

Poznámky k účtovnej závierke
zostavenej k 31. decembru 2023

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

SPINEA, s.r.o.
Ku Magašu 702/3
080 01 Haniska

Spoločnosť SPINEA, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 2. marca 1994 a do Obchodného registra bola zapísaná 5. apríla 1994 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka č.10314/P).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti:

Spoločnosť sa zaoberá vývojom a predajom vysoko presných ložiskových reduktorov pre robotické a nerobotické aplikácie.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 28.09.2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu s názvom Timken, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná účtovná závierka podľa prvej vety, zostavuje The Timken Company so sídlom 4500 Mt.Pleasant St. N.V. North Canton, Ohio 44720, Spojené štáty americké.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, ktorá na základe § 22 ods. 12 Zákona o účtovníctve nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku. Zostavením len individuálnej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky sa významne neovplyvní úsudok o finančnej situácii, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia za konsolidovaný celok.

Údaje o dcérskych spoločnostiach:

SPINEA Deutschland GmbH, Stuttgart, Heilbronner Str.150, Nemecko
SPINEA (Shanghai) Commercial..and Trading Co.Ltd, Room 3410, 580 West Nanjing Road, Jing'an District, Shanghai, ČĽR

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	406	507
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	296	486
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	6	6

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Spoločníci spoločnosti Timken Europe B.V. a Timken Netherlands Holdings B.V. schválili dňa 28.9.2023 spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o., so sídlom Žižkova 9, Bratislava 811 02, IČO: 35 840 463, zapísanú v OR Mestského súdu Bratislava III, oddiel: Sro, vložka číslo: 27004/B, licencia UDVA č.: 257, na výkon auditu v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov na overenie účtovnej závierky a výročnej správy Spoločnosti za účtovný rok 2023.

8. Orgány a spoločníci spoločnosti

Orgány spoločnosti

31. december 2023

31. december 2022

Konateľ od 31.5.2022

Karl Andreas Röllgen

Karl Andreas Röllgen

Konateľ od 09.04.2019 do 31.5.2022

Dušan Vasilišín

Konateľ od 31.3.2020 do 29.4.2022

Peter Jankulák

Dozorná rada: do 31.5.2022

Jozef Jankulák

Dozorná rada: do 31.5.2022

Danka Vanečíková

Dozorná rada: do 31.5.2022

Peter Podracký

Dozorná rada: do 31.5.2022

Jozef Benčíč

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
Timken Europe B.V.	9 727 410	99%	99%		45 873 601
Timken Netherlands Holdings	98 257	1%	1%	0%	463 370
Spolu	9 825 667	100%	100%	0%	46 336 971

Zmeny v štruktúre spoločníkov Spoločnosti v priebehu roka 2023 nenastali.

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so Zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Spoločnosť vedie účtovníctvo na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých eurách, pokiaľ nie je určené inak.

Spoločnosť aplikovala účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine a aktuálnou ekonomickou situáciou (rastúcimi cenami vstupov, materiálov, tovarov a služieb) vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť. Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t. j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky).

b) Dlhodobý nehmotný, dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku - technologických zariadení obstaraných v rámci projektu spolufinancovaného z investičnej pomoci - boli úroky z úverov do momentu zaradenia majetku do používania.

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej dočasnému zníženiu hodnoty dlhodobého majetku.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a časť nepriamych nákladov vzťahujúcich sa na výrobu.

Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých možno preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a Spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia maximálne piatich rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu buď na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku, alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Dlhodobý finančný majetok (podieľ spoločnosti v prepojených účtovných jednotkách, pôžičky s prepojenými účtovnými jednotkami a ostatné pôžičky) sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania.

Nehmotný majetok obstaraný a zaradený v predchádzajúcich účtovných obdobiach, ktorého obstarávacia cena neprevýšila 2400 EUR, pokračuje v odpisovaní podľa odpisového plánu.

Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) prevýši 2 400 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa podľa odpisového plánu.

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

	Predpokladaná doba používania (roky)	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba (%)
Aktivované náklady na vývoj	5	rovnomerná	20
Softvér	5	rovnomerná	20
Oceniteľné práva	5	rovnomerná	20
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 2400 Eur	5	Rovnomerná	20

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania.

Hmotný majetok obstaraný a zaradený v predchádzajúcich účtovných obdobiach, ktorého obstarávacia cena neprevýšila 1700 EUR, pokračuje v odpisovaní podľa odpisového plánu.

Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) prevýši 1 700 EUR, ale doba jeho použitia je dlhšia ako jeden rok sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa podľa odpisového plánu.

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

	Predpokladaná doba používania (roky)	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba (%)
Stavby	30	časová lineárna	Rôzna
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	1-15	výkonnostná	Rôzna
<i>Dopravné prostriedky</i>	8	časová lineárna	Rôzna
Inventár	12	časová lineárna	Rôzna
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 1700 EUR	1-4	Časová lineárna	Rôzna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia než jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Goodwill

Goodwill sa účtuje pri zlúčení, splynutí a rozdelení, ak účtovná hodnota podielu jednej zúčastnenej spoločnosti v inej zúčastnenej spoločnosti je vyššia než reálna hodnota majetku a záväzkov pripadajúca na tento podiel, pričom účtovnou hodnotou podielu pri splynutí a rozdelení sa rozumie hodnota podielu ocenená reálnou hodnotou. Záporný goodwill sa účtuje v prospech účtu 015 – *Goodwill*. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 – *Goodwill*, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri zlúčení, splynutí a rozdelení. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 - *Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku* so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 075 - *Oprávkky ku goodwillu*.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Zásoby sú ocenené štandardnými cenami upravené prostredníctvom odchýlok na skutočné ceny.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú 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.

Ak sú obstarávací cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

f) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch. Riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

h) Opravné položky

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

i) Rezervy

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

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na:

- mzdy a odvody z miezd,
- reklamácie,
- provízie,
- odchodné, odstupné a odmeny
- audit účtovnej závierky,
- ostatné bežné záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou,
- daňové riziká
- riziká spojené s vrátením finančných prostriedkov z investičnej pomoci

j) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

k) Zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odchodné vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej od 1.1.2023 do 29.2.2024 je výška odchodného rovnaká, ako stanovuje Zákonník práce.

Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti reálne.

Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote k súvahovému dňu.

l) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmu sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie než jej daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

m) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napr. z dôvodu rôznych daňových a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať voči budúcemu základu dane.

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

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

o) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

p) Lízing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný lízing. Finančný lízing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný lízing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny lízing. Prenájom majetku formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania lízingovej zmluvy.

q) Cudzia mena

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

r) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Ten je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú [rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery]. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja ložiskových reduktorov.

Úrokové výnosy z poskytnutých úverov sú účtované ako výnosové úroky na účte 662 – Úroky, stanovené metódou efektívnej úrokovej miery.

s) Oprava chýb minulých období

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

t) Ostatné informácie

Niekoľkoročný proces výberu strategického partnera s cieľom upevniť si pozíciu popredného dodávateľa vysoko presných prevodoviek a aktuátorov bol dokončený v máji 2022. SPINEA, s.r.o. stala súčasťou skupiny Timken, ktorá je globálnym lídrom vo výrobe priemyselných ložísk a pohonov. Nové partnerstvo kapitálovo posilnilo spoločnosť SPINEA, s.r.o. a umožní urýchliť rast jej výrobných kapacít a investície do vývoja nových produktov.

INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2023	7 800 095	1 294 450	1 376 221	79 388 442	966 681	3 320 452	0	94 146 341
Prírastky	0	1 120	0	0	0	235 402	0	236 522
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	407 896	0	0	0	-407 896	0	0
Stav k 31.12.2023	7 800 095	1 703 466	1 376 221	79 388 442	966 681	3 147 958	0	94 382 863
Oprávky								
Stav k 1.1.2023	6 168 057	1 170 851	456 054	1 323 144	518 301	0	0	9 636 407
Prírastky	405 684	123 289	58 500	78 065 298	101 784	0	0	78 754 555
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	6 573 741	1 294 140	514 554	79 388 442	620 085	0	0	88 390 962
Opravné položky								
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	150 202	0	150 202
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 k 31.12.2023	0	0	0	0	0	150 202	0	150 202
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2023	1 632 038	123 599	920 167	78 065 298	448 380	3 170 250	0	84 359 732
Stav k 31.12.2023	1 226 354	409 326	861 667	0	346 596	2 997 756	0	5 841 699

Goodwill

Vznikol pri zlúčení s materskou spoločnosťou, jeho doba odpisovania bola pri zlúčení stanovená na 15 rokov. Hodnota goodwillu bola stanovená na sumu 79 388 442 EUR k 1.10.2022 (rozhodný deň zlúčenia).

Účtovná jednotka v zdaňovacom období 2023 prehodnotila budúci ekonomický úžitok goodwillu (cez diskontovaný cash model), ktorý vznikol pri zlúčení spoločnosti SPINEA, s.r.o. v roku 2022 s Timken Slovakia, s.r.o. a SPINEA Technologies, s.r.o. Spoločnosť sa rozhodla o zaúčtovaní jednorazového odpisu vo výške účtovnej zostatkovej hodnoty goodwillu 72,7 mil. EUR.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2022	7 471 904	1 718 807	432 484	0	966 681	1 862 418	0	12 452 294
Prírastky	128 570	4 284	0	79 388 442	0	2 625 146	0	82 146 442
Úbytky	0	452 395	0	0	0	0	0	452 395
Presuny	199 621	23 754	943 737	0	0	-1 167 112	0	0
Stav k 31.12.2022	7 800 095	1 294 450	1 376 221	79 388 442	966 681	3 320 452	0	94 146 341
Oprávky								
Stav k 1.1.2022	5 777 468	1 523 220	426 300	0	307 760	0	0	8 034 748
Prírastky	390 589	100 026	29 754	1 323 144	210 541	0	0	2 054 054
Úbytky	0	452 395	0	0	0	0	0	452 395
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	6 168 057	1 170 851	456 054	1 323 144	518 301	0	0	9 636 407
Opravné položky								
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	150 202	0	150 202
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	150 202	0	150 202
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2022	1 694 436	195 587	6 184	0	658 921	1 862 418	0	4 417 546
Stav k 31.12.2022	1 632 038	123 599	920 167	78 065 298	448 380	3 170 250	0	84 359 732

Informácie o záložnom práve, príp. obmedzenom práve disponovať s dlhodobým nehmotným majetkom:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

Výskumná a vývojová činnosť

Informácie o výskumnej a vývojovej činnosti Spoločnosti za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Náklady na výskum vynaložené v účtovnom období	0	0
Náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období, z toho:	0	711 792
<i>náklady na vývoj neaktivované</i>	0	0
<i>náklady na vývoj aktivované</i>	117 186	711 792

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnu- teľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Pestovateľské celky tr- valých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté pred- davky na DHM	Spolu
Prvotné ocene- nie									
Stav k 1.1.2023	3 920 439	26 609 708	76 053 468	0	0	956 644	117 991	121 285	107 779 535
Prírastky	0	57 246	481 678	0	0	0	8 428	0	547 352
Úbytky	0	0	66 477	0	0	0	0	0	66 477
Presuny	0	0	235 356	0	0	0	-117 991	-117 365	0
Stav k 31.12.2023	3 920 439	26 666 954	76 704 025	0	0	956 644	8 428	3 920	108 260 410
Oprávky									
Stav k 1.1.2023	0	2 683 810	42 962 181	0	0	406 111	0	0	46 052 102
Prírastky	0	1 515 625	4 711 548	0	0	408 042	0	0	6 635 215
Úbytky	0	0	66 477	0	0	0	0	0	66 477
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	4 199 435	47 607 252	0	0	814 153	0	0	52 620 840
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	50 914	0	0	0	0	0	50 914
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	50 914	0	0	0	0	0	50 914
Zostatková hod- nota									
Stav k 1.1.2023	3 920 439	23 925 898	33 091 287	0	0	550 533	117 991	121 285	61 727 433
Stav k 31.12.2023	3 920 439	22 467 519	29 045 859	0	0	142 491	8 428	3 920	55 588 656

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	2 500 364	31 644 246	71 977 013	0	0	485 177	226 388	1 606 789	108 439 977
Prírastky	0	0	351 220	0	0	0	6 751 821	1 739 995	8 843 036
Úbytky	156 812	5 478 022	471 737	0	0	171 408	0	3 225 499	9 503 478
Presuny	1 576 887	443 484	4 196 972	0	0	642 875	-6 860 218	0	0
Stav k 31.12.2022	3 920 439	26 609 708	76 053 468	0	0	956 644	117 991	121 285	107 779 535
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	4 192 554	39 564 341	0	0	217 671	0	0	43 974 566
Prírastky	0	3 969 278	3 869 577	0	0	359 848	0	0	8 198 703
Úbytky	0	5 478 022	471 737	0	0	171 408	0	0	6 121 167
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	2 683 810	42 962 181	0	0	406 111	0	0	46 052 102
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	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 k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	2 500 364	27 451 692	32 412 672	0	0	267 506	226 388	1 606 789	64 465 411
Stav k 31.12.2022	3 920 439	23 925 898	33 091 287	0	0	550 533	117 991	121 285	61 727 433

Informácie o záložnom práve, príp. obmedzenom práve disponovať s dlhodobým hmotným majetkom:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	1 248 875	1 248 875
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0
DHM, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné reálné zovateľné cenné papiere	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a Ostatný DFM	Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie												
Stav k 1.1.2023	35 000	0	0	82 179	0	22 141	0	8 259	0	0	0	147 579
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	8 259	0	0	0	8 259
Presuny	0	0	0	0	0	-5 106	0	5 106	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	35 000	0	0	82 179	0	17 035	0	5 106	0	0	0	139 320
Opravné položky												
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav k 1.1.2023	35 000	0	0	82 179	0	22 141	0	8 259	0	0	0	147 579
Stav k 31.12.2023	35 000	0	0	82 179	0	17 035	0	5 106	0	0	0	139 320

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné cenné papiere	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a Ostatný DFM	Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie												
Stav k 1.1.2022	35 000	0	2 350	82 179	0	30 400	0	12 589	0	0	0	162 518
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	2 350	0	0	0	0	12 589	0	0	0	14 939
Presuny	0	0	0	0	0	-8 259	0	8 259	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	35 000	0	0	82 179	0	22 141	0	8 259	0	0	0	147 579
Opravné položky												
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav k 1.1.2022	35 000	0	2 350	82 179	0	30 400	0	12 589	0	0	0	162 518
Stav k 31.12.2022	35 000	0	0	82 179	0	22 141	0	8 259	0	0	0	147 579

Spoločnosť oceníla finančné investície metódou ocenenia v obstarávacích cenách.

Rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv a podstatný vplyv

Spoločnosť má určitý dlhodobý finančný majetok umiestnený v iných účtovných jednotkách, kde prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2023, výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie a iné informácie o týchto účtovných jednotkách sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo	Podiel na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania v %	Výška vlastného imania	Výsledok hospodárenia	Výška príspevkov do kapitálových fondov z príspevkov	Účtovná hodnota DFM
Rozhodujúci vplyv						
SPINEA Deutschland GmbH	100%	0%	144 507	51 705	0	25 000
SPINEA Shanghai Com. Ltd.	100%	0%	47 967	28 424	0	10 000
Spolu	x	x	x	x	x	35 000

Obchodné meno a sídlo dcérskych spoločností:

Spinea Deutschland GmbH, Heibronner Str. 150, 70191 Stuttgart, Nemecko

SPINEA (Shanghai) Commercial..and Trading Co.Ltd, Room 3410, 580 West Nanjing Road, Jing'an District, Shanghai, ČĽR

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo	Podiel na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania v %	Výška vlastného imania	Výsledok hospodárenia	Výška príspevkov do kapitálových fondov z príspevkov	Účtovná hodnota DFM
Rozhodujúci vplyv						
SPINEA Deutschland GmbH	100%	0%	48 760	44 043	0	25 000
SPINEA Shanghai Com. Ltd.	100%	0%	10 119	-118 789	0	10 000
Spolu	X	x	x	x	x	35 000

4. Zásoby

Vývoj opravnej položky (OP) k zásobám v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Materiál	181 638	200 251	0	6 408	375 481
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	740 626	1 791 775	0	261 832	2 270 569
Výrobky	420 551	848 491	0	212 569	1 056 473
Zásoby spolu	1 342 815	2 840 517	0	480 809	3 702 523

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob a zmeny výrobného sortimentu.

Spoločnosť tvorila významnú opravnú položku na zásoby, ktoré boli vyrobené pre významného partnera KUKA, ktorý v roku 2023 pozastavil odber týchto zásob z dôvodu pozastavenia niektorých projektov. Odber zásob na pozastavené projekty bude pokračovať od roku 2025 a niektoré zásoby spoločnosť použije v iných projektoch.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
Materiál	51 742	146 074	0	16 178	181 638
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	57 068	730 114	7 960	38 596	740 626
Výrobky	239 590	180 961	0	0	420 551
Zásoby spolu	348 400	1 057 149	7 960	54 774	1 342 815

5. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dô- vodu vyra- denia ma- jetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2023
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	307 766	1 393	0	272 455	36 704
Krátkodobé pohľadávky spolu	307 766	1 393	0	272 455	36 704

Spoločnosť vytvorila v roku 2023 opravnú položku na pohľadávku z obchodného styku voči spoločnosti Mayr Korea Co.Ltd.Kórea z dôvodu zvýšenia rizika jej úhrady. S uvedenou spoločnosťou naďalej Spoločnosť obchoduje a v roku 2024 pristúpi k vyrovnaniu tejto nezaplatennej pohľadávky zápočtom.

Spoločnosť vyradila pohľadavy voči spoločnosti KUKA Deutschland GmbH, Augsburg Nemecko, pretože sa spoločnosti dohodli na vysporiadaní pohľadávky, pohľadávky voči spoločnosti Dongguan Fu Bao Co. Ltd. Čína, boli vyradené z účtovníctva kvôli ukončeniu činnosti uvedenej spoločnosti, pohľadávky voči spoločnosti UNITOOLL,Nemecko, ktoré boli prihlásené do konkurzu boli čiastočne finančne uspokojené v roku 2023 a konkurz nebol ukončený.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dô- vodu vyra- denia ma- jetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2022
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	112 912	245 429	0	50 575	307 766
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	112 912	245 429	0	50 575	307 766
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	112 912	245 429	0	50 575	307 766

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splat- nosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	2 052 357	921 065	2 973 422
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	202 065	585 323	787 388
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 850 292	335 742	2 186 034
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	418 865	0	418 865
Daňové pohľadávky a dotácie	319 568	0	319 568
Iné pohľadávky	99 297	0	99 297
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 471 222	921 065	3 392 287

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splat- nosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	3 259 444	1 398 691	4 658 135
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	212 026	726 472	938 498
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 047 418	672 219	3 719 637
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	6 638 392	0	6 638 392
Daňové pohľadávky a dotácie	624 135	0	624 135
Iné pohľadávky	6 014 257	0	6 014 257
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 897 836	1 398 691	11 296 527

Informácie o pohľadávkach krytých záložným právom a informácie o záložnom práve zriadenom na pohľadávky, príp. o obmedzenom práve disponovať s pohľadávkami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	0	9 200 000

6. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Dlhodobé pôžičky, z toho:	x	x	x	x	x	82 179	82 179
SPINEA Deutschland	EUR	1,7	neurčený	82 179	82 179	82 179	82 179
Spolu	x	x	x	x	x	82 179	82 179

Spoločnosť poskytla pôžičku dcérskej spoločnosti na pokrytie nákladov na rozbeh prevádzkovej činnosti po založení. Táto pôžička nemá určený dátum splatnosti.

7. Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť v roku 2023 zaúčtovala zrušenie odloženej daňovej pohľadávky z dôvodu, že v budúcnosti spoločnosť pravdepodobne nebude môcť umoriť daňovú stratu a iné daňové nároky kumulované z predchádzajúcich zdaňovacích období.

8. Finančné účty

Spoločnosť má na finančných účtoch k 31.12.2023 prostriedky vo výške 966 821 EUR. Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	12 784	17 867
Ochranné známky	12 784	17 867
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	121 439	118 899
Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	3 976	3 759
Nájom a údržba licencií, ochranných známk, domén	91 155	111 176
Služby - zlúčenie SPINEA Technologies	0	3 964
Predplatné časopisov, elekt.prístupov, telef.služby	1 333	0
Nájom HIM	22 538	0
Personálne služby	2 437	0
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	97 713	1 088 199
Príspevok na duálne vzdelávanie	6 160	6 870
Štátna investičná pomoc	80 962	1 081 329
Prenájom nehnuteľnosti	2 064	0
Nevyfakturované prepravné služby	8 527	0
Spolu	231 936	1 224 965

PASÍVA

10. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v Poznámkach v časti 0 na strane 29.

11. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu bežného i predchádzajúceho účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	65 907	64 668
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	113 088	110 495
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	10 000
Tvorba sociálneho fondu spolu	113 088	120 495
Čerpanie sociálneho fondu	106 753	119 256
Konečný zostatok sociálneho fondu	72 242	65 907

12. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti		Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	lehoty splatnosti		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	90 005	0	0	90 005	
Závazky zo sociálneho fondu	0	72 242	0	0	72 242	
Iné dlhodobé záväzky	0	17 763	0	0	17 763	
Dlhodobé záväzky spolu	0	90 005	0	0	90 005	
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	1 413 023	760 962	2 173 985	
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	7 780	112 237	120 017	
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 300 786	753 182	2 053 968	
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	2 948 750	0	2 948 750	
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	2 009 457	0	2 009 457	
Závazky voči zamestnancom	0	0	479 749	0	479 749	
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	294 929	0	294 929	
Daňové záväzky a dotácie	0	0	95 798	0	95 798	
Iné záväzky	0	0	68 817	0	68 817	
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	4 361 773	760 962	5 122 735	

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	357 408	0	0	357 408
Ostatné dlhodobé záväzky	0	180	0	0	180
Záväzky zo sociálneho fondu	0	65 907	0	0	65 907
Iné dlhodobé záväzky	0	83 842	0	0	83 842
Odložený daňový záväzok	0	207 479	0	0	207 479
Dlhodobé záväzky spolu	0	357 408	0	0	357 408
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	2 397 991	495 898	2 893 889
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	78 697	406 770	485 467
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	2 319 294	89 128	2 408 422
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	17 671 197	0	17 671 197
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	10 541 601	0	10 541 601
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	6 000 000	0	6 000 000
Záväzky voči zamestnancom	0	0	575 595	0	575 595
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	367 196	0	367 196
Daňové záväzky a dotácie	0	0	76 996	0	76 996
Iné záväzky	0	0	109 809	0	109 809
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	20 069 188	495 898	20 565 086

Informácie o hodnote záväzkov zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Záväzky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Hodnota záväzku krytým záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	747 833	747 833

13. Záväzky z finančného prenájmu

Dohodnuté platby vyplývajúce z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023 Splatnosť			Stav k 31.12.2022 Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	66 079	17 763	0	64 446	83 842	0
Finančný náklad	2 475	945	0	2 915	1 478	0
Spolu	68 554	18 708	0	67 361	85 320	0

14. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Tvorba	Použitie	Zruše-	Stav k 31.12.2023
	1.1.2023			nie	
Dlhodobé rezervy, z toho:	28 893	3 687 201	23 699	4 240	3 688 155
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>28 893</i>	<i>3 687 201</i>	<i>23 699</i>	<i>4 240</i>	<i>3 688 155</i>
Zamestnanecké požitky	24 653	11 218	23 699	0	12 172
Reklamácie	4 240	5 523	0	4 240	5 523
Náklady na vrátenie investičnej pomoci	0	3 670 460	0	0	3 670 460
Krátkodobé rezervy, z toho:	435 962	1 889 503	372 541	861	1 952 063
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>86 062</i>	<i>86 667</i>	<i>86 062</i>	<i>0</i>	<i>86 667</i>
Mzdy	63 762	64 167	63 762	0	64 167
Odvody	22 300	22 500	22 300	0	22 500
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>349 900</i>	<i>5 473 296</i>	<i>286 479</i>	<i>861</i>	<i>5 535 856</i>
Audit	15 000	13 600	15 000	0	13 600
Reklamácie	500	400	0	0	900
Provízie	4 313	40 793	4 313	0	40 793
Služby - energie	38 905	11 645	38 044	861	11 645
Daňové riziká	291 182	1 589 487	229 122	0	1 651 547
Odstupné	0	133 391	0	0	133 391
Odmeny	0	13 520	0	0	13 520
Rezervy spolu	464 855	5 576 704	396 240	5 101	5 640 218

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k
	1.1.2022				31.12.2022
Dlhodobé rezervy, z toho:	30 095	28 893	10 195	19 900	28 893
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>30 095</i>	<i>28 893</i>	<i>10 195</i>	<i>19 900</i>	<i>28 893</i>
Zamestnanecké požitky	25 535	24 653	10 195	15 340	24 653
Reklamácie	4 560	4 240	0	4 560	4 240
Krátkodobé rezervy, z toho:	389 396	511 224	464 605	53	435 962
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>303 572</i>	<i>86 062</i>	<i>303 572</i>	<i>0</i>	<i>86 062</i>
Mzdy	224 535	63 762	224 535	0	63 762
Odvody	79 037	22 300	79 037	0	22 300
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>85 824</i>	<i>425 162</i>	<i>161 033</i>	<i>53</i>	<i>349 900</i>
Audit	15 000	15 000	15 000	0	15 000
Reklamácie	0	500	0	0	500
Bankové úroky z úverov EXIM, SIH	70 824	0	70 771	53	0
Provízie	0	79 575	75 262	0	4 313
Služby - energie	0	38 905	0	0	38 905
Daňové riziká	0	291 182	0	0	291 182
Rezervy spolu	419 491	540 117	474 800	19 953	464 855

V roku 2023 Spoločnosť začala účtovať tvorbu rezerv vo výške 1 651 547 € na daňové riziká na dorub dane z príjmov právnických osôb v súvislosti s prebiehajúcou daňovou kontrolou za zdaňovacie obdobie 2022, ktorá začala 7.11.2023 a stále trvá.

Spoločnosť v roku 2023 zaúčtovala tvorbu rezervy vo výške 3 670 460 € na riziká spojené s vrátením finančných prostriedkov z poskytnutej investičnej pomoci. Výška rezervy pokrýva výšku rozpustených výnosov na obstaraný majetok a úroky z vrátenia prijatej výšky dotácie.

Spoločnosť rezervu na náklady spojené s vrátením investičnej pomoci plánuje v prípade potreby použiť v roku 2027 s ukončením celého projektu, ostatné tvorené rezervy plánuje využiť v roku 2024.

15. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov k je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Krátkodobé bankové úvery, z toho:						12 433 288	2 490
Kontokorent	EUR	0,95	30.06.2024	0	0	12 429 060	0
Kreditné karty	EUR	0	10. nasl.M	4 228	2 490	4 228	2 490
Spolu						<u>12 433 288</u>	<u>2 490</u>

K 31.12.2023 má účtovná jednotka otvorený krátkodobý úver na kreditné karty s max limitom 50 000 EUR s mesačnou splatnosťou a KTK úver s limitom 15 mil. EUR.

16. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Krátkodobé pôžičky, z toho:						2 000 000	10 500 000
Pôžička Timken Europe BV	EUR	1	16.6.2023	0	5 000 000	0	5 000 000
Pôžička Timken Europe BV	EUR	2,53	4.10.2023	0	5 500 000	0	5 500 000
Pôžička GGB Slovakia, s.r.o.	EUR	5,076	20.11.2024	2 000 000	0	2 000 000	0
Spolu						<u>2 000 000</u>	<u>10 500 000</u>

Krátkodobé pôžičky boli poskytnuté spriaznenou stranou a sú zabezpečené zmenkou.

17. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Stav k
	31.12.2023	31.12.2022
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	11 636 193	13 627 070
Výnosy z investičných grantov	11 634 643	13 606 909
Spätný leasing	1 550	20 161
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 868 046	1 603 598
Výnosy z investičných grantov	1 849 437	1 584 989
Spätný leasing	18 609	18 609
Spolu	<u>13 504 239</u>	<u>15 230 668</u>

INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	17 418 470	28 858 658
Tržby za vlastné výrobky	16 475 070	28 531 286
Tržby z predaja služieb	812 609	192 569
Tržby za tovar	130 791	134 803
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	967 123	4 051 156
Čistý obrat celkom	17 418 470	28 858 658

Iné výnosy predstavujú časové rozpúšťanie výnosov z obstarania investičného majetku za spolufinancovania MHSR.

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť od- bytu	Tržby za predaj vlastných výrobkov		Tržby za poskytnuté služby		Tržby za predaj tovaru		Spolu	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Slovensko	320 783	604 442	386 123	169 340	130 791	134 803	837 697	908 585
Zahraničie	16 154 287	27 926 844	426 486	23 229	0	0	16 580 773	27 950 073
Spolu	16 475 070	28 531 286	812 609	192 569	130 791	134 803	17 418 470	28 858 658

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 2 765 396 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie výšku 2 444 507 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022	Stav k 1.1.2022	Zmena stavu vnútroorgani- začných zásob	
				2023	2022
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	4 234 297	6 532 565	6 034 925	-2 298 268	497 640
Výrobky	4 278 264	4 424 503	3 627 577	-146 239	796 926
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	8 512 561	10 957 068	9 662 502	-2 444 507	1 294 566
Manká a škody				-43 041	404 321
Reprezentačné				11 091	1 755
Dary				0	5 511
Zmena artikla materiál na polotovary				-288 939	32 926
Iné				0	27 157
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-2 765 396	1 766 236

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2023	2022
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	305 154	1 214 969
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	177 954	408 295
Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	93 435	711 792
Ostatná aktivácia	33 765	94 882
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	964 387	18 889 154
Predaj materiálu	119 574	32 290
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii	264 476	164 921
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	4 458	2 090 635
Výnosy z dotácií	518 352	1 719 101
Výnosy z postúpených pohľadávok	0	14 840 348
Ostatné	57 527	41 859
Finančné výnosy, z toho:	4 306	1 010 183
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	1 570	676
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	411
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	2 736	1 009 507
Úrok z pôžičiek	2 039	2 350
Bonusy za platby kreditnými kartami	509	457
Výnos z úrokového swapu	0	6 700
Výnos z prijatého zádržného	0	1 000 000
Úrok od banky na bežnom účte	188	0

NÁKLADY

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti (okrem osobných nákladov) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	3 651 181	6 455 958
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	44 550	45 318
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	34 750	15 790
súvisiace audítorské služby	9 800	0
ostatné neaudítorské služby		29 528
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	3 606 631	6 410 640
Doprava	64 877	87 680
Leasing	302 720	236 604
Nájomné	38 732	139 717
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	23 521	106 960
Náklady na inzerciu, reklamu	107 970	117 886
Externé opracovanie výrobkov	1 110 537	2 436 110
Náklady na IT	196 852	156 502
Náklady na telekomunikačné služby	40 810	22 436
Poplatky platené Skupine	207 021	1 276 166
Personálny leasing	1 458	167 936
Provízie za predaj	274 636	221 267
Náklady na ekológiu a likvidáciu odpadu	56 186	120 982
Opravy a údržba majetku	349 290	600 077
Cestovné	90 399	85 908
Strážna služba objektov	271 050	288 577
Daňové poradenstvo	52 894	55 941
Ostatné	417 678	289 891
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	9 897 205	19 463 336
Predaj materiálu	94 598	27 350
Manká a škody	286 484	566 206
Spotreba priameho materiálu	3 439 522	6 395 170
Spotreba réž. materiálu	424 268	657 711
Spotreba náhradných dielov, náradia	890 360	988 698
Spotreba ostatného réž. materiálu	76 726	171 817
Spotreba energie, plynu, vody	1 089 401	2 382 271
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8 024	3 445 955
Odpis pohľadávky	1 815	16 650
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-9 553	245 429
Postúpenie pohľadávok	0	14 840 348
Poistenie majetku	137 740	123 097
Pokuty, penále, sankčný úrok	303 422	87 224
Ostatné	99 675	111 077
Daňové riziká	650 556	0
Náklady spojené s refundáciou IP	2 404 167	0
Finančné náklady, z toho:	505 866	1 097 501
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	14 723	14 088
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	23	518
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	491 143	1 083 413
úroky bankové	286 730	460 774
úroky iné ako bankové	5 304	9 372

úroky platené Skupine	153 423	77 116
náklady na zabezpečovacie deriváty	0	30 608
bankové poplatky	35 595	505 543
poistenie pohľadávok	10 090	0

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Osobné náklady, z toho:	12 239 263	12 347 536
Mzdové náklady	8 336 963	8 506 921
Prijmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti	0	0
Odmeny členom orgánov spoločností a družstva	0	23 200
Zákonné sociálne zabezpečenie	2 921 722	3 020 581
Ostatné sociálne zabezpečenie	77 576	86 554
Sociálne náklady fyzickej osoby - podnikateľa	0	0
Zákonné sociálne náklady	798 240	701 515
Ostatné sociálne náklady	104 762	8 765

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok	-13 153 730	0	13 153 730	2 783 339
Zásoby	1 346 815	0	-1 346 815	3 702 522
Pohľadávky	0	0	0	1 102
Rezervy	87 611	0	-87 611	3 271 924
Daňové straty	8 312 398	0	-8 312 398	26 295 593
Nevyužitá daňová odpočty	1 068 354	0	-1 068 354	1 068 354
Ostatné	1 350 558	0	-1 350 558	237 958
Celkom	-987 994	0	987 994	37 360 793
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	-207 479	0	207 479	7 845 767
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) po zmene sadzby	-207 479		207 479	0
Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná	0			0
Odložená daňová pohľadávka nezáučtovaná	0		0	7 845 767
Odložený daňový záväzok	207 479		-207 479	0

Spoločnosť sa rozhodla v roku 2023 neúčtovať o odloženej daňovej pohľadávke.

Doplňujúce informácie o odloženej dani:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	32 572
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	195 265
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	7 845 767	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením,						
z toho:	-96 192 461			-5 542 522		
teoretická daň		-20 200 417	21%		-1 163 930	21%
Daňovo neuznané náklady	2 235 170	469 386		1 300 330	273 069	
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0		-126 181	-26 498	
Vplyv nevykázaných odloženej daňovej pohľadávky		0		774 729	162 693	
Pripoč.položky dočasné	79 792 795	16 756 487				
Odpoč.položky dočasné	-3 818 698	-801 927				
Iné	0	0		1 010 552	212 216	

Spolu daň za zdaňovacie obdobie	-17 983 195	-3 776 471	-542 450		
Splatná daň z príjmov		636 050	0,0%	206 072	0,0%
Odložená daň z prí- jmov		-207 479	0,0%	-748 522	0,0%
Celková daň z príjmov		428 571	0,0%	-542 450	0,0%

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienený majetok

Podmieneným majetkom sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, pričom vznik týchto udalostí nezávisí od účtovnej jednotky.

Spoločnosť neeviduje žiaden podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, pričom vznik týchto udalostí nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Spoločnosť neeviduje žiadne podmienené záväzky.

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

3. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch sleduje Spoločnosť tieto skutočnosti:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	1 213 183	1 039 404
Záväzky z leasingu	365 090	0
Iné položky (zmenky, založené pohľadávky a majetok)	2 009 456	21 118 269

UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Spoločnosť v roku 2024 prijala pôžičku od prepojenej účtovnej jednotky TIMKEN Europe, France vo výške 12 000 000 eur. Túto pôžičku použila na splatenie kontokorentného úveru Komerčnej banke. Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali ďalšie udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými stranami

Transakcie so spriaznenými stranami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2023	2022
Predaj majetku	Ostatné spriaznené strany	14 900	1 330 743
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	101 119	3 697
Predaj zásob	Dcérska účtovná jednotka	1 847 632	0
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	316 723	608 619
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	133 067	5 907
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	2 009 457	10 541 601
Prijaté pôžičky			
		Stav k	Stav k
Charakteristika zostatku	Spriaznená osoba	31.12.2023	31.12.2022
Závazky z obchodného styku	Dcérska účtovná jednotka	109 427	481 770
Závazky z obchodného styku	Spoločná účtovná jednotka		3 697
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	787 388	938 498
Poskytnuté pôžičky	Dcérska účtovná jednotka	82 179	82 179
Prijaté pôžičky	Ostatné spriaznené strany	2 009 457	10 541 601

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu či iného orgánu Spoločnosti

Názov položky	Dozorná rada		Spolu	
	2023	2022	2023	2022
Priznané odmeny za účtovné obdobie z dôvodu výkonu funkcie, z toho:				
	0	23 200	0	23 200
Priznané odmeny súčasných členov	0	23 200	0	23 200

Členovia štatutárneho, dozorného či iného orgánu Spoločnosti nepoberali v bežnom a ani v predchádzajúcom účtovnom období žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu a ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky či záruky.

OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné ani osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na Spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 Zákona o účtovníctve.

PREHLAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	9 825 667	0	0	0	9 825 667
Ostatné kapitálové fondy	46 336 971	0	0	0	46 336 971
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	984 026	0	0	0	984 026
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	129 397	0	0	0	129 397
Nerozdelený zisk minulých rokov	86 097 411	0	0	0	86 097 411
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-5 000 072	-5 000 072
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-5 000 072	0	-96 621 032	5 000 072	-96 621 032
Vlastné imanie spolu	138 373 400	0	-96 621 032	0	41 752 368

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	9 825 667	0	0	0	9 825 667
Ostatné kapitálové fondy	3 762 076	43 574 895	1 000 000	0	46 336 971
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	982 567	1 459	0	0	984 026
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-163 128	163 128	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	129 397	0	0	129 397
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 921 048	78 371 721	29 175	833 817	86 097 411
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	843 818	0	5 010 073	-833 817	-5 000 072
Vlastné imanie spolu	22 172 048	122 240 600	6 039 248	0	138 373 400

Hodnota splateného základného imania predstavuje 9 825 667 EUR.

2. Prehľad o pohybe oceňovacích rozdielov

Názov položky	2023	2022
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	163 128
<i>Precenenie podielových cenných papierov použitím metódy vlastného imania</i>	0	0
<i>Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov</i>	0	33 731
<i>Zmena reálnej hodnoty derivátov obchodovaných na neverejnom trhu</i>	0	0
<i>Precenenie majetku a záväzkov pri zlúčení, splynutí a rozdelení</i>	129 3970	129 397
Spolu	129 397	163 128

3. Vysporiadanie straty za predchádzajúci rok 2022

Účtovná strata za rok 2022 vo výške 5 000 072 EUR bola vysporiadaná nasledovne:

NÁZOV POLOŽKY	
Účtovná strata	5 000 072
Vysporiadanie účtovnej straty	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	5 000 072
Spolu	5 000 072

4. Návrh na vysporiadanie straty za rok 2023

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán nepredložil návrh na vysporiadanie straty za rok 2023, ale navrhuje vysporiadať stratu za rok 2023 preúčtovaním na účet nevysporiadaných strát minulých období.

PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa pod pojмами **peňažné prostriedky** a **peňažné ekvivalenty** rozumie nasledovné:

- peňažné prostriedky:** peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- peňažné ekvivalenty:** krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (napr. termínové 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, a pod.).

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy.

Názov položky	2023	2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-96 192 461	-5 542 522
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	85 381 746	6 983 463
Odpis zásob	0	566 206
Odpis pohľadávky	1 815	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	50 914	4 000
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-271 062	194 854
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	2 359 708	994 415
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	-733 400	-369 378
Zmena stavu rezerv	5 174 758	45 364
Úrokové náklady (netto)	443 231	544 912
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	3 566	1 355 320
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	0	89 607
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>-3 781 185</u>	<u>5 235 619</u>
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku	7 886 893	- 5 994 679
Úbytok (prírastok) zásob	227 805	- 3 980 054
(Úbytok) prírastok záväzkov	-7 517 450	2 456 704
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	<u>-3 183 937</u>	<u>-2 282 410</u>
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-3 183 937	-2 282 410
Zaplatené úroky	-436 000	-547 262
Prijaté úroky	2 227	2 350
Zaplatená daň z príjmov	15 532	7 672
Vyplatené dividendy	0	0
Prijmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	<u>-3 602 178</u>	<u>-2 819 650</u>
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-783 874	-9 305 081
Prijmy z predaja dlhodobého majetku	4 458	2 090 635
Obstaranie finančných investícií	0	2 350
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	8 259	12 589
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	<u>-771 157</u>	<u>-7 199 507</u>

Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	43 576 354
Výdavky spojené so znížením fondov		-1 000 000
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	12 430 798	-40 062 335
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	-8 629 727	9 805 776
Splátky dlhodobých záväzkov	0	-940 973
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	3 801 071	11 378 822
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-572 265	1 359 665
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 539 086	179 421
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	966 821	1 539 086