

## SMB Manufacturing Services s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 1 4 0 0 8 7 1

DIČ 2 1 2 0 7 0 6 4 8 9

**A. VŠEOBECNÉ ÚDAJE****1. Názov účtovnej jednotky**

SMB Manufacturing Services s.r.o. (ďalej len Spoločnosť)  
 Čsl. Armády 3  
 Martin 036 01

Založená 12. decembra 2017 a do obchodného registra bola zapísaná 15. februára 2018 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka č. 69484/L).

**Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- výroba jednoduchých výrobkov z kovu
- opracovanie kovu jednoduchým spôsobom
- prípravné práce k realizácii stavby
- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely
- dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov
- úprava nerastov, dobývanie rašeliny a bahna a ich úprava
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním základných služieb spojených s prenájomom
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby
- zámočníctvo

**2. Dátum schválenia účtovnej zázvierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná zázvierka Spoločnosti k 30. septembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 27. júla 2021.

**3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zázvierky**

Účtovná zázvierka Spoločnosti k 30. septembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná zázvierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021.

**4. Informácie o konsolidovanom celku**

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej zázvierky spoločnosti SMB Holding GmbH, Gewerbepark 25, 8075 Hart bei Graz, Rakúsko. Túto konsolidovanú účtovnú zázvierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

**5. Počet zamestnancov**

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

| Názov položky  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                                     | 3                     | 3  |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zázvierka, z toho: | 3                     | 4  |
| počet vedúcich zamestnancov  | 1                     | 1  |

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

Spoločnosť v hospodárskom roku od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021 neposkytla a ani jej neboli splatené žiadne záruky a pôžičky členom štatutárnych orgánov, dozorného alebo iného orgánu účtovnej jednotky.

**C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****(a) Východiská pre zostavenie účtovnej zázvierky**

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

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

## SMB Manufacturing Services s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 1 4 0 0 8 7 1

DIČ 2 1 2 0 7 0 6 4 8 9

V účtovnom období 1. októbra 2020 - 30. septembra 2021 Spoločnosť vykonala opravu chýb minulých účtovných období (v nevýznamnej sume), a to poníženie nákladov o sumu 330 EUR, ktoré boli účtované v účtovnom období 1. októbra 2019 – 30. septembra 2020 ako neoprávnený náklad.

**(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

|                             | Predpokladaná<br>doba používania<br>v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>sadzba v % |
|-----------------------------|--|-----------------------|------------------------------|
| Aktivované náklady na vývoj | 5  | lineárna              | 20                           |
| Softvér                     | 4  | lineárna              | 25                           |
| Oceniťelné práva (licencia) | 8  | lineárna              | 12,5                         |

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

|                                | Predpokladaná<br>doba používania v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>sadzba v % |
|--------------------------------|---|-----------------------|------------------------------|
| Stavby                         | 20 - 40                                   | lineárna              | 2,5 - 5                      |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4 až 12                                   | lineárna              | 8,3 až 25                    |
| Dopravné prostriedky           | 4 - 6                                     | lineárna              | 16,7 - 25                    |

**(c) Cenné papiere a podiely**

Spoločnosť neeviduje.

**(d) Zásoby**

Spoločnosť účtuje zásoby spôsobom B.

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou).

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, 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.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

## SMB Manufacturing Services s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 1 4 0 0 8 7 1

DIČ 2 1 2 0 7 0 6 4 8 9

**(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. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravňujúcou položkou.

**(f) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

**(g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Spoločnosť časovo nerozlišuje náklady a príjmy budúcich období pri nevýznamných nákladoch a výnosoch na prelome účtovných období.

**(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) 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. Spoločnosť časovo nerozlišuje náklady a príjmy budúcich období pri nevýznamných nákladoch a príjmoch na prelome účtovných období.

**(k) Prenájom (lízing)**

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

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

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

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

**(l) Cudzía mena**

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

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.

## SMB Manufacturing Services s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 1 4 0 0 8 7 1

DIČ 2 1 2 0 7 0 6 4 8 9

## (m) 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.

## D. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

## 1. Informácie o nehmotnom majetku, ktorý je goodwill alebo záporný goodwill

Spoločnosť neúčtovala v hospodárskom roku od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021 o goodwillu a zápornom goodwillu.

## 2. Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečenými derivátmi

Spoločnosť neúčtovala v hospodárskom roku od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021 o derivátových operáciách.

## 3. Informácie o záväzkoch

## a) Záväzky

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

| Názov položky   |                            | Bežné účtovné obdobie<br>k 30.9.2021 | Bezprostredne predchádzajúce<br>účtovné obdobie k 30.9.2020 |
|---|----------------------------|--------------------------------------|---|
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                                   |                            | <b>2 269 446</b>                     | <b>2 086 942</b>  |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov           |                            | 0                                    | 0   |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov  |                            | 2 269 446                            | 2 086 942   |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                                 |                            | <b>788 454</b>                       | <b>67 761</b>   |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane |                            | 271 573                              | 59 322  |
| Záväzky po lehote splatnosti                                    |                            | 516 881                              | 8 439   |
| <b>Zabezpečené záväzky</b>                                      | <b>Spôsob zabezpečenia</b> | <b>0</b>                             | <b>0</b>  |
| Záväzky zabezpečené záložným právom                             |                            | 0                                    | 0   |
| Záväzky zabezpečené iným spôsobom                               |                            | 0                                    | 0   |

Spoločnosť nemá záväzky z finančného prenájmu.

## b) Bankové úvery

Spoločnosť o tejto položke neúčtovala.

## SMB Manufacturing Services s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 1 4 0 0 8 7 1

DIČ 2 1 2 0 7 0 6 4 8 9

## c) Pôžičky

| Názov položky                             | Mena | Úrok<br>p.a.<br>v % | Dátum<br>splatnosti | Suma istiny<br>v príslušnej<br>mene<br>k 30.9.2021 | Suma istiny<br>v eurách<br>k 30.9.2021 | Suma istiny<br>v príslušnej<br>mene<br>k 30.9.2020 |
|---|------|---------------------|---------------------|--|--|--|
| a   | b    | c                   | d                   | e  | f                                      | g  |
| <b>Dlhodobé pôžičky</b>                   |      |                     |                     |  |  |  |
| SMB Industriebau GmbH                     | EUR  | 2                   | 31.12.2021          | 0  | 0                                      | 300 000  |
| SMB Industriebau GmbH                     | EUR  | 2                   | 31.12.2022          | 250 000  | 250 000                                | 350 000  |
| SMB Industriebau GmbH                     | EUR  | 2                   | 1.10.2035           | 2 000 000  | 2 000 000                              | 0  |
| <b>Dlhodobé pôžičky spolu</b>             |      |                     |                     | <b>2 250 000</b>                                   | <b>2 250 000</b>                       | <b>650 000</b>                                     |
| <b>Krátkodobé pôžičky</b>                 |      |                     |                     |  |  |  |
| <b>Krátkodobé pôžičky spolu</b>           |      |                     |                     | <b>0</b>   | <b>0</b>                               | <b>0</b>   |
| <b>Krátkodobé finančné výpomoci</b>       |      |                     |                     |  |  |  |
| <b>Krátkodobé finančné výpomoci spolu</b> |      |                     |                     | <b>0</b>   | <b>0</b>                               | <b>0</b>   |
| <b>Spolu</b>                              |      |                     |                     | <b>2 250 000</b>                                   | <b>2 250 000</b>                       | <b>650 000</b>                                     |

Spoločnosť mala v roku 1.10.2020 – 30.9.2021 nákladové úroky z poskytnutých pôžičiek :

- vo výške 4 520,42 EUR (pôžička SMB Industriebau GmbH z 28.2.2018)
- vo výške 6 634,41 EUR (pôžička SMB Industriebau GmbH z 3.4.2020)
- vo výške 13 366,17 EUR (pôžička SMB Industriebau GmbH z 12.5.2021)

## 4. Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť neúčtovala v hospodárskom roku od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021 o vlastných akciách.

## 5. Informácia o tom, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa §123 ods. 2 a 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov

Spoločnosť v účtovnom období od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021 nevytvorila kapitálový fond z príspevkov.

## 6. Informácie o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť neúčtovala v hospodárskom roku od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021 o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

## E. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť neúčtovala v hospodárskom roku od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021 o iných aktívach a iných pasívach.

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

Po 30. septembri 2021 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

## G. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť za hospodársky rok od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021 nemá pre uvedenú položku obsahovú náplň.