

Pankl Automotive Slovakia s.r.o.

Dodatok správy nezávislého audítora
týkajúci sa výročnej správy
za rok 2023

Obsah

Dodatok správy nezávislého audítora týkajúci sa výročnej správy

Príloha:

Výročná správa Spoločnosti zostavená za rok 2023



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava
Slovakia

Tel +421 (0)2 59 98 41 11
Web www.kpmg.sk

Dodatok správy nezávislého audítora vydanéj dňa 28. marca 2024 týkajúci sa výročnej správy

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“)

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti Pankl Automotive Slovakia s.r.o.

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Pankl Automotive Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“) k 31. decembru 2023, ktorá je uvedená ako príloha výročnej správy. K účtovnej závierke sme dňa 28. marca 2024 vydali nemodifikovanú správu nezávislého audítora.

Tento dodatok dopĺňa vyššie uvedenú správu audítora výlučne len s ohľadom na nasledujúce informácie:

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve, ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné 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. Ak na základe nami vykonanej práce prideme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

V súvislosti s výročnou správou zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme po jej obdržaní vyjadrili názor na to, či sú tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie, a či výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme uviedli, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96



Zodpovedný audítor:
Ing. Ivana Mazániková
Licencia SKAU č. 910

Bratislava, 18. decembra 2024

VÝROČNÁ SPRÁVA 2023

Obsah

1.	Príhovor generálneho riaditeľa	3
2.	Kľúčoví klienti	4
3.	Organizačná štruktúra	4
4.	Štruktúra vlastníkov	5
5.	Vplyv na životné prostredie	5
6.	Personálna politika, vplyv na zamestnanosť	6
7.	Kvalita	9
8.	Finančné ukazovatele	10
9.	Udalosti osobitného významu	10
10.	Návrh na rozdelenie/použitie zisku za rok 2023	10
11.	Ostatné informácie	11

Prílohy:

- Správa audítora o overení účtovnej zvierky
- Účtovná zvierka k 31. decembru 2023

VÝROČNÁ SPRÁVA 2023

1. Príhovor generálneho riaditeľa

Rok 2023 sa niesol v duchu kombinácie pozitívnych a negatívnych faktorov. Výrobné portfólio bolo stabilné v porovnaní s minulým rokom. Vplyvy vysokej inflácie minulých rokov sa podarilo v roku 2023 preniesť na zákazníkov v podobe zvýšených cien. Spoločnosť dosiahla prevádzkový výsledok pred zdanením a úrokmi vo výške cca 1,2 mil. Eur. Zároveň sa nám podarilo vygenerovať free cash flow vo výške viac ako 2 milióny Eur. Úspešne realizujeme aj projekty na zvýšenie free cash flow aj skrze optimalizácie prevádzkového kapitálu, vďaka čomu sme mohli vrátiť materskej spoločnosti 1,5 mil. Eur z dlhodobej pôžičky. Vplyvom vyššieho dopytu niektorých zákazníkov, navýšených cien aj nových projektov sa tržby spoločnosti zvýšili z 55,2 mil. Eur na 59,7 mil. Eur. Najvýraznejším negatívnym dopadom na celkový výsledok spoločnosti boli vysoké úrokové náklady. Vysoké úrokové sadzby v kombinácii s výškou dlhu znížili celkový výsledok hospodárenia na cca -22 tisíc Eur. Aj preto sa v podniku kladie vyšší dôraz na prevádzkový kapitál a predčasné splácanie pôžičiek. Spoločnosť Pankl pokračuje naďalej v rastovom trende. Manažment spoločnosti neustále monitoruje trhové príležitosti a pracuje na získavaní nových zákazníkov a rozširovaní portfólia o nové projekty už existujúcich zákazníkov.

PC Drivetrain:

- Na tomto profit centre produkujeme pre automobilový priemysel prevodové hriadele a príruby.
- Stredisko prechádza transformáciou odklonu od veľkosériových dodávok hriadeľov k vysokošpecializovaným prevodovkám pre supersportový segment.
- Pokračujeme v rozširovaní dodávok pre ropný priemysel s vysokou pridanou hodnotou.

PC Cranktrain:

- Na PC Cranktrain sa sústreďujeme na produkciu montážnych celkov "ojnice a kľukových hriadeľov", ktoré sú montované do vysoko výkonných motorov motocyklov KTM a Husqvarna.
- Ročný obrat so strategickým zákazníkom KTM je dlhodobo stabilný
- Rast Know-How v produkcii ojníc a kľukových hriadeľov nám umožňuje vyjednať nové projekty s ďalšími zákazníkmi mimo skupinu.
- Veľkou výzvou zostáva sezónnosť predaja, aby sme dokázali udržovať optimálnu hladinu predprodukcie a skladových zásob s ohľadom na potrebu prevádzkového kapitálu

PC Aluminium

- Komponenty pre supersportové autá: trend neustáleho odľahčovania komponentov do automobilov pokračuje aj tým, že supersportové autá sú nositeľom technológií, pri ktorých sa vyvíjajú a vyrábajú podvozky s redukovanou hmotnosťou. Pre tento segment a výrobné spektrum sme ideálne vybavení a je tam nasmerovaná aj naša stratégia.
- Elektrifikácia v automobilovom priemysle je príležitosť aj pre nás. Hliníkové komponenty, ktoré vyrábame, sú žiadané aj v elektromobiloch (RIVIAN)

PC Crankcase

- Hlavným výrobným programom je opracovanie a montáž krytov motorov pre motocykle KTM.
- V 2017 boli zrealizované boli niekoľkomiliónové investície do výrobných priestorov a technológií, čo umožnilo aj v ďalších rokoch optimalizovať sériovú výrobu a navýšiť výnosy.
- V roku 2022 sme upevnili spoluprácu so spoločnosťou SHW, ktorá je súčasťou holdingu PANKL SHW.
- Naďalej pokračujeme v investíciách na tomto stredisku do rozširovania produkčných kapacít.

Overhead, organizácia a budovanie Know-How

Dôležitou firemnou stratégiou je budovanie interného know-how a investícií do nových technológií. Vysoký dopyt zo strany zákazníkov po nových projektoch je znakom správneho nastavenia stratégie a rozvoja našej spoločnosti.

- V roku 2012 sme spustili projekt duálneho vzdelávania. Tento projekt odvtedy beží a úspešne napreduje aj v roku 2023.

2. Kľúčoví klienti

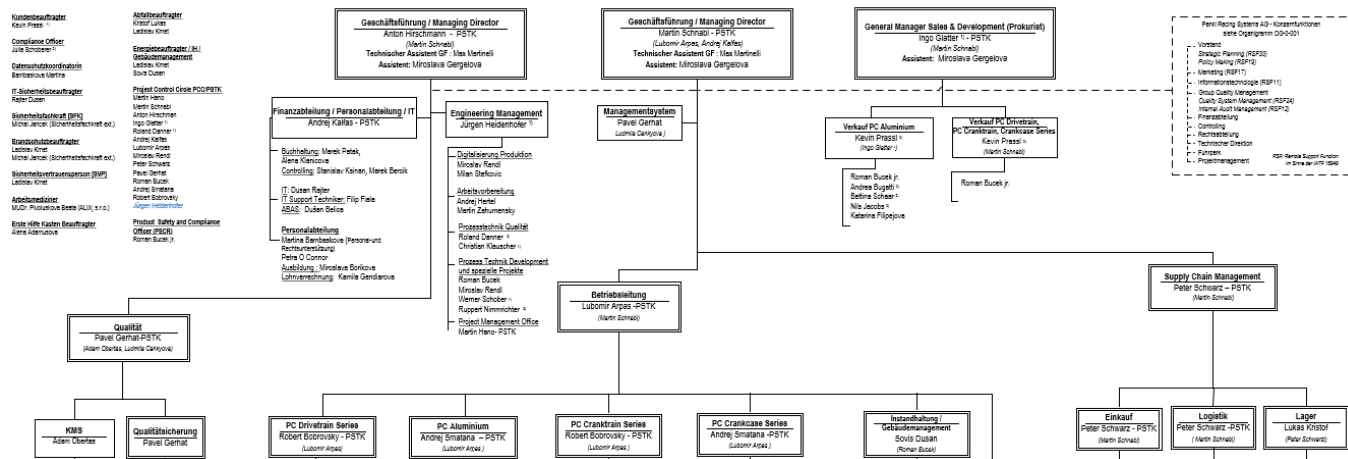
Šesť najväčších odberateľov Spoločnosti zoradených podľa výšky obratu za rok 2023 zobrazuje nasledujúca tabuľka:

zákazník	Dosiahnutý obrat za rok 2023 v EUR
KTM	27 537 613 €
Rivian	7 719 820 €
McLaren	4 183 441 €
Recaro	5 544 756 €
Borg Warner	3 832 997 €
Porsche	1 775 275 €
ostatní	9 126 725 €
tržby spolu	59 720 626 €

3. Organizačná štruktúra

Organigramm Pankl Automotive Slovakia s.r.o.
CG-9-001 Stand 13.11.2023
Prozessbeleg: PAMS / GF

Organigramm PAMS



4. Štruktúra vlastníkov

Štruktúru vlastníkov Spoločnosti k 31.12.2023 zobrazuje nasledovná tabuľka.

Spoločník	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	v EUR	v %	v %
Pankl Racing Systems AG	2 896 701	100	100

5. Vplyv na životné prostredie

So zvyšujúcimi sa požiadavkami na ochranu životného prostredia Pankl Automotive Slovakia s.r.o. nezaostáva a svoj environmentálny program prispôsobuje najnovším požiadavkam v oblasti ŽP. Jedným s mnohých príkladov je zavedenie detailnejšieho rozdelenia podielu odpadov z obalov v spolupráci s externým poskytovateľom služieb VYFAKO.

Kvalitu ukazovateľov v oblasti ŽP potvrdzuje aj bod environmentálneho programu, ktorý sa zameriava na meranie únikov stlačeného vzduchu a optimalizáciu vedenia čo má za následok zníženie spotreby energie. Spotreba energií a optimalizácie vzniku odpadov je vidieť aj v klesajúcich trendoch spotreby elektrickej energie, či zníženie vývozu kovového odpadu.

V roku 2023 sme ako spoločnosť opakovane obhájili certifikáciu v oblasti ochrany životného prostredia ISO 14001, kedy audit vyzdvihol implementáciu cvičných environmentálnych havárií, čím sa zlepšuje povedomie o ochrane životného prostredia.

Ako skupina Pankl Racing Systems sme sa zaviazali k novej politike životného prostredia a k programu udržateľnosti. V slovenskom závode je cieľ byť „carbon-neutral“ do roku 2030.

Ukazovateľ	kritériá	2020	2021	2022	2023	
Životné prostredie						
Energie	Spotreba elektriny	Množstvo	7 984 403 kWh	7 656 517 kWh	7 648 191 kWh	8 079 972 kWh
			16,8kWh/h	16,89kWh/h	16,7 kWh/h	16,69 kWh/h
		Náklady	831 684 €	818 612 €	952 704 €	1 015 566,79 €
		podiel na výnosoch	1,87%	1,85%	1,72%	1,70%
Recyklácia	kovový šrot	Množstvo	830 210 kg	958 260 kg	1 038 550 kg	959 841 kg
		tržby	317 772 €	626 559 €	671 836 €	460 750 €
		%Rohmat. Verbr.	1,00%	2,92%	3,10%	1,50%
		podiel na výnosoch	0,30%	1,40%	1,21%	0,75%
Odpady	Odstraňovanie nebezpečných odpadov	Množstvo	360 000 kg	413 120 kg	437 582 kg	847 100 kg
			max. 0,58 kg/h	1,59 kg/h	1,52 kg/h	3,3 kg/h
		Náklady	40 811,05 €	80 658,18 €	80 759,26 €	88.998,53 €
		podiel na výnosoch	0,11%	0,18%	0,15%	0,15%

	Odstraňovanie bežných odpadov	Množstvo	32 254 kg max. 0,09 kg/h	43 650 kg 0,17 kg/h	54 243 kg 0,19 kg/h	57 323 kg 0,22 kg/h
		Náklady	4 528,45 €	3 632,87 €	6 235,65 €	8 862,59 €
		podiel na výnosoch	0,02%	0,01%	0,01%	0,02%

6. Personálna politika, vplyv na zamestnanosť

Spoločnosť Pankl Automotive Slovakia s.r.o. k 31.12.2023 evidovala 333 kmeňových zamestnancov.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vrátane vedúcich zamestnancov	333	328
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	332	333
Počet vedúcich zamestnancov (členovia štatutárneho orgánu ÚJ a vedúci zamestnanci v priamej pôsobnosti ŠO alebo člena ŠO)	23	26

Naša spoločnosť zamestnáva na svojich pracoviskách aj zamestnancov so zníženou pracovnou schopnosťou, k 31.12.2023 ich bolo 12.

Na plnenie svojich úloh, zabezpečenie výnimočných, krátkodobých potrieb, zamestnávateľ zamestnával 83 zamestnancov formou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru – dohoda o vykonaní práce, dohoda o brigádnickej práci študentov.

Naším zamestnancom umožňujeme profesijný rast a dávame príležitosť využiť svoj potenciál, podporujeme talenty.

Sme pyšní, že mnohí interní zamestnanci, ktorí začínali v našej spoločnosti vo výrobných pracovných pozíciách, sú dnes úspešní na pozíciách špecialistov, napr. technológovia, programátori, inžinieri kvality, ale aj na riadiacich pozíciách – vedúci výroby, manažéri výrobných prevádzok.

Naďalej spoločnosť podporuje tímovo orientovanú organizáciu a proces neustáleho zlepšovania, podporujeme vzdelávanie a rozvoj našich zamestnancov, tréningové programy.

Za rok 2024 bolo vynaložených 80.165 € na vzdelávanie zamestnancov.

Spoločnosť intenzívne pokračuje v spolupráci so strednými školami a študentmi, ktorí vykonávajú v našej spoločnosti povinnú prax po celý školský rok. Touto spoluprácou prispievame aj k rozvoju učebných osnov týchto škôl, aby nám vychovávali odborníkov pripravených na prácu v dynamickom prostredí moderných technológií.

Od septembra 2014 spoločnosť vstúpila do pilotného projektu systému duálneho vzdelávania, v ktorom pokračovala naďalej aj v roku 2023. V rámci systému duálneho vzdelávania spolupráca v roku 2023 pokračovala so SOŠ agrotechnickou v Topoľčanoch aj s novým ročníkom študentov.

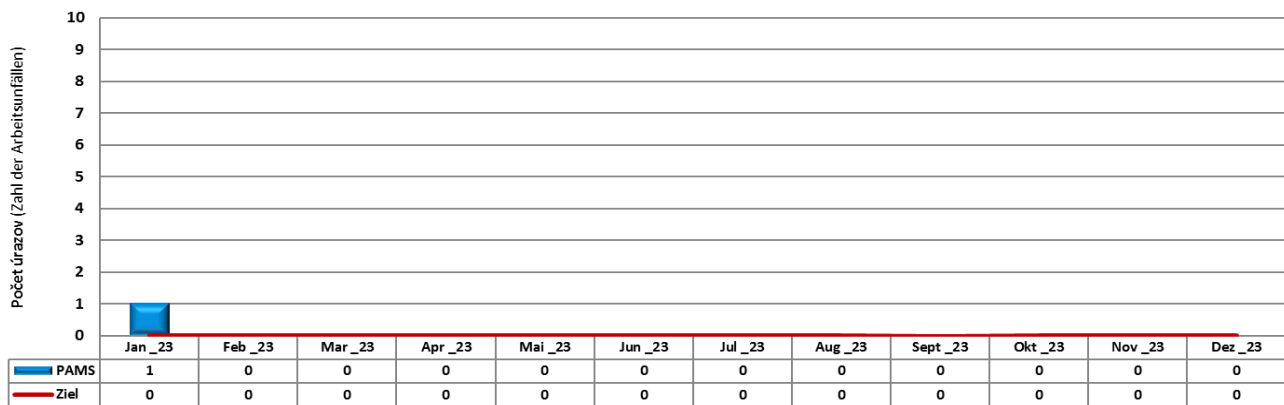
Personálna politika vychádza zo stratégie a cieľov spoločnosti Pankl Automotive Slovakia s.r.o., ktorá je postavená na spokojnosti zákazníka, zvýšení produktivity, budovaní profesionálneho manažmentu a odborného personálu. Je úzko spojená

so zámermi v ďalších rokoch tak, aby bola schopná vždy efektívne reagovať nielen na požiadavky spoločnosti, ale aj na požiadavky zákazníka.

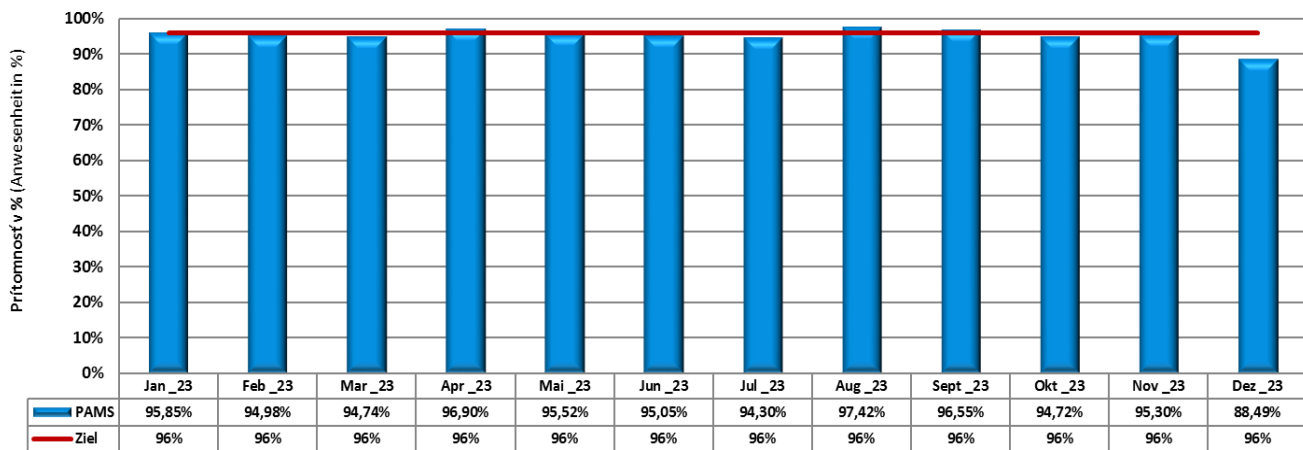
Zamestnancov vedieme k základným hodnotám a cieľom spoločnosti **Pankl závodný duch**. Každý zamestnanec je povinný v styku so zákazníkmi, dodávateľmi, spolupracovníkmi a nadriadenými konať podľa firemného hesla **High Tech – High Speed – High Quality** (vysoká technologická úroveň, vysoká rýchlosť, vysoká kvalita).

Pankl Automotive Slovakia s.r.o. si uvedomuje dôležitosť zamestnaneckých výhod, svojim zamestnancom ponúka benefity hlavne nepenažného charakteru – poskytovanie firemnej dopravy zdarma do/z práce, firemné akcie (Vianočný večierok, Športové dni), účasť a podpora na športových akciách (Nočný beh, Moto GP), vstupy na masáž, vstupy do fitnesscentra... Zamestnancov sa snažíme motivovať mzdovou politikou, v ktorej sa zameriavame na rôzne druhy finančných bonusov ako sú príspevok na cestovanie, motivačný/výkonnostný bonus, bonus za projekt *Prived' svojho známeho*.

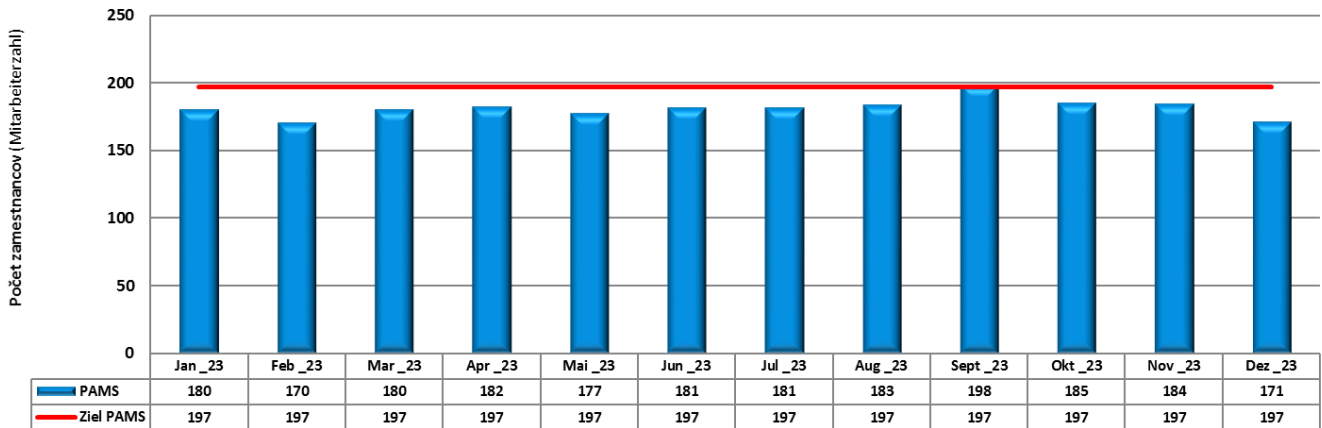
Pracovné úrazy PAMS (Arbeitsunfälle)



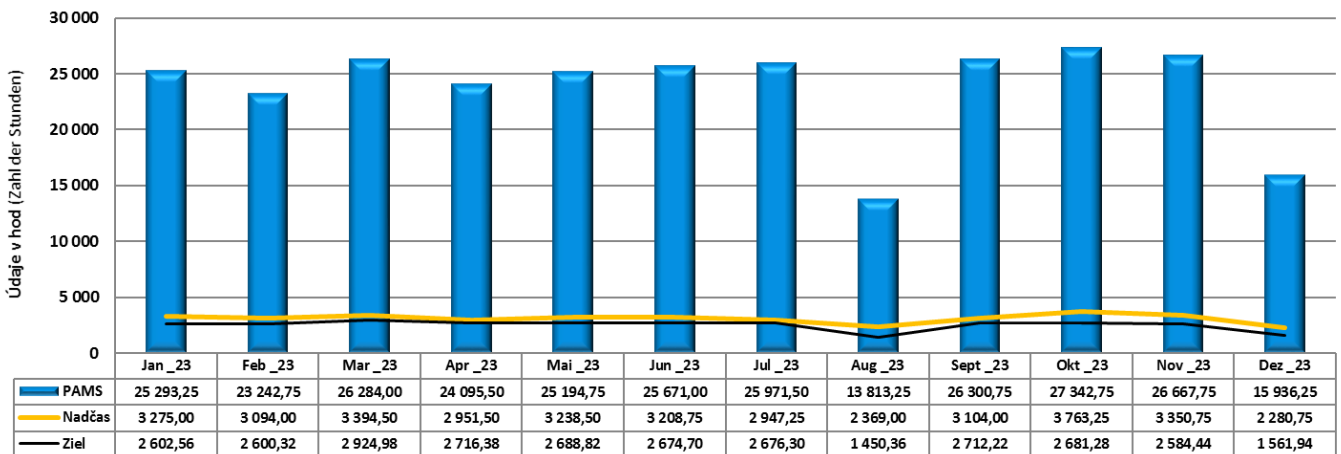
Prítomnosť zamestnancov PAMS (Arbeitsanwesenheit)



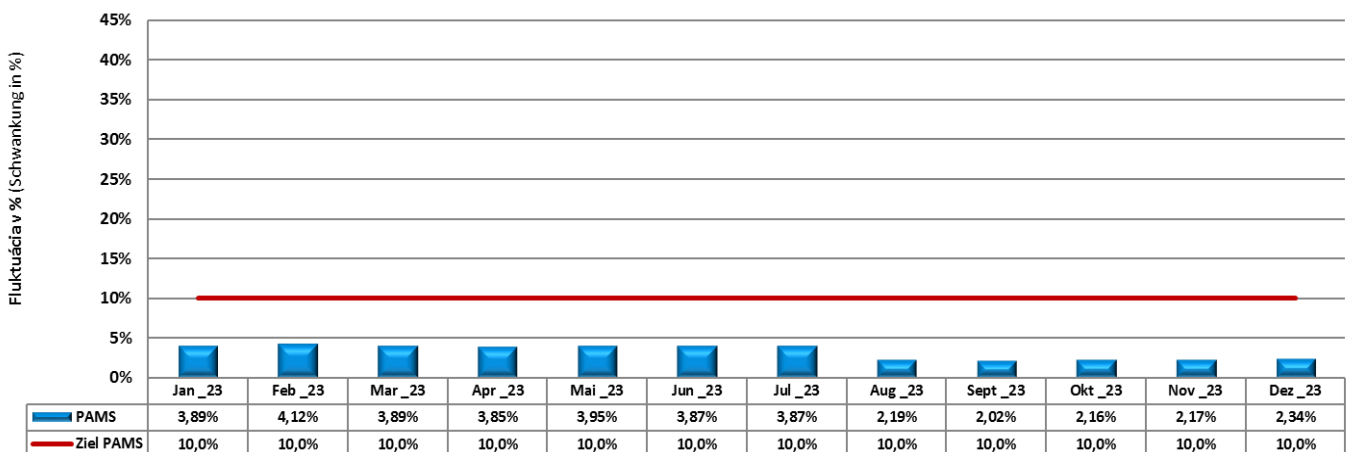
Vývoj zamestnanosti PAMS (Entwicklung der Beschäftigung)



Vývoj spotreby práce a nadčasov PAMS (Entwicklung der Arbeits- und Überstunden)



Fluktuácia PAMS (Schwankung)



7. Kvalita

Aj v roku 2023 Pankl Automotive Slovakia s.r.o. pokračovalo v projektoch sústredených na optimalizáciu výroby a zlepšovania kvality.

Zvýšenie fluktuácie zamestnancov malo za následok aj navýšenie nákladov na nekvalitu. V roku 2023 bol Pankl sústredený na optimalizovanie procesov, čo by sa malo odzrkadliť v roku 2024.

Kvalita výroby

Kvalita výroby je vyhodnocovaná v nasledovných ukazovateľoch :

Vývoj zmätkovitosti na jednotlivých profitcentrách v % ako aj EUR.

Ukazovateľ	kritériá	2020	2021	2022	2023
Náklady na nekvalitu (% výnosov) (abs.EUR)					
Drivetrain	(%)				
Náklady na nekvalitu		0,88%	1,38%	1,36%	2,23 %
Alu	(%)				
Náklady na nekvalitu		0,46%	1,66%	0,37%	1,39 %
Cranktrain	(%)				
Náklady na nekvalitu		1,36%	1,82%	1,26%	1,48 %
Crankcase	(%)				
Náklady na nekvalitu		0,51%	2,23%	1,87%	2,52 %

Vývoj reklamácií na jednotlivých profitcentrách.

Ukazovateľ	kritériá	2020	2021	2022	2023
Náklady na nekvalitu (% výnosov) (abs.EUR)					
Drivetrain	počet	11	2	6	8
Náklady na nekvalitu		3 490€	2 800€	4 209€	4 923€
Alu	počet	38	17	38	37
Náklady na nekvalitu		21 019€	3 331€	99 761€	122 142,22€
Cranktrain	počet	5	2	7	7
Náklady na nekvalitu		203€	472€	36 261€	13 455 €
Crankcase	počet	4	4	27	43
Náklady na nekvalitu		1 228€	1 468€	16 534€	160 157€

8. Finančné ukazovatele

Spoločnosť dosiahla zisk pred zdanením a úrokmi vo výške cca 1,2 mil. Eur. Spoločnosť vygenerovala free cash flow vo výške viac ako 2 milióny Eur a úspešne realizuje projekty na ďalšie zvýšenie free cash flow aj skrze optimalizácie prevádzkového kapitálu, vďaka čomu vrátila veriteľovi 1,5 mil. Eur z dlhodobej pôžičky. Najvýraznejším negatívnym dopadom na celkový výsledok spoločnosti boli vysoké úrokové náklady. Vysoké úrokové sadzby v kombinácii s výškou dlhu znížili celkový výsledok hospodárenia na cca -22 tisíc Eur.

Zmena účtovania a vykazovania staršej pôžičky poskytnutej z materskej spoločnosti v objeme 10,5 mil. EUR stáli za skokovým zvýšením hodnoty vykazovanej potreby pracovného kapitálu v roku 2023.

Finančný ukazovateľ	2022	2023
Ukazovateľ zadlženosti	79,72%	76,92%
Úverová zaťaženosť	4,37%	2,32%
Pracovný kapitál	3 641 420	13 997 228
Likvidita 1. stupňa	0,02	0,00
Likvidita 2. stupňa	0,50	1,35
Likvidita 3. stupňa	1,33	3,79
Obrat celkových aktív	1,37	1,57
Rentabilita tržieb	-1,34%	-0,04%

9. Udalosti osobitného významu

Rok 2022 sa niesol v duchu silných inflačných tlakov a prudkého zvyšovania nákladov na materiál, mzdy, služby a prevádzkové financovanie. V roku 2023 boli vyjednané so zákazníkmi viaceré kompenzácie navýšených nákladov a následne fakturované vyššie realizačné ceny, čo malo pozitívny dopad na hospodárenie spoločnosti.

Výsledkom rokovaní s najväčším zákazníkom je aj dohodnutý vzorec úpravy predajných cien v ďalších rokoch postavený na reálnom raste nákladov.

Ekonomická stagnácia v Európe sa prejavuje zníženým dopytom po niektorých projektoch. Tieto výpadky v tržbách sú kompenzované novými projektami od existujúcich zákazníkov a taktiež aj novými zákazníkmi.

Spoločnosť plánuje porovnateľný obrat v roku 2024 postavený na kľúčovom zákazníkovi KTM a rozširovaní výroby o nové projekty iných zákazníkov.

Krátkodobý záväzok z koncernu 10,5 mil. EUR bol v roku 2023 preklasifikovaný na dlhodobú IC pôžičku.

Spoločnosť nezistila žiadne iné významné skutočnosti medzi dňom, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka a dňom jej schválenia na zverejnenie, ktoré by mali významný vplyv na túto účtovnú závierku.

10. Návrh na rozdelenie/použitie zisku za rok 2023

Spoločnosť dosiahla za relevantné ukončené účtovné obdobie začínajúce dňom **01.01.2023** a končiace dňom **31.12.2023** po zdanení predstavuje účtovnú stratu vo výške **-22 194,69€** (slovom: mínus dvadsaťdvatisíc stodevät'desiatštyri eur šesť'desiatdeväť centov). Vo výkaze účtovnej závierky je uvedená suma **-22 195,00 Eur**, to však výlučne len z dôvodu zadávania čísel zaokrúhlených vždy na celé číslo tohto výkazu.

Nerozdelený zisk spoločnosti Pankl Automotive Slovakia s.r.o. ku dňu konania valného zhromaždenia predstavuje sumu 3 101 169,59 Eur (slovom: tri milióny stojedentisíc stošesťdesiatdeväť eur päťdesiatdeväť centov. Výška rezervného fondu ku dňu konania valného zhromaždenia predstavuje sumu 289 670,10 Eur (slovom: dvestoosemdesiatdeväťtisíc šesťstosedemdesiat eur a desať centov).

Jediný spoločník schvaľuje návrh predložený konateľom spoločnosti v zmysle ust. §135 ods. 2 Obchodného zákonníka a rozhodol podľa § 125 ods. 1 písm. b) Obchodného zákonníka, že strata za účtovné obdobie začínajúca dňom 01.01.2023 a končiaca dňom 31.12.2023 vo výške -22 194,69 Eur bude uhradená z nerozdeleného zisku spoločnosti Pankl Automotive Slovakia s.r.o. a to v rozsahu celej straty, t.j. na úhradu straty sa použije suma 22 194,69 Eur.

Jediný spoločník pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia berie na vedomie informáciu, že neuhradená strata minulých rokov je po realizácii tohto rozhodnutia jediného spoločníka v aktuálnej výške 0,00 Eur (slovom: nula eur a nula centov).

Celková výška nerozdeleného zisku je po realizácii tohto rozhodnutia jediného spoločníka vo výške 3 078 974,90 € (slovom: tri milióny sedemdesiatosemtisíc deväťstosedemdesiatštyri eur a deväťdesiat centov).

Sumarizácia

	suma v €
strata (01.01.2023 – 31.12.2023)	-22 194,69
Úhrada straty z nerozdeleného zisku spoločnosti	22 159,69
Úhrada straty z rezervného fondu spoločnosti	0,00

	suma v €
nerozdelený zisk minulých rokov (do dnešného dňa)	3 101 169,59
Na úhradu straty za účtovné obdobie 01.01.2023 – 31.12.2023	-22 194,69
aktuálna výška nerozdeleného zisku	3 078 974,90

11. Ostatné informácie

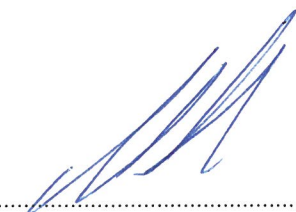
Spoločnosť nevynakladá prostriedky na výskum a vývoj.

Spoločnosť nemá zriadenú žiadnu organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť v roku 2023 nenadobudla vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely ani iné akcie tretích strán.

Súčasťou tejto výročnej správy je aj úplná účtovná závierka vrátane správy audítora.

.....13.12.2024.....



.....
Martin Schnabl
Generálny riaditeľ - konateľ

Pankl Automotive Slovakia s.r.o.

Správa nezávislého audítora z
auditu účtovnej závierky
k 31. decembru 2023

Obsah

Správa nezávislého audítora

Účtovná závierka spoločnosti zostavená k 31. decembru 2023



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábřeží 10
811 02 Bratislava
Slovakia

Tel +421 (0)2 59 98 41 11
Web www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti Pankl Automotive Slovakia s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Pankl Automotive Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje:

- súvahu k 31. decembru 2023;
- výkaz ziskov a strát za rok od 1. januára do 31. decembra 2023; a
- poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

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

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

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



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

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve, ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné 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. Ak na základe nami vykonanej práce prídeme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď obdržíme výročnú správu, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci 31. decembrom 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti.

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96




Zodpovedný audítor:
Ing. Ivana Mazániková
Licencia SKAU č. 910

Bratislava, 28. marca 2024

Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve zostavená

k 31. 12. 2023

Daňové identifikačné číslo

2 0 2 1 7 6 9 1 3 4

IČO

3 5 8 7 2 2 0 9

SK NACE

2 9 . 3 2 . 0

Účtovná zvierka

- riadna
 - mimoriadna
 - priebežná

Účtovná jednotka

- malá
 - veľká

Za obdobie

mesiac rok
od 0 1 2 0 2 3
do 1 2 2 0 2 3

Bezprostredne
predchádzajúce
obdobie

mesiac rok
od 0 1 2 0 2 2
do 1 2 2 0 2 2

Priložené súčasti účtovnej zvierky

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

P a n k l A u t o m o t i v e S l o v a k i a s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky, ulica a číslo

P r á z n o v s k á c e s t a 4 7 0 7 / 1 0

PSČ

Obec

9 5 5 0 1 T o p o f č a n y

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O k r e s n ý s ú d N i t r a
o d d i e l S r o . v l o ž k a 1 5 1 6 7 / N

Telefónne číslo

+ 4 2 1 3 8 5 3 6 9 8 1 1

Faxové číslo

+ 4 2 1 3 8 5 3 6 9 8 9 8

E-mailová adresa

h i g h p e r f o r m a n c e @ p a n k l . c o m

Zostavená dňa:

2 6 . m a r c a 2 0 2 4

Schválená dňa:

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

DIČ: 2021769134

IČO: 35872209

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
	Spolu majetok r. 02 + r. 33 + r. 74	01	69 063 125	30 913 306	38 149 819	41 102 217
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	43 738 987	28 650 985	15 088 002	16 406 583
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	863 324	640 149	223 175	251 102
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04	0		0	0
	2. Softvér (013)-/073, 091A/	05	779 271	556 096	223 175	95 502
	3. Oceniteľné práva (014)-/074, 091A/	06	84 053	84 053	0	0
	4. Goodwill (015) - /075, 091A/	07	0		0	0
	5. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	0		0	0
	6. Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	0		0	155 600
	7. Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10	0		0	0
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	42 875 663	28 010 836	14 864 827	16 155 481
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	732 538		732 538	732 538
	2. Stavby (021) - /081, 092A/	13	11 092 831	5 451 638	5 641 193	5 968 271
	3. Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	14	30 441 283	22 559 198	7 882 085	9 057 843
	4. Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15	0		0	0
	5. Základné stádo a fažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16	0		0	0
	6. Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	0		0	0
	7. Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	54 111		54 111	256 829
	8. Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19	554 899		554 899	140 000
	9. Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20	0		0	0
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	0	0	0	0
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	0		0	0
	2. Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23	0		0	0
	3. Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24	0		0	0
	4. Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25	0		0	0
	5. Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26	0		0	0
	6. Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27	0		0	0

DIČ: 2021769134

IČO: 35872209

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28	0		0	0
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29	0		0	0
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30	0		0	0
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31	0		0	0
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32	0		0	0
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	25 217 547	2 262 321	22 955 226	24 655 963
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	16 707 614	1 915 950	14 791 664	15 321 039
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	8 132 966	1 054 613	7 078 353	9 177 807
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	3 511 736	349 966	3 161 770	3 047 359
3.	Výrobky (123) - /194/	37	5 062 912	511 371	4 551 541	3 095 873
4.	Zvieratá (124) - /195/	38	0		0	0
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	0		0	0
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40	0		0	0
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	1 753 725	0	1 753 725	1 805 001
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42	0	0	0	0
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43	0		0	0
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44	0		0	0
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45	0		0	0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46	0		0	0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47	0		0	0
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48	0		0	0
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49	0		0	0
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50	0		0	0
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51	0		0	0
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	1 753 725		1 753 725	1 805 001
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	6 745 823	346 371	6 399 452	7 126 111

DIČ: 2021769134

IČO: 35872209

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	6 228 695	346 371	5 882 324	6 452 513
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	616 500		616 500	870 815
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56	0		0	0
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	5 612 195	346 371	5 265 824	5 581 698
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			0	0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	0		0	0
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60	0		0	0
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61	0		0	0
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62	0		0	0
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	514 337		514 337	671 740
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64	0		0	0
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	2 791		2 791	1 858
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66	0	0	0	0
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67	0		0	0
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68	0		0	0
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69	0		0	0
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70	0		0	0
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	10 385	0	10 385	403 812
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	76		76	132
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	10 309		10 309	403 680
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	106 591	0	106 591	39 671
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	0		0	0
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	19 359		19 359	0
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77	0		0	0

DIČ: 2021769134

IČO: 35872209

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
4.	Prijmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	87 232		87 232	39 671

DIČ: 2021769134

IČO: 35872209

Súvaha Úč POD 1-01

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	38 149 819	41 102 217
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	8 265 346	8 287 540
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	2 896 701	2 896 701
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	2 896 701	2 896 701
	2. Zmena základného imania +/- 419	83	0	0
	3. Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84	0	0
A.II.	Emisné ážio (412)	85	0	0
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	2 000 000	2 000 000
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	289 670	289 670
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	289 670	289 670
	2. Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89	0	0
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90	0	0
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91	0	0
	2. Ostatné fondy (427, 42X)	92	0	0
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93	0	0
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94	0	0
	2. Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415)	95	0	0
	3. Oceňovacie rozdiely z precenenia prí zlučenia, splynutia a rozdelenia (+/- 416)	96	0	0
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	3 101 170	3 854 655
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	3 101 170	3 854 655
	2. Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99	0	0
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	-22 195	-753 486
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	29 344 683	32 766 235
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	22 527 063	13 518 918
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103	0	0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104	0	0
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105	0	0

DIČ: 2021769134

IČO: 35872209

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106	0	0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107	0	0
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108	22 500 000	13 500 000
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109	0	0
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110	0	0
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111	0	0
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112	0	0
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113	0	0
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	27 063	18 918
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	0	0
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116	0	0
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	0	0
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	46 546	46 546
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119	0	0
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	46 546	46 546
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121	0	0
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	5 166 160	16 774 570
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r.124 až r. 126)	123	4 353 858	5 586 941
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	2 007 031	2 314 567
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125	0	0
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	2 346 827	3 272 374
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127	0	0
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	0	10 500 000
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129	0	0
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	0	0
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	446 167	368 865

DIČ: 2021769134

IČO: 35872209

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
7.	Závazky zo sociálneho poistenia (336A)	132	301 709	258 416
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	62 122	57 381
9.	Závazky z derivátových operácií (373A, 377A)	134	0	0
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	2 304	2 967
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	719 542	631 382
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	252 876	309 170
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	466 666	322 212
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	885 372	1 794 819
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, -/-/255A)	140	0	0
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	539 790	48 442
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142	0	0
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	125 397	49 940
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	0	0
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	414 393	-1 498

DIČ: 2021769134

IČO: 35872209

Výkaz ziskov a strát ÚČ POD 2-01

Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Čistý obrat (časť účt. fr. 6 podľa zákona)	01	59 720 626	55 374 911
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	62 477 525	57 778 416
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	58 086 883	53 570 388
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1 633 743	1 804 523
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	1 401 034	466 782
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	319 519	876 138
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	1 036 346	1 060 585
**	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	61 199 353	58 170 999
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	0	0
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	36 205 306	33 962 521
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	72 748	-37 236
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	10 953 506	11 442 225
E.	Osobné náklady súčet (r. 16 až r. 19)	15	10 385 638	8 765 411
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	7 353 553	6 213 608
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	0	0
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	2 685 755	2 251 458
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	346 330	300 345
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	29 884	25 694
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	2 948 786	2 746 686
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	2 936 996	2 746 686
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23	11 790	0
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	255 700	779 938
I.	Opravné položky k pohládkám (+/-) (547)	25	138 607	324 769
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	209 178	160 991
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	1 278 172	-392 583

DIČ: 2021769134

IČO: 35872209

Výkaz ziskov a strát ÚČ POD 2-01

Označenie 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	13 890 100	10 474 183
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	80 746	218 355
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30	0	0
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31	0	0
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32	0	0
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33	0	0
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34	0	0
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35	0	0
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36	0	0
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37	0	0
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38	0	0
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	0	0
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	0	0
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	0	0
XII.	Kurzové zisky (663)	42	80 746	218 355
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43	0	0
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	0	0
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 329 837	738 074
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46	0	0
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47	0	0
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48	0	0
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	1 164 234	517 208
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	827 546	397 289
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	336 688	119 919
O.	Kurzové straty (563)	52	154 041	205 924
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53	0	0
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	11 562	14 942

DIČ: 2021769134

IČO: 35872209

Výkaz ziskov a strát ÚČ POD 2-01

Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	-1 249 091	-519 719
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	29 081	-912 302
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	51 276	-158 816
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	0	0
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	51 276	-158 816
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		0
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	-22 195	-753 486

Čl. I Všeobecné informácie

I.1 Obchodné meno účtovnej jednotky: Pankl Automotive Slovakia s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky: Práznovská cesta 4707/10, 955 01 Topoľčany

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

Výroba komponentov pre automobilový a letecký priemysel

I.2 Účtovná jednotka, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom

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

I.3 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12. 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 12. októbra 2023.

I.4 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Riadna Mimoriadna

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

I.5 Informácie o skupine účtovných jednotiek, ak je účtovná jednotka jej súčasťou:

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Pankl Racing Systems AG, so sídlom Industriestraße West 4, Kapfenberg 8605, Rakúska republika.
 Táto konsolidovaná účtovná závierka sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Pierer Industrie AG.

Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

I.6 Informácie o počte zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 333 (v predchádzajúcom účtovnom období 2022 bol 328).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 332, z toho 23 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 to bolo 333 zamestnancov, z toho 26 vedúcich zamestnancov).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	333	328
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vrátane vedúcich zamestnancov	332	333
Počet vedúcich zamestnancov (členovia štatutárneho orgánu ÚJ a vedúci zamestnanci v priamej pôsobnosti ŠO alebo člena ŠO)	23	26

Čl. II Informácie o prijatých postupoch**II. 1 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

II.2 Zmeny účtovných zásad a metód

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V účtovnom období 2023 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

II.3 Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Do týchto transakcií patria:

- ostatné finančné povinnosti (časť Čl.V),

II. 4 a) Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Úsudky

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

II. 5 Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov**a) 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 hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného 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.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod II. 5 f) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

b) 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 cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru (externé obstarávanie) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou).

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 zohľadňuje vytvorením opravnej položky

c) 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 nevykonalné pohľadávky.

d) Finančné účty

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

e) 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.

f) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod II 5.j) Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

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

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode II. 5a).

g) Rezervy

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

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

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

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2022. Bola vypočítaná ako súčet nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky už reklamované (táto časť rezervy sa tvorila individuálnym spôsobom) a nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované (táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z obratu).

h) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných 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.

i) Záväzky

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

j) 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.

k) 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.

l) 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 – Závazky 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.

m) Cudzía mena

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na 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 zvierka, sa už neprepočítavajú.

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

n) 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.

o) Porovnatelne údaje

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

p) Oprava chýb minulých období

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

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

II. 6) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok, doba odpisovania a použité sadzby a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

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 obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Softvér	3 roky	33,3%	lineárna
Ocenené práva	5 rokov	20%	lineárna

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

Odpisy **dlhodobého hmotného majetku** sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Stavby	10-33 rokov	10-3,03 %	lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	3-10 rokov	33,3-10 %	lineárna
Dopravné prostriedky	3-5 rokov	33,3-20 %	lineárna

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.

ČI. III Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňujú položky súvahy**III.1 a) Prehľad o pohybe jednotlivých zložiek dlhodobého nehmotného majetku (DNM)**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

Za bankové úvery uvedené v časti III 2.g) spoločnosť ručí Zmluvou o záložnom práve ku všetkým pohľadávkam spoločnosti, a to terajším aj budúcim, Zmluvou o záložnom práve ku všetkému hnutelnému majetku spoločnosti, a to terajšiemu aj budúcemu, firemnou zárukou vystavenou materskou spoločnosťou a bianko zmenkou. Z titulu bankových úverov bolo k 31. decembru 2023 v centrálnom registri záložných práv zapísané záložné právo na súpis položiek dlhodobého majetku v celkovom ocenení 30 441 283 EUR. Zostatková hodnota týchto majetkov k 31. decembru 2023 je vo výške 7 882 085 EUR. Okrem týchto položiek bude zriadené záložné právo aj k hnutelným veciam zaúčtovaným na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Tabuľka č. 1

DNM	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstará-vaný DNM	Poskyt. preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku ÚO	0	532 517	84 053	0	0	155 600	0	772 170
Prírastky	0	91 154	0	0	0	0	0	91 154
Úbytky	0			0	0	0	0	0
Presuny	0	155 600	0	0	0	-155 600	0	0
Stav na konci ÚO	0	779 271	84 053	0	0	0	0	863 324
Prírastky								
Stav na začiatku ÚO	0	437 015	84 053	0	0	0	0	521 068
Prírastky	0	119 081	0	0	0	0	0	119 081
Úbytky	0		0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci ÚO	0	556 096	84 053	0	0	0	0	640 149
Opravné položky								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								
Stav na začiatku ÚO	0	95 502	0	0	0	155 600	0	251 102
Stav na konci ÚO	0	223 175	0	0	0	0	0	223 175

Tabuľka č. 2

DNM	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstará-vaný DNM	Poskyt. preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku ÚO	0	502 509	84 053	0	0	1 800	0	588 362
Prírastky	0	30 008	0	0	0	76 600	0	106 608
Úbytky	0			0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	77 200	0	77 200
Stav na konci ÚO	0	532 517	84 053	0	0	155 600	0	772 170
Prírastky								
Stav na začiatku ÚO	0	371 892	84 053	0	0	0	0	455 945
Prírastky	0	65 123	0	0	0	0	0	65 123
Úbytky	0		0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci ÚO	0	437 015	84 053	0	0	0	0	521 068
Opravné položky								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								
Stav na začiatku ÚO	0	130 617	0	0	0	1 800	0	132 417
Stav na konci ÚO	0	95 502	0	0	0	155 600	0	251 102

III.1 b) Prehľad o pohybe jednotlivých zložiek dlhodobého hmotného majetku (DHM)

Tabuľka č. 1

DHM	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory HV	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný majetok	Obstaráva- ný DHM	Poskyt. preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO	732 538	10 979 331	30 302 795	0	0	0	256 829	140 000	42 411 493
Prírastky		113 500	867 340	0	0	0	3 311	554 899	1 539 050
Úbytky		0	-1 074 881				0		-1 074 881
Presuny		0	346 028				-206 028	-140 000	0
Stav na konci ÚO	732 538	11 092 831	30 441 282	0	0	0	54 113	554 899	42 875 662
Oprávky									
Stav na začiatku ÚO	0	5 011 060	21 244 952	0	0	0	0	0	26 256 012
Prírastky		440 578	2 377 337						2 817 915
Úbytky			-1 074 881						-1 074 881
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	5 451 638	22 547 408	0	0	0	0	0	27 999 046
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky			11 790						11 790
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	0	11 790	0	0	0	0	0	11 790
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO	732 538	5 968 271	9 057 843	0	0	0	256 829	140 000	16 155 481
Stav na konci ÚO	732 538	5 641 193	7 882 085	0	0	0	54 113	554 899	14 864 828

Tabuľka č. 2

DHM	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory HV	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný majetok	Obstaráva- ný DHM	Poskyt. preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO	731 771	10 979 331	29 015 322	0	0	0	214 703	200 000	41 141 098
Prírastky	767	0	4 097 717	0	0	0	173 034	140 000	4 411 518
Úbytky		0	-3 063 953				0		-3 063 953
Presuny		0	253 709				-130 909	-200 000	-77 200
Stav na konci ÚO	732 538	10 979 331	30 302 795	0	0	0	256 829	140 000	42 411 463
Oprávk									
Stav na začiatku ÚO	0	4 571 997	22 038 489	0	0	0	0	0	26 610 486
Prírastky		439 063	2 270 416						2 709 479
Úbytky			-3 063 953						-3 063 953
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	5 011 060	21 244 952	0	0	0	0	0	26 256 012
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO	731 771	6 407 334	6 976 833	0	0	0	214 703	200 000	14 530 641
Stav na konci ÚO	732 538	5 968 271	9 057 843	0	0	0	256 829	140 000	16 155 481

Majetok Spoločnosti vrátane zásob je poistený na hodnotu 54.506.156,69 EUR (z toho zásoby na hodnotu 12.553.946 EUR). Poistenie zabezpečila cez medzinárodný poisťný program spoločnosť Wiener Städtische Versicherung AG Vienna Insurance Group.

III.1 c) Informácie o DHM s obmedzeným právom nakladania a na ktorý je zriadené záložné právo

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
DHM, na ktorý je zriadené záložné právo	7 936 196
DHM, pri ktorom má účt. jednotka obmedzené právo nakladania	0

III.1 d) Informácie o opravných položkách (OP) k zásobám

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			Zánik opodstatnenosti	Vyradenie majetku z účtovníctva	
Materiál	813 045	241 567			1 054 612
Nedokončená výroba	195 643	154 323			349 966
Polotovary vlastnej výroby					
Výrobky	402 586	108 786			511 372
Zvieratá					
Tovar					
Nehnutelnosť na predaj					
Poskytnuté pred-davky na zásoby					
Zásoby spolu	1 411 274	504 676			1 915 950

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Opravná položka bola vytvorená na pomaly obrátkové zásoby a zásoby, pri ktorých bola účtovná hodnota vyššia ako čistá realizačná hodnota.

III.1 e) Informácie o vývoji opravnej položky (OP) k pohľadávkam

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			Zánik opodstatnenosti	Vyradenie majetku	
Pohľadávky z obchodného styku	328 260	18 111		0	346 371
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
SPOLU	328 260	18 111			346 371

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

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

III.1 f) Informácie o hodnote pohľadávok do a po lehote splatnosti

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 302 943	2 399 003
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	5 442 880	5 055 368
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 745 823	7 454 371
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti III. 2e)

III. 1 g) Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia a o pohľadávkach, na ktoré sa zriadilo záložné právo

Tabuľka č. 1

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľad. s obmedzeným právom nakladania / so zriadením zálož. právom	x	5 882 324

Za bankové úvery uvedené v časti III.2 g) spoločnosť ručí Zmluvou o záložnom práve ku pohľadávkam z obchodného styku spoločnosti, a to terajším aj budúcim.

Tabuľka č. 2

Opis predmetu záložného práva	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľad. s obmedzeným právom nakladania / so zriadením zálož. právom	x	6 452 513

III.1 h) Informácie o finančných účtoch

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	76	132
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	10 309	403 680
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	10 385	403 812

III.1 i) Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	19 359	0
služby	9 700	
Nájom	9 659	
ostatné		
Príjmy budúcich období dlhodobé:		
Príjmy budúcich období krátkodobé:	87 232	39 671

III.2 a) Informácie o vlastnom imaní

Tabuľka č. 1

Text	BO	PO
Základné imanie celkom	2 896 701	2 896 701
Počet akcií (a.s.)		
Menovitá hodnota akcie (a.s.)		
Počet akcií upísaných počas účtovného obdobia		
Hodnota akcií upísaných počas účtovného obdobia		
Zisk na akciu, alebo na podiel na základnom imaní		
Hodnota upísaného vlastného imania		
Hodnota splateného základného imania	2 896 701	2 896 701

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 2 896 701 EUR. Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu. Spoločnosť neuvažuje o navýšení ZI.

Účtovná strata za rok 2022 vo výške -753 486 EUR bola vysporiadaná takto:

Tabuľka č.2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-753 486
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	-753 486
Uhrada straty spoločníkmi	
Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov	
Iné	
Spolu	-753 486

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške -22 194,69 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je nasledovný:

- povinný prídel do zákonného rezervného fondu
- Neuhradená strata minulých rokov (-/429)
- Nerozdelený zisk minulých rokov (428) -22 195

III.2 b) Informácie o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy, z toho:	46 546	0	0	0	46 546
Reklamácie neobdržané	0			0	0
Odchodné do dôchodku	46 546	0		0	46 546
Jubileum zamestnancov		0		0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	631 382	709 542	545 232	76 150	719 542
Nevyčerpané dovolenky	309 170	252 876	309 170		252 876
Rezerva na záručné opravy	86 150			76 150	10 000
Ostatné rezervy	236 062	456 666	236 062		456 666

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy, z toho:	46 546	0	0	0	46 546
Reklamácie neobdržané	0			0	0
Odchodné do dôchodku	46 546	0		0	46 546
		0		0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	543 555	527 292	499 616		631 382
Nevyčerpané dovolenky	305 494	291 230	287 554		309 170
Rezerva na záručné opravy	26 000	64 959	4 809		86 150
Ostatné rezervy	212 062	236 062	212 062		236 062

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poisťnej matematiky.

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

III.2 c) Informácie o výške záväzkov do a po lehote splatnosti

Záväzky (okrem bankových úverov, pôžičiek, záväzkov zo sociálneho fondu a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

Názov položky	BO	PO
Záväzky do lehoty splatnosti	4 052 283	4 119 412
Záväzky po lehote splatnosti	1 113 877	2 155 158
Spolu krátkodobé záväzky	5 166 160	6 274 570
Dlhodobé záväzky	0	0

Po lehote splatnosti spoločnosť eviduje záväzky z obchodného styku, a to prevažne do 30 dní.

III.2 d) Informácie o záväzkoch

Krátkodobé záväzky (okrem bankových úverov, pôžičiek, záväzkov zo sociálneho fondu a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

Tabuľka č. 1

Názov položky	BO		PO	
	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	Z toho záväzky po lehote splatnosti	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	Z toho záväzky po lehote splatnosti
Krátkodobé záväzky spolu	5 166 160	1 113 877	6 274 570	2 155 158
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	2 007 031	514 820	2 314 567	1 092 988
Záväzky z obchod. styku v rámci podielovej účasti okrem vyššie uvedených záväzkov				
Ostatné záväzky z obchodného styku	2 346 827	599 057	3 272 374	1 062 170
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ	0		0	
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ				
Záväzky voči spoločníkom a združeniu				
Záväzky voči zamestnancom	446 167		368 865	
Záväzky zo sociálneho poistenia	301 709		258 416	
Daňové záväzky a dotácie	62 122		57 381	
Záväzky z derivátových operácií				
Iné záväzky	2 304		2 967	
Bežné bankové úvery				
Krátkodobé finančné výpomoci				

III.2 e) Informácie o odloženej daňovej pohľadávke

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	2 083 247	1 738 995
odpočítateľné	2 274 111	1 739 534
zdaniteľné	190 864	539
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	552 830	392 432
odpočítateľné	552 830	392 432
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	299 224	1 048 044
Možnosť previesť nevyužité daňové odpočty	1 137 312	1 137 312
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	1 753 725	1 805 001
Uplatnená daňová pohľadávka	1 753 725	1 805 001
Zaúčtovaná ako náklad	-51 276	158 816
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Významnú časť odloženej daňovej pohľadávky tvoria dočasné rozdiely medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku a opravné položky k zásobám

III.2 f) Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	18 918	5 920
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	93 625	86 306
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	93 625	86 306
Čerpanie sociálneho fondu	85 480	73 308
Konečný zostatok sociálneho fondu	27 063	18 918

Nárast tvorby sociálneho fondu spôsobila valorizácia hrubých miezd po podpísaní kolektívnej zmluvy s OZ KOVO. 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 ako príspevok na stravu, ďalej na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

III.2 g) Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach a pôžičkách od spriaznených osôb

Tabuľka č. 1

Názov položky	Suma istiny	
	BO	PO
	v príslušnej mene v mene EUR	v príslušnej mene v mene EUR
Dlhodobé bankové úvery		
	0	0
Krátkodobé bankové úvery		
kreditné karty	1 514	1 408
Kontokorentný úver	883 858	1 793 411
Dlhodobé pôžičky		
Dlhodobá pôžička PECS	0	0
IC Dlhodobá pôžička zo skupiny	22 500 000	13 500 000
Krátkodobé pôžičky		
IC krátkodobá pôžička	0	10 500 000

Kontokorentný úver má úverový rámec 5.500.000 EUR a je splatný 31.1.2024.

Úroková sadzba predstavuje 1 mesačný EURIBOR plus marža 1,45 % p.a.

Dlhodobá pôžička zo skupiny je splatná 31.12.2026 a má úrokovú sadzbu 1,62 % + 3 mesačný EURIBOR.

III.3 Informácie o dani z príjmov

Názov položky	BO	PO
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej 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
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaných 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 %).

III.4 Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	BO			PO		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	29 081	x	x	-912 302	x	x
Teoretická daň	x	6 107	21,00%	x	-191 583	21,00%
Daňovo neuznané náklady	961 740	201 965	694,49%	200 818	42 172	-4,62%
Výnosy nepodliehajúce dani	-200 401	-42 084	-144,71%	327 239	68 720	-7,53%
Vplyv nevykázanej odlož. daň. pohľadávky						
Zmena sadzby dane		0			0	
Iné (duálne vzdelávanie)	-41 600	-8 736		-41 600	-8 736	
využité daňovej straty	-748 820	-157 252				
Spolu	0	0	0,00%	-425 845	-89 427	9,80%
Úľavy na dani		0	0,00%		0	0,00%
Spolu po úľave na dani	x	0	0,00%	x	0	0,00%
Splatná daň z príjmov	x	0	0,00%	x	0	0,00%
Odložená daň z príjmov	x	51 276	176,32%	x	-158 816	17,41%
Celková daň z príjmov	x	51 276	176,32%	x	-158 816	17,41%

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát

IV.1 a) Informácie o tržbách

Oblasť odbytu	ALU		Cranktrain		Drivetrain		Crankcase	
	BO	PO	BO	PO	BO	PO	BO	PO
Írsko								
Česko	362 972	96 066			2 000			
Maďarsko					2 923 986	2 266 174		
Francúzsko	110 958							
Nemecko	2 927 527	3 037 068			1 661 218	1 342 419	1 322 360	1 277 707
Taliansko	244 470	250					14 553	
Poľsko	2 609 937	2 111 407						
PRC	713 705	459 607			14 963			
Rakúsko	4 110 047	7 414 106	11 143 020	11 275 836	2 320 015	2 483 964	12 798 310	10 096 456
Slovinsko	1 391 855	940 179						
Švédsko					909 010	571 354		
USA	9 090 053	7 732 083				1 460		
Slovensko	2 116	287			2 640			
Veľká Británia	5 044 671	4 258 674			240	9 814		
Spolu	26 608 311	26 049 727	11 143 020	11 275 836	7 834 072	6 675 185	14 135 223	11 374 163
Oblasť odbytu	Spolu							
	BO	PO						
Írsko	0	0						
Česko	364 972	96 066						
Maďarsko	2 923 986	2 266 174						
Francúzsko	110 958	0						
Nemecko	5 911 105	5 657 194						
Taliansko	259 023	250						
Poľsko	2 609 937	2 111 407						
PRC	728 668	459 607						
Rakúsko	30 371 392	31 270 362						
Slovensko	1 391 855	940 179						
Švédsko	909 010	571 354						
USA	9 090 053	7 733 543						
Slovinsko	4 756	287						
Veľká Británia	5 044 911	4 268 488						
Spolu	59 720 626	55 374 911						

IV.1 b) Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	BO	PO		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatoc. stav	BO	PO
Nedokončená výroba a polotovary vl. vyr.	3 161 770	3 047 359	2 940 066	114 411	107 293
Výrobky	4 551 541	3 095 873	2 698 985	1 455 668	396 888
Zvieratá					
Spolu	7 713 311	6 143 232	5 639 051	1 570 079	504 181
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x	-169 045	-37 399
Zmena stavu vnútroorg. zásob vo VZaS	x	x	x	1 401 034	466 782

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.

IV.1 c) Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančných výnosov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	BO	PO
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 036 346	1 060 585
Náhrady škôd a poistné udalosti	0	0
Reklamácie (výnosy)	504 420	276 802
Predaj šrotu	467 631	702 802
Refakt. nákl. podnikom v skupine	0	0
Iné (výnosy)	64 296	80 980
Finančné výnosy, z toho:	80 746	218 355
Kurzové zisky, z toho:	80 746	218 355
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	0	0
Kurzový zisk realizovaný	80 746	218 355
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:		0
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:		

IV.1 d) Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	10 953 506	11 442 225
Náklady voči audítorovi / audítorskej spoločnosti, z	36 510	33 700
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	34 110	32 500
iné uistovacie audítorské služby		
daňové poradenstvo	2 400	1 200
ostatné neaudítorské služby		
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté	10 916 996	11 408 525
Kooperácie	3 256 490	4 091 426
Prepravné služby	323 473	524 349
Personálny leasing	1 030 135	1 132 605
Group charging	2 081 322	1 861 262
Cestovné + mzdy a cestovné náklady Pankl	1 426 898	1 073 821
Opravy a údržba	789 557	829 620
Služby IT a ERP	448 319	431 646
Nájomné	260 559	274 960
Upratovanie, deratizácia, úprava areálu	278 352	257 982
Reklamácie	216 825	282 808
Strážna služba	141 629	131 381
Náklady na reprezentáciu	223 856	66 808
Školenia, semináre, služby BOZP	118 669	57 900
Právne, notárske a poradenské služby	100 071	73 016
Reklama	7 958	7 904
Ostatné služby	212 885	311 037
Osobné náklady, z toho:	10 385 638	8 765 411
Mzdy	7 353 553	6 213 608
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	1 961 103	1 642 856
Zdravotné poistenie	724 652	608 602
Sociálne zabezpečenie	346 330	300 345
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	209 178	160 991
Poistenie majetku	182 953	129 267
Dary	9 750	5 300
Pokuty a penále	201	4 674
Manká a škody	0	0
Ostatné	16 274	21 750
Finančné náklady, z toho:	1 329 827	738 074
Kurzové straty, z toho:	154 041	205 924
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	1 175 796	532 150
Nákladové úroky	1 164 234	517 208
Bankové poplatky	11 562	14 942
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:		

IV. 2 Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	58 086 883	53 570 388
Tržby z predaja služieb	1 633 743	1 804 523
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy zahrňované do čistého obratu	0,0	0
Čistý obrat celkom	59 720 626	55 374 911

Či. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach**V.1 a) Informácie o podmienených záväzkoch**

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.

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov.

Najatý majetok

Spoločnosť v roku 2023 mala v prenájme hlavne externé skladové miesta.

Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť k 31. decembru 2023 evidovala otvorené objednávky na nákup majetku v celkovej hodnote 2 450 922 EUR. Spoločnosť okrem toho neeviduje iné významné zmluvné záväzky, ktoré by neboli zohľadnené v účtovnej závierke.

Či. VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali vplyv na pravdivé a verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva

Čl. VII Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

VII.1 a) Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu		
		BO	PO	
materská spoločnosť	koncernové služby	4 593 572	4 168 253	
	Tržby z predaja DHM a NM	0	0	
	pohľadávky	500	176 269	
	tržby za vlastné výrobky a služby	1 004 422	1 395 280	
	úroky	827 546	397 289	
	úvery	22 500 000	24 000 000	
	záväzky	691 074	612 455	
	nákup zásob	1 117 149	1 685 495	
	ostatné náklady	177 398	124 371	
	predaj materiálu	11 757	3 951	
	ostatné transakcie	0	59 783	
	náklady na predaný materiál	0	55 343	
	ostatné IC spoločnosti	koncernové služby	421 306	179 196
		obstaranie majetku	0	18 174
Tržby z predaja DHM a NM		0	838	
tržby za vlastné výrobky a služby		28 960 411	28 695 560	
pohľadávky		616 000	694 546	
ostatné náklady		119 389	0	
záväzky		1 315 957	1 702 111	
nákup zásob		15 143 922	109 496	
ostatný materiál		0	11 412 803	
predaj materiálu		118 465	411 481	
ostatné transakcie		295 716	140 072	
Ostatné výnosy		329	0	
náklady na predaný materiál		4 500	95 754	

VII.1 b) [Charakteristika transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami](#)

Druh transakcie	Suma transakcie	Výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	Zabezpečenie zostatku	OP k pochybným pohľadávkam
koncernové služby	5 014 878		-	0
obstaranie majetku	0		-	0
ostatné transakcie	295 716			
pohľadávky		616 500		
tržby za vlastné výrobky a služby	29 964 833			
úroky	827 546			0
úvery		22 500 000		0
záväzky		2 007 031	-	0
nákup zásob	16 260 726	594 348	-	0
ostatný materiál	345		-	0
predaj materiálu	130 223			
ostatné výnosy	329			
ostatné náklady	296 787		-	0
náklady na predaný materiál	4 500		-	0

VII.1 c) [Charakteristika transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami](#)

Tabuľka č.1

Zoznam a charakteristika	Suma transakcie za bežné účtovné obdobie							
	Subjekt s rozhodujúcim vplyvom	Subjekt s podstatným vplyvom	Dcérska účtovná jednotka	Spoločný podnik	Pridružená účtovná jednotka	Kľúčový manažment	Ostatné spriaznené osoby	
								Popis transakcie
								Zostatok ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
Zabezpečenie								
OP k pohľadávkam, odúčtovanie pohľadávok do nákladov								
koncernové služby	4 593 572						421 306	
obstaranie majetku	0						0	
ostatné transakcie	0						295 716	
pohľadávky	500						616 000	
tržby za vlastné výrobky a služby	1 004 422						28 960 411	
úroky	827 546						0	
úvery	22 500 000						0	
záväzky	691 074						1 315 957	
nákup zásob	1 116 804						15 143 922	
ostatný materiál	345						0	
predaj materiálu	11 757						118 465	
ostatné náklady	177 398						119 389	
náklady na predaný materiál	0						4 500	
ostatné výnosy	0						329	

Tabuľka č.2

Zoznam a charakteristika	Suma transakcie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Subjekt s rozhodujúcim vplyvom	Subjekt s podstatným vplyvom	Dcérska účtovná jednotka	Spoločný podnik	Pridružená účtovná jednotka	Kľúčový manažment	Ostatné spriaznené osoby	
								Popis transakcie
								Zostatok ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
Zabezpečenie								
OP k pohľadávkam a odúčtovanie pohľadávok do nákladov								
koncernové služby	4 168 253						179 196	
obstaranie majetku	0						18 174	
ostatné transakcie	59 783						140 072	
pohľadávky	176 269						694 546	
tržby za vlastné výrobky a služby	1 395 280						28 695 560	
úroky	397 289						0	
úvery	24 000 000						0	
záväzky	612 455						1 702 111	
obstaranie materiálu	0						109 496	
ostatný materiál	1 685 495						11 412 803	
predaj materiálu	3 951						411 481	
ostatné náklady	124 371						0	
náklady na predaný materiál	55 343						95 754	
Tržby z predaja DHM a NM	0						838	

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo. Kľúčovým manažmentom Spoločnosti je riaditeľ a prokurista účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2023 boli 3 a v roku 2022 boli 3.

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne významné platby alebo výhody.

VII. 2 Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iného orgánu účtovnej jednotky

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).

Čl. VIII Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č.1

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie v OR SR	2 896 701	0	0	0	2 896 701
Základné imanie	2 896 701	0	0	0	2 896 701
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	2 000 000	0	0	0	2 000 000
Zákonné rezervné fondy	289 670	0	0	0	289 670
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	289 670	0	0	0	289 670
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	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 účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	3 854 656	0	0		3 101 170
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 854 656	0	0	-753 486	3 101 170
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-753 486	0	-22 195	753 486	-22 195
Spolu	8 287 541	0	-22 195	0	8 265 346

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

Tabuľka č.2

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie v OR SR	2 896 701	0	0	0	2 896 701
Základné imanie	2 896 701	0	0	0	2 896 701
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	2 000 000	0	0	0	2 000 000
Zákonné rezervné fondy	289 670	0	0	0	289 670
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	289 670	0	0	0	289 670
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	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, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	3 687 304	0	0		3 854 656
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 687 304	0		167 352	3 854 656
Neuhradená strata minulých rokov	0	0			0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	167 352		-753 486	-167 352	-753 486
Spolu	9 041 027	0	-753 486	0	8 287 541

Čl. IX Prehľad peňažných tokov k 31. decembru 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	4 807 642	-2 280 545
Zaplatené úroky	-1 164 234	-155 974
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	0	60 597
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	3 643 408	-2 375 922
Príjmy z mimoriadnych položiek		
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	<u>3 643 408</u>	<u>-2 375 922</u>
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 630 205	-4 518 157
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	2 817	105 338
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	<u>-1 627 388</u>	<u>-4 412 819</u>
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijatá pôžička od spriaznenej osoby	0	8 638 766
Splatenie pôžičky od spriaznenej osoby	-1 500 000	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
(Splátky) navýšenie prijatých bankových úverov	-909 447	-1 450 491
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	<u>-2 409 447</u>	<u>7 188 275</u>
Prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-393 427	399 535
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	403 812	4 277
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	<u>10 385</u>	<u>403 812</u>
Peňažné toky z prevádzky		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	1 193 315	-395 094
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 936 996	2 746 686
Opravná položka k pohľadávkam	18 111	324 770
Opravná položka k zásobám	504 676	-336 142
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	11 790	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	88 160	87 827
(Zisk) z predaja dlhodobého majetku	-2 817	-77 421
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4 750 231	2 350 625
Zmena pracovného kapitálu:		
(Prírastok) úbytok pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	641 628	-2 553 619
Úbytok (prírastok) zásob	24 699	-2 430 951
(Úbytok) záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-608 916	353 400
Peňažné toky z prevádzky	<u>4 807 642</u>	<u>-2 280 545</u>

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.