

Účetní jednotka Fillamentum Manufacturing Czech s.r.o.

Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2023

1. POPIS SPOLEČNOSTI

Název: Fillamentum Manufacturing Czech s.r.o. (dále „společnost“)
Sídlo: nám. Míru 1217, 768 24 Hulín
Právní forma: Společnost s ručením omezeným
Obchodní rejstřík: C 67364 vedená u Krajského soudu v Brně
Datum vzniku: 30. července 2010
Identifikační číslo: 292 33 275

Předmět podnikání: - výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Statutární orgány

Statutárními orgány společnosti jsou k 31. prosinci 2023:

Jednatelka: Bc. Martina Vítková
Jednatel: Josef Doleček

Každý jednatel zastupuje společnost samostatně.

Společník

Jediným společníkem společnosti je k 31. prosinci 2023:

FILLAMENTUM a.s. nám. Míru 1217, 768 24 Hulín	100%
--	------

V roce 2023 nebyly provedeny žádné zápisy změn ve sbírce listin společnosti.

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příložená individuální účetní závěrka (*nekonsolidovaná*) byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve znění platném pro rok 2022 a 2021 (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2023 a 2022 jsou následující:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60tis. Kč v roce 2023 a 2022 je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Odpisy

Účetní odpisy dlouhodobého nehmotného majetku jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby ekonomické použitelnosti příslušného majetku. Je využito lineárního způsobu odpisování. Předpokládaná doba odpisování v letech je stanovena následovně:

	Doba použitelnosti 2023	Doba použitelnosti 2022
Ocenitelná práva	6	6

Dlouhodobý nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a pořizovací cena nepřevyšuje 60tis. Kč za položku, je zařazen do majetku a odepisován po dobu dvou let.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

Odpisy

Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku byly vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby ekonomické použitelnosti příslušného majetku. Je využito lineárního způsobu odpisování. Předpokládaná doba odpisování v letech je stanovena následovně:

	Doba použitelnosti 2023	Doba použitelnosti 2022
Stavby	30	30
Stroje, přístroje a zařízení	3-10	3-10

Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku se účtují přímo do nákladů. Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku přesahující 40 tis. Kč za účetní období je aktivováno.

Dlouhodobý hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a pořizovací cena převyšuje 10tis. Kč a zároveň nepřevyšuje 40 tis. Kč za položku je aktivováno na zvláštní analytický účet a odpisován po dobu 2 let. Dlouhodobý majetek, jehož pořizovací cena nepřevyšuje 10tis. Kč za položku, je účtován do nákladů při jeho pořízení.

c) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

d) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody "first-in, first-out" (FIFO - první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob). Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

Výrobky se oceňují kalkulovanými výrobními náklady, které zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu, (materiál, mzdy) a přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě. Nepřímé náklady zahrnují energie a jsou rozvrhovány na jednici výkonu dle skutečné spotřeby energie za hodinu a množství produkce za hodinu.

Polotovary vlastní výroby zahrnují především materiál, který představuje odpad z výroby a je dále zpracováván a využit ve výrobě. Ocenění je stanoveno na úrovni přímých materiálových nákladů.

e) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou.

Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu a to na základě věkové struktury pohledávek a individuálního posouzení dobytnosti pohledávky:

Pohledávky po splatnosti	Výše opravné položky
nad 365 dní	100%

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

f) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku krajského soudu. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny dobrovolnými příplatky společníka nad rámec výše základního kapitálu.

g) Cizí zdroje

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů. Rozdělují se na krátkodobé a dlouhodobé.

h) Leasing

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů a aktivuje v případě finančního leasingu příslušnou hodnotu najatého majetku v době, kdy smlouva o nájmu končí a uplatňuje se možnost nákupu. Splátky nájemného hrazené předem se časově rozlišují.

i) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách (v kurzu platném ke dni jejich vzniku, a k rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31.12.vyhlášeným Českou národní bankou.

Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

j) Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

k) Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

l) Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů. Vzhledem ke skutečnosti, že společnost realizovala účetní i daňovou ztrátu, nebylo účtováno o závazku z titulu daně z příjmů právnických osob.

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace.

m) Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	46				46
Software	39				39
Ostatní ocenitelná práva	1.428	53			1.481
Celkem 2023	1.513	53			1.566
Celkem 2022	1.513	-			1.513

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRAVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	46					46		0
Software	39					39		0
Ostatní ocenitelná práva	1.388	45				1.433		48
Celkem 2023	1.473	45				1.518		48
Celkem 2022	1.403	70				1.473		40

b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Stavby	12.539	1			12.540
Hmotné movité věci a jejich soubory	12.290	1.220			13.510
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	347		347		0
Celkem 2023	25.176	1.221	347		26.050
Celkem 2022	24.312	871	6		25.176

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRAVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Stavby	2.307	427				2.734		9.806
Hmotné movité věci a jejich soubory	9.302	1.337				10.639		2.871
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0					0		0
Celkem 2023	11.609	1.764	0	0		13.373		12.677
Celkem 2022	9.967	1.648	0	6		11.609		13.567

5. ZÁSoby

K 31. 12. 2023 byly zásoby společnosti v hodnotě 10.827 tis. Kč (k 31. 12. 2022: 13.174 tis. Kč). Společnost nemá zásoby zatížené zástavním právem.

6. POHLEDÁVKY

Celková hodnota pohledávek činí k 31.12.2023 5.378 tis. Kč (31.12.2022: 6.779 tis. Kč).

K 31.12.2023 pohledávky po lhůtě splatnosti více než 365 dní činily 321 tis. Kč (k 31.12.2022: 9 tis. Kč), z toho 48 tis. Kč vůči podnikům ve skupině (31.12.2022: 1 tis. Kč).

Společnost nemá pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let.

Společnost nemá pohledávky kryté věcnými zárukami.

Pohledávky za spřízněnými stranami (viz bod 19).

7. OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv (uvedených v bodě 5). Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč):

Opravné položky k:	Zůstatek k 31. 12. 2021	Netto změna v roce 2022	Zůstatek k 31. 12. 2022	Netto změna v roce 2023	Zůstatek k 31. 12. 2023
pohledávkám – zákonné	0	-	0	-	0
pohledávky - účetní	0	-	0	-	0
Zásobám	150	-	150	-	150
Celkem	150	-	150	-	150

V roce 2021 byla vytvořena opravná položka k zásobám ve výši 150 tis. Kč. Jedná se o výrobky, které leží na skladě bez pohybu již několik účetních období.

8. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

Společnost má otevřený kontokorentní účet u Sberbank CZ, a.s., který jí umožňuje čerpat úvěr do výše 200 tis. EUR. K 31. 12. 2023 činil záporný zůstatek -165 tis. EUR (k 31.12.2022: -165 tis. EUR) a v rozvaze je vykázán jako krátkodobý závazek k úvěrovým institucím (viz bod 12). Vzhledem ke skutečnosti, že Sberbank CZ a.s. vstoupila do insolvence, nemá společnost možnost nakládat s tímto kontokorentem a čerpat do plné výše. Nedochozí ani ke splácení kontokorentu.

9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV

Komplexní náklady příštích období zahrnují náklady spojené s vývojem nových výrobků, které společnost uvede v následujících obdobích na trh. Jedná se především o přímé materiálové a mzdové náklady vyvolané vývojem nových produktů a také náklady na zjištění požadavků zákazníků na nový druh výrobků. Dále jsou jako komplexní náklady příštích období zachyceny náklady na propagaci. Zúčtování komplexních nákladů se provede do 4 let od zachycení na účet komplexních nákladů příštích období.

Účetní jednotka Fillamentum Manufacturing Czech s.r.o.
Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2023

Vývoj komplexních nákladů příštích období v roce 2023 je následující:

	Zůstatek k 31. 12. 2021	zvýšení	rozpuštění	Zůstatek k 31. 12. 2022	zvýšení	rozpuštění	Zůstatek k 31. 12. 2023
Náklady na vývoj	4.029	0	2.341	1.688	0	1065	623
Náklady na propagaci	847	0	448	399	0	399	0
Komplexní náklady příštích období celkem	4.876	0	2.789	2.087	0	1.464	623

Náklady příštích období představují především časově rozlišenou leasingovou splátku výrobního zařízení. Leasingové splátky za celou dobu leasingu jsou ve výši 3.646 tis. Kč. Doba leasingu je na 5 let do roku 2025.

10. VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál je tvořen vklady následujících společníků:

Společníci	K 31.12.2023	Podíl (v %)	K 31.12.2022	Podíl (v %)
FILLAMENTUM a.s.	200	100	200	100
Celkem	200	100	200	100

Na základě notářského zápisu ze dne 15.3.2018. byla založena společnost FILLAMENTUM a.s., která se stala novým jediným společníkem společnosti Fillamentum Manufacturing Czech s.r.o. Původní společníci společnosti Fillamentum Manufacturing Czech s.r.o. převedli svůj podíl na společnost FILLAMENTUM a.s. a stali se jejími akcionáři.

Na základě rozhodnutí jediného společníka ze dne 30.06.2023 byla ztráta společnosti za rok 2022 ve výši 12.533 tis. Kč převedena do neuhrazených ztrát.

Ztráta roku 2023 ve výši 15.214 tis. Kč bude také převedena na účet neuhrazených ztrát minulých období.

11. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Dlouhodobé závazky představují především následující úvěry od ovládajících osob:

Věřitel	Úroková sazba	K 31.12.2023	K 31.12.2022
NWT Holding Limited	5%	9.601	8.960
Josef Doleček	5%	-94	540
Ing. Milan Pivoda	5%	1.608	1.541
NWT a.s.	5%	0	0
Celkem		11.115	11.041

12. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

K 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 měla společnost následující krátkodobé závazky, kryté zástavním právem nebo zárukou ve prospěch věřitele (v tis. Kč):

Závazek	2023	2022	Lhůta splatnosti	Forma a povaha zajištění
Sberbank CZ, a.s. – úvěr převzala v roce 2023 Česká spořitelna, a.s.	4.087	3.986	3 měsíce od výpovědi	Vlastní blankosměnka, Zástava pohledávek z běžného účtu, zástava pohledávek z obchodních vztahů, ručení NWT a.s., smlouva o podřízení pohledávek

Krátkodobé závazky z obchodních vztahů po splatnosti k 31.12.2023 jsou ve výši 23.504 tis. Kč (31.12.2022: 18.192 tis. Kč), z toho závazky po splatnosti ve skupině tvoří 8.885 tis. Kč (31.12.2022: 7.378 tis. Kč). Závazky po splatnosti k dodavatelům mimo skupinu jsou k 31.12.2023 ve výši 10.605 tis. Kč (31.12.2022: 10.814 tis. Kč) a jsou převážně do 60 dní po splatnosti.

Dohadné účty pasivní ve výši 275 tis. Kč zahrnují především dohad na audit roku 2023 a dohad na elektrickou energii roku 2023.

Jiné závazky zahrnují zápůjčku od společnosti VACULA, s.r.o. ve výši 150 tis. EUR, která je splatná v roce 2026.

Dále je v rámci krátkodobých závazků za ovládanou a ovládající osobou vykázán závazek vůči společnosti ve skupině z titulu koupě pohledávek za společností NWT a.s. v celkové výši 11.422 tis. Kč. Pohledávky byly nakoupeny za nominální hodnotu. Kupní cena byla dle smlouvy splatná při podpisu smlouvy. K datu vyhotovení účetní závěrky nebyla dosud uhrazena.

13. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM

Banka	Termíny	Úroková sazba	Celkový limit	2023	2022
				Částka v tis. Kč	Částka v tis. Kč
Sberbank CZ, a.s. - úvěr převzala v roce 2023 Česká spořitelna, a.s.	-	1M Euribor+1,9%	200 TEUR	4.087	3.986
Celkem				4.087	3.986
Splátka v následujícím roce				4.087	3.986
Splátky v dalších letech				-	-

Společnost nemá možnost s tímto úvěrem dále nakládat a čerpat do plného limitu z důvodu vstupu Sberbank CZ do insolvence.

14. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV

Výdaje příštích období zahrnují především náklady na služby a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

15. DAŇ Z PŘÍJMU

Podle zákona o daních z příjmů může společnost převést daňovou ztrátu do příštích pěti let. Výše daňové ztráty činila 13.516 tis. Kč k 31.12.2022. K datu sestavení účetní závěrky již bylo vypracováno daňové přiznání za rok 2023. Daňová ztráta za rok 2023 činí 12.424 tis. Kč.

Z důvodu opatrnosti společnost neúčtuje o odložené daňové pohledávce.

16. VÝNOSY

Rozpis lržeb společnosti z prodeje zboží, výrobků a služeb z běžné činnosti (v tis. Kč):

	2023		2022	
	Domáci	Zahraniční	Domáci	Zahraniční
Tržby z prodeje výrobků a služeb	30.252	33.782	29.618	35.411

17. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2023	2022
Počet zaměstnanců	28	32,61
Mzdové náklady	13.649	13.014
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	4.332	4.205
Ostatní	280	461
Osobní náklady celkem	18.261	17.680

18. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

V roce 2023 a 2022 neobdrželi členové řídicích, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky.

Dlouhodobé pohledávky za společníky k 31.12.2023 činily 128 tis. Kč (k 31.12.2022: 100 tis. Kč).

K 31. 12. 2023 eviduje společnost krátkodobé závazky z obchodních vztahů vůči spřízněným stranám ve výši 8.885 tis. Kč (k 31. 12. 2022: 7.378 tis. Kč). Dále závazek z nákupu pohledávek ve výši 11.422 tis. Kč.

Dlouhodobé závazky vůči spřízněným stranám k 31. 12. 2023 činily 11.115 tis. Kč (k 31. 12. 2022 11.041 tis. Kč) a týkají přijatých půjček viz bod 13.

19. VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ

O nákladech na vývoj v účetním období 2023 nebylo účtováno, došlo pouze k rozpuštění komplexních nákladů aktivovaných v minulých letech (viz bod 4).

Společnost v souladu s interpretací národní účetní rady rozhodla o pokračování účtování nákladů na vývoj pomocí komplexních nákladů příštích období až do úplného odepsání nákladů aktivovaných v minulých letech.

20. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI

Společnost má k 31.12.2023 záporný vlastní kapitál ve výši 25.368 tis. Kč, Neuhrazená ztráta minulých let činí 48.954 tis. Kč. Tržby z prodeje vlastních výrobků, zboží, služeb a materiálu meziročně klesly o 1 mil. Kč na 67 mil. Kč. Naopak výkonová spotřeba meziročně vzrostla o 2 mil. Kč.

Společnost Fillamentum Manufacturing Czech s.r.o. vykázala za rok 2023 ztrátu 15.214 tis. Kč.

Vedení společnosti přisoupilo k 1. 1. 2024 k odštěpení střediska trubek do nové společnosti Fillamentum AERDEO s.r.o. Společnost Fillamentum Manufacturing Czech s.r.o. se bude nadále věnovat výrobě strun. Hlavním důvodem pro toto rozhodnutí byla různorodost obou středisek a odlišnost trhů. Tento krok by měl do budoucna zvýšit šance na získání investorů.

K datu vyhotovení účetní závěrky vykazovala společnost Fillamentum Manufacturing Czech s.r.o. (již po odštěpu) zisk 286 tis. Kč. Za rok 2024 je již plánovaný kladný provozní hospodářský výsledek.

Účetní závěrka k 31.12.2023 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti.

Sestaveno dne:

31.05.2024



Jméno statutárního orgánu společnosti:

Bc. Martina Vítková
(jednateřka společnosti)
