

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z auditu účtovnej závierky a výročnej správy

za obdobie 01.01.2023 – 31.12.2023

Arnold izolácie k.s.

956 38 Šišov č.218

DOMINANT AUDIT s.r.o., J. Zemana 99, 911 01 Trenčín

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, Oddiel: Sro, Vložka č. 19867/R

IČO: 43 869 563, DIČ:2022512338, IČDPH: SK2022512338

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre konateľov a spoločníkov spoločnosti Arnold izolácie k.s., 956 38 Šišov č. 218

I. Audit účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Arnold izolácie k.s. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá obsahuje zostavenú súvahu za účtovné obdobie končiacu sa k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu a poznámky vrátane prehľadu významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Arnold izolácie k.s. ku dňu 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.

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 auditora 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 týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu auditora, 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 spoločnosti a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie a vernú prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania. Súčasťou tejto zodpovednosti je návrh, zavedenie a udržiavanie vnútornej kontroly relevantnej pre zostavenie a vernú prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, výber a uplatňovanie vhodných účtovných pravidiel a uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán spoločnosti 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.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť auditora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, že účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu auditora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahrnúť tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií uskutočnené štatutárnym orgánom spoločnosti.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán spoločnosti vhodne v účtovníctve použil predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v svislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke, alebo ak sú tieto informácie nedostatočné, musíme modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítorom. Budúce udalosti alebo okolnosti však nemôžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celú 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.

II.Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš 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 Arnold izolácie k.s. 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.**

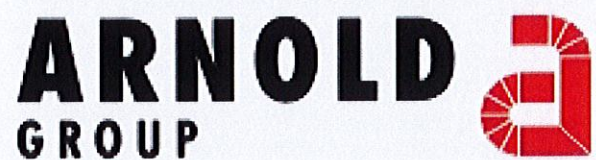
Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia,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

Trenčín, dňa 03. septembra 2024

DOMINANT AUDIT s.r.o.
J.Zemana 99, 911 01 Trenčín
Licencia SKAU č. 319

Ing. Jana Tomšíková
štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 454





Výročná správa spoločnosti

Arnold izolácie k.s.

za rok 2023

Obsah

1. Profil spoločnosti	3
1.1. Základné informácie	3
1.2. História spoločnosti	3
1.3. Riadiace orgány spoločnosti	3
2. Súvaha	4
3. Výkaz ziskov a strát	5
4. Cash flow	6
5. Personálna politika	6
6. Environmentálna politika	7
7. Opis rizík	7
8. Predpokladaný budúci vývoj spoločnosti	7
9. Udalosti po skončení účtovného obdobia	7
10. Výskum a vývoj	7
11. Vlastné akcie a obchodné podiely	8
12. Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia	8
13. Organizačné zložky v zahraničí	8
14. Prílohy (oddeliteľné) – Účtovná závierka spoločnosti a správa audítora	8
15. Signácia	8



1. Profil spoločnosti

Spoločnosť **Arnold izolácie k.s.** sa zaoberá výrobou a montážou textilných izolácií proti chladu, teplu a hluku, najmä pre plynové a parné turbíny. Ponúka konvenčné izolačné systémy, izoláciu turbín, námornú izoláciu a izolačné systémy spalín.

1.1. Základné informácie

Obchodné meno:	Arnold izolácie k.s.
Právna forma:	Komanditná spoločnosť
IČO:	35 746 688
DIČ:	2020230432
Sídlo:	Šišov 218, 956 38 Šišov, Slovenská republika
Základné imanie:	16 598 EUR
Hlavná činnosť:	výroba izolačných materiálov

Spoločnosť má v Obchodnom registri zapísané nasledovné **predmety činnosti**:

- výroba, veľkoobchodný a maloobchodný predaj izolačných materiálov textilného druhu,
- izolatérstvo,
- výroba a opracovanie jednoduchých výrobkov z kovu,
- návrh a vizualizácia izolačných dielcov pre priemyselné izolácie a vypracovanie technickej dokumentácie.

1.2. História spoločnosti

Spoločnosť bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 21.04.1998 v zmysle ust. §§ 93 a nasl. Zák. č. 513/91 Zb. Do obchodného registra bola spoločnosť zapísaná dňa 28.05.1998 Obchodným registrom Okresného súdu Trenčín, oddiel Sr, vložka 10081/R.

1.3. Riadiace orgány spoločnosti

Štatutárnymi orgánmi spoločnosti sú:

- Arnold izolačné systémy s.r.o. – 218, 956 38 Šišov – *komplementár*
- Wolfgang Arnold – Hermann-Hesse-Str. 32, 707 94 Filderstadt, Spolková republika Nemecko – *komplementár*
- Moritz Arnold – Robert-Bosch-Strasse 3, 707 94 Filderstadt, Spolková republika Nemecko – *komplementár*
- Dušan Kajan – Pochabany 22, 956 38 Pochabany – *komplementár*



2. Súvaha

Tabuľka 1: Zjednodušená súvaha

V EUR	K 31.12.2022	K 31.12.2023
Spolu majetok	4 671 075	4 166 391
<i>Neobežný majetok</i>	<i>1 992 636</i>	<i>1 718 742</i>
Dlhodobý hmotný majetok	1 992 636	1 718 742
<i>Obežný majetok</i>	<i>2 675 072</i>	<i>2 423 794</i>
Zásoby	726 166	861 792
Pohľadávky	1 790 237	1 474 182
Finančné účty	158 669	87 820
<i>Časové rozlíšenie aktívne</i>	<i>3 367</i>	<i>23 855</i>
Spolu vlastné imanie a záväzky	4 671 075	4 166 391
<i>Vlastné imanie</i>	<i>3 408 573</i>	<i>3 129 810</i>
Základné imanie	16 598	16 598
VH minulých rokov	2 944 894	2 691 976
VH za účtovné obdobie	447 081	421 236
<i>Záväzky</i>	<i>1 256 124</i>	<i>1 028 774</i>
Rezervy	219 783	251 738
Dlhodobé záväzky	206 130	120 350
Krátkodobé záväzky	830 211	656 686
<i>Časové rozlíšenie pasívne</i>	<i>6 378</i>	<i>7 807</i>

Najväčšou zložkou neobežného majetku spoločnosti bol ku koncu roka 2023 dlhodobý hmotný majetok, tvorený najmä stavbami.

Celková hodnota dlhodobého majetku spoločnosti medziročne mierne klesla, a to v dôsledku toho, že odpisy dlhodobého majetku prevyšovali výšku investičných výdavkov.

V roku 2023 došlo k nárastu zostatkov zásob. Stav pohľadávok klesol z dôvodu vyššieho objemu uhradených pohľadávok.

Výsledok hospodárenia roku 2022 bol prevedený na účet nerozdelených ziskov minulých rokov.

Medziročne sa znížil zostatok neuhradených záväzkov spoločnosti vďaka dostatku likvidných prostriedkov vyplývajúceho z dosahovaného zisku.



3. Výkaz ziskov a strát

Tabuľka 2: Zjednodušený výkaz ziskov a strát

V EUR	1.1.2022 - 31.12.2022	1.1.2023 - 31.12.2023
Tržby za výroby a služby	7 561 337	7 620 979
Zmeny stavu zásob	30 308	-11 743
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	2 469	102 928
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	21 972	34 658
Náklady na materiál a energie	2 763 895	3 546 516
Náklady na služby	602 963	493 256
Osobné náklady	3 165 326	3 546 516
Náklady na dane a poplatky	7 252	8 227
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a materiálu	0	101 451
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	16 487	27 974
Kurzové zisky	79	16
Finančné náklady	1 421	1 317
Štatutárna EBITDA	1 058 821	986 243
Štatutárna EBITDA ako % z tržieb za výroby a služby	14,00%	12,94 %
Odpisy k dlhodobému majetku	434 470	430 499
Nákladové úroky	9 566	7 059
VH za účtovné obdobie pred zdanením	614 785	548 686
Daň z príjmov splatná	155 384	147 159
Daň z príjmov odložená	12 320	-19 709
VH za účtovné obdobie po zdanení	447 081	421 236

Kľúčovými ukazovateľmi výkonnosti spoločnosti sú **tržby**, **EBITDA** a **EBITDA marža**. V tržbách eviduje spoločnosť medziročný nárast. EBITDA a EBITDA marža medziročne klesli, najmä z dôvodu nárastu nákladov za materiál a energie a osobných nákladov.



4. Cash flow

Tabuľka 3: Zjednodušený prehľad peňažných tokov

V EUR	1.1.2022 - 31.12.2022	1.1.2022 - 31.12.2023
Stav cashu na začiatku obdobia	208 281	302 439
VH za účtovné obd. pred zdanením	614 785	548 686
Odpisy k dlhodobému majetku	434 470	430 499
Splatná daň z príjmov	-155 384	-147 159
Zmena stavu rezerv	-22 456	-31 955
Zmena stavu časového rozlíšenia	1 713	-19 059
Zmena stavu zásob	70 420	-135 626
Zmena stavu pohľadávok	-734 605	335 765
Zmena stavu krátkodobých a dlhodobých záväzkov	64 086	-177 350
Cash flow z prevádzkovej činnosti	273 029	803 801
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	-178 871	-153 705
Cash flow z investičnej činnosti	-178 871	-153 705
Priznanie dividend	0	-700 000
Zmena stavu bankových úverov	0	0
Cash flow z finančnej činnosti	0	-700 000
Celková zmena cashu	94 158	-49 904
Stav cashu na konci obdobia	302 439	252 535

V roku 2023 došlo k zníženiu stavu cashu, najmä z dôvodu priznaných dividend.

Peňažné toky z prevádzkovej činnosti boli v oboch sledovaných rokoch **kladné** a vyplývali hlavne z kladných výsledkov hospodárenia spoločnosti.

Investičné výdavky spoločnosti boli v rokoch 2022 a 2023 nižšie než účtovné odpisy dlhodobého majetku.

V roku 2023 boli priznané dividendy vo výške 700.000 eur.



5. Personálna politika

Spoločnosť mala v roku 2023 v priemere 104 zamestnancov. Spoločnosť pri zamestnávaní dodržiava a v budúcnosti bude dodržiavať všetky príslušné legislatívne predpisy platné v SR.

6. Environmentálna politika

Spoločnosť si je vedomá svojej zodpovednosti za životné prostredie. Všetky vznikajúce odpady sú odborne sledované, identifikované, triedené, skladované a likvidované oprávnenými organizáciami. Kompletná činnosť je vykonávaná v súlade s aktuálnou environmentálnou legislatívou.

7. Opis rizík

Spoločnosť identifikovala nasledovné riziká, ktorým v súčasnosti čelí:

- postupne ustupujúca kríza v priemysle,
- spomalenie ekonomík európskych štátov,
- rast ceny práce,
- legislatívne zmeny týkajúce sa ochrany životného prostredia.

8. Predpokladaný budúci vývoj spoločnosti

Spoločnosť sa bude aj naďalej usilovať o dosiahnutie kladného hospodárskeho výsledku a efektívne nakladanie s aktívami. Rovnako sa bude spoločnosť usilovať o udržanie svojej pozície na trhu.

9. Udalosti po skončení účtovného obdobia

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné a pravdivé zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovnej závierky za rok 2023.

Manažment spoločnosti dospel k záveru, že materiálová kríza a vojna na Ukrajine neohrozia výrobu a odbyt spoločnosti v nasledujúcich mesiacoch roka 2024.

10. Výskum a vývoj

Spoločnosť v roku 2023 nevyalozila žiadne finančné prostriedky na výskum a vývoj.



11. Vlastné akcie a obchodné podiely

Spoločnosť v roku 2023 nenadobudla ani nebola vlastníkom vlastných akcií, obchodných podielov, dočasných listov, ani akcií, obchodných podielov, dočasných listov materskej účtovnej jednotky.

12. Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia

Štatutári spoločnosti navrhujú rozdeliť výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2023 nasledovne:

- 100% na účet nerozdelených výsledkov hospodárenia minulých období.

Návrh bude predmetom schvaľovania v priebehu roka 2024.

13. Organizačné zložky v zahraničí

Spoločnosť nemá organizačné zložky v zahraničí.

14. Prílohy (oddeliteľné) – Účtovná závierka spoločnosti a správa audítora

15. Signácia

Nižšie podpísaný štatutári spoločnosti schvaľujú túto výročnú správu za rok 2023.

V Šišove, dňa 04.06. 2024



Dušan Kajan
komplementár



Moritz Arnold
komplementár



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

ARNOLD IZOLÁCIE K . S .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

Š I Š O V

Číslo

2 1 8

PSČ

Obec

9 5 6 3 8 Š I Š O V

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

OKRESNÝ SÚD TRENČÍN

1 0 0 8 1 / R

Telefónne číslo

0 2 5 9 2 0 1 1 3 3

Faxové číslo

E-mailová adresa

t e r e z a . m i n c i c o v a @ v g d . e u

Zostavená dňa:

0 8 . 0 3 . 2 0 2 4

Schválená dňa:

15 . 03 . 2 0 2 4

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

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



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



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



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



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



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



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		
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71		8 7 8 2 0	8 7 8 2 0	
						1 5 8 6 6 9
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72		9 1 7	9 1 7	
						4 8 5 2
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73		8 6 9 0 3	8 6 9 0 3	
						1 5 3 8 1 7
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74		2 3 8 5 5	2 3 8 5 5	
						3 3 6 7
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75				
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76		2 3 8 5 5	2 3 8 5 5	
						3 3 6 7
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77				
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78				

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	4 1 6 6 3 9 1	4 6 7 1 0 7 5
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	3 1 2 9 8 1 0	3 4 0 8 5 7 3
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	1 6 5 9 8	1 6 5 9 8
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	1 6 5 9 8	1 6 5 9 8
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87		
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88		
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



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



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



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



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	4 5 3 4 1 2 7	4 2 2 4 7 8 7
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 6	7 9
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42	1 6	7 9
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	8 3 7 6	1 0 9 8 7
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	7 0 5 9	9 5 6 6
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	7 0 5 9	9 5 6 6
O.	Kurzové straty (563)	52	2 8 2	2 9 9
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 0 3 5	1 1 2 2



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

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Arnold izolácie, k.s.
Šišov 218
956 38 Šišov

Spoločnosť Arnold izolácie k. s. (ďalej len Spoločnosť) bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 21.4.1998 v zmysle ustanovení § 93 a nasl. Zákona č. 513/91 Zb. a do obchodného registra bola zapísaná 28.5.1998 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sr, vložka č. 10081/R).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba, veľkoobchodný a maloobchodný predaj izolačných materiálov textilného druhu,
- izolatérstvo
- výroba a opracovanie jednoduchých výrobkov z kovu
- návrh a vizualizácia izolačných dielcov pre priemyselné izolácie a vypracovanie technickej dokumentácie

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 valným zhromaždením Spoločnosti dňa 19.04.2023.

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 potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Arnold Group, Carl-Zelss Strasse 14, D-70794 Filderstadt, Nemecko. Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 103 (v účtovnom období 2022 bol 101).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 103, z toho 7 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 to bolo 101 zamestnancov, z toho 7 vedúcich zamestnancov).

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 resp. výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 18.09.2023.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štatutárny orgán komanditnej spoločnosti predstavujú komplementári.

Štatutárny orgán

Komplementári: Arnold izolačné systémy s.r.o., Šišov 218, 956 38 Šišov
Wolfgang Arnold, Hermann-Hesse-Str. 32, 707 94 Filderstadt, Nemecko
Dušan Kajan, Pochabany 22, 956 38 Pochabany
Moritz Arnold, Robert-Bosch-Str. 3, 707 94 Filderstadt, Nemecko

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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).

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Do 1. marca 2023 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Arnold izolačné systémy, s.r.o.	664	4	4
Werner Arnold	7 967	48	48
Wolfgang Arnold	7 967	48	48
Spolu	16 598	100	100

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Manažment spoločnosti posúdil vplyv súčasnej situácie vzniknutej vojnou na Ukrajine a s tým spojenou surovinovou krízou na nepretržitosť fungovania účtovnej jednotky ďalších nasledujúcich 12 mesiacov. Po prehodnotení dospel k záveru, že i napriek momentálnej situácii nie je ohrozená výroba v spoločnosti z hľadiska materiálneho zabezpečenia ako aj odbytových kapacít pre nasledujúce mesiace roku 2024.

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

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

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

3. Použitie odhadov a úsudkov

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

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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,
- spoločné 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 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 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 %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, 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 nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia,
alebo

- sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 501 – Spotreba materiálu.

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 %
Stavby	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	degresívna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

IČO	3	5	7	4	6	6	8	8		
DIC	2	0	2	0	2	3	0	4	3	2

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. Pre viac informácií pozri bod **D.15**. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

5. Dlhodobý finančný majetok

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

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

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže ako dlhodobý finančný majetok v deň splatenia príspevku, pri nepeňažnom príspevku v deň odovzdania príspevku *akcionárom/spoločníkom*.

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

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.
- Realizovateľné cenné papiere a podiely sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti a nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej, spoločnej a pridruženej účtovnej jednotke sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.
- Ak sa realizovateľné cenné papiere obchodujú na burze, reálna hodnota je založená na ich kótovanej trhovej cene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V prípade ak trhovú cenu nie je k dispozícii, reálna hodnota sa vypočíta na základe diskontovaných peňažných tokov. Ak nie je možné ku dňu ocenenia spoľahlivo určiť reálnu hodnotu, považuje sa za reálnu hodnotu ocenenie obstarávacou cenou.

6. Zásoby

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

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

Úbytok zásob sa účtuje v skladových cenách.

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

7. Zákazková výroba

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

8. Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

9. Pohľadávky

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

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

10. Krátkodobý finančný majetok

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

11. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

12. Finančné účty

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

13. Emisné kvóty

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

14. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

15. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky 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.

IČO	3	5	7	4	6	6	8	8		
DIČ	2	0	2	0	2	3	0	4	3	2

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode B/4.

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.

16. Závazky

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

17. Rezervy

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

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

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

Nevyfakturované dodávky majetku

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

18. Zamestnanecké požitky

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

19. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neučtuje 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, splnutí alebo rozdelení),

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- 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.

20. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

21. Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

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

22. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

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

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

23. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

24. Deriváty

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

25. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

26. Cudzia mena

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

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

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

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

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

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

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

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

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

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

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

27. Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (Spoločnosť ako príjemca príspevku)

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže vo vlastnom imaní na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy v deň splatenia peňažného príspevku, pri nepeňažnom príspevku v deň prevzatia príspevku Spoločnosťou od akcionára/spoločníka.

28. Garantovaná energetická služba (poskytovateľ garantovanej energetickej služby)

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

29. Garantovaná energetická služba (prijímateľ garantovanej energetickej služby)

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

30. Výnosy

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

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

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

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

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

31. Porovnateľné údaje

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

32. Oprava chýb minulých období

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

E. 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 23 a 24.

Spoločnosť má v nájme formou finančného prenájmu 1 digitálny rezací stroj v obstarávacej cene 104 350,90 EUR, ktorý nadobudla v roku 2023 (zostatková cena k 31. decembru 2023: 97 100 EUR) a 1 CNC laser v obstarávacej cene 526 547 EUR (zostatková cena k 31. decembru 2022: 355 037 EUR, k 31. decembru 2023: 156 313 EUR), ktoré vykazuje ako svoj majetok. Ďalšie informácie k finančnému prenájomu sú uvedené v časti F.2.

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

3. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	4 534 700	140 889	0	0	4 675 589	2 542 064	414 783	0	0	2 956 847	1 992 636	1 718 742

IČO	3	5	7	4	6	6	8	8		
DIC	2	0	2	0	2	3	0	4	3	2

4. Zásoby

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

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

5. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

6. Pohľadávky

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

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

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 385 532	1 675 078
Pohľadávky po lehote splatnosti	25 117	71 336
Spolu	1 410 649	1 746 414

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky 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	298 250	204 397
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	62 632	42 923

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

	EUR
Stav k 31. decembru 2022	42 923
Stav k 31. decembru 2023	62 632
Zmena	-19 709
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-19 709
– zaúčtované do vlastného imania	0

IČO	3	5	7	4	6	6	8	8		
DIČ	2	0	2	0	2	3	0	4	3	2

8. Krátkodobý finančný majetok
Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

9. Vlastné akcie
Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

10. Finančné účty

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

Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Servisné služby	0	0
Ostatné	0	0
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	1 120	1 120
Ostatné	22 735	2 247
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	23 855	3 367
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	0	0
Spolu	23 855	3 367

11. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 16 598 EUR (k 31. decembru 2022: 16 598 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 447 081 EUR bol rozdelený takto:

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na nerozdelený zisk	447 081
Spolu	<u>447 081</u>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 421 236 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 421 236 EUR.

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

12. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	219 783	251 738	95 000	124 783	251 738
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	118 389	125 344	0	118 389	125 344
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	118 389	125 344	0	118 389	125 344
Ostatné rezervy krátkodobé					
Sprostredkovateľské provízie	0	0	0	0	0
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	6 394	6 394	0	6 394	6 394
Rabat odberateľom	0	0	0	0	0
Odmeny pracovníkom	95 000	120 000	95 000	0	120 000
Odstupné zamestnancom	0	0	0	0	0
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0
	101 394	126 394	95 000	6 394	126 394
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	101 394	126 394	95 000	6 394	126 394

Nevyfakturované dodávky majetku

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

13. Závazky

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

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Závazky po lehote splatnosti	413	3 165
Závazky v lehote splatnosti	656 273	827 046
	<u>656 686</u>	<u>830 211</u>

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:

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	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	251 877	251 877	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	120 350	0	120 350	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	151 848	151 848	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	93 780	93 780	0	0
Daňové záväzky a dotácie	26 577	26 577	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	132 604	0	0
	644 432	656 686	120 350	0

IČO	3	5	7	4	6	6	8	8		
DIC	2	0	2	0	2	3	0	4	3	2

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	321 204	321 204	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	150 000	100 000	50 000	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	156 130	0	156 130	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	139 463	139 463	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	85 661	85 661	0	0
Daňové záväzky a dotácie	77 765	77 765	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	106 118	106 118	0	0
	1 036 341	830 211	206 130	0

14. Sociálny fond

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

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Stav k 1. januáru	669	7 609
Tvorba na ťarchu nákladov	22 784	11 605
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-23 453	-18 545
Stav k 31. decembru	0	669

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.

IČO	3	5	7	4	6	6	8	8		
DIC	2	0	2	0	2	3	0	4	3	2

15. Vydané dlhopisy

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

16. Bankové úvery

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

17. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

18. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	0	0
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	0	0
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	0
Iné	4 250	3 909
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	4 250	3 909
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	0
Dotácie na úhradu nákladov	0	0
Emisné kvóty	0	0
Iné	3 557	2 469
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	3 557	2 469
Spolu	7 807	6 378

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH**1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

2. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu 1 digitálneho rezacieho stroja a 1 CNC lasera. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	31.12.2023		31.12.2022	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	120 014	5 304	95 991	3 865
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	120 350	4 155	155 460	2 516
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	0	0
Spolu	<u>240 364</u>	<u>9 459</u>	<u>251 451</u>	<u>6 381</u>

Informácie o finančnom prenájme sú uvedené aj v časti E.1.

Závazky z finančného prenájmu sú kryté záložným právom k predmetom prenájmu do výšky 630 897,90 EUR.

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2022			2023		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	614 785			548 686		
z toho teoretická daň 21 %		129 105	21,00 %		115 224	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	125 136	26 279	4,27 %	152 071	31 935	5,82 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	<u>739 921</u>	<u>155 384</u>	<u>25,27 %</u>	<u>700 757</u>	<u>147 159</u>	<u>26,82 %</u>
Splatná daň		<u>155 384</u>	<u>25,27 %</u>		<u>147 159</u>	<u>26,82 %</u>
Odložená daň		<u>12 320</u>	<u>2,00 %</u>		<u>-19 709</u>	<u>-3,59 %</u>
Celková vykázaná daň		<u>167 704</u>	<u>27,28 %</u>		<u>127 450</u>	<u>23,23 %</u>

IČO	3	5	7	4	6	6	8	8		
DIC	2	0	2	0	2	3	0	4	3	2

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023 EUR	2022 EUR
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	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

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

H. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOCH ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMI

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

IČO	3	5	7	4	6	6	8	8		
DIČ	2	0	2	0	2	3	0	4	3	2

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

	2023 EUR	2022 EUR
Výrobky		
Izolácie	6 962 165	6 542 328
	6 962 165	6 542 328
Tovar		
Iné	0	0
	0	0
Služby		
Služby týkajúce sa izolácii	299 851	328 982
	658 814	1 019 009
Spolu	7 620 979	7 561 337

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie 11 743 EUR (v roku 2022 zvýšenie 30 308 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 135 622 EUR (v roku 2022 zvýšenie 26 073 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR	2023 EUR	2022 EUR
Nedokončená výroba	730 216	582 851	587 086	147 365	-4 235
Hotové výrobky	131 359	143 102	112 794	-11 743	30 308
Spolu	<u>861 575</u>	<u>725 953</u>	<u>699 880</u>	135 622	26 073
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				135 622	26 073

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.

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Aktivácia

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2023	2022
	EUR	EUR
Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne	0	0
Rozpustenie dotácie na vytvorené pracovné miesta	0	0
Rozpustenie dotácie na obstaranie výrobných linky	0	0
Emisné kvóty	0	0
Zmluvné pokuty a penále	0	0
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	0
Iné	34 658	21 972
Spolu	<u>34 658</u>	<u>21 972</u>
 <i>Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:</i>		
Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne	<u>0</u>	<u>0</u>

5. Osobné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy	2 536 254	2 275 539
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne a zdravotné poistenie	878 076	776 710
Sociálne zabezpečenie	132 186	113 077
Spolu	<u>3 546 516</u>	<u>3 165 326</u>

6. Kurzové zisky

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové zisky	16	79
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	<u>0</u>	<u>0</u>
Spolu	<u>16</u>	<u>79</u>

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
	EUR	EUR
Výnosy z precenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu	0	0
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladateľného majetku	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	0	0
Výnosové úroky	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0
Spolu	<u>0</u>	<u>0</u>

8. Náklady na poskytnuté služby

	2023	2022
	EUR	EUR
Nákup licencií	0	0
Doprava	110 235	114 405
Nájomné	28 344	27 374
Prenájom (lízing)	0	0
Náklady na inzerciu, reklamu	0	0
Právne a ekonomické poradenstvo	0	0
Externé opracovanie výrobkov	0	0
Audit a poradenstvo	54 102	50 694
Iné	300 575	410 490
Spolu	<u>493 256</u>	<u>602 963</u>

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2023 EUR	2022 EUR
Škody zo živelných pohrôm na majetku	0	0
Manká a škody	0	0
Dary	0	0
Tvorba a zúčtovanie rezerv	0	0
Iné	27 974	16 487
Spolu	<u>27 974</u>	<u>16 487</u>
<i>Z toho náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah:</i>		
Škody zo živelných pohrôm na majetku	<u>0</u>	<u>0</u>

10. Kurzové straty

	2023 EUR	2022 EUR
Kurzové straty	282	299
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	0	0
Spolu	<u>282</u>	<u>299</u>

11. Finančné náklady

	2023 EUR	2022 EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	7 059	9 566
Bankové poplatky	1 035	1 122
Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu	0	0
Iné	0	0
Spolu	<u>8 094</u>	<u>10 688</u>

12. Náklady za audit a poradenstvo

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

	2023 EUR	2022 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	5 000	5 000
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	<u>5 000</u>	<u>5 000</u>

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

13. Čistý obrat

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

Slovenská republika	Izolácie	400 864	209 290
	Služby	8 130	7 732
	Spolu	408 994	217 022
Nemecko	Izolácie	6 026 057	5 445 799
	Služby	543 200	819 277
	Spolu	6 569 257	6 265 076
Iné	Izolácie	535 244	887 239
	Služby	107 484	192 000
	Spolu	642 728	1 079 239
Spolu	Izolácie	6 962 165	6 542 328
	Služby	658 814	1 019 009
	Spolu	7 620 979	7 561 337

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

1. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

2. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme 2 byty, jeden na území Slovenskej republiky a jeden na území Nemecka. Ročné nájomné dokopy predstavuje 13 641 EUR.

3. Prenajatý majetok

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

4. Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (na strane akcionára/spoločníka)

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

5. Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (na strane prijímateľa príspevku)

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

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 závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2023.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami**

Medzi ostatné spriaznené osoby, s ktorými boli počas roku 2023 uskutočnené vzájomné transakcie patria:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Objem transakcie EUR
Artex Textile Isolier Systeme	predaný materiál, poskytnuté služby	3.771.699,75 EUR
Eugen Arnold GmbH	predaný materiál, poskytnuté služby	2.282.497,71 EUR
Artex Textile Isolier Systeme	nakúpený materiál a služby	263.051,16 EUR
Eugen Arnold GmbH	nakúpený materiál a služby	348.842,21 EUR
W.+W. Arnold	nakúpené služby	3.783,50 EUR
EUGEN Arnold PTE LTD	úroky z pôžičky	1.500,00 EUR

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

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

N. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

O. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Základné imanie	16 598	0	0	0	16 598
Základné imanie	16 598	0			16 598
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 944 894	0	252 918	0	2 691 976
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 944 894	0	252 918	0	2 691 976
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	447 081	0	25 845	0	421 236
Spolu	3 408 573	0	278 763	0	3 129 810

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Základné imanie	16 598	0	0	0	16 598
Základné imanie	16 598	0	0	0	16 598
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 702 985	241 909	0	0	2 944 894
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 702 985	241 909	0	0	2 944 894
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	241 910	205 171	0	0	447 081
Spolu	2 961 493	447 080	0	0	3 408 573

IČO

3	5	7	4	6	6	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	0	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

P. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

Pol.	Obsah položky	Bežné obdobie 31.12.2023	Minulé obdobie 31.12.2022
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov		
	Zisk (+)	548 686	614 785
	Strata (-)		
	Odpisy dlhodobého nehmot. a hmot. majetku (+)	430 499	434 470
	Splatná daň z príjmov (-)	-147 159	-155 384
	Zmena stavu rezerv (+ -)	-31 955	-22 456
	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+ -)	-19 059	1 713
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (- +)	335 765	-734 605
	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+ -)	-177 350	64 086
	Zmena stavu zásob (- +)	-135 626	70 420
	CF z prevádzkovej činnosti	803 801	273 029
	Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku (-)	-153 705	-178 871
	CF z investičnej činnosti	-153 705	-178 871
	Priznané dividendy	0	0
	Zmena stavu bankových úverov	0	0
	CF z finančnej činnosti	0	0
	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+ -) (A + B + C)	650 096	94 158
	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+ -)	952 535	302 439

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

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.