

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

VM Building Solutions Slovensko s.r.o.
Gogoľova 18
852 02 Bratislava

Spoločnosť VM Building Solutions Slovensko s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 22. októbra 2002 a do Obchodného registra bola zapísaná 26. novembra 2002. (Obchodný register Okresného súdu Okresný súd Bratislava I. v Bratislave, oddiel Sro, vložka č.27770/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba a predaj strešných odkvapových a iných odvodňovacích systémov
- výroba a predaj strešných okien
- výroba a predaj strešných okien z ocele a farebných kovov
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovanie služieb v rozsahu voľnej živnosti

2. Údaje o neobmedzenom ručení

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

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 16. augusta 2022.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti VM BUILDING SOLUTIONS SAS so sídlom Place Aimé Césaire, Tour Altais 1, 93100 Montreuil, Francúzska republika a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky skupiny FEDRUS. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny FEDRUS zostavuje spoločnosť FEDRUS INTERNATIONAL NV so sídlom: Schoonmansveld 48, B-2870 Puurs, Belgicko.

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

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2021 resp. výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 28. marca 2022.

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 13. januára 2023 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o., so sídlom na adrese Dvořákovo nábrežie 10, 811 02 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 31 348 238, ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia Mark Vandecruys
Philippe Colin
Jean-François Hardy

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKoch ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
VM BUILDING SOLUTIONS SAS	1 728 594	100	100
Spolu	1 728 594	100	100

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka 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.

2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Úsudky

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, 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.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat,
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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	33,3 - 25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 2 400 EUR	rôzna	jednorazový odpis	100

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 500 EUR a nižšia sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

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	6 až 12	lineárna	8,3 až 16,7
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16,7 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok 500 – 1700 EUR	2	lineárna	50
Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 500 EUR	1	jednorazový odpis	100

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod **D.8**. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

4. Zásoby

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

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 úverov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

5. 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 nevysoziteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinnov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

6. Finančné účty

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

7. 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.

8. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odložené daňovej pohľadávky (pozri bod **D.12**. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

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

9. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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 zvierke v tomto zistenom ocenení.

10. 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 zvierka.

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

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

Spoločnosť tvorila v roku 2022 rezervy na mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia, na odmeny pracovníkom a rezervu na overenie účtovnej zvierky auditorom.

11. Zamestnanecké požitky

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

12. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

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

13. 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.

14. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

15. Cudzia mena

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

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

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

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

16. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka a podľa Incoterms.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

17. Porovnateľné údaje

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

18. Oprava chýb minulých období

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

V roku 2022 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY
1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021:

Dlhodobý hmotný majetok	Stavby	Samostatné	Obstarávaný DHM	Poskytnuté	Spolu
		hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí		preddavky na DHM	
Prvotné ocenenie					
Stav k 1.1.2022	201 323	4 078 144	92 881	38 033	4 410 381
Prírastky	9 217	153 879	0	0	163 096
Úbytky	0	1 715	0	0	1 715
Presuny	0	-18 038	-57 041	75 079	0
Stav k 31.12.2022	210 540	4 212 270	35 840	113 112	4 571 762
Oprávky					
Stav k 1.1.2022	137 544	2 325 358	0	0	2 462 902
Prírastky	5 454	239 581	0	0	245 035
Úbytky	0	1 715	0	0	1 715
Presuny	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	142 998	2 563 224	0	0	2 706 222
Opravné položky					
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota					
Stav k 1.1.2022	63 779	1 752 786	92 881	38 033	1 947 479
Stav k 31.12.2022	67 542	1 649 046	35 840	113 112	1 865 540

Dlhodobý hmotný majetok	Stavby	Samostatné	Obstarávaný DHM	Poskytnuté	Spolu
		hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí		preddavky na DHM	
Prvotné ocenenie					
Stav k 1.1.2021	201 323	3 971 871	65 054	0	4 238 248
Prírastky	0	89 645	44 455	38 033	172 133
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	16 628	-16 628	0	0
Stav k 31.12.2021	201 323	4 078 144	92 881	38 033	4 410 381
Oprávky					
Stav k 1.1.2021	132 091	2 104 473	0	0	2 236 564
Prírastky	5 453	220 885	0	0	226 338
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	137 544	2 325 358	0	0	2 462 902
Opravné položky					
Stav k 1.1.2021	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota					
Stav k 1.1.2021	69 232	1 867 398	65 054	0	2 001 684
Stav k 31.12.2021	63 779	1 752 786	92 881	38 033	1 947 479

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: žiadny).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021:

Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie				
Stav k 1.1.2022	21 476	44 350	0	65 826
Prírastky	25 735	0	0	25 735
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	44 350	-44 350	0	0
Stav k 31.12.2022	91 561	0	0	91 561
Oprávky				
Stav k 1.1.2022	21 476	0	0	21 476
Prírastky	4 380	0	0	4 380
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	25 856	0	0	25 856
Opravné položky				
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0
Zostatková hodnota				
Stav k 1.1.2022	0	44 350	0	44 350
Stav k 31.12.2022	65 705	0	0	65 705

Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie				
Stav k 1.1.2021	21 476	0	0	21 476
Prírastky	0	44 350	0	44 350
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	21 476	44 350	0	65 826
Oprávky				
Stav k 1.1.2021	21 476	0	0	21 476
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	21 476	0	0	21 476
Opravné položky				
Stav k 1.1.2021	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0
Zostatková hodnota				
Stav k 1.1.2021	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	44 350	0	44 350

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: žiadny).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Zásoby

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

	Stav k 1.1. 2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR
Materiál	6 997	0	0	5 923	1 074
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	6 875	0	0	4 974	1 901
Výrobky	3 847	1 642	0	0	5 489
Tovar	1 029	0	0	1 029	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	18 748	1 642	0	11 926	8 464

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny sortimentu alebo obrátkovosti zásob. K zúčtovaniu opravnej položky k zásobám došlo aj z dôvodu predaja týchto zásob.

4. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Iné pohľadávky	462 168	0	0	0	462 168
Spolu	462 168	0	0	0	462 168

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

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

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti	1 060 075	1 312 511
Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti	1 752 552	464 849
Spolu	2 812 627	1 777 360

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť nevykázala k 31.12.2022 ani k 31.12.2021 odloženú daňovú pohľadávku. Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený bode E.12.

6. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nevlastní krátkodobý finančný majetok.

7. Finančné účty

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

8. Časové rozlíšenie

Položky časového rozlíšenia na strane aktív:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Služby a poplatky	1 161	3 230
Poistenie	10 378	473
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	12 039	3 703
Spolu časové rozlíšenie na strane aktív	12 039	3 703

9. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 1 728 594 EUR (k 31. decembru 2021: 1 728 594 EUR).
 Základné imanie je splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 149 782 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	117 966
Prídel do zákonného rezervného fondu	7 489
Úhrada straty minulých období	24 327
Spolu	149 782

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške 135 570 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídel do zákonného rezervného fondu 6 779 EUR,
- výplata dividend 128 791 EUR.

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

10. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	211 811	201 750	211 811	0	201 750
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	61 993	58 419	61 993	0	58 419
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	61 993	58 419	61 993	0	58 419
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky	8 250	21 000	8 250	0	21 000
Odmeny pracovníkom	141 568	122 331	141 568	0	122 331
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	149 818	143 331	149 818	0	143 331

11. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti

	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	667 384	1 320 815	1 988 199
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	255 683	1 287 897	1 543 580
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	411 701	32 918	444 619
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	3 843 773	0	3 843 773
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	3 690 493	0	3 690 493
Závazky voči zamestnancom	0	0	83 725	0	83 725
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	55 881	0	55 881
Daňové záväzky a dotácie	0	0	13 416	0	13 416
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	258	0	258
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	4 511 157	1 320 815	5 831 972

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti

	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	918 843	251 263	1 170 106
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	467 812	0	467 812
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	451 031	251 263	702 294
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	3 542 961	0	3 542 961
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	3 373 901	0	3 373 901
Záväzky voči zamestnancom	0	0	81 812	0	81 812
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	52 939	0	52 939
Daňové záväzky a dotácie	0	0	34 309	0	34 309
Iné záväzky	0	0	0	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	4 713 067	0	4 713 067

12. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– dlhodobý majetok (zdaniteľné)	438 140	315 023
– rezervy (odpočítateľné)	-143 331	- 149 818
– ostatné (odpočítateľné)	-19 687	-32 227
Celkom dočasné rozdiely	275 122	132 978
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	57 776	27 925

	EUR
Stav k 31. decembru 2022	57 776
Stav k 31. decembru 2021	27 925
Zmena	29 851
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	29 851
– zaúčtované do vlastného imania	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

13. Sociálny fond

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

	2022 EUR	2021 EUR
Stav k 1. januáru	11 589	9 531
Tvorba na ťarchu nákladov	9 889	11 629
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-14 669	-9 571
Stav k 31. decembru	<u>6 809</u>	<u>11 589</u>

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.

14. Bankové úvery

Spoločnosť nečerpá bankové úvery, financovaná je pôžičkou od svojej materskej účtovnej jednotky.

15. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť čerpá úročenú pôžičku s možnosťou pravidelnej obnovy od svojej materskej účtovnej jednotky:

	Mena	Úrok p.a. v %	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	Suma istiny v eurách k 31.12.2022	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021	Suma istiny v eurách k 31.12.2021
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci						
VM BUILDING SOLUTIONS SAS	EUR	3m Euribor + 1%	3 670 000	3 670 000	3 370 000	3 370 000
Spolu			<u>3 670 000</u>	<u>3 670 000</u>	<u>3 370 000</u>	<u>3 370 000</u>

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	3 670 000	3 370 000
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	<u>3 670 000</u>	<u>3 370 000</u>

Na základe dohody s materskou účtovnou jednotkou Spoločnosť v roku 2022 zvýšila pôžičku o 300 000 EUR.



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

16. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Dobropisy vystavené v inom období	0	200 000
Ostatné služby	0	1 176
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	0	201 176
Spolu časové rozlíšenie na strane pasív	0	201 176

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH**1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)**

Spoločnosť nemá pohľadávky z finančného prenájmu.

2. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť nemá záväzky z finančného prenájmu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2022			2021		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	188 668			200 913		
z toho teoretická daň 21 %		39 620	21,00 %		42 192	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	64 181	13 478	7,14 %	42 568	8 939	4,45 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	252 849	53 098	28,14 %	243 481	51 131	25,45 %
Splatná daň		23 248	12,32 %		34 392	17,12 %
Odložená daň		29 850	15,82 %		16 739	8,33 %
Celková vykázaná daň		53 098	28,14 %		51 131	25,45 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2022 EUR	2021 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

H. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOCH ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMÍ
1. Deriváty

Spoločnosť nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT
1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
	EUR	EUR
Výrobky		
Súčasti strešných odkvapových systémov a fasádnych systémov	10 712 457	9 786 831
	10 712 457	9 786 831
Tovar		
Súčasti strešných odkvapových systémov a strešný materiál	472 242	327 761
	472 242	327 761
Služby		
Výrobné služby - kooperácia	0	0
	0	0
Spolu	11 184 699	10 114 592

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je znázornená v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	31. 12. 2022	31. 12. 2021	31. 12. 2020	2022	2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nedokončená výroba	652 125	526 272	493 349	125 853	32 923
Hotové výrobky	477 748	580 103	362 996	-102 355	217 107
Spolu	<u>1 129 873</u>	<u>1 106 375</u>	<u>856 345</u>	23 498	250 030
Manká a škody				0	70
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				23 497	250 100

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov. Rozdiel v roku 2022 je len zaokrúhľovací rozdiel.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

3. Aktívacia

Prehľad o aktivácii:

	2022 EUR	2021 EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatná aktívacia	0	-453
Spolu	0	-453

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2022 EUR	2021 EUR
Predaj materiálu a šrotu (z výrobného procesu)	625 304	576 164
Prebytky na zásobách zistené pri inventarizácii	0	1 154
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	0
Výnosy z refakturácie nákladov	1 202	0
Spolu	626 506	577 318
<i>Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:</i>		
Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne	0	0

5. Osobné náklady

	2022 EUR	2021 EUR
Mzdy	1 370 688	1 397 804
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	375 685	337 827
Zdravotné poistenie	118 930	132 911
Sociálne zabezpečenie	161 934	149 753
Spolu	2 027 237	2 018 295

6. Kurzové zisky

	2022 EUR	2021 EUR
Kurzové zisky	0	0
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
	EUR	EUR
Výnosové úroky	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0
Spolu	0	0

8. Náklady na poskytnuté služby

	2022	2021
	EUR	EUR
Doprava	708 626	750 008
Nájomné	497 180	476 962
Kooperácie na výrobkoch	388 135	396 126
Personálny lízing a poplatky	257 136	223 629
Údržba a opravy	229 297	179 604
Právne a ekonomické a iné poradenstvo	79 677	52 550
Výrobné služby a technická inšpekcia	30 176	59 864
Audit	21 167	16 300
Operatívny lízing	11 606	11 593
Ostatné	55 473	74 171
Spolu	2 278 473	2 240 807

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2022	2021
	EUR	EUR
Predaný materiál a šrotu	594 078	511 094
Manká a škody	0	142
Poistné náklady	18 928	15 794
Iné	1 040	122
Spolu	614 046	527 152

Z toho náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah:

Škody zo živelných pohrôm na majetku	0	0
--------------------------------------	---	---

10. Kurzové straty

	2022	2021
	EUR	EUR
Kurzové straty	0	0
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

11. Finančné náklady

	2022	2021
	EUR	EUR
Nákladové úroky	36 702	15 623
Bankové poplatky	3 786	3 053
Spolu	40 488	18 676

12. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2022	2021
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítormi alebo audítorskou spoločnosťou	21 000	16 300
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	167	0
Spolu	21 167	16 300

13. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

		2022	2021
Krajina	Výrobky, tovary a služby	EUR	EUR
Francúzsko	Výrobky, tovary	9 147 349	4 957 582
	Materiál a šrot	575 925	528 337
Belgicko	Výrobky, tovary	0	3 247 157
	Materiál	3 156	323
Švajčiarsko	Výrobky, tovary	763 802	827 452
	Materiál	1 738	4 060
Nemecko	Výrobky, tovary	491 271	373 783
	Materiál	15 867	24 207
Dánsko	Výrobky, tovary	380 729	378 973
	Materiál	3 061	548
Česká republika	Výrobky, tovary	350 887	263 408
	Slovensko	Výrobky, tovary	42 243
Ostatné krajiny	Šrot	25 557	18 665
	Výrobky, tovary	8 418	13 329
	Materiál	0	24
Spolu	Výrobky, tovary	11 184 699	10 114 592
	Materiál a šrot	625 304	576 164
	Spolu	11 810 003	10 690 756

Do čistého obratu Spoločnosť zahŕňa aj výnosy z predaja šrotu a predaja materiálu, účtované na účtoch 642, pretože predstavujú výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z činností, ktoré sú predmetom jej podnikania. Do čistého obratu Spoločnosť nezahŕňa výnosy, ktoré dosiahla z predaja prebytočného dlhodobého majetku a refakturácií.



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmieneny majetok**

Spoločnosť neviduje podmienený majetok k 31. decembru 2022.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť neviduje podmienené záväzky k 31. decembru 2022.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť nemá žiadne ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe.

4. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) dve osobné vozidlá. Záväzky z prenájmu evidované na podsúvahových účtoch predstavujú 45 266 EUR (rok 2021: 45 266 EUR).

Spoločnosť má v prenájme výrobnú halu so skladovacími priestormi a administratívne priestory od tretej osoby. Ročné nájomné predstavuje 497 180 EUR (rok 2021 476 962 EUR).

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma žiadny majetok.

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

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej zvierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej zvierke k 31. decembru 2022.



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť FEDRUS INTERNATIONAL NV.

Transakcie s účtovnými jednotkami, ktoré vykonávajú rozhodujúci vplyv

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2022	2021
	EUR	EUR
Predaj výrobkov, tovaru a materiálu	6 781 622	5 485 919
Predaj služieb	0	0
Výnosy spolu	6 781 622	5 485 919

	2022	2021
	EUR	EUR
Nákup materiálu a tovaru	4 129 509	3 820 152
Nákup služieb	12 871	21 893
Nákup dlhodobého majetku	0	5 614
Úroky z pôžičky	36 702	15 623
Nákupy spolu	4 179 082	3 863 282

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	1 727 861	640 217
Majetok spolu	1 727 861	640 217

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Prijaté pôžičky	3 690 493	3 373 901
Záväzky z obchodného styku	1 509 782	448 973
Záväzky spolu	5 200 275	3 822 874

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami):

	2022	2021
	EUR	EUR
Predaj výrobkov, tovaru a materiálu	4 606 538	4 870 442
Predaj služieb	830	0
Výnosy spolu	4 607 368	4 870 442



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

	2022 EUR	2021 EUR
Nákup materiálu a tovaru	373 975	343 969
Nákup služieb	5 488	2 997
Nákupy spolu	379 463	346 966

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami) sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	467 684	535 674
Majetok spolu	467 684	535 674

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Záväzky z obchodného styku	33 798	18 839
Záväzky spolu	33 798	18 839

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovému manažmentu účtovnej jednotky alebo materskej účtovnej jednotky neboli poskytnuté žiadne platby alebo výhody.

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

Spoločnosť nevyplácala v roku 2022 žiadne odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie (v roku 2021: žiadne).

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2021: žiadne).

N. OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

O. PREHEAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Základné imanie	1 728 594	0	0	0	1 728 594
Základné imanie	1 728 594	0	0	0	1 728 594
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	72 126	0	0	7 489	79 615
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	72 126	0	0	7 489	79 615
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-24 327	0	117 966	142 293	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	117 966	117 966	0
Neuhradená strata minulých rokov	-24 327	0	0	24 327	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	149 782	135 570	0	-149 782	135 570
Spolu	1 926 175	135 570	117 966	0	1 943 779

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

	Stav k 1.1.2021 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
Základné imanie	1 728 594	0	0	0	1 728 594
Základné imanie	1 728 594	0	0	0	1 728 594
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	68 442	0	0	3 684	72 126
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	68 442	0	0	3 684	72 126
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-94 334	0	0	70 007	-24 327
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-94 334	0	0	70 007	-24 327
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	73 691	149 782	0	-73 691	149 782
Spolu	1 776 393	149 782	0	0	1 926 175



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 8 4 7 7 4 3

DIČ 2 0 2 0 2 8 8 9 7 4

P. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2022

	2022	2021
Výsledok hospodárenia pred zdanením	188 668	200 913
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	249 415	226 337
Odpis zásob	0	142
Odpis pohľadávky	0	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	0	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	0	0
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-10 284	2 511
Zmena stavu rezerv	-10 061	28 990
Úrokové náklady (netto)	36 702	15 623
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	454 440	474 516
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 037 422	323 114
Úbytok (prírastok) zásob	-181 072	-508 117
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	617 755	156 037
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	-146 299	445 550

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	5	8	4	7	7	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	2	8	8	9	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-146 299	445 550
Zaplatené úroky	-36 702	-15 623
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-50 826	-14 842
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-233 827	415 085
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-188 831	-216 482
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Obstaranie finančných investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-188 831	-216 482
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	-117 966	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	0	0
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	316 592	-422
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	198 626	-422
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-224 032	198 181
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	393 965	195 784
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	169 933	393 965

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

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