

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

C.E.P. Scherdel Pružiny, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 22.9.1992. Dňa 15.11.1993 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Trenčín, oddiel Sro, vložka 18742/R. Spoločnosť sídli : Javorinská 1200/4, 907 01 Myjava, Slovenská republika, identifikačné číslo 31445012.

S účinnosťou ku dňu 11.11.2020 bol menovaný nový konateľ Spoločnosti, pán Karsten Barth. Táto zmena bola zapísaná do OR SR dňa 2.2.2021.

S účinnosťou ku dňu 1.2.2021 zanikla funkcia prokuristky, pani Elke Loeke, a zároveň s účinnosťou ku dňu 2.2.2021 sa novým prokuristom Spoločnosti stal pán Slavomír Londák. Uvedené zmeny boli zapísané do OR SR dňa 2.2.2021.

Valné zhromaždenie Spoločnosti dňa 22.2.2022 odvolalo konateľa Spoločnosti, pána Róberta Sasáka, s účinnosťou ku dňu 28.2.2022 a zároveň menovalo nového konateľa Spoločnosti, pána Slavomíra Londáka, s účinnosťou ku dňu 1.3.2022, čím zanikla jeho funkcia prokuristu s účinnosťou ku dňu 28.2.2022.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. Výroba pružín, lisovaných a tvarovaných súčiastok všetkých druhov.
2. Výroba nástrojov.
3. Výroba strojov s mechanickým pohonom.

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2021 bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 1.6.2022.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	255	249
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	259	247
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

Spoločnosť je súčasťou skupiny SCHERDEL. Materskou spoločnosťou Spoločnosti je SCHERDEL Marienberg GmbH. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť SCHERDEL Verwaltungs - GmbH. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti, Scherdelstrasse 2, 956 15 Marktredwitz, SRN a na registračnom súde : Amtsgericht Hof, Registergericht, Berliner platz 1, D 95030 Hof.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou v iných účtovných jednotkách.

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:

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

Účtovné zásady a účtovné metódy boli v sledovanom účtovnom období Spoločnosťou konzistentne aplikované.

Dlhodobý nehmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním, znížené o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 518. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	4	25%	lineárna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním, znížené o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Dlhodobý hmotný 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 technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 501. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	20 resp 40 rokov	5 % resp. 2,5. %	lineárna
Odsávacie, meracie zariadenia	12	8,33%	lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia, VZV	6	16,67%	lineárna
Dopravné prostriedky	4	25%	lineárna
Inventár	4	25%	lineárna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

Finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie sa vyjadruje opravnou položkou.

Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy pevných cien a oceňovacích rozdielov. Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady a nepriame výrobné náklady. Výrobné režijné náklady sa zahŕňajú do nákladov vo výške závislej od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky. Tvorba opravnej položky sa tvorí pri zásobách, ktoré sa nepoužívajú a minimálne 1 rok nebol nebol pri týchto zásobách pohyb.

Zákazková výroba

Zákazková výroba sa oceňuje metódou stupňa dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje ako:

- pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým rozpočtovaným nákladom na zákazku

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa nemôže spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené (ďalej len „metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že zmluvné náklady prevýšia zmluvné výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

V aktuálnom účtovnom období Spoločnosť ocenila zákazkovú výrobu s použitím metódy stupňa dokončenia.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami. Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria pri pohľadávkach, ktoré sú po splatnosti viac ako jeden rok.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Závazky a úvery

Závazky sa pri ich vzniku 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 závierke v tomto zistenom ocenení.

Dlhodobé úvery a krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

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.

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Bola vypočítaná ako súčet nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky už reklamované a nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované. Predpokladá sa, že rezerva bude použitá v priebehu nasledujúceho účtovného obdobia.

Rezervy na zmeny cien boli stanovené na základe zmlúv s odberateľmi a na základe očakávaných zmien v cenách materiálov.

Rezervy na odmeny boli stanovené na základe hospodárskeho výsledku Spoločnosti.

Rezerva na audit bola stanovená na základe zmluvy s audítorskou spoločnosťou.

Rezervy na dovolenky boli stanovené na základe počtu dní nevyčerpanej dovolenky ku koncu roka, na ktorú mali zamestnanci nárok a príslušného priemerného zárobku za posledný štvrťrok pre jednotlivých zamestnancov.

Rezervy na odchodné do dôchodku boli stanovené s použitím poistnej matematiky.

Rezerva na projekty bola stanovená na základe informácií o nevyfakturovaných dodávkach súvisiacich s projektami.

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.

Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia minulých období a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie Spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vyказuje ako zmeny základného imania. Vklady presahujúce základné imanie sa vyказujú ako emisné ážio.

Spoločnosť vytvára rezervný fond na základe spoločenskej zmluvy do výšky 10 % základného imania. Rezervný fond už dosiahol maximálnu výšku a preto ďalšia tvorba nie je potrebná.

Transakcie v cudzích menách

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.

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 na menu euro už neprepočítavajú.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

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

O odloženom daňovom záväzku účtuje Spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období

V aktuálnom účtovnom období Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

III. INFORMÁCIE, K POLOŽKÁM NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Dlhodobý majetok

Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1.1.2022 do 31.12.2022 a za porovnateľné obdobie od 1.1.2021 do 31.12.2021 je uvedený v nasledovných tabuľkách.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstaraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		113 114				4 322		117 436
Prírastky		6 031						6 031
Úbytky								0
Presuny		4 322				-4 322		0
Stav na konci účtovného obdobia	0	123 467	0	0	0	0	0	123 467
Opravy								
Stav na začiatku účtovného obdobia		90 455						90 455
Prírastky		9 971						9 971
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	100 426	0	0	0	0	0	100 426
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	22 659	0	0	0	4 322	0	26 981
Stav na konci účtovného obdobia	0	23 041	0	0	0	0	0	23 041

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstaraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		108 908						108 908
Prírastky		4 206				4 322		8 528
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	113 114	0	0	0	4 322	0	117 436
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		81 994						81 994
Prírastky		8 461						8 461
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	90 455	0	0	0	0	0	90 455
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	26 914	0	0	0	0	0	26 914
Stav na konci účtovného obdobia	0	22 659	0	0	0	4 322	0	26 981

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2022 do 31.12.2022 a za porovnateľné obdobie od 1.1.2021 do 31.12.2021 je uvedený v nasledovných tabuľkách.

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaraný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	416 436	5 766 231	13 919 217			2 250	134 047	114 684	20 352 865
Prírastky	1	12 507	959 396				22 953	86 857	1 081 714
Úbytky									0
Presuny	109 234		79 744				-74 294	-114 684	0
Stav na konci účtovného obdobia	525 671	5 778 738	14 958 357	0	0	2 250	82 706	86 857	21 434 579
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 870 662	11 502 285			2 250			14 375 197
Prírastky		208 870	822 462						1 031 332
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 079 532	12 324 747	0	0	2 250	0	0	15 406 529
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia							30 000		30 000
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	30 000	0	30 000
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	416 436	2 895 569	2 416 932	0	0	0	104 047	114 684	5 947 668
Stav na konci účtovného obdobia	525 671	2 699 206	2 633 610	0	0	0	52 706	86 857	5 998 050

Spoločnosť vytvorila v roku 2020 opravnú položku k projektu plánovanej výstavby novej výrobnéj haly vo výške 30 000 EUR.

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaraný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	416 436	5 753 809	13 023 012			2 250	134 593	109 234	19 439 334
Prírastky		12 422	821 365				74 294	5 450	913 531
Úbytky									0
Presuny			74 840				-74 840		0
Stav na konci účtovného obdobia	416 436	5 766 231	13 919 217	0	0	2 250	134 047	114 684	20 352 865
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 665 659	10 659 062			2 250			13 326 971
Prírastky		205 003	843 223						1 048 226
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 870 662	11 502 285	0	0	2 250	0	0	14 375 197
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia							30 000		30 000
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	30 000	0	30 000
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	416 436	3 088 150	2 363 950	0	0	0	104 593	109 234	6 082 363
Stav na konci účtovného obdobia	416 436	2 895 569	2 416 932	0	0	0	104 047	114 684	5 947 668

Poistenie majetku

Poistený majetok	Poistné riziká	Poistná suma
Nehuteľný majetok - budovy	požiar, úder blesku, víchrica, krupobitie	4 774 714
Huteľný majetok- výr. a prevádz. Zariadenie	požiar, úder blesku, víchrica, krupobitie	12 694 436

Zásoby

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízkoobrátkových zásob sa znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek. Opravnú položku stanovilo vedenie Spoločnosti na základe pohybu zásob, t.j. zásob, na ktorých neboli v priebehu roka 2022 žiadne príjmy a ani výdaje. Pri týchto zásobách bola tvorená opravná položka do výšky 100 %.

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	96 469	51 787	47 518		100 738
Výrobky	16 755	16 148	6 490		26 413
Tovar					0
Spolu	113 224	67 935	54 008	0	127 151

Opravné položky boli tvorené k tým zásobám, ktoré boli minimálne 1 rok bez pohybu, a nie je predpoklad že by sa všetky v budúcnosti používali. Zúčtované boli opravné položky k zásobám, ktoré sa znovu začali používať.

Zákazková výroba

Informácie o zákazkovej výrobe

Názov položky	Za bežné účtovné obdobie	Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia (otvorené projekty k 31.12.2022)
Výnosy zo zákazkovej výroby	1 336 078	1 626 172	640 055
Náklady na zákazkovú výrobu	1 006 714	1 139 661	530 422
Hrubý zisk / hrubá strata	329 364	486 511	109 633

Hodnota zákazkovej výroby	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia (otvorené projekty k 31.12.2022)
Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe	973 052	0
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	363 026	640 055
Suma prijatých preddavkov	0	0
Suma zadržanej platby	0	0

V tomto a predchádzajúcom účtovnom období sa Spoločnosť zamerala na stanovenie rozpočtovaných zmluvných nákladov a zmluvných výnosov a preto ocenila zákazkovú výrobu metódou stupňa dokončenia.

Pohľadávky

K najvýznamnejším položkám pohľadávok patria: - krátkodobá finančná výpomoc prepojenej účtovnej jednotke
- pohľadávky voči odberateľom za naše výrobky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	5 034	52	2 318	1 372	1 396
Spolu	5 034	52	2 318	1 372	1 396

K pochybným pohľadávkam boli v roku 2022 a 2021 vytvorené opravné položky na základe nezaplatenia pohľadávky v období viac ako jeden rok. Zúčtované boli tie položky pohľadávok, ktoré boli zaplatené, alebo boli trvalo vyradené z účtovníctva.

V roku 2022 Spoločnosť z dôvodu nedobytnosti, zamietnutím konkurzu a vyrovaním, či neuspokojením pohľadávok v konkurznom riadení, atď. odpísala do nákladov pohľadávky vo výške 420 EUR (v roku 2021 to bolo 106 EUR).

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné účtovné obdobie:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	3 299 917	651 711	3 951 628
Čistá hodnota zakázky	640 055		640 055
Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ	2 370 620		2 370 620
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	177 924		177 924
Iné pohľadávky	49 480		49 480
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 537 996	651 711	7 189 707

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	2 061 831	943 723	3 005 554
Čistá hodnota zakázky	277 029		277 029
Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ	3 076 042		3 076 042
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	356 971		356 971
Iné pohľadávky	10 179		10 179
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 782 052	943 723	6 725 775

Finančné účty

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

Informácie o finančných účtoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	834	728
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	126 393	1 442 174
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	127 227	1 442 902

Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v UniCreditBank, ktorý jej umožňuje čerpať úver do výšky 500 000 EUR. K 31.12.2022 a 31.12.2021 nebol debetný zostatok na tomto kontokorektnom účte. Ku kontokorentnému účtu je zabezpečenie vo forme časovo neobmedzeného patronátneho vyhlásenia materskej spoločnosti Scherdel Marienberg GmbH vo výške 500 000 EUR.

Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v Oberbank, ktorý jej umožňuje čerpať úver do výšky 500 000 EUR. K 31.12.2022 bolo čerpané z tohto účtu 451 907,- EUR - zostatok vykýzaný pod krátkodobými bežnými bankovými úvermi. K 31.12.2021 nebol debetný zostatok na tomto kontokorektnom účte. Ku kontokorentnému účtu je zabezpečenie vo forme časovo neobmedzeného patronátneho vyhlásenia materskej spoločnosti Scherdel Marienberg GmbH vo výške 500 000 EUR.

Časové rozlíšenie na strane aktív

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	71 661	8 055
Provízia platená predom	60 000	0
Dlhodobý prenájom , účel parkovania	11 661	8 055
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	36 712	83 598
Poistné platené dopredu	4 894	4 972
provízia, prenájom, licencie software, mobilne telefony, ostatné	31 818	78 626
Prijmy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 883	18 942
Dobropisy z roku 2023, týkajúce sa roku 2022	1 883	26
ostatné - zvýšenie cien		18 916

Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti je zložené z podielov plne upísaných a splatených, s nominálnou hodnotou 1 327 758 EUR.

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

Informácie o vysporiadaní účtovnej straty.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-504 453
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-504 453
Iné	
Spolu	-504 453

Valné zhromaždenie Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 1.6.2022 schválilo rozdelenie zisku za rok 2021.

Spoločnosť navrhuje vysporiadať stratu za rok 2022 preúčtovaním na účet 429. Rozhodnutie bude predmetom valného zhromaždenia.

Rezervy

Informácie o rezervách za bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	142 110	0	0	40 221	101 889
Odchodné do dôchodku	142 110			40 221	101 889
Krátkodobé rezervy, z toho:	763 982	285 925	415 942	48 815	585 150
Mzdy na dov.vrátane soc.zab.	91 480	118 842	76 192		134 130
Rezerva na overenie účt.závierky	7 500	9 000	6 767	733	9 000
Odmeny pracovníkom	33 800	33 800	33 800		33 800
Odchodné do dôchodku, krátkodobé	2 000	4 360	2 000		4 360
Rezerva na nevyfak.dodávky	300 000		270 105	0	29 895
Iné - reklamácie, zníženie cien	329 202	119 923	27 078	48 082	373 965

Rezervy sú vytvorené z dôvodu zaúčtovania nákladov vecne súvisiacich s prislúchajúcim rokom, kde záväzok bude splatný v rokoch nasledujúcich.

Dlhodobá rezerva na odchodné bude použitá postupne v nasledujúcich rokoch podľa odchodu pracovníkov do dôchodku.

V položke iné rezervy sú zahrnuté rezervy na reklamácie a predovšetkým rezervy na zmeny cien.

Informácie o rezervách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	110 770	31 340	0	0	142 110
Odchodné do dôchodku	110 770	31 340			142 110
Krátkodobé rezervy, z toho:	364 520	732 799	249 928	83 409	763 982
Mzdy na dov.vrátane soc.zab.	79 670	82 166	70 356		91 480
Rezerva na overenie účt.závierky	7 500	7 500	7 500		7 500
Odmeny pracovníkom	27 040	33 800	27 040		33 800
Odchodné do dôchodku, krátkodobé	3 760	411	2 171		2 000
Rezerva na nevyfak.dodávky	0	300 000	0	0	300 000
Iné	246 550	308 922	142 861	83 409	329 202

Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	248 365	93 656
Závazky v lehote splatnosti	1 662 434	1 097 513
Spolu	1 910 799	1 191 169

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:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	390 453	390 453		
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0		
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 017 237	1 017 237		
Závazky voči zamestnancom	271 058	271 058		
Závazky zo sociálneho poistenia	190 379	190 379		
Daňové záväzky a dotácie	41 261	41 261		
Iné záväzky	411	411		
Spolu	1 910 799	1 910 799	0	0

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:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	194 865	194 865		
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0		
Ostatné záväzky z obchodného styku	528 398	528 398		
Záväzky voči zamestnancom	253 682	253 682		
Záväzky zo sociálneho poistenia	172 856	172 856		
Daňové záväzky a dotácie	40 509	40 509		
Iné záväzky	859	859		
Spolu	1 191 169	1 191 169	0	0

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	0	-1 845
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	22 496	20 320
Tvorba sociálneho fondu spolu	22 496	20 320
Čerpanie sociálneho fondu	19 640	18 474
Konečný zostatok sociálneho fondu	2 855	0

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.

Informácie o odloženej daňovej pohľadávke alebo odloženom daňovom záväzku.

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	1 241 181	1 201 574
odpočítateľné	-157 863	-143 865
zdaniteľné	1 399 044	1 345 439
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-614 191	-832 862
odpočítateľné	-614 191	-832 862
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-1 446 769	-98 422
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	172 154	
Uplatnená daňová pohľadávka	56 761	
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	56 761	
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	-56 761	56 761
Zmena odloženého daňového záväzku	0	-92 157
Zaúčtovaná ako náklad	0	-92 157
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

V roku 2022 Spoločnosť uplatnila výšku odloženej daňovej pohľadávky vo výške odloženého daňového záväzku z roku 2021. Vo výkazoch je uvádzaná výška odloženej dane sumárne, t.j. k 31.12.2022 Spoločnosť vykazuje vo výkazoch 0 EUR.

Spoločnosť pri kalkulácii odloženej dane k 31.12.2022 použila sadzbu dane vo výške 21%, ktorá je aktuálna v budúcom účtovnom období.

Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach sú uvedené nižšie:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorentný účet - UniCredit	EUR	1% + 1M EURIBOR	0	0	0
Kontokorentný účet - Oberbank	EUR	3,22%	451 907	451 907	0

Časové rozlíšenie na strane pasív

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	2 335	1 834
Stravné lístky za účtovné obdobie vydané v nasledujúcom období	2 335	1 834

Dane z príjmov

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	daň	daň v %	Základ dane	daň	daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-1 150 505	X	X	-596 610	X	X
teoretická daň	X	-241 606	21%	X	-125 288	21%
Daňovo neuznané náklady	632 114	132 744	-12%	837 307	175 834	-29%
Výnosy nepodliehajúce dani	-829 956	-174 291	15%	-339 119	-71 215	12%
Umorenie daňovej straty		0	0%		0	0%
Zmena sadzby dane		0	0%		0	0%
Iné		0	0%		0	0%
Spolu	-1 348 348	-283 153	25%	-98 422	-20 669	3%
Splatná daň z príjmov	X		0%	X		0%
Odložená daň z príjmov	X	-56 761	5%	X	-92 157	15%
Celková daň z príjmov	X	-56 761	5%	X	-92 157	15%

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2021: 21 %).

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

Tržby za vlastné výkony a tovar

Informácie o tržbách za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tovar		
Tovar	1 581 527	1 199 979
Tovar spolu	1 581 527	1 199 979
Výrobky		
Ohýbané diely	4 621 450	3 537 112
Zvárané diely	11 497 887	8 530 610
Výrobky spolu	16 119 337	12 067 722
Služby		
Modifikácia, úprava existujúcich produktov (zákazková výroba)	146 556	221 456
Skúšanie a kontrola dielov, dokumentácia, konštrukčné práce (zákazková výroba)	11 770	0
Výnosy zo zákazky (vyššie neuvádzané)	1 177 629	1 418 044
Nájomé	3 750	0
Rovnanie drôtov, skracovanie trubiek, prebalovanie	193	686
Skúšanie a kontrola dielov, dokumentácia, konštrukčné práce	3 800	4 655
Služby spolu	1 343 698	1 644 841
Tržby za vlastné výkony a tovar	19 044 562	14 912 542

Údaje o zmene stavu vnútropodnikových zásob

Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	361 783	211 260	213 607	150 523	-2 347
Výrobky	265 432	226 464	240 202	38 968	-13 738
Zvieratá				0	0
Spolu	627 215	437 724	453 809	189 491	-16 085
Manká a škody	X	X	X	9 429	28 317
Reprezentačné	X	X	X		
Dary	X	X	X		
Iné - zmena účtovania zákazkovej výroby	X	X	X		
Iné - opravná položka	X	X	X	-9 658	
Iné	X	X	X	2 242	-526
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	X	X	X	191 504	11 706

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.

Aktivácia nákladov

Prehľad o aktivácii:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	14 261	17 180
Aktivácia projektov	14 261	17 180

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Informácie o ostatných výnosoch z hospodárskej činnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	183 889	188 063
refundácia nákladov z dôvodu reklamácie	2 814	29 708
prefaktúracia dopravy	862	995
Inventúrny prebytok	39 659	25 503
Príspevok zo ŠR	0	0
Iné výnosy súvisiace s hospodárskou činnosťou	140 554	131 857

Osobné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Osobné náklady, z toho:	6 295 959	5 690 809
Mzdy	4 428 933	3 984 245
Ostatné sociálne náklady DDS	126 281	111 142
Sociálne poistenie	1 090 813	982 537
Zdravotné poistenie	452 935	404 051
Ostatné sociálne náklady	196 997	208 834

Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:	71 056	76 475
Kurzové zisky, z toho:	436	433
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:	436	433
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	70 620	76 042
výnosové úroky od podnikov v skupine	70 620	76 042

Náklady na poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	2 218 460	1 359 855
Doprava	450 653	322 132
Nájomné	165 032	162 758
Náklady na inzerciu, reklamu	6 601	3 457
Právne a ekonomické poradenstvo	41 060	25 040
Externé opracovanie kovov	425 017	328 187
Telefónne poplatky	12 442	9 313
Strážna služba	25 723	26 118
Pracovné agentúry	445 645	77 494
Údržba software	33 301	39 139
Externé služby - styk s dodávateľmi, odberateľmi	43 200	43 200
Opravy	129 848	130 253
Ostatné	439 938	192 764

Ostatné náklady na hospodársku činnosť

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	101 738	128 146
Manká a škody	38 889	73 758
Prefakturácia dopravy	760	476
Poistné	40 387	43 393
Iné	21 702	10 519

Finančné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné náklady, z toho:	14 004	19 712
Kurzové straty, z toho:	296	172
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:	296	172
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	13 708	19 540
Nákladové úroky na prepojené účtovné jednotky	0	0
Ostatné nákladové úroky	4 498	3 533
Ostatné finančné náklady	9 210	16 007

Náklady za audit a poradenstvo

Informácie o nákladoch voči audítorovi, audítorskej spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	12 000	9 500
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	12 000	9 500
iné uisťovacie audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		

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:

Oblasť odbytu	Vlastné výrobky		Služby, zakázky		Tovar	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Slovenská republika	789 351	681 987	42 020	3 269	177 519	157 492
Česká republika	3 223 856	2 040 777	3 050	209 850	35 078	28 959
Maďarsko	146 835	160 494				
Rakúsko	1 797 432	1 551 450	49 150	400		
Anglicko	1 229 166	1 144 865		108 456	36 109	47 015
Slovinsko	4 941	360 032				
Francúzsko	74 970	115 511	300	296 732	133 941	114 276
Poľsko	4 056 868	2 589 670	50 000	2 150	271 009	198 957
USA						
Moldavsko	255 675	300 776			50 726	55 185
Turecko					6 238	4 253
Rumonsko	535 011	457 758	1 700		14 223	
SRN	3 081 122	1 924 228	1 192 728	1 012 904	622 979	549 888
Španielsko	823 439	508 789				
Rusko	31 286	126 629				
Bulharsko	3 593	6 449			20 000	15 216
Maroko	59 130	90 697				
Brazília	3 357	7 610				
Thajsko	3 306		1 000			
Belgicko				4 430		
Mexico				6 650	213 703	28 737
Ukrajina			3 750			
Spolu	16 119 337	12 067 723	1 343 698	1 644 841	1 581 527	1 199 978

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmienенý majetok

Spoločnosť neeviduje žiadny podmienený majetok na podsúvahových účtoch.

Podmienené záväzky

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

Najatý majetok

Spoločnosť má najatý majetok. Jedná sa predovšetkým o pomocné prípravky a zariadenia ako sú: zväracie zariadenia, nastavovacie pomôcky, mierky, razné a dierovacie nástroje, zariadenia na spájkovanie.

Všetky zapožičané prípravky a zariadenia sú riadne evidované na základe zmlúv. Z uvedených zmlúv vyplýva, že Spoločnosť má tieto výrobné stroje a zariadenia v bezplatnom prenájme a preto Spoločnosť nemá na uvedený majetok žiadne náklady. Spoločnosť má v prenájme skladové priestory (ročné nájomné cca 133 000 EUR), plochu na vlastnú propagáciu (ročné nájomné cca 15 000 EUR), obaly na vývoz vlastných výrobkov, fľaše na dovoz plynu a kontajner na odpady (ročné nájomné cca 19 000 EUR) a dlhodobý nájom plochy na parkovanie, kde ročné nájomné je v čiastke 1 667 EUR.

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

Po 31.12.2022 nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

VII. INFORMÁCIE O TRANSAKCIÁCH MEDZI VYKAZUJÚCOU ÚČTOVNOU JEDNOTKOU A SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Transakcie so subjektom, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Scherdel Marienberg GmbH	Nákup materiálu, tovaru pre výrobu	630 906	238 591
	Nákup služieb, poradenstvo v oblasti odbytu	43 380	155 009
	Nákup strojov potrebných pre výrobu	7 000	31 500
	Tržby za vlastné výrobky, tovar, materiál a služby	378 247	461 553

Majetok a záväzky z transakcií so subjektom, ktorý vykonáva v účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Scherdel Marienberg GmbH	Predaj materiálu, vlastných výrobkov, tovaru	91 439	52 918
Majetok spolu		91 439	52 918

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Scherdel Marienberg GmbH	Nákup materiálu, tovaru a lužieb	307 458	136 851
Záväzky spolu		307 458	136 851

Transakcie so subjektom, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva podstatný vplyv

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
C.E.P. Technische Federn Sigmund Scherdel Consulting GmbH	Tržby za vlastné výrobky, tovar, materiál a služby	59 427	55 827

Majetok a záväzky z transakcií so subjektom, ktorý vykonáva v účtovnej jednotke podstatný vplyv sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
C.E.P. Technische Federn Sigmund Scherdel Consulting GmbH	Pohľadávka - provízia	6 783	8 907
Majetok spolu		6 783	8 907

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
SMB Spezialmaschinenbau GmbH	Nákup dlhodobého majetku	0	15 900
SMB Spezialmaschinenbau GmbH	Tržby za vlastné výroby, tovar, materiál a služby	86 117	152 824
HQM Scherdel GmbH	Tržby za vlastné výroby, tovar, materiál a služby	0	1 716
Scherdel Marktredwitz GmbH	Nákup materiálu, tovaru, služieb	295 702	81 729
	Výnosové úroky z pôžičky	70 620	76 042
	Tržby za vlastné výroby, tovar, materiál a služby	0	0
Scherdel Schweiss und Umformtechnik GmbH Treuen	Tržby za vlastné výroby, tovar, materiál a služby	4 555	0
	Nákup materiálu, tovaru, služieb	219 552	32 180
Wema Werkzeugbau Marienberg GmbH & Co. KG	Nákup materiálu, tovaru, služieb, strojov	20 990	69 974
Scherdel Feinschneidtechnik GmbH	Nákup materiálu, tovaru, služieb, strojov	93 509	46 764
PM Perfektion Maschinebau GmbH	Tržby za vlastné výroby, tovar, materiál a služby	0	25 915
FWM Metalltechnik GmbH	Nákup materiálu, tovaru, služieb, strojov	3 222	2 522
SCHERDEL Kaluga	Nákup materiálu, tovaru, služieb, strojov	69 523	58 584
Oberflächtechnik Scherdel Sigmund GmbH	Tržby za vlastné výroby, tovar, materiál a služby	255	0
Oberflächtechnik Scherdel Sigmund GmbH	Nákup materiálu, tovaru, služieb, strojov	12 314	0
SCHERDEL Rhône Ressorts S.A.	Tržby za vlastné výroby, tovar, materiál a služby	4 170	18 660
SCHERDEL Rhône Ressorts S.A.	Nákup materiálu, tovaru, služieb, strojov	0	662

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Scherdel Marktredwitz GmbH	Pohľadávka z pôžičky, úrok	2 370 620	3 076 042
SMB Spezialmaschinenbau GmbH	Pohľadávka za predaj materiálu, tovaru a služieb	3 754	7 288
SCHERDEL Rhône Ressorts S.A.	Pohľadávka za predaj tovaru	0	10 440
SCHERDEL Kaluga	Pohľadávka za predaj tovaru	0	0
PM Perfektion Maschinebau GmbH	Pohľadávka za predaj tovaru	0	188
Majetok spolu		2 374 374	3 093 958

Spriaznená osoba	Závazky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Scherdel Marktredwitz GmbH	Závazok za služby, poistenie	51 837	12 106
Scherdel Schweiss und Umformtechnik GmbH Treuen	Závazok za nákup materiálu	7 159	0
SCHERDEL Kaluga	Závazok za nákup materiálu	0	9 772
SCHERDEL Rhône Ressorts S.A.	Závazok za nákup materiálu	0	662
Oberflächtechnik Scherdel Sigmund GmbH	Závazok za služby	3 435	0
Wema Werkzeugbau Marienberg GmbH & Co. KG	Závazok za nákup materiálu	20 564	35 474
Závazky spolu		82 995	58 014

INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu ani inému orgánu účtovnej jednotky neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov. (v roku 2021: žiadne)

IX. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 327 758				1 327 758
Ostatné kapitálové fondy	34 102				34 102
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	132 776				132 776
Nerozdelený zisk minulých rokov	12 957 137				12 957 137
Neuhradená strata minulých rokov	-619 624			-504 453	-1 124 077
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-504 453	-1 093 744		504 453	-1 093 744
Spolu	13 327 696	-1 093 744	0	0	12 233 952

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je nasledovný:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 327 758				1 327 758
Ostatné kapitálové fondy	34 102				34 102
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	132 776				132 776
Nerozdelený zisk minulých rokov	12 138 994			818 143	12 957 137
Neuhradená strata minulých rokov	-619 624				-619 624
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	818 143	-504 453		-818 143	-504 453
Spolu	13 832 149	-504 453	0	0	13 327 696

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov bol spracovaný nepriamou metódou.

Označenie položky	Obsah položky		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	+/-	-1 150 505	-596 610
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov /súčet A1.1.až A1.13./	+/-	748 426	884 619
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	+	1 041 303	1 056 686
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja	+		
A.1.3.	Odpisy opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku	+/-		
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých a krátkodobých rezerv	+/-	-219 053	31 340
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	+/-	10 289	-26 149
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	+/-	841	-103 703
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov	-		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	+	4 498	3 533
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	-	-70 620	-76 042
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňaž.ekvivalent. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-		-27
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedk.a peňaž.ekvivalent. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+	47	
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku,s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent	+/-		
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu prehľadu peňažných tokov	+/-	-18 879	-1 019
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorý sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi bežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti /súčet A.2.1. až A.2.4/	+/-	-594 824	549 564
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-/+	-696 045	127 154
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	+/-	722 485	492 036
A.2.3	Zmena stavu zásob	+/-	-621 264	-69 626
A.2.4	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	+/-		
A*	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkov príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov /súčet Z/S+ A.1.+A.2./		-996 903	837 573
A.3.	Príjaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti	+	76 042	165 452
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti	-	-4 498	
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	+		
A.6.	Výdavky na dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	-		
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A*+A.3. až A.6./		-925 359	1 003 025
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do invenstičných činností alebo finančných činností	+/-	226 692	-152 844
A.8.	Príjmy výmimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť	+		
A 9.	Výdavky výmimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť	-		
A***	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A**+A.7. Až A.9./		-698 667	850 181
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	-	-6 030	-8 528
B.2	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-	-1 063 672	-838 836

B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo obchodovanie (+)	+		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku	+		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	+		
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie	+		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-		
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	+		
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-		
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	+		
B.11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	+		
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	+		
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti	-		
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti	+		
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností	-		
B.16.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť	+		
B.17.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť	-		
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť	+		
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť	-		
B*	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti /súčet B.1. až B.19./		-1 069 702	-847 364

C.	Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní /súčet C.1.1. Až C.1.8./	+/-	0	0
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	+		
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou	+		
C.1.3.	Prijaté peňažné dary	+		
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi	+		
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov	-		
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou	-		
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou	-		
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania	-		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti /súčet C.2.1. Až C.2.10./	+/-	0	0
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhodobých cenných papierov	+		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov	-		
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	+		
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	-		

C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek	+		
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	-		
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-		
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlhodob. záväzkov a krátkod. záväz. vyplývajúcich z finanč. činnosti účtov. jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov	+		
C.2.9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodob. záväzkov a krátkod. záväz. vyplývajúcich z finanč. činnosti účtov. jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov	-		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-		
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti	-		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti	+		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností	-		
C.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť	+		
C.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť	-		
C*	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti /súčet C.1. až C.9./		0	0

D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov + C/	/súčet A + B	+/-	-1 768 369	2 817
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia		+/-	1 442 902	1 440 058
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		+/-	-325 467	1 442 875
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		+/-	-47	27
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		+/-	-325 514	1 442 902

V zostatku peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov bol v roku 2022 zahrnutý zostatok kontokorentného účtu na konci roka vo výške - 451 907,16 EUR. K 31.12.2021 je zostatok kontokorentného účtu 0,- EUR

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.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Ekvivalentmi peňažnej hotovosti (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.