt International LLC v roku 2023 zmenila svoje postavenie v rámci materskej spoločnosti Kingspan Light + Air Production NL BV, zo spriaznenej spoločnosti na tretiu stranu.

Dcérska účtovná jednotka / Materská účtovná jednotka	Stav záväzkov v € k		Stav pohľadávok v € k	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Kingspan Light + Air Production NL B.V.	-35 692	-29 588	8 741	140 699
SPOLU	-35 692	-29 588	8 741	140 699

Spriaznená osoba	Stav záväzkov v €		Stav pohľadávok v €	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Kingspan STG GmbH	-20 813	-47 323	439	25 407
Kingspan Light + Air GmbH	-14 927	-68 879	4 084	110 245
Kingspan Light + Air Limited	-52 507	-125 326	12 140	0
Schütze GmbH	0	-292		29 648
Colt International s.r.o. SK	0	-1 130	165 201	168 876
Colt International GmbH	-874	0	155 125	65 072
Colt International, s.r.o. CZ	0	0	200 238	377
Colt Portugal SA	0	0	5 277	0
Colt International GesmbH	0	0	76 359	57 558
Kingspan Light and Air Spain, S.A.	0	0	0	119
Kingspan Light + Air Belgium NV	0	0	185 344	3 600
Colt Ventilation East Asia Pte Ltd	0	0	16 291	178
Kingspan Light + Air Kft.	0	0	3 806	234 337
Kingspan Light + Air Polska Sp. z o.o.	-225	0	22 586	349 114
Colt International SPÓLKA z o. o.	0	0	0	0
Kingspan Sp z.o.o.	0	0	491	4 243
Kingspan d.o.o. (SI)	0	0	0	2 305
KINGSPAN SRL	0	0	3 072	1 672
Kingspan d.o.o. (HR)	0	0	616	1 092
Kingspan Services Deutschland GmbH	0	0	0	6 894
Kingspan a.s. (CZ)	0	0	0	363
Kingspan Holdings (Irl) Limited	0	0	0	623
Kingspan Insulation NV	-1 464	-2 796	0	0
Kingspan Services GmbH	0	0	10 662	0
Colt International (Schweiz) AG	0	0	1 468	0
Kingspan, s.r.o. (SK)	0	0	472	0
SPOLU	-90 810	-245 747	863 671	1 061 722

N. OSTATNÉ UDALOSTI

Vo februári 2022 vypukol na Ukrajine vojenský konflikt a v Októbri 2023 vypukol vojenský konflikt v Izraeli, pričom oba konflikty, ktorý v čase zostavenia tejto účtovnej závierky stále trvajú. Vojenský konflikt na Ukrajine ovplyvnil fungovanie mnohých firiem aj krajín, vrátane Slovenska, čo malo globálny dopad na celosvetovú ekonomiku a došlo k prerušeniu mnohých hospodárskych reťazcov. V súvislosti s tým došlo okrem iného k dopadom na podnikanie na Ukrajine a v Rusku z dôvodu vojny a ekonomických sankcií, k nárastu trhových cien surovín, palív a energií a k zvýšenej volatilitě menových kurzov.

Vedenie spoločnosti analyzovalo možný vplyv meniacich sa mikro- a makroekonomických podmienok na výkonnosť, ako aj dopady vojenského konfliktu na svoje podnikateľské aktivity, a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na činnosť Spoločnosti a na významné úsudky a neistoty v odhadoch v účtovnej závierke za rok 2023. Nakoľko sa však situácia stále mení, nemožno predvídať budúce dopady. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálnych dopadov a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na Spoločnosť a jej zamestnancov.

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

Účtovná jednotka nezaznamenala žiadne významné udalosti, ktoré nastali po 31. decembri 2023.

P. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov 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.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov s použitím nepriamej metódy:

	2023 EUR	2022 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	1 793 712	1 793 581
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	210 655	185 169
Odpis zásob	292 207	485 731
Odpis pohľadávky	-	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-	0
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	145 738	168 070
Zmena stavu rezerv	277 770	117 467
Úrokové náklady (netto)	24 049	33 735
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-	168 762
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	-	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	-	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	2 744 131	2 952 515
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-437 336	459 112
Úbytok (prírastok) zásob	305 438	-1 050 115
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-1 738 300	-1 691 023
Iné	-	0
Peňažné toky z prevádzky	873 933	670 489
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	873 933	670 489
Zaplatené úroky	-24 049	-33 735
Prijaté úroky	-	0
Zaplatená daň z príjmov	-686 256	-313 888
Príjmy z mimoriadnych položiek	-	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	-	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	163 628	322 866
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-131 160	-333 524
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	86 116
Obstaranie fin investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-131 160	-247 408
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	-	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-	0
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	-	0
Splátky dlhodobých záväzkov	-	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-	0
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	-	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	32 468	75 458
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 458 088	1 382 630
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 490 556	1 458 088