

**DODATOK SPRÁVY
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE A
VÝROČNEJ SPRÁVE
A
VÝROČNÁ SPRÁVA**

za obdobie od 01.01.2023 – 31.12.2023
spoločnosti s ručením obmedzeným

ASPEL SLOVAKIA s.r.o.
Kežmarok

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre spoločníka a konateľov spoločnosti s ručením obmedzeným
ASPEL SLOVAKIA s.r.o. Kežmarok

k časti - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti ASPEL SLOVAKIA s. r. o. (ďalej „Spoločnosť“) k 31. decembru 2023, ktorá je súčasťou výročnej správy Spoločnosti, a ku ktorej sme dňa 09.09.2024 vydali správu nezávislého audítora, ktorá je tiež súčasťou výročnej správy Spoločnosti. Tento dodatok sme vypracovali 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

Na základe vykonaných prác opísaných v časti II správy nezávislého audítora - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, podľa nášho názoru:


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

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe.

Piešťany, 9. decembra 2024

VGD SLOVAKIA s. r. o.
Karpatská 8
811 05 Bratislava
Obchodný register, zložka 74698/B
Licencia SKAU č. 269




Zodpovedný audítor
Ing. Erik Marek
Licencia SKAU č. 866

Translation of the Independent Auditor's Report
in Slovak language

**AMENDMENT TO THE INDEPENDENT
AUDITOR'S REPORT ON THE AUDIT
OF THE FINANCIAL STATEMENTS
AND OF THE ANNUAL REPORT
AND
ANNUAL REPORT**

for the period 01.01.2023 – 31.12.2023

limited liability company

ASPEL SLOVAKIA s.r.o.
Kežmarok

AMENDMENT TO INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

to the partner and Executive of the limited liability company
ASPEL SLOVAKIA s. r. o. Kežmarok

to Part II - Report on Disclosures in the Annual Report

We have audited the financial statements of ASPEL SLOVAKIA s. r. o. (hereinafter also the "Company") as at 31 December 2023, which is part of the Company's annual report, for which we issued an Independent auditor's report on 09.09.2024, which is also part of the Company's annual report. We have prepared this amendment in accordance with § 27 paragraph 6 of Act no. 423/2015 Coll. on the statutory audit and on the amendment of Act no. 431/2002 Coll. on Accounting as amended (hereinafter referred to as the "Statutory Audit Act").

Based on the performed work described in Part II of the Independent auditor's report - Report on Disclosures in the Annual Report, we conclude that:


- information included in the annual report of ASPEL SLOVAKIA s. r. o. prepared for the year 2023 is consistent with the financial statements for that year,
- the annual report contains information required by the Act on Accounting.

If, based on our understanding of the entity and its environment obtained during the audit of the financial statements, we conclude that there is a material misstatement in the annual report obtained prior to the date of our auditor's report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Piešťany, December 9, 2024

VGD SLOVAKIA s. r. o.
Karpatská 8
811 05 Bratislava
Companies Register, Insert No.74698/B
SKAU License No. 269




Responsible auditor
Ing. Erik Marek
SKAU License No. 866



ASPEL SLOVAKIA s.r.o.

VÝROČNÁ SPRÁVA 2023
ANNUAL REPORT 2023

OBSAH

- Základné údaje o spoločnosti
- Orgány spoločnosti, spoločníci a konsolidovaný celok
- Stav, vývoj, riziká a neistoty účtovnej jednotky
- Vybrané ukazovatele
- Politika kvality
- Vplyv na životné prostredie a zamestnanosť
- Zamestnanci
- Náklady na výskum a vývoj
- Predpokladaný budúci vývoj činnosti
- Podnikateľský zámer 2024
- Udalosti po skončení obdobia 2023, rozdelenie zisku
- Správa audítora 2023
- Účtovná závierka a poznámky 2023

CONTENT

- Company profile
- Company's bodies, Shareholders, Controlling parties
- Status, evolution, risks and uncertainty of bookkeeping entity
- Selected indicators
- Quality politics
- Impact on environment and employment
- Employees
- Research and development
- Expected future evolution of business
- Business plan for 2024
- Events after closing 2023, profit allocation
- Auditors report 2023
- Financial Statements and notes 2023

Základné údaje o spoločnosti

Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

ASPEL SLOVAKIA s.r.o.

Michalská 2367/89

060 01 Kežmarok

ASPEL SLOVAKIA s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola do obchodného registra zapísaná 30.septembra 2005 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel Sro., vložka 16621/P).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba, montáž a predaj vstrekovaných, formovaných plastových častí
- výroba výrobkov z plastov
- výroba elektrických zariadení

Orgány spoločnosti, spoločníci a konsolidovaný celok

ORGÁNY SPOLOČNOSTI

Konateľ:	Velislav Ivailov Bakardjiev (od 5.5.2018 do 9.12.2022) Boris Denko (od 10.12.2022)
Dozorná rada:	Marko Berend Christine Lok (od 10.12.2022) Matthias Georg Kreye (od 10.12.2022) Stefaan Vandepaer (od 10.12.2022)
Plant Manager:	Velislav Ivailov Bakardjiev (od 1.3.2018 do 30.11.2022) Boris Denko (od 1.12.2022)

SPOLOČNÍCI

Jediným spoločníkom spoločnosti je ASPEL Aspel Group NV, Buntjestraat 11, Beringen 3583, Belgicko

KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky ASPEL Group NV, Buntjestraat 11, Beringen 3583, Belgicko.

Company profile

Entity name and registered office of the Company :

ASPEL SLOVAKIA s.r.o.

Michalská 2367/89

060 01 Kežmarok

ASPEL SLOVAKIA s.r.o. was established and was registered in the Commercial register on 30th September 2005 (Commercial Register of the District Court Prešov, Section Sro., file 16621/P).

Principal activities of the Company:

- injection moulding, wiper systems
- production of plastic products
- production of electric equipments

Company's bodies, Shareholders, Controlling parties

COMPANY'S BODIES

Executive :	Velislav Ivailov Bakardjiev (from 5.5.2018 to 9.12.2022) Boris Denko (from 10.12.2022)
Supervisory board :	Marko Berend Christine Lok (from 10.12.2022) Matthias Georg Kreye (from 10.12.2022) Stefaan Vandepaer (from 10.12.2022)
Plant Manager :	Velislav Ivailov Bakardjiev (from 1.3.2018 to 30.11.2022) Boris Denko (from 1.12.2022)

SHAREHOLDERS

The only partner of the company is Aspel Group NV, Buntjestraat 11, Beringen 3583, Belgicko. (in 2015 under old name ASPEL POLYFORM SA)

CONTROLLING PARTIES

Company is the member of group: Aspel Group NV, Buntjestraat 11, Beringen 3583, Belgium .

Stav, vývoj, riziká a neistoty účtovnej jednotky

STAV A VÝVOJ

Aspel Slovakia bol založený 30.septembra 2005 odčlenením od spoločnosti Plastiflex Slovakia. V priebehu viac ako 15 ročnej historie samostatnej činnosti si postupne upevňoval miesto na trhu ako dodávateľ najmä pre automobilový priemysel. Na tento druh dodávok sa bude špecializovať aj naďalej. Od vzniku spoločnosti každým rokom tržby postupne narastali a v roku 2009 dosiahli štvornásobok úrovne roku 2006. V roku 2023 boli celkové výnosy z hospodárskej činnosti v objeme 24 361 TEUR (rok 2022 boli 18 939 TEUR). Situácia v oblasti výroby a predaje sa považuje za stabilizovanú. V roku 2023 zamestnávala spoločnosť v priemere 158 ľudí. Počet vstrekovacích lisov sa postupne od roku 2006 zvyšoval z 1 na 58 strojov v roku 2023. Spoločnosť zároveň poskytuje dodatočný servis pre zákazníkov vývojom foriem a ponukou montážnych kapacít.

RIZIKÁ A NEISTOTY

Existuje niekoľko tisíc firiem zameraných na vstrekovanie plastov v Európe, Severnej Amerike a Ázii. Z uvedeného dôvodu, je takmer nemožné uviesť údaje o reálnych trhových podieloch v regiónoch, a ani v jednotlivých sektoroch. Najväčšie spoločnosti predstavujú zanedbateľné % z automobilového trhu. Okrem toho, väčšina zákazníkov v odvetviach ako je automobilový priemysel majú aj vnútorné kapacity vstrekovania plastov. Zároveň sa vyvíjajú nové formy výroby z plastov ako napr. 3D tlačiarne, mikroplastová výroba apod.

Vybrané ukazovatele

PREDAJ A VÝROBNÉ NÁKLADY HLAVNEJ VÝROBNEJ ČINNOSTI

Hlavná výrobná činnosť účtovnej jednotky je predaj plastových výliskov s alebo bez následnej montáže. Čistý obrat bol v roku 2023 na úrovni 23 860 TEUR ročne (r. 2022: 16 331 TEUR; r. 2021: 14 376 TEUR). Výrobné náklady sa po prijatí účinných opatrení postupne znižujú. Racionalizoval sa stav zamestnancov, riadi sa spotreba elektrickej energie, kontrolujú sa náklady na prepravu a údržbu. V roku 2023 dosiahla spotreba priamych nákladov 73,8% z hodnoty tržieb vlastných výrobkov (2022: 88,9%, 2021: 72,0%).

VÝSLEDKY HOSPODÁRENIA

Spoločnosť za rok 2023 vykázala zisk 448 TEUR. EBIT v roku 2023 predstavoval 1 138 TEUR, čo k celkovým výnosom z hospodárskej činnosti predstavuje 4,7% (2022 -921 TEUR predstavuje -4,9%, 2021 -913 TEUR predstavuje -5,7%).

CASH FLOW, PRACOVNÝ KAPITÁL

V roku 2023 nedošlo v oblasti cash flow k významným zmenám, spoločnosť okrem krátkodobého úveru, nečerpala žiadne nové úvery ani pôžičky. Spoločnosť stále spláca investičný úver, ktorý čerpala v roku 2021.

Status, evolution, risks and uncertainty of bookkeeping entity

STATE AND EVOLUTION

Aspel SK was founded the 30th September 2005 formerly from Plastiflex SK business unit and as an independent company. More than 15 years as an independent company secured its place on the market. Since 2006 the sales have been multiplied by four. In 2023 total revenues from current activity was amounted to 24 361 TEUR (in 2022 was TEUR 18 939). The production and sales situation is considered as stabilized. In the 2023, the company employed of 158 people an average. Parallely with the growth of sales, the number of IM machines increase highly from 1 in 2006 in to 58 machines in 2023. In addition to offer a new service to our customer we have developed our assembly capacity.

RISKS AND UNCERTAINTY

There are several thousands injection Molding companies in Europe, NA and Asia. Therefore, this is quite impossible to give figures on realistic market shares per region, nor per sector. For example, the largest IM company will represent a insignificant % of the automotive market. Moreover, the most of customers in automotive have internal capacity for injection moulding. At the same time the new methods of injection molding are being developed e.g. 3D printers, microplastic moulding etc.

Selected indicators

SALE AND PRODUCTION COSTS OF PRINCIPAL ACTIVITIES

The principal activity of accounting entity is sale of injected plastic parts with or without following assembly. Sales was in 2023 23 860 kEUR (2022:16 331 kEur; 2021: 14 376 kEUR). Furthermore, it follows costs reduction by direct material, direct labour, transport and utilities. In 2023 production direct cost reached level 73,8% from the sales of production (in 2022: 88,9%, in 2021: 72,0%).

RESULTS OF THE BUSINESS

The company reported a profit for 2023 448 kEur . EBIT for 2023 was 1 138 kEUR, which represents 4,7% of total economic activity (2023: -921 TEUR represents -4,9%, 2021: -913 TEUR represents -5,7%).

CASH FLOW, WORKING CAPITAL

There was no big change by cash flow evolution in 2023. The company did not take any new loan except of short-term straight loan revolving. The company is still repaying the investment loan it took out in 2021.



Prehľad vývoja ukazovateľov je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Skupina	Položka	2022	2023	delta
Predaj	Predaj (TEUR)	15 517	23 454	51%
	Variabilné náklady	13 795	17 301	25%
	Marža	1 722	6 153	257%
Likvidita	pohotovú	0,000	0,001	
	bežnú	0,524	0,529	
	celkovú	0,948	1,064	
Rentabilita	Pracovného kapitálu	-300,12%	93,76%	-131%
	Vlastného kapitálu	-67,83%	22,94%	-134%
	Tržieb	-5,64%	4,77%	-185%
EBIT	Hospodársky výsledok po zdanení	-1 022	448	-144%
	Daň	0	520	0%
	Úroky	101	170	68%
	EBIT	-921	1138	-224%
Výsl.hospod.	HV pred zdanením (TEUR)	-1 022	968	-195%
	Finančný výsledok (TEUR)	-122	-191	57%
	Prevádzkový výsledok (TEUR)	-900	1 159	-229%
CF	Prevádzkový CF (TEUR)	-1 582	437	-128%
	Investičný CF (TEUR)	-675	-503	-25%
	Finančný CF (TEUR)	2 256	69	-97%
Prac. kap.	Zásoby (TEUR)	2 088	2 594	24%
	Závazky krátkodobe (TEUR)	4 000	3 441	-14%
	Pohľadávky krátkodobé(TEUR)	2 577	2 564	-1%
Banka	Podriadené záväzky (TEUR)	0	0	0%
	Doba obratu pohľadávok (dni)	50	38	-24%
	Krytie úveru	-1011,88%	263,53%	-126%

Overview of indicators is shown in the following table.

Group	Item	2022	2023	delta
Sales	Sale of products (TEUR)	15 517	23 454	151%
	Variable cost	13 795	17 301	125%
	Contribution margin	1 722	6 153	357%
Liquidity	cash	0,000	0,001	
	Standby	0,524	0,529	
	Standard	0,948	1,064	
Profitability	Working capital	-300,12%	93,76%	-131,24%
	Equity	-67,83%	22,94%	-134%
	Earnings	-5,64%	4,77%	-185%
EBIT	Profit after tax	-1 022	448	-144%
	Tax	0	520	0%
	Tax interest	101	170	68%
	EBIT	-921	1 138	-224%
PBT	Result before tax (TEUR)	-1022	968	-195%
	Financial result (TEUR)	-122	-191	57%
	Operating result (TEUR)	-900	1159	-229%
Cash flow	Operating CF (TEUR)	-1582	437	-128%
	Investment CF (TEUR)	-675	-503	-25%
	Financial CF (TEUR)	2256	69	-97%
Working capital	Inventory (TEUR)	2088,39	2594,413	24%
	Payables short term(TEUR)	4000,09	3440,613	-14%
	Receivables short term (TEUR)	2577,452	2564,089	-1%
Bank	Subordinated obligations (TEUR)	0	0	0
	Receivable collection ratio (days)	50	38	-24%
	Debt coverage	-1011,88%	263,53%	-126%

Politika kvality

Aspel Slovakia je zameraná na výrobu montáž a dokončovanie technických dielov z termoplastov. Je držiteľom certifikátu ISO/TS 16949:2009. K riadeniu týchto aktivít a možných rizík, opatrenia k ich obmedzeniu sú stanovené a popísané v Management systéme. Vo záujme neustáleho zlepšovania a taktiež kvôli kontrole efektívnosti a výkonnosti je tento Management systém pravidelne preskúmaný prostredníctvom interných auditov (systému, procesu a výrobku) a prostredníctvom Preskúmania manažmentom.

V rámci interných auditov došlo k racionalizácii a úsporám v oblasti logistiky, najmä náklady na obstaranie komponentov a surového materiálu. Systém vyhodnotenia dodávateľov zas uľahčil výber najspoľahlivejších s primeranou cenou.

Vplyv na životné prostredie a zamestnanosť

VPLYV NA ŽIVOTNÉ PROSTREDIE

Pri výrobe sú použité chemické substancie- granuláty. Sú to vstupné suroviny, ktoré sa spracúvajú pri výrobe plastových výliskov.

Produkcia a všetky nové produkty sú posudzované v súlade so zavedeným riadením podľa ISO 14001.

VPLYV NA ZAMESTNANOSŤ

Spoločnosť pôsobí v okrese Kežmarok, kde celková miera evidovanej nezamestnanosti za rok 2023 bola 11,80 %, čo je oproti koncu roku 2022 kedy nezamestnanosť bola 18,04% pokles o 6,24%. Okres sa stále radí na popredné miesto v nezamestnanosti v rámci Slovenskej Republiky.

Zamestnanci

Prehľad vývoja priemerného počtu zamestnancov za posledné tri roky je uvedený v nasledujúcej tabuľke

ZAMESTNANCI

	2023	2022	2021
SPOLU	158,0	158,0	129,0
Výrobní robotníci (operátori a montáž)	120,0	122,0	98,0
Výrobní THP	17,0	18,0	17,0
Technickí THP	4,0	3,0	3,0
Administratívni THP	3,0	2,0	1,0
Predajcovia	-	-	-
Management	6,0	6,0	6,0
Výrobní robotníci - na dohodu vo fyz.os.	4,0	4,0	2,0
THP - na dohodu	4,0	3,0	2,0

Quality politics

Aspel Slovakia is focused on manufacturing, assembly and finishing of technical parts made of thermoplastics. Aspel Slavakia is the holder of ISO / TS 16949: 2009 certificate. To manage these activities and possible risks, containment measures are established and incorporated into the Management System. In order to keep of continuous improvement and also to control efficiency and performance, this management system is regularly reviewed through internal audits (system, process and product) and via Management Review.

Based on Internal audits the company realized savings in logistics, further special cost reduction of procurement of components and raw material. The vendor evaluation system has made it easier to choose the most reliable at a reasonable price.

Impact on environment and employment

IMPACT TO ENVIRONMENT

The chemical substances – granulates are used in the production. These are raw materials processed in the production of injection molding parts.

The production and all new products are considered in line with management according ISO 14001.

IMPACT TO EMPLOYMENT

Company operates in the district Kezmarok, where the average registered unemployment rate in 2023 was 11,80% which is an decrease of 6,24% compared to 2022 where the rate was 18,04%. This unemployment rate is one of the highest in Slovakia

Employees

The overview of the average number of employees over the past three years is shown in the following table.

HEADCOUNT - PLANT

	2023	2022	2021
TOTAL	158,0	158,0	129,0
Direct Labour (operators and assembly)	120,0	122,0	98,0
Production Overhead	17,0	18,0	17,0
Engineering Staff	4,0	3,0	3,0
Administrative People	3,0	2,0	1,0
Sales People			
Management	6,0	6,0	6,0
Contracted labour - direct	4,0	4,0	2,0
Contracted labour - indirect	4,0	3,0	2,0

Náklady na výskum a vývoj

Spoločnosť nemala žiadne náklady na výskum a vývoj v roku 2023 (ani v roku 2022).

Predpokladaný budúci vývoj činnosti

V nasledujúcom období spoločnosť počíta so stabilizáciou výrobného programu, ako aj kmeňa zákazníkov. To zahŕňa aj doplnenie strojného vybavenia s celkovým predpokladaným efektom na celkových ročných výnosov v budúcich 3 rokoch na úrovni 20 Mil Eur ročne.

Spoločnosť pracuje na nových projektoch v automobilovom priemysle, presadiť sa ako stabilný dodávateľ v automotive na úrovni Tier 2 a so zámerom pracovať na možnosti úrovne Tier 1. Ďalším zámerom je udržať si zákazníkov v elektrotechnickom priemysle.

Potenciálnym novým partnerom chceme ponúknuť možnosť dodávok do celého sveta, využívajúc siet' spoločností Aspel v Európe, Mexiku a Číne.

Podnikateľský zámer 2024

Pre rok 2024 spoločnosť plánuje predaje na úrovni 20 210 TEUR, EBIT na úrovni 1 507 TEUR čo predstavuje 7,5 % z tržieb a čistý zisk na úrovni 1 263 TEUR čo predstavuje 6,3% z tržieb. Celkovo spoločnosť plánuje vyrobiť a predáť 341 Mio kusov rôznych plastových výliskov.

Udalosti po skončení obdobia, rozdelenie zisku

Medzinárodná situácia (vojnové konflikty na Ukrajine i na Blízkom Východe), volatilita na finančných trhoch i zhoršená parametre verejných financií štátov EU majú vplyv na vývoj automobilového trhu. Nakoľko sa situácia stále vyvíja, vedenie našej spoločnosti nedokáže poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na budúce výsledky našej spoločnosti. Sme však naďalej presvedčení, že z dlhodobej perspektívy je Spoločnosť schopná nepretržite pokračovať v činnosti počas roku 2024. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty v dôsledku aktuálnej situácie zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2024.

Jediný spoločník rozhodol dňa 29. novembra 2024 o rozdelení účtovného zisku za rok 2023 vo výške 448 372,- Eur nasledovne :

- čiastku 22 419,- Eur prideliť do rezervného fondu
- čiastku 425 953,- Eur zúčtovať s účtom neuhradenej straty minulých období.

Účtovná jednotka nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť nenadobudla počas roka 2023 vlastné obchodné podiely, dočasných listy ani obchodné podiely materskej účtovnej jednotky či jej obchodné listy v zmysle zverejnenia podľa paragrafu 22 zákona o účtovníctve.

November, 2024

Boris Denko

Konateľ



Research and development

The company did not have any research and development costs in 2023 (nor 2022).

Expected future evolution of business

In the following years, the company expects to stabilize its production program and customers portfolio. This includes the improvement of machinery base with an expected total effect on total annual sales in the next 3 years at the level of 20 million euros per year.

We work on the new projects in automotive, but there is intention to move from the level TR1 in automotive in level TR2. The target is also to keep the customers in electrical industry.

To potential business partners we would like to offer deliveries from and to all around the world, used network of ASPEL companies in Europe, Mexico and China.

Business plan for 2024

For the year 2023, the company plans revenue on level at 20,210 TEUR, EBIT at 1,507 TEUR, representing 7.5% of revenue and net profit of 1,263 TEUR, representing 6,3% of revenue. Overall, the company plans to produce and sell 341 million pieces of various plastic moldings.

Events after closing 2023, profit allocation

The international situation (military conflicts in Ukraine and the Middle East), volatility in financial markets and the deteriorated parameters of public finances in EU countries have an impact on the development of the automotive market.. As the situation continues to evolve, our company's management is unable to provide quantitative estimates of the potential impact of the current situation on our company's future results. However, we remain convinced that from a long-term perspective, the Company is able to continue its activities continuously during 2024. Any negative impact or losses due to the current situation shall be included by the entity in the accounts and financial statements in 2024.

The sole shareholder decided on November 29, 2024 to distribute the accounting profit for 2023 in the amount of EUR 448,372 as follows:

- allocate the amount of EUR 22,419 to the reserve fund
- settle the amount of EUR 425,953 with the accumulated losses from previous years.

Accounting entity has no branch abroad.

The company did not acquire own shares, temporary certificates, business shares and shares or temporary certificates of the parent entity in order to disclose information under Section 22 of the Accounting Act.

2024, November

Boris Denko

Executive director

[Správa nezávislého audítora SK 2023 ASPEL SLOVAKIA.pdf](#)

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

za obdobie od 01.01.2023 – 31.12.2023

z auditu účtovnej závierky

spoločnosti s ručením obmedzeným

ASPEL SLOVAKIA s.r.o.
Kežmarok

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre spoločníka a konateľä spoločnosti s ručením obmedzeným
ASPEL SLOVAKIA s.r.o., Bratislava

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny Názor

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

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

Základ pre podmienený názor

1. Spoločnosť v roku 2023 realizovala významné transakcie so sponzenými osobami. Spoločnosť k 31. decembru 2023 nemá vypracovanú dokumentáciu o transferových cenách, aby tak deklarovala, že sa tieto vzťahy uskutočnili na základe trhových podmienok. Zároveň Spoločnosť v roku 2023 umorila daňové straty v hodnote 513 906 EUR, pričom vplyv na daň je 107 920 EUR. Tieto daňové straty Spoločnosť dosiahla v predchádzajúcich rokoch, kedy realizovala významné transakcie so sponzenými osobami, pričom existuje neistota, či sa tieto transakcie so sponzenými osobami vykonávali na báze nezávislých vzťahov. Vzhľadom na vyššie uvedené, sme nedokázali urobiť záver ohľadom vplyvu danej skutočnosti na priloženú účtovnú závierku Spoločnosti.
2. Spoločnosť nám k 31.12.2023 nepredložila správnu detailnú evidenciu zásob, nesprávne oceňuje zásoby v rámci výrobného procesu, v evidencii zásob eviduje zásoby s nulovými a zápornými hodnotami, nepredložila podpornú dokumentáciu k posúdeniu možného zníženia hodnoty zásob, eviduje rozdiely pri dorovaní zásob odo dňa inventúry k 31. decembru 2023 a eviduje v roku 2024 neštandardné transakcie v rámci výrobného procesu, ktoré neboli vysvetlené. Nakoľko majú tieto skutočnosti vplyv na vykazovanie zásob, výsledok hospodárenia a peňažné toky, nemohli sme zistiť, či nie sú potrebné úpravy vykazovania zásob v súvahe, výsledku hospodárenia vo výkaze ziskov a strát a peňažných tokov z prevádzkovej činnosti za daný rok.
3. Začiatkové stavy k 1.1.2023 sú skreslené na nasledovných riadkoch: a) na riadku č. 52 súvahy a č. 59 výkazu ziskov a strát z dôvodu, že Spoločnosť v roku 2022 neúčtovala o zmene odloženej dane. b) na riadku č. 121 súvahy a č. 139 súvahy



z dôvodu, že Spoločnosť vykazuje časť úverov vo výške 480 000 Eur splatných do jedného roka, medzi dlhodobými bankovými úvermi.

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

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku spoločnosti ASPEL SLOVAKIA s.r.o. za rok 2022 auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe na túto účtovnú závierku vyjadril modifikovaný názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítorskej spoločnosti 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 jednotlivo 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 nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy
- reagujeme na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť 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.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

Keď získame výročnú správu, zvážime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:



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

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

Piešťany, 9. septembra 2024

VGD SLOVAKIA s. r. o.
Karpatská 8
811 05 Bratislava
Obchodný register, zložka 74698/B
Licencia SKAU č. 269




Zodpovedný audítor
Ing. Erik Marek
Licencia SKAU č. 866

Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve

k **31.12.2023** (v celých eurách)

Daňové identifikačné číslo 2022061415	Účtovná závierka x riadna	Účtovná jednotka malá	Mesiac Rok od 1 2023
IČO 36509434	mimoriadna	x veľká	do 12 2023
SK NACE 22.29.0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2022 do 12 2022

Priložené súčasti účtovnej závierky x Súvaha (Úč POD 1-01) (v celých eurách)	x Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) (v celých eurách)	x Poznámky (Úč POD 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch)
---	--	--

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky
ASPEL SLOVAKIA s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica **Michalská** Číslo **2367/89**


PSČ **060 01** Obec **Kežmarok**

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti
Register Okresného súdu Prešov

oddiel Sro, vložka 16621/P

Telefón / Fax /

E-mail /

Zostavená dňa: 31.3.2024	Schválená dňa:	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou: 
------------------------------------	----------------	---

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

DIČ: 2022061415

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 3 Netto
			1		2 Netto	
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2		
	Spolu majetok r. 002 + r. 033 + r. 074	001	17 373 551	8 900 840	8 472 711	8 634 702
A.	Neobežný majetok r. 003 + r. 011 + r. 021	002	11 836 219	8 791 075	3 045 144	3 268 045
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až 010)	003	107 737	94 537	13 200	18 794
A.I.1.	Aktívované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	004				
	2. Softvér (013)-/073, 091A/	005	94 537	94 537		5 594
	3. Oceniteľné práva (014)-/074, 091A/	006				
	4. Goodwill (015) - /075, 091A/	007				
	5. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	008				
	6. Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - 093	009	13 200		13 200	13 200
	7. Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - 095A	010				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 012 až 020)	011	11 728 482	8 696 538	3 031 944	3 249 251
A.II.1.	Pozemky (031) - 092A	012	213 782		213 782	213 782
	2. Stavby (021) - /081, 092A/	013	3 542 189	2 421 081	1 121 108	1 222 566
	3. Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	014	7 380 826	6 225 457	1 155 369	1 214 370
	4. Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	015				
	5. Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086,092A/	016				
	6. Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	017	50 000	50 000		16 663
	7. Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - 094	018	541 685		541 685	581 870
	8. Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - 095A	019				
	9. Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	020				
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 022 až 032)	021				
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	022				
	2. Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	023				
	3. Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	024				
	4. Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	025				
	5. Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	026				
	6. Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	027				
	7. Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	028				

DIČ: 2022061415

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
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	029				
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	030				
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - 096A	031				
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - 095A	032				
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	033	5 439 633	109 765	5 329 868	5 264 197
B.I.	Zásoby súčet (r. 035 až 040)	034	2 698 374	103 961	2 594 413	2 088 390
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	035	1 401 401	56 732	1 344 669	1 067 532
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	036	202 032	2 935	199 097	254 182
3.	Výrobky (123)-194	037	960 704	10 327	950 377	714 828
4.	Zvieratá (124) - 195	038				
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	039	62 167	33 967	28 200	51 848
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - 391A	040	72 070		72 070	
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	041	168 231		168 231	598 151
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	042				
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	043				
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	044				
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	045				
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	046				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	047				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	048				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - 391A	049				
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	050				
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	051				
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	052	168 231		168 231	598 151
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	053	2 569 893	5 804	2 564 089	2 577 452
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	054	2 338 395	5 804	2 332 591	2 504 997

DIČ: 2022061415

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		2 Netto	3 Netto	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1				
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2			
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	055	76 594		76 594	80 038	
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	056					
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	057	2 261 801	5 804	2 255 997	2 424 959	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	058					
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	059					
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	060	24 000		24 000		
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - 391A	061					
6.	Sociálne poistenie (336) - 391A	062					
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - 391A	063	200 819		200 819	72 455	
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	064					
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A) - 391A	065	6 679		6 679		
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	066					
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	067					
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	068					
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	069					
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	070					
B.V.	Finančné účty r. 072 + r. 073	071	3 135		3 135	204	
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	072	2 314		2 314	4	
2.	Účty v bankách (221A, 22X +/- 261)	073	821		821	200	
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 075 až r. 078)	074	97 699		97 699	102 460	
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	075					
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	076	53 927		53 927	79 384	
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	077					
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	078	43 772		43 772	23 076	

DIČ: 2022061415

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účetné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	079	8 472 711	8 634 702
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	080	1 954 872	1 506 500
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	081	3 909 409	3 909 409
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	082	3 909 409	3 909 409
	2. Zmena základného imania +/- 419	083		
	3. Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	084		
A.II.	Emisné šžio (412)	085		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	086		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	087	174 287	174 287
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	088	174 287	174 287
	2. Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	089		
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	090		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	091		
	2. Ostatné fondy (427, 42X)	092		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	093		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	094		
	2. Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	095		
	3. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	096		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	097	- 2 577 196	- 1 555 289
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	098		
	2. Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	099	- 2 577 196	- 1 555 289
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	448 372	- 1 021 907
B.	Závázky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	6 496 275	6 812 764
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	- 5 592	58 580
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Závázky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		

DIČ: 2022061415

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účetné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie 5
1.b.	Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
4.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
5.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
6.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
7.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
8.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
9.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
10.	Závazky zo sociálneho fondu (472)	114	- 5 592	- 2 903
11.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		61 483
12.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
13.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	90 201	
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	90 201	
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121	1 560 000	1 830 487
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	3 270 505	3 617 851
B.IV.1.	Závazky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	2 816 637	3 209 156
1.a.	Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	390 568	690 020
1.b.	Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	2 426 069	2 519 136
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Závazky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		

DIČ: 2022061415

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účetné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie 5
6.	Závazky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	183 207	141 954
7.	Závazky zo sociálneho poistenia (336)	132	109 678	92 076
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	94 831	26 450
9.	Závazky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	66 152	148 215
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	170 108	382 239
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	70 565	53 304
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	99 543	328 935
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	1 411 053	923 607
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	21 564	315 438
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	21 564	
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		315 438

DIČ: 2022061415

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Označenie	Text	Číslo riadku	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	23 860 095	16 330 847
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	24 360 730	18 939 279
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	3 814 351	272 470
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	19 639 997	15 245 087
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	405 747	813 290
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	91 898	107 066
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	219 078	48 491
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	189 659	2 452 875
**	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	23 201 487	19 838 855
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	3 756 467	202 089
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	10 818 809	9 302 733
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		- 15 808
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	3 799 399	3 989 879
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	3 697 453	3 125 001
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	2 540 410	2 211 197
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	910 527	807 686
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	246 516	106 118
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	9 973	10 118
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	625 168	747 989
G.1	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	625 168	747 989
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	201 265	26 395
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25		
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	292 953	2 450 459
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27		- 899 576
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	5 577 318	2 959 020

DIČ: 2022061415

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Označenie	Text	Číslo riadku	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	5 060	
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42	5 060	
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	196 343	122 331
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	170 217	100 607
2.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
3.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	170 217	100 607
O.	Kurzové straty (563)	52	1 732	1 698
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	24 394	20 026
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 191 283	- 122 331

DIČ: 2022061415

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Označenie	Text	Číslo riadku	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	967 960	- 1 021 907
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	519 588	
R.1	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	85 018	
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	434 570	
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	448 372	- 1 021 907

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

ASPEL SLOVAKIA s.r.o. Michalská 2367/89, 060 01 Kežmarok (ďalej len Spoločnosť), bola do obchodného registra zapísaná 30.septembra 2005 (Obchodný register Okresného súdu Prešov v Prešove, oddiel Sro., vložka 16621/P). Podľa Spoločenskej zmluvy bola spoločnosť založená dňa 30.09.2005.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba, montáž a predaj vstrekovaných, formovaných plastových častí
- výroba výrobkov z plastov
- výroba elektrických zariadení

3. Počet zamestnancov

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

	2022	2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	141	147
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	148	144
počet vedúcich zamestnancov	6	7

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená Rozhodnutím jediného spoločníka Spoločnosti 22.12.2023.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola predložená na Finančné riaditeľstvo 30.06.2023.

8. Schválenie audítora

Rozhodnutím jediného spoločníka 15.12. 2023 bola schválená spoločnosť VGD SLOVAKIA s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za rok 2023.

B. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Súčasný spoločník:

Od 09.10.2015

Aspel Group NV
Buntjestraat 11
3583 Beringen
Belgické kráľovstvo

Pôvodná hodnota vkladu spoločníka 1.672.774,- Eur bola v priebehu roku 2022 zvýšená o sumu 2 236 635 Eur na celkový podiel vkladu v sume 3 909 409,- Eur , a predstavuje 100% podiel na ZI. Podiel spoločníka na hlasovacích právach je 100%.

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
ASPEL Group NV	3 909 409	100	100	-
Spolu	3 909 409	100	100	-

Nedošlo k zmenám v štruktúre spoločníkov v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ASPEL Group NV Buntjestraat 11, 3583 Beringen, Belgicko. Konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných dopadov účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé vplyvy dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

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

(b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda Odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3- 4	Lineárna	25 - 33,33
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	Rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700 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:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda Odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	Lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	5	Lineárna	20
Dopravné prostriedky	3	Lineárna	33,33%
Drobný dlhodobý hmotný majetok	Rôzna	jednorazový odpis	100

(c) Zásoby

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

Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

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.

Zásoby materiálu a tovaru sú oceňované metódou FIFO. Zásoby vlastnej výroby sa od roku 2022 oceňujú metódou priemerných cien. Spoločnosť pristúpila k zmene metódy z dôvodu lepšieho a presnejšieho ocenenia zásob vlastnej výroby.

(d) Zákazková výroba

Zákazková výroba ktorú predstavuje výroba foriem sa oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

(e) Pohľadávky

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

(f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

(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.

(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)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

(m) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mcné 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.

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

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.

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

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

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.

(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.

(o) Oprava významných chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v roku 2023 neúčtovala opravy významných chýb minulých účtovných období.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1.januára 2023 do 31.decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. Januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 6. až 11

Záruky formou zmluv o zriadení záložného práva k majetku za úverovú linku od Československej obchodnej banky sú uvedené v nasledovnej tabuľke.

Záruky na nehnuteľný majetok v zostatkových cenách	I 610 111 Eur
Záruky na hnutelný dlhodobý majetok v zostatkových cenách	I 622 376 Eur

Dlhodobý hmotný majetok je poistený v rámci poistenia majetku na nasledujúce riziká: živelné pohromy, zrútenie alebo náraz obsadených lietadiel, únik vody zo sprinkleru, krádež vlámaním vrátane vandalizmu, lom stroja. Spoločnosť má poistený všetok majetok ako aj riziko prerušenia podnikania na poistnú sumu v Zürichu Insurance Europe. Vysokozdvížné vozíky, Peugeot Furgon a Peugeot 3008 sú poistené vo flotilovej zmluve poisťovne ALLIANZ.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO : 36509434 DIČ : 2022061415

2. Dlhodobý nehmotný majetok

ASPEL SLOVAKIA s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2023

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu		
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	94 537	0	0	0	0	0	13 200	0	94 537
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	94 537	0	0	0	0	0	13 200	0	94 537
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	88 943	0	0	0	0	0	0	0	88 943
Prírastky	0	5 594	0	0	0	0	0	0	0	5 594
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	94 537	0	0	0	0	0	0	0	94 537
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5 594	0	0	0	0	0	0	0	13 200
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13 200

ASPEL SLOVAKIA s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2022

Bežné účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	94 537	0	0	0	0	0	94 537
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	94 537	0	0	0	0	0	94 537
Oprávy								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	81 234	0	0	0	0	0	81 234
Prírastky	0	7 709	0	0	0	0	0	7 709
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	88 943	0	0	0	0	0	88 943
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	13 303	0	0	0	0	13 200	26 503
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 594	0	0	0	0	0	5 594

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2023

Bežné účtovné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie										Spolu
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
	Pozemky	Stavby	Samostatné hmuteľné veci a súbory hmuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok			
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku účtovného obdobia	213 782	3 468 555	7 012 007	0	0	50 000	581 870	0	0	11 326 214	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	541 685	0	0	541 685	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	139 415	0	0	139 415	
Presuny	0	73 634	368 820	0	0	0	-442 455	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	213 782	3 542 189	7 380 826	0	0	50 000	541 685	-0	0	11 728 484	
Oprávky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 245 989	5 797 638	0	0	33 337	0	0	0	8 076 963	
Prírastky	0	175 092	427 819	0	0	16 663	0	0	0	619 574	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 421 081	6 225 457	0	0	50 000	0	0	0	8 696 537	
Opravné položky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku účtovného obdobia	213 782	1 222 566	1 214 369	0	0	16 663	581 870	-0	0	3 249 251	
Stav na konci účtovného obdobia	213 782	1 121 108	1 155 369	0	0	0	541 685	-0	0	3 031 944	

ASPEL SLOVAKIA s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2022

Bežné účtovné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie										Spolu
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
	Pozemky	Stavby	Samostatné hmuteľné veci a súbory hnutlivých vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté predávky na dlhodobý hmotný majetok			
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku účtovného obdobia	213 782	3 468 555	6 878 495	0	0	50 000	51 974	0		10 662 806	
Prírastky	0	0	133 511	0	0	0	687 289	0		820 800	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	157 392	0		157 392	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0		0	
Stav na konci účtovného obdobia	213 782	3 468 555	7 012 007	0	0	50 000	581 870	-0		11 326 214	
Oprávy											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 072 227	5 256 121	0	0	8 336	0	0		7 336 684	
Prírastky	0	173 762	541 517	0	0	25 001	0	0		740 280	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0		0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0		0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 245 989	5 797 638	0	0	33 337	0	0		8 076 963	
Opravné položky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	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 účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0		0	
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku účtovného obdobia	213 782	1 396 328	1 622 374	0	0	41 664	51 794	-0		3 325 942	
Stav na konci účtovného obdobia	213 782	1 222 566	1 214 369	0	0	16 663	581 870	-0		3 249 251	

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2023

	Bežné účtovné obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Dlhodobý finančný majetok	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

ASPEL SLOVAKIA s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2022

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										Spolu
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok			
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

3. Zásoby

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)					
	Stav opravnej položky k 31.12.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2023	
a	b	c	d	e	f	
Matcriál	56 732	0	0	0	56 732	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 935	0	0	0	2 935	
Výrobky	10 327	0	0	0	10 327	
Zvieratá	0	0	0	0	0	
Tovar	33 967	0	0	0	33 967	
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0	
Zásoby spolu	103 962	28 867	60 194	0	103 962	

Spoločnosť má poistené zásoby v AFM poisťovni v rámci kompletného poistenia majetku.

Spoločnosť dodáva výrobky do konsignačného skladu v Nemecku: Lilla Müller Logistics a vo Francúzsku : Breger, Geodis, Epsilog. Záložné právo na zásoby je zriadené pre ČSOB v zmysle záložnej zmluvy k úveru.

4. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť neevidovala v roku 2023 ani v roku 2022 zákazkovú výrobu

5. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2023)					
	Stav opravnej položky k 31.12.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2023	
a	B	c	d	e	f	
Pohľadávky z obchodného styku	5 804	0	0	0	5 804	
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0	
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0	
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0	
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0	
Pohľadávky spolu	5 804	0	0	0	5 804	

V súlade so skupinovými pravidlami má spoločnosť tvoriť OP k pohľadávkam, ktoré sú po splatnosti viac ako 1 rok

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

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	168 231	0	168 231
Dlhodobé pohľadávky spolu	168 231	0	168 231
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným osobám	40 529	36 065	76 594
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti	0	0	0
Ostatné pohľadávky z OS	1 713 157	548 644	2 261 801
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	24 000	0	24 000
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	200 819	0	200 819
Iné pohľadávky	6 679	0	6 679
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 985 184	584 709	2 569 893

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

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	598 151	0	598 151
Dlhodobé pohľadávky spolu	598 151	0	598 151
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným osobám	33 499	46 539,18	80 038
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti	0	0	0
Ostatné pohľadávky z OS	1 086 007	1 338 952	2 424 959
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	72 455	0	72 455
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 191 960	1 385 491	2 577 452

ASPEL SLOVAKIA s.r.o. si v rokoch 2023 a 2022 neuplatňovala úľavu na dani z príjmov právnických osôb. Daňové pohľadávky tvoria nadmerný odpočet DPH.

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Pohľadávky po lehote splatnosti	584 709	1 385 491
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 985 184	1 191 960
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 569 893	2 577 452
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	168 231	598 151
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	168 231	598 151

Na pohľadávky je zriadené záložné právo v zmysle Zmluvy o zriadení záložného práva v prospech banky. Ide o splatné pohľadávky voči odberateľom okrem pohľadávok v rámci skupiny. Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcom prehľade.

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
a		
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	3 600 000	2 585 007
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	x

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky:

Položka	31.12.2023	31.12.2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou:	801 099	2 848 338
<i>Odpočítateľné</i>	801 099	7 11 819
<i>zdaniteľné</i>	-	-
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou:	-	-
<i>Odpočítateľné</i>	-	2 024 288
<i>zdaniteľné</i>	-	-
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	-
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	-	-
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	168 231	598 151
Uplatnená daňová pohľadávka:	-	-
<i>zaúčtovaná ako zníženie nákladov</i>	434 570	-
<i>zaúčtovaná do vlastného imania</i>	-	-
Odložený daňový záväzok	-	-
Zmena odloženého daňového záväzku:	-	-
<i>zaúčtovaná ako náklad</i>	-	-
<i>zaúčtovaná do vlastného imania</i>	-	-

31.12.2022 31.12.2023

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pokladnica, ceniny	2 314	4
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	821	200
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	3 135	204

7. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá krátkodobý finančný majetok.

8. Časové rozlíšenie

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Odborná literatúra	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	53 927	79 384
Softwarové licencie	1 846	144
Poistenie	32 769	28 123
Náklady na refurbishment	17 839	14 098
Ostatné služby	0	37 018
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	43 772	23 076
Refaktúracie spojená s rozpracovanými projektami	0	23 076
Ostatné príjmy budúcich období	43 772	
Spolu	97 699	102 460

Časovo rozlíšené sú náklady

- na poistenie, a to poistenie majetku a rizika vo výške 27 140,54 EUR, poistenie zodpovednosti za škodu tretími osobami a skupinové poistenie vo výške 982,77 EUR, a ostatné poistenie.
- na softwarové licencie je evidovaný NBO NAV Enhancement plan pre rok 2023 v sume 144,23 EUR a ostatné licencované SW.
- náklady na refurbishment predstavujú časové rozlíšenie nákladov na renovácie foriem.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú čiastočne uvedené v časti O.

Rozdelenie straty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	1 021 907
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov (zamestnanecké dividendy)	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do neuhradených strát minulých rokov	1 021 907
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	1 021 907

Návrh spôsobu na vysporiadanie zisku bežného účtovného obdobia:

Návrh spôsobu na vysporiadanie zisku schvaľuje valné zhromaždenie.

- Prevod do nerozdelených ziskov minulých rokov 448 372 Eur.

2. Rezervy

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

Štruktúra krátkodobých rezerv		31.12.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2023
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
323003	Rezerva – dobropisy, rabaty a ostatné	1 500	29 099	1 500		29 099
323201	Krátk.rezervy- energie, služby	76 931	55 444	76 931		55 444
323202	Krátkodobé rezervy - audit	11 275	15 000	11 275		15 000
323400	Rezerva dovolenky	53 304	209 966	191 892		70 565
323200	Rezervy – bonusy, odmeny	1 500	0	1 500		0
323013	Rezerva- divisional	237 729	0	237 729		0
	Spolu	382 238	309 509	520 827	0	170 108
Štruktúra dlhodobých rezerv		31.12.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2023
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
459000	Rezerva – odchodné	0	90 201	0		90 201
	Spolu	0	90 201	0	0	90 201

Rezerva na dobropisy a rabaty predstavuje rezervu na finančné plnenia dohodnuté zo zákazníkmi.

Rezerva na audit je tvorená podľa predpokladaných nákladov na tieto služby a náklady na audit vykonaný spoločnosťou VGD v roku 2023.

Rezerva na nevyčerpané dovolenky je tvorená zostatkom nároku na dovolenku za príslušný rok, ktorý nebol uplatnený u jednotlivých zamestnancov vynásobený dovolenkovým priemerom.

Rezerva na odmeny a mzdu zahŕňa predpokladané náklady na odmeny.

Rezerva na energie a služby je tvorená na očakávanú fakturáciu za daňové poradenstvo a opravu foriem viažuce sa k roku 2023.

Uvedené krátkodobé rezervy predpokladáme použiť v roku 2024.

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

Štruktúra krátkodobých rezerv	31.12.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
323000 Rezerva na oč.náklady-materiál	0		0		0
323001 Rezerva na oč.náklady-polovýrobky	0		0		0
323002 Rezerva na oč.náklady-výrobky	0		0		0
323003 Rezerva - dobropisy a rabaty	1 500	0	0		1 500
323201 Krátk.rezervy- energie,služby	6 531	659 154	729 554		76 931
323202 Krátkodobé rezervy - audit	6 400	4 725	9 600		11 275
323400 Rezerva dovolenky	62 193	176 065	167 175		53 304
323200 Rezervy - bonusy, odmeny	0	21 226,28	19 726,28		1500
323013 Rezerva- divisional	219 052	1 251 889	1 270 566		237 729
Spolu	295 676	2 091 833	2 176 895	0	382 238

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Závazky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Závazky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	-	-	-
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	-	-	-
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	-	-	-
Závazky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Iné záväzky a sociálny fond	-5 592	-	- 5 591
Odložený daňový záväzok	-	-	-
Dlhodobé záväzky spolu	- 5 592	-	- 5 591
Krátkodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	1 235 772	1 190 297	2 426 069
Závazky z obchodného styku voči prepojeným osobám	309 085	81 483	390 568
Závazky voči spoločníkom a združeniu	-	-	0
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	-	-	0
Závazky voči zamestnancom	183 207	0	183 207
Sociálne poistenie	109 678	0	109 678
Daňové záväzky	94 831	0	94 831
Iné záväzky	66 152	0	66 152
Krátkodobé záväzky spolu	1 998 725	1 271 780	3 270 505

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Dlhodobé záväzky spolu	- 5 592	58 580
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	- 5 592	58 580
Krátkodobé záväzky spolu	3 270 505	3 617 852
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 998 725	1 203 476
Záväzky po lehote splatnosti	1 271 780	2 414 376

4. Odložený daňový záväzok

Spoločnosti nevznikol odložený daňový záväzok. Spoločnosti vznikla odložená daňová pohľadávka. – bližšie informácie v časti E. 5. Pohľadávky.

5. Sociálny fond

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

	31.12.2023	31.12.2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	2 903	1 358
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	15 641	
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>15 641</i>	<i>11 658</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>18 330</i>	<i>15 920</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	-5 592	2 903

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

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
a	b	c	d	e	e
Dlhodobé bankové úvery					
Investičný úver	EUR	1MEURIBOR+2,4%	16.2.2026	1 980 000	1 830 487
Dlhodobé úvery spolu				1 980 000	1 830 487

Krátkodobé bankové úvery

Investičný úver – krátkodobá časť	EUR	1MEURIBOR+2,4%	16.2.2026		
Kontokorentný úver	EUR	1MEURIBOR+2,4%	mesačne	990 853	923 607
Krátkodobé úvery spolu				990 853	923 607
Spolu				2 970 853	2 754 094

Československá obchodná banka poskytla úverový rámec vo forme mix linky (revolvingový a kontokorentný úver). Úverový limit bol 1.300.000 EUR. Spoločnosť čerpala úver vo forme Kontokorentného úveru na prevádzkové potreby. Ďalej spoločnosť obdržala schválený úverový rámec pre čerpanie investičného úveru do výšky 3.000.000 EUR. Spoločnosť čerpala úver vo forme refinancovania investičných faktúr.

Zárukou za čerpané úvery je nehnuteľnosť, hnuťelné veci, zásoby a pohľadávky do výšky 4.900.000, banková záruka poskytnutá KBS Bank NV, patronátne vyhlásenie.

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Časové hľadisko	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Výdavky budúcich období dlhodobá č.	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé	21 564	0
Výnosy budúcich období dlhodobá č.	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé	0	315 438
Spolu	21 564	315 438

Časové rozlíšenie výnosov predstavuje fakturované výnosy zákazníkom, ktoré budú realizované v nasledujúcom období.

8. Deriváty

Spoločnosť neobchoduje s derivátmi.

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Bežné účtovné obdobie

Oblasť odbytu	Tržby za vlastné výroby ú. 601		Tržby z predaja služieb ú.602		Tržby za tovar ú.604	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
tuzemsko	2 714 680	1 374 299	439	388 225	0	0
zahraníčie	16 925 317	13 870 788	405 308	425 065	3 814 351	272 470
Spolu	19 639 997	15 245 087	405 747	813 290	3 814 351	272 470

V roku 2023 v tržbách za tovar spoločnosť vykazuje prefakturované projekty z materskej spoločnosti na zákazníka.

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary	6 997	254 182	270 083	33 657	26 004
Výrobky	960 704	714 828	582 105	-125 555	133 070
Spolu	967 701	969 010	852 188	91 898	159 074
Iné					107 066
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				91 898	107 066

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Spoločnosť nemala významné výnosy z aktivácie nákladov.

V roku 2022 v ostatných refakturáciách spoločnosť vykazuje prefakturované projekty z materskej spoločnosti na zákazníka. Na zvýšenie mal významný vplyv minuloročný prenos výroby z BE.

	2022	2023
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	3 587 128	4 638 319
predaj dlhodobého majetku	48 491	219 078
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti – refakturácie, ostatné	2 452 877	189 659
Finančné výnosy, z toho:	0	5 060
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>5 060</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	5 060
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladateľného majetku	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	0	0
Výnosové úroky	0	0
Výnosy z precenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0
Mimoriadne výnosy, z toho:	0	0
Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne	0	0

4. Čistý obrat

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

Čistý obrat	31.12.2022	31.12.2023
	EUR	EUR
Tržby z predaja výrobkov a tovaru	15 517 557	23 454 348
Tržby z predaja služieb	813 290	405 747
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	-	-
Čistý obrat spolu	16 330 847	23 860 095

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:

Externá kooperácia zahŕňa náklady na lakovanie výrobkov spoločnosťou Fremach Morava s.r.o. a ALRO Slovakia. Spoločnosť platí manažérske poplatky sesterským spoločnostiam Aspel HQ a VG Plastics. Management fees boli fakturované z Belgicka každý štvrtrok.

<i>Položka</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	3 799 399	3 989 879
<i>náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky</i>	<i>14 400</i>	<i>13 400</i>
<i>daňové poradenstvo</i>	-	-
<i>ostatné neauditorské služby-konzultácie a poradenstvo</i>	-	<i>9 600</i>
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	3 784 999	3 966 879
<i>Externá kooperácia</i>	<i>333 240</i>	<i>239 940</i>
<i>Výroba foriem</i>	<i>183 064</i>	<i>419 650</i>
<i>Doprava</i>	<i>299 678</i>	<i>212 093</i>
<i>Nájomné</i>	<i>109 860</i>	<i>148 051</i>
<i>Náklady na kvalitu</i>	<i>160 033</i>	<i>148 375</i>
<i>Management poplatky + divisional fees</i>	<i>1 535 706</i>	<i>1 580 398</i>
<i>Služby personálne a mzdové</i>	<i>317 765</i>	<i>22 714</i>
<i>Opravy a udržiavanie</i>	<i>268 585</i>	<i>241 569</i>
<i>ostatné nešpecifikované služby</i>	<i>577 068</i>	<i>1 102 464</i>
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	494 218	2 476 854
<i>Predaný materiál</i>	<i>201 265</i>	<i>204 665</i>
<i>Poistenie</i>	<i>60 858</i>	<i>54 996</i>
<i>Manká a škody, reklamácie</i>	<i>195 905</i>	<i>888 191</i>
<i>Ostatné napr. Refakturácie</i>	<i>36 190</i>	<i>1 328 807</i>
Celková suma osobných nákladov	-	-
<i>Mzdy</i>	-	-
<i>Sociálne poistenie, zdravotné poistenie a sociálne zabezpečenie</i>	-	-
<i>Sociálne náklady</i>	-	-
Finančné náklady, z toho:	196 343	122 331
<i>Kurzové straty</i>	<i>1 732</i>	<i>1 698</i>
<i>Nákladové úroky (562A)</i>	<i>170 217</i>	<i>100 607</i>
<i>Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)</i>	<i>24 394</i>	<i>20 026</i>

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023			2022		
	<i>Základ dane</i>	<i>Daň</i>	<i>Daň v %</i>	<i>Základ dane</i>	<i>Daň</i>	<i>Daň v %</i>
Výsledok hospodárenia pred zdanením,	967 960			- 1 021 907		
<i>teoretická daň</i>	0	203 272	21%	- 214 601	214 601	21%
Daňovo neuznané náklady	405 008	85 051	9%	968 051	203 291	-20%
Výnosy nepodliehajúce dani	- 429 746	- 90 247	-9%	- 1 962 673	- 412 161	40%
Iné		-			-	-%
Odpočítanie daň. straty	-516 231	- 108 408	-11%			
	404 848	85 018	9%	- 2 016 530	- 423 471	41%
Splatná daň z príjmov		85 018			0	
Odložená daň z príjmov		434 570			0	
Celková daň z príjmov		519 588			0	

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Formy**

Spoločnosť má vo svojom užívaní formy zákaznikov, ktoré sú vlastníctvom zákazníkov. Zároveň v rámci jednotlivých projektov zákazníkov poskytuje rôzne prípravky, zariadenia a pod.

2. Materiál

Spoločnosť nevedie.

3. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme rohože, vysokozdvížny vozík, nákladné MV do/z externého skladu a 6 osobných vozidiel)

Vertiteľ/ Suplier	Predmet leasingu / Subject of leasing	Začiatok leasingu / Start of leasing	Hodnota leasingu / Amount	Výška splátky / Instalment	Frekvencia splátok / Periodicity of instalment	Dĺžka leasingu / Leasing period
CSOB Leasing	VZV Jungheinrich	30.6.2017	33 639	842	Month	Plan for 5 year
Jungheinrich - prenájom	VZV Jungheinrich	1.1.2023		871	Month	
CSOB Leasing	Fiat Ducato	30.9.2018	25 465	205	Month	Plan for 5 year
Business Lease Slovakia	Toyota RAV4	12.12.2023	35 000	559	Month	Plan for 4 year
ČSOB Leasing	Skoda Karoq	31.3.2019	23 828	542	Month	Plan for 5 year
Business Lease Slovakia	Toyota RAV4 2,5	1.8.2022	33 340	487	Month	Plan for 4 year
Business Lease Slovakia	Toyota RAV4 2,6	1.8.2022	33 340	487	Month	Plan for 4 year
Business Lease Slovakia	Toyota Landcruiser	1.8.2022	53 580	1 000	Month	Plan for 4 year

4. Prenajatý majetok

Spoločnosť nevedie takýto majetok na podsúvahových účtoch.

5. Prehľad o podsúvahových položkách

Spoločnosť nevedie.

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť v roku 2023 (ani v roku 2022) nemala v evidencii podmienené záväzky.

2. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť nevedie.

3. Podmienený majetok

Spoločnosť nevedie.

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

Konateľ spoločnosti nepoberá za túto činnosť príjmy. Členovia dozornej rady nepoberajú za túto činnosť príjmy.

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSOB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie s materskou spoločnosťou Aspel Group NV:

a) Nákupné transakcie s materským podnikom:	2022	2023
	EUR	EUR
• nákup a úpravy foriem, majetku		
• nákup materiálu		
• divisional fees		
• iné služby (preprava, triedenie a pod.)		
• úroky z pôžičky	0	0
• Dividendy		0
Spolu	0	0

b) Predajné transakcie s materským podnikom:	2022	2023
	EUR	EUR
• predaj materiálu		
• predaj hotových výrobkov		
• predaj majetku		
• tržby za opravu foriem		
• služby		
• úroky		
Spolu	0	0

Spoločnosť uskutočnila v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia nasledujúce transakcie ostatnými podnikmi v skupine:

a) Nákupné transakcie s ostatnými podnikmi v skupine	2022	2023
	EUR	EUR
• nákup a úpravy foriem, majetku	1 355 415	995 786
• nákup materiálu		1 113 310
• divisional fees	1 420 536	1 542 452
• iné služby (preprava, triedenie a pod.)	0	438 887
• úroky z pôžičky		
Spolu	2 775 951	4 090 435

b) Predajné transakcie s ostatnými podnikmi v skupine:	2022	2023
	EUR	EUR
• predaj materiálu		
• predaj hotových výrobkov		
• predaj majetku		
• tržby za opravu foriem		78 332
• služby		
Spolu	0	78 332

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií s materskou spoločnosťou:

	31.12.2022	31.12.2023
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči skupine	0	0
Ostatné pohľadávky voči materskej spoločnosti		
Spolu aktíva	0	0
Závazky z obchodného styku		
Ostatné záväzky voči materskej spoločnosti	0	0
Ostatné záväzky voči materskej spoločnosti - úroky		0
Spolu pasíva	0	0

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií s ostatnými podnikmi v skupine:

	31.12.2022	31.12.2023
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	80 038	76 594
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku		24 000
Spolu aktíva	80 038	100 594
Závazky z obchodného styku	690 020	390 568
Spolu pasíva	690 020	390 568

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

Okrem vyššie spomenutého, po 31. decembri 2023 nenastali žiadne iné významné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností v účtovnej závierke za rok 2023.

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

Prehľad o pohybe vlastného imania za rok 2023 :

	Stav 31.12.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav 31.12.2023 EUR
Základné imanie	3 909 409	0	0	0	3 909 409
*Základné imanie	3 909 409	0	0	0	3 909 409
*Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0				0
*Zmena základného imania	0				0
Kapitálové fondy	0	0	0	0	0
*Emisné ážio	0				0
*Ostatné kapitálové fondy	0				0
*Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	0				0
*Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
*Oceň. rozdiely z kapitálových účasť	0				0
*Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0				0
Fondy zo zisku	174 287	0	0	0	174 287
*Zákonný rezervný fond	174 287	0	0	0	174 287
*Nedeliteľný fond	0				0
*Štatutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0	0	0	0
*Nerozdelený zisk minulých rokov	0			0	0
*Neuhradená strata minulých rokov	-1 555 289			-1 021 907	-2 577 196
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	-1 021 908	448 372	0	1 021 907	448 372
Spolu	1 506 500	448 372	0	0	1 954 872

Prehľad o pohybe vlastného imania za rok 2022 :

	Stav 31.12.2021 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav 31.12.2022 EUR
Základné imanie	1 672 774	2 236 635	0	0	3 909 409
*Základné imanie	1 672 774	2 236 635	0	0	3 909 409
*Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0				0
*Zmena základného imania	0				0
Kapitálové fondy	0	0	0	0	0
*Emisné ážio	0				0
*Ostatné kapitálové fondy	0				0
*Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	0				0
*Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
*Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	0				0
*Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0				0
Fondy zo zisku	174 287	0	0	0	174 287
*Zákonný rezervný fond	174 287	0	0	0	174 287
*Nedeliteľný fond	0				0
*Štatutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0	0	0	0
*Nerozdelený zisk minulých rokov	0			0	0
*Neuhradená strata minulých rokov	-740 553	0		-	-1 555 289
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	-814 736	-814 736	0	0	-1 021 908
Spoľu	291 772	-814 736	0	0	1 506 500

Prostriedky

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

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

Prehľad peňažných tokov k 31.12.2023

Označenie	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	967 960	(1 021 908)
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	387 670	1 447 415
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	625 168	747 989
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	-	-
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)	-	-
A.1.4.	Zmena stavu rezerv (+/-)	(121 930)	86 562
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-	-
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	(289 113)	513 682
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	-	-
A.1.8.	Uroky účtované do nákladov (+)	170 217	100 607
A.1.9.	Uroky účtované do výnosov (-)	-	-
A.1.10.	Kurzové rozdiely (+/-)	3 328	-
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-	-
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)	-	(1 425)
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	(663 863)	(1 906 430)
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	448 044	(2 850)
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	(605 884)	(1 915 234)
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	(506 023)	11 654
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	-	-
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)	691 767	(1 480 923)
A.3.	Prijaté úroky (+)	-	-
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky (-)	(170 217)	(100 607)
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)	-	-
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	-	-
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	(85 018)	-
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	-	-
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	-	-
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	436 532	(1 581 530)

Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-	-
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	(479 000)	(675 181)
B.3.	jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj a)	-	-
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	-	-
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	-	-
B.6.	jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	-	-
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	(24 000)	-
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	-	-
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	-	-
B.10.	výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	-	-
B.11.	Príjaté úroky (+)	-	-
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)	-	-
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na	-	-
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na	-	-
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	-	-
B.16.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	-	-
B.17.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	-	-
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	-	-
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	-	-
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	(503 000)	(675 181)

Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	-	2 236 635
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)	-	-
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi (+)	-	2 236 635
C.1.3.	Príjaté peňažné dary (+)	-	-
C.1.4.	Príjmy z úhrad strát spoločníkmi (+)	-	-
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)	-	-
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	-	-
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky (-)	-	-
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	-	-
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	69 399	19 489
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	-	-
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	-	-
C.2.3.	Príjmy z úverov (+)	516 959	(720 000)
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov (-)	(300 000)	739 489
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	-	-
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-	-
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)	(147 560)	-
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky (+)	-	-
C.2.9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky (-)	-	-
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky (-)	-	-
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podielv na zisku (-)	-	-
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na	-	-
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na	-	-
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	-	-
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)	-	-
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)	-	-
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	69 399	2 256 124
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)	2 931	(587)
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného	204	791
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	-	-
G.	Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	-	-
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia (súčet D + E + F)	3 135	204