

## A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

### 1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

AAF International s.r.o.  
Bratislavská 849 (do 13. marca 2024 – Bratislavská 517)  
Trenčín 911 05

Spoločnosť AAF International s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 13. novembra 2004 a do obchodného registra bola zapísaná 10. februára 2005 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka 15417/R).

### 2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Výroba vzduchových filtrov a jednoduchá mechanická montáž,
- Kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných živností,
- Kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľných živností.

### 3. Počet zamestnancov

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

	2024	2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	88	131
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	67	130
počet vedúcich zamestnancov	6	14

### 4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

### 5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2024 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. apríla 2023 do 31. marca 2024.

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.

### 6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 30. augusta 2023.

### 7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2023 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. marcu 2023 bola uložená do registra účtovných závierok 14. septembra 2023.

### 8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti dňa 30. augusta 2023 rozhodlo o vymenovaní spoločnosti Rödl & Partner Audit, s.r.o., ako audítora na overenie účtovnej závierky za obdobie končiace sa 31. marca 2024.

## 9. Informácie o skupine

Spoločnosť je súčasťou skupiny Daikin Group. Materskou spoločnosťou Spoločnosti je AAF-International B.V. (sídlo spoločnosti Hooggoorns 56, Emmen 7812 AM, Holandské kráľovstvo).

Najvyššou materskou spoločnosťou skupiny je spoločnosť Daikin Industries Ltd. so sídlom v Japonsku (Osaka Umeda Twin Towers South, 1-13-1, Umeda, Kita-ku, Osaka 530-0001, Japonsko). Konsolidovanú účtovnú zvierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje najvyššia materská spoločnosť. Táto účtovná zvierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti alebo publikovaná na stránke [www.daikin.com](http://www.daikin.com).

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou žiadnej účtovnej jednotky a nezostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku.

## B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia	Dr. Stefan Hans Berbner (do 24. januára 2024) Mitsunobu Nagano Carl Henry Mattias Sparrborn
-----------	---

## C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### (a) Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

K 31. marcu 2024 krátkodobé záväzky Spoločnosti prevyšujú krátkodobý majetok o 11 723 845 EUR. K 31. marcu 2024 Spoločnosť vykazuje záväzok z titulu pôžičky od materskej spoločnosti AAF-International B.V. v celkovej hodnote 15 280 313 EUR. Dňa 15. augusta 2024 holdingová spoločnosť Daikin Holdings America Inc. písomne potvrdila, že poskytne dostatočnú finančnú pomoc, aby bola Spoločnosť (a ostatné spoločnosti v skupine) schopná splácať dlhy v lehote ich splatnosti a pokračovať v činnosti minimálne v období jedného roka odo dňa zostavenia účtovnej zvierky a blízkej budúcnosti.

Vedenie Spoločnosti naďalej opodstatnene očakáva, že Spoločnosť má adekvátne zdroje na to, aby mohla pokračovať v prevádzke počas nasledujúcich najmenej 12 mesiacov a že predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti je správny.

### (b) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej zvierky 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 zvierke.

#### *Neistoty v odhadoch a predpokladoch*

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

**(c) 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, poistné a pod.), znížené o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, 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.

Spoločnosť účtuje o obstaraní výsledkov vykonaných vývojových prác kúpou – vývoj nových produktov (externé náklady na vývoj).

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 500 EUR a nižšia, sa účtuje priamo do nákladov na účet 501. 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, technické zhodnotenie prenajatého majetku	Počas doby prenájmu	Lineárna	
Motorové vozidlá a vysokozdvížné vozíky	4-5	lineárna	20-25%
Stroje, prístroje a zariadenia	6-12	lineárna	8,33-16,66%
Nábytok, inventár	7-10	lineárna	10-14,29%
Počítače	3-5	lineárna	20-33,33%

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

**Posúdenie zníženia hodnoty majetku**

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

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

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

Pre viac informácií pozri bod C.(h). Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

**(d) Zásoby**

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

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy pevných cien a oceňovacích rozdielov. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (člo, prepravu, poistné, provízie, a pod.) zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi s použitím metódy pevných cien a oceňovacích rozdielov. 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 cudzích zdrojov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky. Spoločnosť tvorí opravnú položku k zásobám na základe predpokladaného optimálneho množstva zásob na sklade na základe historických informácií o spotrebe za predchádzajúce obdobia.

**(e) 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. Ocenenie pochybných a nevymožiteľných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

Ak pohľadávka po splatnosti dlhšie ako 90 dní, Spoločnosť tvorí opravnú položku 10%, nad 120 dní 25%, nad 150 dní 50%, nad 180 dní 75% a nad 360 dní 100%. Na vymáhané pohľadávky sa tvorí opravná položka 100%. Na pohľadávky v rámci skupiny sa opravná položka netvorí.

**(f) Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou.

**(g) 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.

**(h) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky**

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

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

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod C.(1). Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

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

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode C.(c).

### **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.

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

#### **(i) Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

#### **(j) 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 reklamácií sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Pri výpočte rezervy na odchodné bola použitá poistná matematika. Rezervy na dovolenky sú tvorené zostatkom dní nevyčerpanej dovolenky jednotlivých zamestnancov a ich mzdovým priemerom. Pri ostatných rezervách bol použitý odhad podľa zmluvných podmienok a očakávaného záväzku.

Podmienené záväzky (pokiaľ existujú) nie sú vykázané v súvahe z dôvodu vysokej neistoty pri stanovení ich výšky alebo termínu plnenia.

#### **(k) Zamestnanecké požitky**

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

#### **(l) Odložené dane**

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

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

**(m) 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.

**(n) Prenájom (lízing)**

*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.

**(o) Vlastné imanie**

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu, nerozdeleného zisku a neuhradenej straty predchádzajúcich období a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie Spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vykazuje ako zmena základného imania. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené peňažnými či nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania.

Spoločnosť vytvára rezervný fond v súlade s ustanoveniami Obchodného zákonníka a spoločenskej zmluvy. Spoločnosť tvorí zákonný rezervný fond prvýkrát v tom roku, v ktorom vytvorí zisk, a to vo výške 5% z čistého zisku. Následne každoročne dopĺňa rezervný fond o sumu rovnajúcu sa 5% z čistého zisku, až do dosiahnutia výšky 10% základného imania.

Zákonný rezervný fond Spoločnosti dosahuje zákonom požadovanú výšku.

**(p) 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).

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.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

**(q) Výnosy**

Tržby za vlastné výkony 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 sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka.

**(r) Daň z príjmu**

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy.

**(s) Porovnateľné údaje**

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

**(t) 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.

Spoločnosť v hospodárskom roku končiacom 31. marca 2024 neúčtovala významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

## D. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

### 1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. apríla 2023 do 31. marca 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023 je uvedený v tabuľkách na stranách 8 až 10.

Spoločnosť neeviduje v roku 2024 dlhodobý majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2023: žiadny).

Spoločnosť počas bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia účtovala o zmarenej investícii - obstaraní výsledkov vykonaných vývojových prác (externé náklady na vývoj) vo výške 158 594 EUR.

Spoločnosť k 31. marcu 2024 tvorila opravnú položku k dlhodobému hmotnému majetku – linka DDPU - vo výške 269 267 EUR (k 31. marcu 2023: 20 765 EUR).

Dlhodobý hmotný majetok je poistený spoločnosťou FM Insurance Europe S.A. až do výšky 8 240 tis. EUR. (2023: 5 411 tis. EUR).

Prehľad o nákladoch na výskum a vývoj:

	2024	2023
	EUR	EUR
Náklady na výskum	439 531	1 088 591
Náklady na vývoj, neaktivované	-	15 700
Náklady na vývoj, aktivované	-	-
<b>Spolu</b>	<b>439 531</b>	<b>1 104 291</b>

*Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku*

*31.3.2023*

	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>142 894</b>	<b>142 894</b>
Prírastky	15 700	15 700
Úbytky	-158 594	-158 594
Presuny	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Oprávky		
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Prírastky	-	-
Úbytky	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Opravné položky		
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Prírastky	-	-
Úbytky	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Zostatková hodnota		
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>142 894</b>	<b>142 894</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

*Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku*

31.3.2024

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnuteľných vecí	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>2 815 298</b>	<b>3 381 749</b>	<b>5 420 133</b>	-	-	<b>11 617 180</b>
Prírastky	-	981 991	352 679	17 494	8 992	<b>1 361 086</b>
Úbytky	-	-300 963	-1 253 596	-	-	<b>-1 554 559</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>2 815 298</b>	<b>4 062 777</b>	<b>4 519 216</b>	<b>17 494</b>	<b>8 992</b>	<b>11 423 707</b>
Oprávkový majetok						
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	-	<b>392 429</b>	<b>1 895 074</b>	-	-	<b>2 287 503</b>
Prírastky	-	121 220	487 297	-	-	<b>608 517</b>
Úbytky	-	-300 963	-669 954	-	-	<b>-970 917</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	-	<b>212 686</b>	<b>1 712 417</b>	-	-	<b>1 925 103</b>
Opravné položky						
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	-	-	<b>20 765</b>	-	-	<b>20 765</b>
Prírastky	-	-	248 502	-	-	<b>248 502</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	-	-	<b>269 267</b>	-	-	<b>269 267</b>
Zostatková hodnota						
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>2 815 298</b>	<b>2 989 320</b>	<b>3 504 294</b>	-	-	<b>9 308 912</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>2 815 298</b>	<b>3 850 091</b>	<b>2 537 532</b>	<b>17 494</b>	<b>8 992</b>	<b>9 229 337</b>

*Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku**31.3.2023*

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>2 815 298</b>	<b>3 360 333</b>	<b>6 437 525</b>	<b>34 489</b>	<b>12 647 645</b>
Prírastky	-	21 416	335 113	-	<b>356 529</b>
Úbytky	-	-	- 1 386 994	-	<b>-1 386 994</b>
Presuny	-	-	34 489	-34 489	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>2 815 298</b>	<b>3 381 749</b>	<b>5 420 133</b>	<b>-</b>	<b>11 617 180</b>
Oprávkový					
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	-	<b>284 818</b>	<b>2 197 656</b>	-	<b>2 482 474</b>
Prírastky	-	107 611	517 783	-	<b>625 394</b>
Úbytky	-	-	-820 365	-	<b>-820 365</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	-	<b>392 429</b>	<b>1 895 074</b>	-	<b>2 287 503</b>
Opravné položky					
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	20 765	-	20 765
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	-	-	<b>20 765</b>	-	<b>20 765</b>
Zostatková hodnota					
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>2 815 298</b>	<b>3 075 515</b>	<b>4 239 869</b>	<b>34 489</b>	<b>10 165 171</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>2 815 298</b>	<b>2 989 320</b>	<b>3 504 294</b>	<b>-</b>	<b>9 308 912</b>

## 2. Zásoby

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

	Stav k 31.3.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 3. 2024 EUR
Materiál	407 299	8 106	116 283	-	299 122
Výrobky	98 286	112 797	-	-	211 083
Tovar	85 115	31 305	-	-	116 420
<b>Spolu</b>	<b>590 700</b>	<b>152 208</b>	<b>116 283</b>	<b>-</b>	<b>626 625</b>

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízkoobrátkových zásob sa znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek. Opravnú položku stanovilo vedenie Spoločnosti na základe analýzy množstva materiálu pre spotrebu v budúcnosti, t.j. Spoločnosť na základe historickej spotreby vypočítala za koľko mesiacov sa zásoby spotrebujú vo výrobnom procese:

- 1) v prípade ak hodnota zásob presahuje ročnú spotrebu materiálu tvorí sa opravná položka vo výške 50% z obstarávacej ceny zásob;
- 2) v prípade ak hodnota zásob presahuje dvojročnú spotrebu materiálu tvorí sa opravná položka vo výške 100% z obstarávacej ceny zásob;
- 3) zásoba nakúpená pred viac ako rokom ale menej ako pred dvoma rokmi, tvorí sa opravná položka vo výške 50% z obstarávacej ceny zásob (aj keď bola počas roka spotreba tejto zásoby);
- 4) zásoba nakúpená pred viac ako dvoma rokmi, tvorí sa opravná položka vo výške 100% obstarávacej ceny zásob (aj keď bola počas roka spotreba tohto druhu zásoby);
- 5) zásoba hotových výrobkov, kde množstvo na sklade prevyšuje množstvo predané v prechádzajúcich 12 mesiacoch, tvorí sa opravná položka vo výške 50% skladovej ceny;
- 6) zásoba hotových výrobkov, kde množstvo na sklade prevyšuje množstvo predané v prechádzajúcich 24 mesiacoch, tvorí sa opravná položka vo výške 100% skladovej ceny.

Na žiadne zásoby nebolo zriadené záložné právo.

Zásoby sú poistené poisťovňou do výšky 6 475 tis. EUR.

## 3. Pohľadávky

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

	Stav k 1.4.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.3.2024 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	1 480	6 657	-	-	8 137
<b>Spolu</b>	<b>1 480</b>	<b>6 657</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 137</b>

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

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

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	722 783	304 558	1 027 341
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným jednotkám	745 102	858 160	1 603 262
Daňové pohľadávky a dotácie	183 192	-	183 192
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 651 077</b>	<b>1 162 718</b>	<b>2 813 795</b>

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

a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 086 413	64 965	1 151 378
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 187 491	1 128 486	2 315 977
Daňové pohľadávky a dotácie	259 964	-	259 964
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>2 533 868</b>	<b>1 193 451</b>	<b>3 727 319</b>

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom a Spoločnosť taktiež nemá obmedzené právo nakladať s pohľadávkami.

#### 4. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.3.2024	31.3.2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-2 528 975	-2 472 048
– zdaniteľné	-	-
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-579 300	-1 467 624
– zdaniteľné	-	-
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-11 167 084	-7 298 994
Nevyužitá daňové odpočty a iné daňové nároky	-	-
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>2 997 825</b>	<b>2 360 120</b>
<b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

O odloženej daňovej pohľadávke Spoločnosť neúčtovala z dôvodu neistoty dosiahnutia dostatočných základov dane v budúcnosti.

## 5. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31.3.2024	31.3.2023
Pokladnica, ceniny	-	58
Bežné bankové účty	703 737	1 306 660
<b>Spolu</b>	<b>703 737</b>	<b>1 306 718</b>

## 6. Časové rozlíšenie

	31.3.2024	31.3.2023
Náklady budúcich období krátkodobé	18 483	14 604
<i>Z toho:</i>		
Poistenie	6 551	7 442
Ostatné	11 932	7 162
<b>Spolu</b>	<b>18 483</b>	<b>14 604</b>

## 7. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti je zložené z podielov spoločníkov plne upísaných a splatených, s nominálnou hodnotou v celkovej výške 19 917 EUR. Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia 2024 nezmenilo.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 3 679 208 EUR (strata) rozhodlo valné zhromaždenie dňa 30. augusta 2023. Výsledok hospodárenia bol v plnej výške prevedený na neuhradenú stratu minulých rokov.

Účtovná strata za rok končiaci 31. marca 2023 bola vysporiadaná nasledovne:

	31.3.2023
Účtovná strata	-3 679 208

### Vysporiadanie účtovnej straty

Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov	-3 679 208
<b>Spolu</b>	<b>-3 679 208</b>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024 – strata vo výške 4 807 464 EUR valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu je prevod straty na neuhradenú stratu minulých rokov.

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. 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.

Spoločnosť vykazuje k 31. marcu 2024 záporné vlastné imanie v sume -2 524 454 EUR. Podľa § 67a Obchodného zákonníka spoločnosti hrozí úpadok (je v kríze), ak pomer vlastného imania a záväzkov je pod 8 ku 100.

Spoločnosť rieši túto situáciu nasledovným spôsobom:

- Spoločnosť platí záväzky voči tretím stranám v rámci ich doby splatnosti.
- Spoločnosť nevrátila žiadne plnenie nahrádzajúce vlastné zdroje spolu s príslušenstvom a zmluvnou pokutou.
- Spoločnosť robí všetko v súlade s požiadavkami potrebnej odbornej alebo náležitej starostlivosti, čo by v obdobnej situácii urobila iná rozumne starostlivá osoba v obdobnom postavení na jej prekonanie.

Materská spoločnosť súčasne nebude požadovať od Spoločnosti splatenia svojich pohľadávok, kým táto nebude mať dostatočné zdroje na ich splatenie.

Spoločnosť neviduje po splatnosti viac ako 90 dní aspoň dva peňažné záväzky voči viac ako jednému veriteľovi mimo skupiny.

Ďalšie informácie sú uvedené v časti L. Prehľad o pohybe vlastného imania.

## 8. Rezervy

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

Bežné účtovné obdobie (rok končiaci 31.3.2024)					
	Stav				Stav
	k 1.4.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31.3.2024
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy spolu</b>	<b>5 789</b>	<b>1 131</b>	-	-	<b>6 920</b>
Odchodné do dôchodku – dlhodobá časť	5 789	1 131	-	-	6 920
<b>Krátkodobé rezervy spolu</b>	<b>358 062</b>	<b>260 958</b>	<b>349 588</b>	<b>8 474</b>	<b>260 958</b>
Mzdy za dovolenku vr. soc. zabezpečenia	94 938	80 020	94 938	-	80 020
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>94 938</b>	<b>80 020</b>	<b>94 938</b>	-	<b>80 020</b>
Odchodné do dôchodku - krátkodobá časť	-	2 170	-	-	2 170
13. plat	36 504	36 959	36 504	-	36 959
Garancie	58 955	39 761	58 955	-	39 761
Predajný bonus	-	15 660	-	-	15 660
Ostatné náklady	167 665	86 388	159 191	8 474	86 388
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>263 124</b>	<b>180 938</b>	<b>254 650</b>	<b>8 474</b>	<b>180 938</b>

Rezervy sú vytvorené z dôvodu opatrnosti a predpokladaná doba použitia krátkodobých rezerv je do jedného roka. Dlhodobá rezerva pozostáva z rezervy na odchodné do dôchodku, vypočítanej poistnou matematikou.

Rezervy na dovolenky sú tvorené zostatkom dní nevyčerpanej dovolenky jednotlivých zamestnancov a mzdovým priemerom.

Rezervy na služby sú tvorené na základe odhadu predpokladanej výšky nákladov podľa predchádzajúcich období.

Rezerva na garancie bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. marcom 2024.

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

Predchádzajúce účtovné obdobie (rok končiaci 31. marca 2023)					
	Stav				Stav
	k 1.4.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31.3.2023
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy spolu</b>	<b>75 110</b>	-	<b>1 926</b>	<b>67 395</b>	<b>5 789</b>
Odchodné do dôchodku – dlhodobá časť	75 110	-	1 926	67 395	5 789
<b>Krátkodobé rezervy spolu</b>	<b>444 923</b>	<b>257 585</b>	<b>341 936</b>	<b>2 510</b>	<b>358 062</b>
Mzdy za dovolenku vr. soc. zabezpečenia	97 520	74 416	76 998	-	94 938
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>97 520</b>	<b>74 416</b>	<b>76 998</b>	-	<b>94 938</b>
Odchodné do dôchodku - krátkodobá časť	3 710	-	3 710	-	-
13. plat	65 793	36 504	63 283	2 510	36 504
Garancie	109 323	-	50 368	-	58 955
Predajný bonus	-	-	-	-	-
Ostatné náklady	168 577	146 665	147 577	-	167 665
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>347 403</b>	<b>183 169</b>	<b>264 938</b>	<b>2 510</b>	<b>263 124</b>

## 9. Závazky

Závazky (okrem rezerv a bankových úverov) podľa doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31.3.2024	31.3.2023
Závazky po lehote splatnosti	25 999	899 055
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	16 731 027	15 004 377
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>16 757 026</b>	<b>15 903 432</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	23 026	19 137
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>23 026</b>	<b>19 137</b>

Závazky nie sú kryté záložným právom.

Spoločnosť nemá záväzky z finančného prenájmu.

Štruktúra záväzkov (okrem rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2024 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	550 540	550 540	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	749 620	749 620	-	-
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	15 280 313	15 280 313	-	-
Záväzky voči zamestnancom	114 119	114 119	-	-
Záväzky zo sociálneho poistenia	61 811	61 811	-	-
Daňové záväzky a dotácie	-	-	-	-
Záväzky zo sociálneho fondu	23 026	-	23 026	-
Iné záväzky	623	623	-	-
<b>Spolu</b>	<b>16 780 052</b>	<b>16 757 026</b>	<b>23 026</b>	<b>-</b>

Štruktúra záväzkov (okrem rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2023 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	1 232 580	1 232 580	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 058 843	1 058 843	-	-
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	13 300 000	13 300 000	-	-
Záväzky voči zamestnancom	189 497	189 497	-	-
Záväzky zo sociálneho poistenia	118 127	118 127	-	-
Daňové záväzky a dotácie	-	-	-	-
Záväzky zo sociálneho fondu	19 137	-	19 137	-
Iné záväzky	4 385	4 385	-	-
<b>Spolu</b>	<b>15 922 569</b>	<b>15 903 432</b>	<b>19 137</b>	<b>-</b>

## 10. Sociálny fond

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

	2023/2024 EUR	2022/2023 EUR
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>19 137</b>	<b>14 569</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	10 944	14 987
Čerpanie sociálneho fondu	-7 055	-10 419
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>23 026</b>	<b>19 137</b>

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

## 11. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť obdržala krátkodobú úročenú pôžičku od svojej materskej účtovnej jednotky AAF-International B.V. – v účtovnej zavierke vykázané ako záväzok voči prepojeným účtovným jednotkám (bod D.9.). Pôžička bola poskytnutá za účelom financovania nákupu pozemku, nových výrobných liniek a realokácie do nových výrobných priestorov.

Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny	Suma istiny	Suma istiny	Suma istiny	
			v príslušnej mene k 31.3.2024	v EUR k 31.3.2024	v príslušnej mene k 31.3.2023	v EUR k 31.3.2023	
<b>Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci</b>							
AAF-International							
B.V.	EUR	5,38%	30.6.2024	14 700 000	14 700 000	13 300 000	13 300 000
				<b>14 700 000</b>	<b>14 700 000</b>	<b>13 300 000</b>	<b>13 300 000</b>

K 31. marcu 2024 Spoločnosť vykazuje celkový záväzok z titulu pôžičky vo výške 15 280 313 EUR (z toho istina 14 700 000 EUR, nezaplatený úrok 580 313 EUR). Pôžičku je možné čerpať až do výšky 30 000 000 EUR.

## E. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	31.3.2024			31.3.2023		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-4 807 464		100 %	-3 679 208		100 %
z toho teoretická daň 21 %		-1 009 567	21 %		-772 634	21 %
Daňovo neuznané náklady	3 112 785	653 685	-14%	3 438 189	722 020	-20 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 737 495	-574 874	12%	-1 449 708	-304 439	8 %
Spolu	-4 432 174	-930 757	19%	-1 690 727	-355 053	10 %
<b>Splatná daň z príjmov</b>		<b>0</b>	<b>0%</b>		<b>0</b>	<b>0 %</b>
Odložená daň z príjmov		0	0%		0	0 %
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>0</b>	<b>0%</b>		<b>0</b>	<b>0 %</b>

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 %.

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	31.3.2024 EUR	31.3.2023 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov 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	14 275 359	11 238 666
Odložená daň z príjmov ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

## F. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

### 1. Tržby za vlastné výkony a služby

Tržby za vlastné výkony a služby (r.03, r.04 a r.05) v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Oblasť odbytu	Rok končiaci 31.3.2024 EUR (vzduchové filtre)	Rok končiaci 31.3.2023 EUR (vzduchové filtre)
Štáty EÚ	7 283 038	12 201 450
Veľká Británia	1 028 076	2 252 664
Tuzemsko	638 430	441 138
Spojené arabské emiráty	305 739	517 199
USA	198 842	2 641 068
Macedónsko	182 509	162 111
Turecko	150 023	320 520
Ostatné	179 482	491 936
<b>Spolu</b>	<b>9 966 139</b>	<b>19 028 086</b>

## 2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie 632 882 EUR (v roku 2023 zníženie 467 185 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 579 607 EUR (v roku 2023 zníženie 584 275 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	31. 3. 2024	31. 3. 2023	31. 3. 2022	2024	2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Hotové výrobky	615 250	1 194 857	1 779 132	-579 607	-584 275
Spolu	<u>615 250</u>	<u>1 194 857</u>	<u>1 779 132</u>	-579 607	-584 275
Manká a škody				59 522	96 117
Opravné položky				-112 797	-6 938
Ostatné				-	27 911
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				<u>-632 882</u>	<u>-467 185</u>

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

## 3. Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti

	2024	2023
	EUR	EUR
Tržby z predaja materiálu	1 227 640	1 257 073
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	612 446	578 923
Refakturácia ostatných nákladov	175 327	224 296
Iné	154 315	168 758
<b>Spolu</b>	<u><b>2 169 728</b></u>	<u><b>2 229 050</b></u>

## 4. Osobné náklady

	2024	2023
	EUR	EUR
Mzdy	1 819 399	2 835 480
Sociálne a zdravotné poistenie	707 035	1 025 352
Sociálne náklady	297 560	199 119
<b>Spolu</b>	<u><b>2 823 994</b></u>	<u><b>4 059 951</b></u>

## 5. Kurzové zisky

	2024	2023
	EUR	EUR
Kurzové zisky, z toho:	993	4 599
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1	94
<b>Spolu</b>	<u><b>993</b></u>	<u><b>4 599</b></u>

## 6. Náklady na poskytnuté služby

v EUR	2024	2023
Služby - support zo zahraničia	1 369 321	1 959 453
Nájomné nehnuteľností	827 113	1 382 142
Nájomné strojov, dopravných prostriedkov, VZV	122 192	136 974
Opravy a udržiavanie, revízie strojov	108 126	278 429
Logistické služby/preprava odberateľom	99 203	150 532
Náklady na realokáciu	61 400	-
Odvoz a likvidácia odpadu, upratovanie	48 106	52 575
Ekonomické a poradenské služby	34 967	88 744
Provízie	25 117	21 555
Taxi, letenky, ubytovanie a cestovné	23 281	47 284
Telefónne poplatky a internet	18 657	22 745
Reprezentačné	18 300	51 422
ISO, certifikačné služby, meranie prostredia	6 600	3 755
Personálny leasing a služby	6 166	93 279
Doprava zamestnanci	1 368	94 389
Ostatné	319 316	197 046
<b>Spolu</b>	<b>3 089 233</b>	<b>4 580 324</b>

## 7. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

	2024	2023
	EUR	EUR
Manká a škody	431 531	443 433
Zmarená investícia dlhodobého hmotného majetku	-	158 594
Tvorba a zúčtovanie rezerv na reklamácie	-356	-50 368
Poistenie	26 790	17 748
Iné	25 419	61 067
<b>Spolu</b>	<b>483 384</b>	<b>630 474</b>

## 8. Kurzové straty

	2024	2023
	EUR	EUR
Kurzové straty, z toho:	1 207	15 329
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-	923
<b>Spolu</b>	<b>1 207</b>	<b>15 329</b>

## 9. Finančné náklady

	2024	2023
	EUR	EUR
Nákladové úroky z pôžičiek v rámci skupiny	669 222	258 625
Bankové poplatky	5 924	9 453
<b>Spolu</b>	<b>675 146</b>	<b>268 078</b>

## 10. Náklady na poskytnuté služby audítorm (audítorskou spoločnosťou)

v EUR	2024	2023
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	17 100	17 100
Ostatné služby	-	-
<b>Spolu</b>	<b>17 100</b>	<b>17 100</b>

## 11. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorm [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	2024	2023
Tržby za vlastné výrobky	7 702 297	17 098 266
Tržby z predaja tovaru	2 263 842	1 929 820
<b>Čistý obrat spolu</b>	<b>9 966 139</b>	<b>19 028 086</b>

## G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

### 1. Najatý majetok

Spoločnosť si prenájma budovu. Ročný nájom je 822 756 EUR (2023: 905 424 EUR).

Spoločnosť má v nájme vysokozdvížne vozíky a dopravné prostriedky (operatívny prenájom). Ročné nájomné vysokozdvížných vozíkov predstavuje 62 574 EUR (2023: 52 992 EUR). Ročné nájomné dopravných prostriedkov predstavuje 20 456 EUR (2023: 31 092 EUR).

## H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### 1. 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. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú uvedené v bode G. 1. Najatý majetok. Ide o operatívny leasing (dopravné prostriedky, vysokozdvížne vozíky) a nájom budovy.

V nasledujúcom účtovnom období končiacom sa 31. marca 2025 sú predpokladané náklady na nájom vysokozdvížných vozíkov vo výške 55 380 EUR a dopravných prostriedkov vo výške 16 188 EUR.

### 3. Podmienení majetok

Spoločnosť nemá žiaden podmienený majetok.

## I. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (okrem materskej spoločnosti):

<b>Transakcie v skupine</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Predaj výrobkov a tovaru	6 640 201	15 312 191
Predaj materiálu	1 201 796	1 121 656
Predaj majetku	587 997	528 164
Ostatné výnosy	38 758	-
<b>Výnosy celkom</b>	<b>8 468 752</b>	<b>16 962 011</b>
<hr/>		
Nákup materiálu a tovaru	1 209 162	679 906
Služby a iné poplatky	55 725	738 185
Nákup dlhodobého majetku	16 250	40 851
<b>Náklady celkom</b>	<b>1 281 136</b>	<b>1 458 942</b>
<hr/>		
	<b>31.3.2024</b>	<b>31.3.2023</b>
Pohľadávky z obchodného styku	1 603 262	2 315 977
Závazky z obchodného styku	-213 714	-197 787

Spoločnosť uskutočnila v priebehu tohto účtovného obdobia nasledujúce transakcie s materskou spoločnosťou AAF-International B.V.:

<b>Transakcie s materskou spoločnosťou</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Predaj výrobkov a tovaru	154 366	175 088
<b>Výnosy celkom</b>	<b>154 366</b>	<b>175 088</b>
<hr/>		
Služby a iné poplatky	1 355 653	1 266 110
Finančné náklady	669 222	258 625
Nákup materiálu	9 869	467 132
<b>Náklady celkom</b>	<b>2 034 744</b>	<b>1 991 867</b>
<hr/>		
	<b>31.3.2024</b>	<b>31.3.2023</b>
Úvery a pôžičky (vrátane úrokov)	-15 280 313	-13 300 000
Závazky z obch. styku	-336 826	-1 034 793

### Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2024 bol 8 (v roku 2023: 9).

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne významné platby alebo výhody.

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

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2024 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2023: žiadne).

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

Po 31. marci 2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. marcu 2024.

**L. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ**

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

v EUR	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.3.2024 f
	Stav k 1.4.2023 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
a					
Základné imanie	19 917	-	-	-	19 917
Ostatné kapitálové fondy	23 640 228	-	-	-	23 640 228
Zákonný rezervný fond	1 992	-	-	-	1 992
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 128 208	-	-	-	1 128 208
Nerozdelená strata minulých rokov	-18 828 127	-	-	-3 679 208	-22 507 335
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-3 679 208	-4 807 464	-	3 679 208	-4 807 464
<b>Spolu</b>	<b>2 283 010</b>	<b>-4 807 464</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-2 524 454</b>

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

v EUR	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav k 31.3.2023 f
	Stav k 1.4.2022 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
a					
Základné imanie	19 917	-	-	-	19 917
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	23 640 228	-	-	-	23 640 228
Zákonný rezervný fond	1 992	-	-	-	1 992
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 128 208	-	-	-	1 128 208
Neuhradená strata minulých rokov	-15 737 947	-	-	-3 090 180	-18 828 127
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-3 090 179	-3 679 208	-	3 090 179	-3 679 208
<b>Spolu</b>	<b>5 962 219</b>	<b>-3 679 208</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 283 010</b>

**M. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. MARCU 2024**

	<b>31. marca 2024</b>	<b>31. marca 2023</b>
<b>Peňažné toky zo základných podnikateľských činností</b>		
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-815 630	-710 123
<b>Čisté peňažné toky zo základných podnikateľských činností</b>	<b>-815 630</b>	<b>-710 123</b>
<b>Peňažné toky z investičných činností</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-1 361 086	-389 049
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	262 645	515 987
<b>Čisté peňažné toky z investičných činností</b>	<b>-1 098 441</b>	<b>126 938</b>
<b>Peňažné toky z finančných činností</b>		
Prijaté pôžičky	1 400 000	1 100 000
Zaplatené úroky s výnimkou úrokov z prevádzkovej činnosti	-88 910	-336 081
<b>Čisté peňažné toky z finančných činností</b>	<b>1 311 090</b>	<b>763 919</b>
<i>(Úbytok)/prírastok peňažných prostriedkov a peňaž. ekvival.</i>	<i>-602 981</i>	<i>180 734</i>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 306 718	1 125 984
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	703 737	1 306 718
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
	<b>31.3.2024</b>	<b>31.3.2023</b>
Čistá strata (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	-4 138 242	-3 420 583
<i>Úpravy o nepeňažné operácie</i>		
Odpisy stálych aktív	540 995	618 125
Manká a škody na zásobách	431 531	443 433
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-24 423	-25 182
Zostatková hodnota dlhodobého majetku pri jeho vyradení (iným spôsobom ako predajom)	63 141	178 752
Opravná položka k majetku	248 502	20 765
Opravná položka k pohľadávkam	6 657	-46 291
Opravná položka k zásobám	35 925	-24 256
Nerealizované kurzové straty	-	923
Nerealizované kurzové zisky	-1	-94
Iné rezervy	-95 973	-93 248
<i>Strata z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu</i>	<b>-2 931 888</b>	<b>-2 347 656</b>
Zmena pracovného kapitálu		
Úbytok pohľadávok a časového rozlíšenia aktív	1 259 447	777 269
Úbytok zásob	1 979 640	1 320 908
Úbytok záväzkov a časového rozlíšenia pasív	-1 122 829	-460 644
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>-815 630</b>	<b>-710 123</b>

Prehľad o peňažných tokoch bol zostavený nepriamou metódou.

### **Peňažné prostriedky**

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) 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 (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.