

ZTS - ŠPECIÁL, akciová spoločnosť

OR Okresného súdu Trenčín Vložka Sa 10089/R

LIESKOVEC 575/25, 018 41 DUBNICA NAD VÁHOM, SLOVENSKÁ REPUBLIKA, IČO: 36 302 511

VÝROČNÁ SPRÁVA 2023

Dubnica nad Váhom
marec 2024

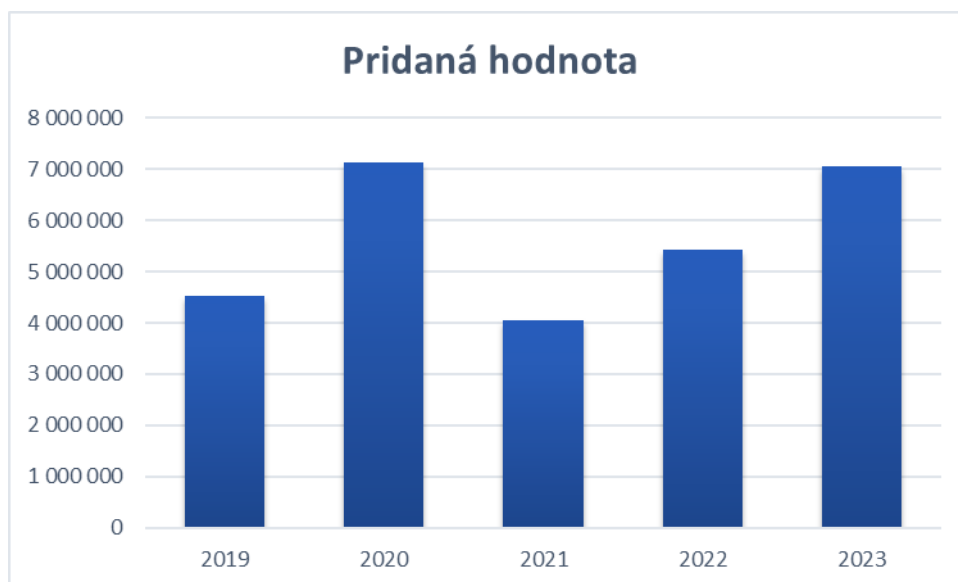
D. SPRÁVA PREDSTAVENSTVA O PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI A STAVE MAJETKU ZA ROK 2023

Rok 2023 bol pokračovaním v investičných a rozvojových aktivitách spoločnosti ZTS-ŠPECIÁL,a.s. Spoločnosť vykonávala činnosti zamerané na plnenie svojich obchodných záväzkov vyplývajúcich z uzavretých obchodných zmlúv.Strategické rozhodnutia o ďalšom rozvoji spoločnosti sa ukázali ako správne a spoločnosť vykázala ďalší medziročný rast tržieb.

Hlavným výrobným programom spoločnosti ZTS – ŠPECIÁL, a. s. je výroba zbraňových systémov (od 30mm do 155mm), ktorý predstavuje 80% na celkovom objeme tržieb.

Vývoj hlavných ukazovateľov za uplynulých päť rokov znázorňujú nasledovné grafy: v EUR





Trvalou úlohou manažmentu spoločnosti je neustále zefektívňovať proces výroby a vytvárať vhodné podmienky pre udržanie konkurencie schopnosti a rastového potenciálu spoločnosti. Z toho dôvodu boli aj v tomto roku vynaložené značné finančné prostriedky na investície do výrobných a administratívnych priestorov.

Hlavným výrobným programom spoločnosti ZTS – ŠPECIÁL, a. s. je výroba zbraňových systémov (od 30mm do 150mm).

Spoločnosť ZTS-ŠPECIÁL, a.s. pokračuje vo výskumno-vývojovej činnosti v oblasti špeciálnej výroby - fyzikálnej metalurgie, tvárnenia kovov, materiálového inžinierstva, modelovania, simulácie procesov a dátového inžinierstva. Aplikovaným výskumom spoločnosť realizuje interné výskumno-vývojové projekty, ktoré majú za cieľ ďalšie zlepšenie kvality výroby a optimalizáciu výrobných procesov v oblasti výrobkov obranného priemyslu a špeciálnej techniky pre rôzne aplikácie.

Z hľadiska zamestnanosti v spoločnosti v roku 2023 pracovalo celkom 149 kmeňových zamestnancov. Na budúce povolanie sa pripravovali aj žiaci stredných odborných škôl formou absolvovania odbornej praxe a v rámci systému duálneho vzdelávania.

Vedenie spoločnosti plánuje naďalej pokračovať v zlepšovaní celého systému manažérstva kvality a v zvyšovaní efektívnosti jednotlivých procesov. Zo strany vrcholového vedenia bola preto venovaná trvalá pozornosť plánovaniu a tvorbe potrebných finančných zdrojov na udržiavanie a zlepšovanie SMK i úrovne spoločnosti vo všetkých procesoch majúcich vplyv na tvorbu produktu.

E. ANALÝZA VÝVOJA STAVU EKONOMICKEJ A FINANČNEJ SITUÁCIE SPOLOČNOSTI A STAV MAJETKU SPOLOČNOSTI K 31.12.2023

Spoločnosť dosiahla za obdobie roka 2023 zisk (po zdanení) vo výške **1 358 908 EUR**.

1. Vývoj výsledku hospodárenia

(v EUR)

Ukazovateľ:	r.2023	r.2022
Hospodárska činnosť	1 569 923	790 707
Finančná činnosť	133 348	- 4 926
Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením ZISK (+), STRATA (-)	1 703 271	785 781
Daň z príjmov splatná	344 363	36 262
Daň z príjmov odložená		0
Celkový VH po zdanení zisk	1 358 908	749 519

2. Vývoj štruktúry vlastného imania:

(v EUR)

Ukazovateľ:	r.2023	r.2022
Vlastné imanie spolu	15 970 015	12 661 107
v tom:		
Základné imanie	7 043 643	5 043 643
Ostatné kapitálové fondy		0
Zákonný rezervný fond	662 871	587 919
Fond rozvoja	5 872 313	5 247 746
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 032 280	1 032 280
Neuhradená strata minulých rokov		0
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (po zdanení)	1 358 908	749 519

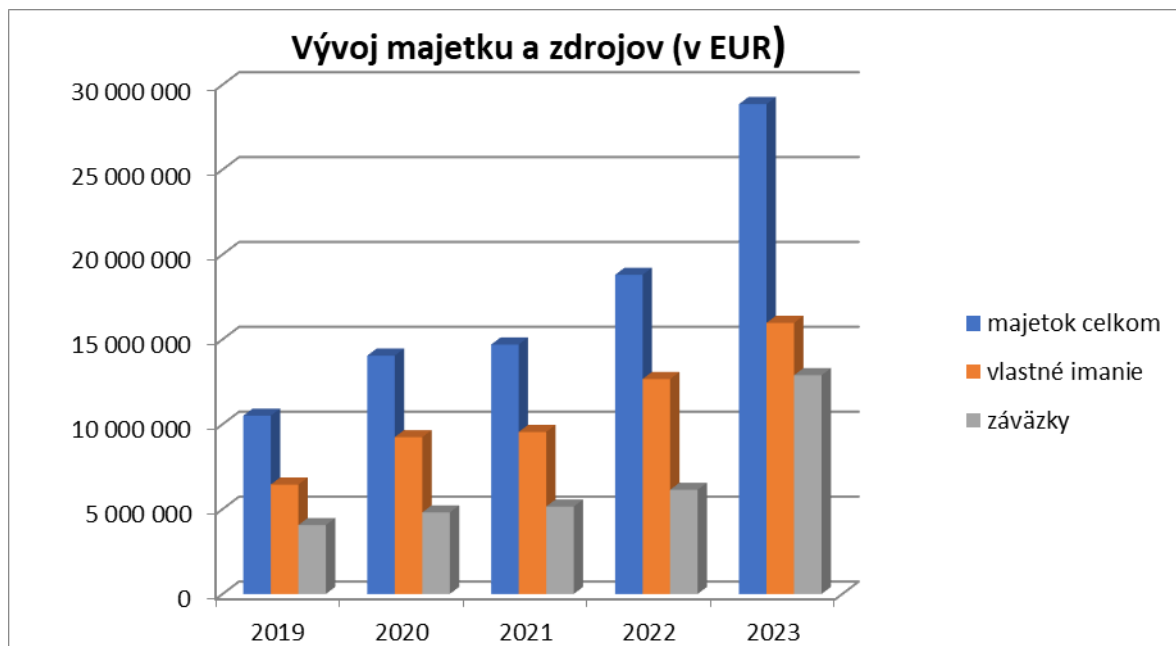
Valné zhromaždenie spoločnosti schválilo zúčtovanie dosiahnutého výsledku hospodárenia za rok 2022 vo výške 749 519 EUR ako prídela do Zákonného rezervného fondu (účet 421) vo výške 74 952 EUR ,do Fondu rozvoja spoločnosti (účet 427 - Ostatné fondy) v čiastke 624 567 EUR a prídela do Sociálneho fondu v čiastke 50 000 EUR.

3. Vývoj majetku (netto hodnota):

(v EUR)

Ukazovateľ:	r.2023	r.2022
MAJETOK SPOLU:	28 855 638	18 797 544
z toho:		
a) NEOBEŽNÝ MAJETOK SPOLU	6 157 031	4 756 769
- dlhodobý nehmotný majetok	109 056	90 183
- dlhodobý hmotný majetok	6 047 975	4 666 586
b) OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU	22 668 487	14 014 729
- zásoby	9 774 066	6 618 923
- krátkodobé pohľadávky	3 678 327	2 526 733
- finančné účty	9 216 094	4 869 073
c) ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU	30 120	26 046

Vývoj majetku a zdrojov (v EUR)

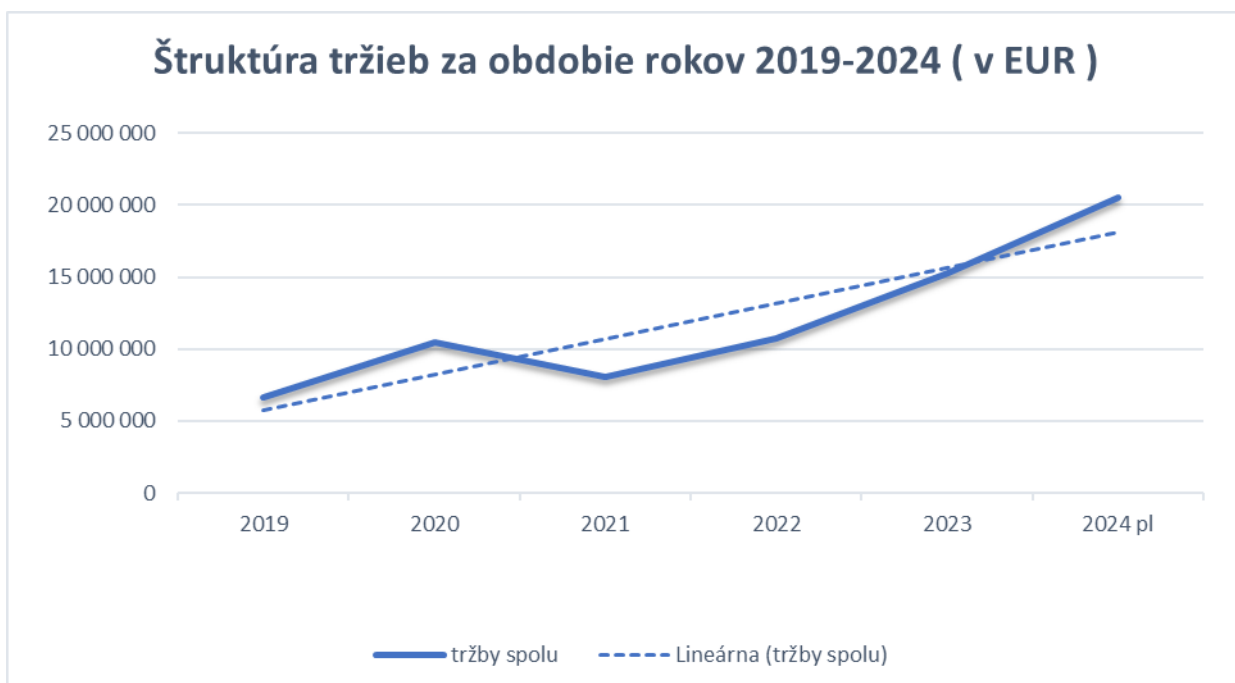


F. PROGNOZA VÝVOJA

Hlavnou víziou spoločnosti pre nasledujúce obdobie je naďalej pokračovanie v dlhoročnej tradícii výroby výrobkov obranného priemyslu v národnom ako aj nadnárodnom trhovom prostredí.

Východiskom podnikateľského plánu spoločnosti na rok 2024 je obchodný plán, ktorý dáva predpoklad pre dosiahnutie tržieb z predaja výrobkov a služieb v čiastke 20 551 500 EUR. V porovnaní s rokom 2023 predstavuje plánovaný objem predaja nárast o 5 254 756 EUR.

Štruktúra tržieb za obdobie rokov 2019-2024(v EUR)



Podnikateľský zámer na rok 2024 predpokladá v ekonomickej oblasti hospodárenie zo ziskom po zdanení vo výške 1 555 900 eur.

(V EUR)

Ukazovateľ:	Plán r. 2024	Skutočnosť r. 2023
Plánované výnosy celkom	21 351 500	18 468 833
Z toho: tržby z predaja vyr. tov.a služ.	20 551 500	15 296 744
Plánované náklady celkom	19 795 600	17 109 925
Plánovaný výsledok hosp. po zdanení	1 555 900	1 358 908

Pri dosiahnutí tržieb v plánovanom objeme a sortimente je v roku 2024 predpoklad tvorby dostatočného objemu finančných zdrojov potrebných na financovanie hospodárskej činnosti.

Podnikateľský plán predpokladá v roku 2024 nárast pracovnej sily k 160 zamestnancom. Medzi rizikové faktory, s ktorými spoločnosť opäť vstupuje do ďalšieho roka v oblasti HR manažmentu je nedostatok kvalifikovanej pracovnej sily so strojárskym zameraním na trhu práce. Opatrenia, ktoré sme zapracovali do podnikateľského plánu budú smerované do oblasti posilnenia motivácie zamestnancov, ďalšieho vzdelávania a preškolenia zamestnancov, zlepšovania pracovného prostredia a firemnej kultúry.

Cieľom inovačných aktivít je zvyšovať podiel na trhu, vyhľadávanie nových možností, zaistiť trvalé zvyšovanie efektívnosti vlastnej výroby prostredníctvom rastu výkonnosti, kvality produkcie a modernizácie strojového parku.

V investičnom pláne na rok 2024 v súvislosti so zvyšovaním a modernizovaním výrobných kapacít dominujú investície do moderných výrobných technológií a infraštruktúry na výrobu hlavných.

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

NÁVRH PREDSTAVENSTVA SPOLOČNOSTI NA ZÚČTOVANIE DOSIAHNUTÉHO ZISKU ZA r.2023

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením ZISK1 703 271,18 EUR

Daň z príjmu – splatná EUR.....344 362,82 EUR

Daň z príjmu – odložená0,00 EUR

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení ZISK.....1 358 907,36 EUR

Dosiahnutý ZISK za rok 2023 vo výške 1 358 907,36 EUR navrhuje predstavenstvo Spoločnosti po odsúhlasení dozornou radou a schválení riadnym valným zhromaždením Spoločnosti zúčtovať nasledovne:

- 135 891,00 EUR na účet 421 – Zákonný rezervný fond
- 1 173 016,36 EUR na účet 427 – Fond rozvoja
- 50 000,00 EUR na účet 472 – Sociálny fond

Príloha výročnej správy:

- Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve k 31. 12. 2023
- Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2023
- Správa nezávislého audítora

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac	Rok
2 0 2 0 1 1 4 6 2 4	X riadna	malá	od 1	2 0 2 3
IČO	mimoriadna	X veľká	Za obdobie	do 1 2 2 0 2 3
3 6 3 0 2 5 1 1	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	od 1 2 0 2 2
SK NACE			do 1 2 2 0 2 2	
2 5 . 4 0 . 0				

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

Z T S - Š P E C I Á L , a . s .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

L I E S K O V E C

Číslo

5 7 5 / 2 5

PSČ

Obec

0 1 8 4 1 D U B N I C A N A D V Á H O M

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O k r e s n ý s ú d T r e n č í n o d d i e l S a , v l o ž k a

Telefónne číslo

4 2 2 0 2 0 0 5 2

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

1 4 . 0 3 . 2 0 2 4

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	3 8 2 9 9 4 0 1	2 8 8 5 5 6 3 8	
			9 4 4 3 7 6 3		1 8 7 9 7 5 4 4
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	1 4 7 0 5 1 4 9	6 1 5 7 0 3 1	
			8 5 4 8 1 1 8		4 7 5 6 7 6 9
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	2 3 5 6 6 0	1 0 9 0 5 6	
			1 2 6 6 0 4		9 0 1 8 3
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	1 7 6 9 5 9	7 0 1 0 6	
			1 0 6 8 5 3		5 5 4 3 3
3.	Ocenené práva (014) - /074, 091A/	06	1 9 7 5 1		
			1 9 7 5 1		
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	3 8 9 5 0	3 8 9 5 0	
					3 4 7 5 0
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	1 4 4 6 9 4 8 9	6 0 4 7 9 7 5	
			8 4 2 1 5 1 4		4 6 6 6 5 8 6
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	2 8 2 6 8 7	2 8 2 6 8 7	
					2 8 2 6 8 7
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	4 4 4 0 6 3 4	2 7 1 4 8 4 0	
			1 7 2 5 7 9 4		2 0 5 5 1 8 3
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	7 0 8 8 8 4 6	1 1 6 9 4 3 4	
			5 9 1 9 4 1 2		1 4 0 5 9 3 8



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	1 1 6 8 4 0 3 7 7 6 3 0 8	3 9 2 0 9 5	2 7 6 3 2 2
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	8 2 9 4 0 4	8 2 9 4 0 4	3 2 0 1 5 2
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19	6 5 9 5 1 5	6 5 9 5 1 5	3 2 6 3 0 4
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo radku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
			Netto 3		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	2 3 5 6 4 1 3 2	2 2 6 6 8 4 8 7	
			8 9 5 6 4 5		1 4 0 1 4 7 2 9
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	1 0 6 3 5 9 5 5	9 7 7 4 0 6 6	
			8 6 1 8 8 9		6 6 1 8 9 2 3
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 6 2 7 0 6 1	1 5 9 3 2 0 3	
			3 3 8 5 8		7 8 6 0 9 6
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	8 5 6 4 8 0 5	7 7 3 6 7 7 4	
			8 2 8 0 3 1		4 9 5 8 4 9 3
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39			
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40	4 4 4 0 8 9	4 4 4 0 8 9	
					8 7 4 3 3 4
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41			
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1		Netto
			Korekcia - časť 2		Netto
1. a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1. b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1. c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52			
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	3 7 1 2 0 8 3	3 6 7 8 3 2 7	
			3 3 7 5 6		2 5 2 6 7 3 3
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	3 4 4 7 3 6 9	3 4 1 3 6 1 3	
			3 3 7 5 6		2 4 7 8 6 2 5
1. a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	2 6 6 9 3 1	2 6 6 9 3 1	
					9 7 8 9 3 7
1. b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	3 1 8 0 4 3 8	3 1 4 6 6 8 2	
			3 3 7 5 6		1 4 9 9 6 8 8
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	2 6 3 0 3 6	2 6 3 0 3 6	
					4 6 9 9 4
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	1 6 7 8	1 6 7 8	
					1 1 1 4
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2		3
			Brutto - časť 1	Netto		
			Korekcia - časť 2			
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	9 2 1 6 0 9 4	9 2 1 6 0 9 4	4 8 6 9 0 7 3	
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	3 0 1 6	3 0 1 6	4 4 3 8	
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	9 2 1 3 0 7 8	9 2 1 3 0 7 8	4 8 6 4 6 3 5	
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	3 0 1 2 0	3 0 1 2 0	2 6 0 4 6	
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	1 6 2 7	1 6 2 7	2 4 1 6	
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	2 8 4 9 3	2 8 4 9 3	2 3 6 3 0	
3.	Prijmy budúcich období dlhodobé (385A)	77				
4.	Prijmy budúcich období krátkodobé (385A)	78				

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	2 8 8 5 5 6 3 8	1 8 7 9 7 5 4 4
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 5 9 7 0 0 1 5	1 2 6 6 1 1 0 7
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	7 0 4 3 6 4 3	5 0 4 3 6 4 3
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	7 0 4 3 6 4 3	5 0 4 3 6 4 3
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	6 6 2 8 7 1	5 8 7 9 1 9
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	6 6 2 8 7 1	5 8 7 9 1 9
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90	5 8 7 2 3 1 3	5 2 4 7 7 4 6
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92	5 8 7 2 3 1 3	5 2 4 7 7 4 6
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	1 0 3 2 2 8 0	1 0 3 2 2 8 0
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	1 0 3 2 2 8 0	1 0 3 2 2 8 0
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/-429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	1 3 5 8 9 0 8	7 4 9 5 1 9
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 2 8 8 5 6 2 3	6 1 3 6 4 3 7
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	6 2 8 5 5	5 9 1 7 7
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	6 2 8 5 5	5 9 1 7 7
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odlžený daňový záväzok (481A)	117		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	4 4 1 0 9 7	3 9 0 7 8 6
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	4 4 1 0 9 7	3 9 0 7 8 6
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 0 5 8 2 5 6 1	4 1 8 3 0 2 2
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	1 0 0 9 6 2 6 7	3 6 9 1 6 8 3
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	1 2 7 3 7 3 2	1 5 2 0 2 9 1
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	8 8 2 2 5 3 5	2 1 7 1 3 9 2
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	1 7 1 8 8 2	2 5 1 7 0 0
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 0 6 2 6 3	1 6 2 4 1 4
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	2 0 0 7 3 3	5 0 9 5 5
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	7 4 1 6	2 6 2 7 0
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	1 7 9 9 1 1 0	1 5 0 3 4 5 2
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	1 4 3 1 9 4	1 2 6 5 8 8
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 6 5 5 9 1 6	1 3 7 6 8 6 4
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	1 5 2 9 6 7 4 4	1 0 7 4 6 8 6 5
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 8 3 2 8 4 2 9	1 1 1 2 5 8 9 8
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	1 6 6 3 8 5 5	
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	1 1 4 5 0 4 3 5	9 2 7 9 2 2 3
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	2 1 8 2 4 5 4	1 4 6 7 6 4 2
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	2 7 9 1 0 6 3	1 8 3 7 0 5
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	3 8 5 5 6	3 9 8 6 8
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	2 5 8 7 6	7 6 3 8 9
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	1 7 6 1 9 0	7 9 0 7 1
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	1 6 7 5 8 5 0 6	1 0 3 3 5 1 9 1
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	1 6 3 1 4 7 5	
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	5 3 4 3 4 6 0	3 1 8 7 1 9 6
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		- 1 6 5
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	4 0 9 2 7 2 8	2 3 6 5 2 3 5
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	4 5 9 3 2 7 4	3 9 6 9 0 2 0
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	3 0 5 3 1 0 8	2 6 3 9 1 6 9
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	7 1 8 0 0	5 4 9 6 5
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 1 9 3 7 5 1	1 0 0 9 3 3 6
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	2 7 4 6 1 5	2 6 5 5 5 0
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	1 1 6 1 7 1	1 1 0 4 2 0
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	6 2 4 2 7 2	5 2 8 7 5 4
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	6 2 4 2 7 2	5 2 8 7 5 4
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	2 0 3 3 1	4 5 5 8 1
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	- 3 9 4 1	- 3 9 0 6
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	3 4 0 7 3 6	1 3 3 0 5 6
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	1 5 6 9 9 2 3	7 9 0 7 0 7



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	7 0 5 8 7 0 0	5 4 1 8 1 7 2
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 4 0 4 0 4	2 0 4 6 3
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	1 4 0 3 9 5	2 0 0 5 9
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	1 4 0 3 9 5	2 0 0 5 9
XII.	Kurzové zisky (663)	42	9	4 0 4
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	7 0 5 6	2 5 3 8 9
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49		
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52	5 0 0 3	2 3 5 6 2
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	2 0 5 3	1 8 2 7



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	1 3 3 3 4 8	- 4 9 2 6
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	1 7 0 3 2 7 1	7 8 5 7 8 1
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	3 4 4 3 6 3	3 6 2 6 2
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	3 4 4 3 6 3	3 6 2 6 2
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59		
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	1 3 5 8 9 0 8	7 4 9 5 1 9

Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a majú väzbu na účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v €. Čísla uvedené za položkou v zátvorkách alebo v stĺpcoch sú odvolávky na riadok alebo stĺpec príslušného výkazu (súvaha alebo výkaz ziskov a strát).

A. ÚVODNÁ ČASŤ

Poznámky predkladá:

a)	Názov a adresa	ZTS - ŠPECIÁL, a.s. Lieskovec 575/25 018 41 Dubnica nad Váhom
	Právna forma	akciová spoločnosť
	Dátum založenia	09. januára 1998
	Dátum vzniku	10. februára 1998

b)	Opis vykonávanej činnosti	<ul style="list-style-type: none">▪ Výroba strojov a zariadení všeobecná pre určité hospodárske odvetvia, s mechanickým pohonom▪ Vývoj, výroba, opravy, úpravy, predaj, požičiavanie a znehodnocovanie zbraní (vojenská technika)▪ Konštrukčné práce v strojárstve▪ Inžinierska činnosť (technologická a technická príprava)▪ Obchodovanie s výrobkami obranného priemyslu
-----------	----------------------------------	--

c) Pracovníci

	r. 2023	r. 2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	133	128
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:	138	140
- z toho riadiaci pracovníci	7	9

d) Neobmedzené ručenie

ZTS - ŠPECIÁL, a.s. nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

e) Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka za ZTS – ŠPECIÁL, a.s. bola zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve pre podnikateľov v zmysle Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92 zo dňa 16. decembra 2002 a Opatrenia MF SR č. MF/23377/2014-74 z 3.12.2014 v znení neskorších predpisov.

f) Schválenie účtovnej závierky za rok 2022

Účtovná závierka ZTS – ŠPECIÁL, a. s. za rok 2022 bola schválená rozhodnutím jediného akcionára spoločnosti dňa 29.03.2023.

B. ČLENOVIA ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

a) Predstavenstvo a dozorná rada

PREDSTAVENSTVO	
Rok 2023	Rok 2022
Ing. Miroslav Sim – predseda	Ing. Miroslav Sim – predseda

DOZORNÁ RADA	
Rok 2023	Rok 2022
PhDr., Mgr. Matúš Machan – predseda Ing. Martin Jurikovič – člen do 27.11.2023 Ing. Miroslav Bašnár – člen	PhDr., Mgr. Matúš Machan – predseda Ing. Martin Jurikovič – člen Ing. Miroslav Bašnár – člen

b) Štruktúra akcionárov a ich podiel na základnom imaní.

AKCIONÁRI k 31.12.2023	PODIEL NA ZÁKLADNOM IMANÍ		HLASOVACIE PRÁVA
	€	v %	
DMD GROUP, a. s. Trenčín	7 043 643	100	100

Rozhodnutím jediného akcionára (zápis do Obchodného registra 16.6.2023) bolo zvýšené základné imanie o 2 000 000 €, peňažným vkladom, v zmysle uznesenia vlády SR č. 827 z 29.12.2022.

C. KONSOLIDÁCIA - ČLENSTVO V SKUPINÁCH

ZTS - ŠPECIÁL, a.s. je dcérskou spoločnosťou materskej spoločnosti DMD GROUP, a.s., ktorá má 100 % podiel na základnom imaní.

Spoločnosť DMD GROUP, a.s. je materskou účtovnou jednotkou pre:

Rozhodujúci vplyv v dcérskej účtovnej jednotke:

KONŠTRUKTA-Defence, a.s., Lieskovec 575/25, 018 41 Dubnica nad Váhom 100%

ZTS - ŠPECIÁL, a.s., Lieskovec 575/25, 018 41 Dubnica nad Váhom 100%

DMD CAPITAL, s.r.o., Lieskovec 575/25, 018 41 Dubnica nad Váhom, 018 41 Dubnica nad Váhom 100%

DMD EXPO, s.r.o., Lieskovec 575/25, 018 41 Dubnica nad Váhom 100%

Spoločný rozhodujúci vplyv:

ZVS holding, a.s., Ľ.Štúra, 018 41 Dubnica nad Váhom 50%

Materská spoločnosť DMD GROUP, a.s. je zahrňovaná do konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly Ministerstva obrany Slovenskej republiky, ktoré zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za svoje zriadené rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a dcérske

účtovné jednotky podľa § 22 ods. 4 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve na základe ich individuálnych účtovných závierok.

Materská spoločnosť DMD GROUP, a.s. nie je povinná k 31. 12. 2023 zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, oslobodenie podľa § 22 ods. 10 Zákona o účtovníctve.

D. ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. a postupmi účtovania pre podnikateľov a v súlade s vymedzením individuálnej účtovnej závierky (Opatrenie MF SR č. MF/23377/2014-74), ktoré platia v Slovenskej republike. V súlade s týmito predpismi je účtovná závierka zostavená na základe účtovníctva, ktoré je vedené v peňažných jednotkách slovenskej meny EUR.

Počas roka v účtovnej jednotke nenastali zmeny účtovných zásad a účtovných metód. V účtovnom období 2023 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Spoločnosť využíva ustanovenie § 4, ods. 2 a 3 Opatrenia MF SR č. MF/23377/2014-74 a uvádza informácie nad rámec ustanovenej obsahovej náplne a informácie (ak je to možné) uvádza v tabuľkovej forme.

2. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku ECB ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke ku dňu jej zostavenia. Pri kúpe cudzej meny za slovenskú menu sa používa kurz, za ktorý boli tieto valuty nakúpené. Ak sa predaj alebo kúpa uskutočňujú za iný kurz ako ponúka banka, použije sa kurz, ktorý banka v deň vysporiadania obchodu ponúka za kúpu alebo predaj meny v kurzovom lístku.
3. Účtovníctvo je vedené na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
4. Uplatňuje sa princíp opatrnosti, sú vyjadrené riziká, znehodnotenia a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
5. Pokiaľ je účtovné ocenenie majetku nižšie ako trhové ocenenie, majetok sa nepreceňuje.
6. Rezervy sú záväzky predstavujúce existujúcu povinnosť, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky, pričom nie je známa presná výška tohto záväzku. Tvorí sa na krytie rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v odhadnutej výške potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti k závierkovému dňu.

E. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH, ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Predpoklad nepretržitého trvania účtovnej jednotky

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.

2. Uplatňuje sa princíp historických nákladov pri obstaraní majetku a ocenenie jednotlivých druhov majetku a záväzkov je nasledovné:

- a) **dlhodobý hmotný a nehmotný majetok** nadobudnutý kúpou je ocenený obstarávacími cenami, do nákladov spojených s obstaraním vstupuje projektová dokumentácia, prepravné, inštalácia, montáž a skúšky,
- b) **dlhodobý hmotný majetok** vytvorený vlastnou činnosťou (aktivácia) je ocenený skutočnými nákladmi výroby (priamy materiál, externá kooperácia, priame mzdy, výrobná réžia),
- c) **dlhodobý hmotný majetok** nadobudnutý vkladom v roku 1998 je ocenený reprodukčnou obstarávacou cenou na základe znaleckého posudku, nadobudnutý zámenou je ocenený reálnou hodnotou.

d) **zásoby:**

- nakupovaný materiál – obstarávacími cenami, pri rovnakom druhu sa používa metóda váženého aritmetického priemeru. Do obstarávacej ceny vstupuje clo, prepravné, provízie a poštovné,
- nedokončená výroba – sa oceňuje pri nábehu ,v skutočných vlastných nákladoch, pri odvádzaní podľa operatívnych kalkulácií v štruktúre: priamy materiál, priame mzdy a výrobná réžia. U výrobnéj réžie je stanovená prípustná odchýlka oproti skutočným nákladom vo výške 10 %.
- hotové výrobky – sa oceňujú podľa operatívnych kalkulácií v štruktúre: priamy materiál, priame mzdy, výrobná réžia,
- nakupovaný tovar – obstarávacími cenami, pri rovnakom druhu sa používa metóda váženého aritmetického priemeru, do obstarávacích nákladov patrí prepravné, clo a poštovné,

- e) **cenné papiere a podiely** - obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacími cenami. Súčasťou obstarávacej ceny sú aj náklady súvisiace s ich obstaraním.

Ku dňu zastavenia účtovnej závierky sa cenné papiere a podiely oceňujú reálnou cenou. Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, pre ktoré je účtovná jednotka materskou spoločnosťou, alebo u ktorých má podstatný vplyv, sa oceňujú metódou vlastného imania.

- f) **pohl'adávk y a záväzky** sa oceňujú menovitými hodnotami, uvedením opravných položiek v stĺpci korekcia je vyjadrená realizovateľná cena,

- g) **nakúpené pohľadávky** (postúpené) sa oceňujú obstarávacou cenou,

- h) **prenajatý majetok** - eviduje v zmysle uzatvorených nájomných zmlúv prenajímateľ,

- majetok obstaraný na lízing od 1.1.2004 spoločnosť eviduje v súlade s postupmi účtovania na jednotlivých účtoch DHM.

- i) **krátkodobý finančný majetok** je ocenený menovitou hodnotou.

3. Na účtoch časového rozlíšenia na strane aktív spoločnosť vykazuje výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov budúcich období a náklady bežného obdobia, ktoré sa týkajú príjmov budúcich období

4. Dlhodobý hmotný majetok je odpisovaný podľa odpisového plánu. Odpisový plán pre DHM je zostavený tak, že za základ sa používajú metódy pre vyčíslenie daňových odpisov.

Nehmotný majetok je odpisovaný v súlade s účtovnými odpismi. Účtovné a daňové odpisy DNM sa rovnajú.

Priemerné životnosti podľa odpisového plánu sú nasledovné:

Druh dlhodobého nehmotného majetku	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná daňová odpisová sadzba
Softvér	4 roky	lineárna	podľa účt. odpisov
Ochranná známka	8 rokov	lineárna	podľa účt. odpisov
Dlhodobý nehmotný majetok drobný	2 roky	lineárna	podľa účt. odpisov

Druh dlhodobého hmotného majetku	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania
Stavby, drobné stavby	15 – 20 rokov	lineárna
Budovy, haly	40 rokov	lineárna
Výrobné, obrábacie stroje pre hlavný predmet podnikania	6 – 10 rokov	lineárna
Počítačové, kancelárske vybavenie, autá	2-4 roky	lineárna
Iné druhy majetku – nákladné autá, vozíky, regálové systémy	6 – 10 rokov	lineárna
Dlhodobý hmotný majetok drobný	2 roky	lineárna

5. V dôsledku rozdielu medzi vyššou daňovou zostatkovou cenou a nižšou účtovnou zostatkovou cenou DHM k 31.12.2022 i k 31.12.2023, spoločnosť neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke.

6. Dotácie zo štátneho rozpočtu a iné, podpory, príspevky

O nároku na dotácie sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa Spoločnosti daná dotácia poskytne. Do výkazu ziskov a strát sa účtujú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel, alebo so zúčtovaním odpisov (dotácie na hospodársku činnosť i dotácie na obstaranie dlhodobého majetku)

7. Spoločnosť nemá náplň pre nasledovné: nemáme transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe (nie je možné uviesť finančný vplyv týchto transakcií na Spoločnosť ani iné údaje podľa článku II, ods. 3 Prílohy č. 1 Opatrenia č. MF/23377/2014-74).

F. S Ú V A H A - strana aktív

a) **Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok** (riadky 3 a 11)

Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok a zostatkovej ceny

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie						
	Aktiv. náklady na vývoj	Software	Oceniteľ práva	Ostatný DNM	Obstaráv DNM	Preddavk y na DNM	Celkom DNM
<i>Riadok</i>	4	5	6	8	9	10	3
Obstarávacia cena							
K 1. 1	-	142 143	19 751	-	34 750	-	196 644
Prírastky	-	66	-	-	38 950	-	39 016
Presuny	-	34 750	-	-	- 34 750	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
K 31. 12.	-	176 959	19 751	-	38 950	-	235 660
Oprávky							
K 1. 1.	-	86 710	19 751	-	-	-	106 461
Ročný odpis	-	20 143	-	-	-	-	20 143
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
K 31. 12.	-	106 853	19 751	-	-	-	126 604
Opravná položka							
K 1. 1.	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
K 31. 12.	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková cena (stl.3)							
K 1. 1.	-	55 433	-	-	34 750	-	90 183
K 31. 12.	-	70 106	-	-	38 950	-	109 056

DNM od spriaznených osôb : 0 €

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie						
	Aktiv. náklady na vývoj	Softwar e	Oceniteľ práva	Ostatný DNM	Obstaráv DNM	Preddavk y na DNM	Celkom DNM
<i>Riadok</i>	4	5	6	8	9	10	3
Obstarávacia cena							
K 1. 1	-	124 558	19 751	-	-	-	144 309
Prírastky	-	-	-	-	52 335	-	52 335
Presuny	-	17 585	-	-	- 17 585	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
K 31. 12.	-	142 143	19 751	-	34 750	-	196 644
Oprávky							
K 1. 1.	-	69 182	19 751	-	-	-	88 933
Ročný odpis	-	17 528	-	-	-	-	17 528
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
K 31. 12.	-	86 710	19 751	-	-	-	106 461
Opravná položka							
K 1. 1.	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
K 31. 12.	-	-	-	-	-	-	-

Zostatková cena (stl.3)								
K 1. 1.	-	55 376	-	-	-	-	-	55 376
K 31. 12.		55 433				34 750		90 183

Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravnej položky a zostatkovej ceny

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Dopravné prostried.	Inventár	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Pred-davky na DHM	Celkom DHM
Riadok	12	13	14	17	17	17	18	19	11
Obstarávacia cena	282 687	3 659 376	6 975 825	894 130	51 522		320 152	326 304	12 509 996
K 1. 1.						-			
Prírastky	-	764 780	139 047	222 751	-	-	525 730	333 211	1 985 519
Presuny		16 478				-	-16 478		0
Úbytky	-		26 026		-	-			26 026
K 31. 12.	282 687	4 440 634	7 088 846	1 116 881	51 522	-	829 404	659 515	14 469 489
Oprávky									
K 1. 1.	-	1 604 193	5 569 887	635 164	34 166	-	-	-	7 843 410
Prírastky – ročný odpis a ZC vyradeného majetku	-	121 601	375 551	103 870	3 108	-	-	-	604 130
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-		26 026			-			26 026
K 31. 12.	-	1 725 794	5 919 412	739 034	37 274	-	-	-	8 421 514
Opravná položka									
K 1. 1.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. 12.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková cena (stl.3)									
K 1. 1.	282 687	2 055 183	1 405 938	258 966	17 356	-	320 152	326 304	4 666 586
K 31. 12.	282 687	2 714 840	1 169 434	377 847	14 248	-	829 404	659 515	6 047 975

Spoločnosť investovala do technického zhodnotenia budov, modernizácie strojov, dopravných prostriedkov (sledujúc zabezpečenie úloh v oblasti implementácie akčného plánu rozvoja čistej mobility v podmienkach rezortu obrany Etapa I.), obstarania moderných meracích prístrojov, výpočtovej techniky a softvérového vybavenia v dôsledku neustáleho zefektívňovania procesu výroby a vytvárania vhodných podmienok pre udržanie konkurencieschopnosti a rastového potenciálu spoločnosti.

DHM od spriaznených osôb : 0 €

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Dopravné prostried.	Inventár	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Pred-davky na DHM	Celkom DHM
Riadok	12	13	14	17	17	17	18	19	11
Obstarávacia cena									
K 1. 1.	264 187	2 416 835	6 850 951	698 246	32 982	-	48 200	52 796	10 364 197
Prírastky	-	-	-	-	-	-	2 265 954	735 047	3 001 001
Presuny	18 500	1 242 542	228 553	271 268	18 540	-	-1 994 002	-	-214 599
Úbytky	-	1	103 679	75 384	-	-	-	461 539	640 603
K 31. 12.	282 687	3 659 376	6 975 825	894 130	51 522	-	320 152	326 304	12 509 996
Oprávky									
K 1. 1.	-	1 534 045	5 301 042	628 076	32 982	-	-	-	7 496 145
Prírastky – ročný odpis a ZC vyradeného majetku	-	70 149	372 524	82 472	1 184	-	-	-	526 329
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	1	103 679	75 384	-	-	-	-	179 064
K 31. 12.	-	1 604 193	5 569 887	635 164	34 166	-	-	-	7 843 410
Opravná položka									
K 1. 1.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. 12.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková cena (stl.3)									
K 1. 1.	264 187	882 790	1 549 909	70 170	-	-	48 200	52 796	2 868 052
K 31. 12.	282 687	2 055 183	1 405 938	258 966	17 356	-	320 152	326 304	4 666 586

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku

G. PREDMET POISTENIA	H. DRUH POISTENIA	I. NÁZOV A SÍDLO POISŤOVNE
Súbor budov, hál, stavieb, nehnuteľného majetku a zásob	Živelné poistenie	KOOPERATÍVA poisťovňa, a.s. Trenčín
Súbor hnutelného majetku a zásob	Poistenie pre prípad odcudzenia	KOOPERATÍVA poisťovňa, a.s. Trenčín
Súbor strojov, prístrojov a zariadení	Poistenie strojov	KOOPERATÍVA poisťovňa, a.s. Trenčín, ČSOB poisťovňa
Zodpovednosť poisteného za škodu, ktorá vznikne inému v súvislosti činnosťou poisteného	Poistenie zodpovednosti za škodu	KOOPERATÍVA poisťovňa, a.s. Trenčín, UNIQA poisťovňa, Komunálna poisťovňa

c) Iné informácie o majetku

Spoločnosť ZTS – ŠPECIÁL, a.s. nemala žiadne dôvody účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá vlastnícke právo (majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke). Spoločnosť nemá žiaden majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo pri ktorom má Spoločnosť obmedzené právo s ním nakladať.

d) Výskum a vývoj

Spoločnosť realizuje výskumno-vývojovú činnosť v oblasti špeciálnej výroby - fyzikálnej metalurgie, tvárnenia kovov, materiálového inžinierstva, modelovania, simulácie procesov a dátového inžinierstva.

Výskum má za cieľ ďalšie zlepšenie kvality výroby a optimalizáciu výrobných procesov. Spoločnosť pokračuje v riešení viacročných výskumno-vývojových projektov v oblasti výrobkov obranného priemyslu a špeciálnej techniky pre rôzne aplikácie. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období a aktivované náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období nemáme.

e) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť ZTS – ŠPECIÁL, a.s. k 31.12.2023 nevlastní a k 31.12.2022 nevlastnila žiadny dlhodobý finančný majetok.

f) Zásoby (riadok 34)

10 788 408 €

1. Prehľad o stave zásob podľa druhov

Druh v €	Riadok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Materiál	35	1 627 061	819 954
Nedokončená výroba	36	8 564 805	6 029 354
Výrobky	37		
Tovar	39		
Poskytnuté preddavky na zásoby	40	444 089	874 334
SPOLU	34	10 635 955	7 723 642

Spoločnosť nemá zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a nemá zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

Zásoby od spriaznených osob : 127 730 €

2. Prehľad o opravných položkách k zásobám

Položka súvahy, ku ktorej je tvorená opravná položka	Riadok	Bežné účtovné obdobie				
		na začiatku účtovného obdobia	tvorba	zníženie	zrušenie	na konci účtovného obdobia
Materiál	35	33 858	-	-	-	33 858
Nedokončená výroba	36	1 070 861	-	242 830	-	828 031
Výrobky	37	-	-	-	-	-
Tovar	39	-	-	-	-	-
Preddavky na zásoby	40	-	-	-	-	-
SPOLU	34	1 104 719	-	242 830	-	861 889

Opravné položky k zásobám boli tvorené k položkám, kde je predpoklad, že v prípade predaja vznikne účtovná strata alebo bude nutná renovácia, resp. opravy, ktoré si vyžadujú viacnáklady, ako aj k položkám, u ktorých existuje riziko ich predaja.

Zníženie OP k zásobám predstavuje predovšetkým zúčtovanie OP z titulu odpredaja, likvidácie poškodených, opotrebovaných alebo nevyužívaných zásob.

Položka súvahy, ku ktorej je tvorená opravná položka	Riadok	Predchádzajúce účtovné obdobie				
		na začiatku účtovného obdobia	tvorba	zníženie	zrušenie	na konci účtovného obdobia
Materiál	35	34 022	-	164	-	33 858
Nedokončená výroba	36	1 070 861	-	-	-	1 070 861
Výrobky	37	-	-	-	-	-
Tovar	39	-	-	-	-	-
Preddavky na zásoby	40	-	-	-	-	-
SPOLU	34	1 104 883	-	164	-	1 104 719

3. Spôsob a výška poistenia zásob

Súbor budov, hál, stavieb, nehnuteľného majetku a zásob	Živelné poistenie	KOOPERATÍVA poisťovňa, a.s. Trenčín
Súbor hnutel'ného majetku a zásob	Poistenie pre prípád odcudzenia	KOOPERATÍVA poisťovňa, a.s. Trenčín

g) Pohľadávky (riadky 42 a 54)

3 447 369 €

Členenie pohľadávok z obchodného styku (účty skupiny 31) celkom vrátane skupiny

Obchodné pohľadávky v €	riadok	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
		Do lehoty	Po lehote	Do lehoty	Po lehote
- krátkodobé pohľadávky	54				
Do lehoty splatnosti		2 871 694		2 225 525	
Po lehote splatnosti, v tom:			575 675		290 797
- do 180 dní			389 466		252 827
- nad 180 dní			186 209		37 970
Dlhodobé pohľadávky	42				
CELKOM vr. skupiny		2 871 694	575 675	2 225 525	290 797

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	2 871 694	575 675	3 294 916
Daňové pohľadávky a dotácie	263 036	0	263 036
Iné pohľadávky	1 678	0	1 678
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 136 408	575 675	3 559 630

Veková štruktúra pohľadávok za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	2 225 525	290 797	2 516 322
Pohľadávky z obchodného styku			
Daňové pohľadávky a dotácie	46 994	0	46 994
Iné pohľadávky	1 114	0	1 114
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 273 633	290 797	2 564 430

h) Pohľadávky voči spriazneným osobám

Spoločnosť vykazuje pohľadávky voči spriazneným osobám v čiastke 266 931 €.

V roku 2022 boli pohľadávky voči spriazneným osobám 979 236 €.

Pohľadávky voči spriazneným osobám boli uskutočňované v cenách bežných na trhu.

i) Ocenenie pohľadávok v novej realizovateľnej cene – opravné položky

Položka súvahy, ku ktorej je tvorená OP v €	Riadok	Stav na začiatku účtovného obdobia	Bežné účtovné obdobie						Stav na konci účtovného obdobia
			Tvorba OP			Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva			
			Zákonné	Preúčtovanie OP	Ostatné	Zákonné	Preúčtovanie OP	Ostatné	
Pohľadávky voči dlžníkom v konkurze	54	27 618	7 580	-	-	3 800	-	-	31 398
Pohľadávky voči dlžníkom ostatným	54	10 079	-	- 1 582		-	-	6 139	2 358
Spolu		37 697	-	-	850	-	-	4 756	33 756

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku r. 54

Spoločnosť vykazuje OP k pohľadávkam voči spriazneným osobám v čiastke 0 €. Spoločnosť pristupuje k úprave ocenenia pohľadávky v prípade, že je dôvod domnievať sa, že pohľadávka má znaky smerujúce k znehodnoteniu pohľadávky. Takýmito znakmi sú hlavne: omeškanie úhrady pohľadávky, informácia, že na dlžníka je vedené exekučné konanie väčšieho rozsahu, že dlžník je v konkurze alebo likvidácii, alebo ak spoločnosť na základe monitoringu finančnej situácie dlžníka dospeje k názoru, že dlžník nebude schopný splatiť pohľadávky v plnom rozsahu. V každom období je vo výkaze ziskov a strát vykázaná opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok, ktorá je výsledkom kombinácie (a) odhadu zníženia hodnoty pohľadávok vykonaného vedením spoločnosti, ktoré sa vyskytli v priebehu bežného obdobia a (b) neustálej úpravy odhadov zníženia hodnoty v predchádzajúcich obdobiach.

j) Odložená daňová pohľadávka

0 €

Odložená daňová pohľadávka z pripočítateľných dočasných rozdielov:

v €	Rozdiel účtovnej hodnoty a daňovej hodnoty k 31.12.2022	Účtovná hodnota k 31.12.2023	Daňová hodnota	Odložená daň 21 %
Opravné položky k materiálu	33 858	33 858	-	7 110
Opravné položky k NV	1 070 861	828 031	-	173 886
Opravné položky k dlhodobému majetku	-	-	-	-
Opravné položky k pohľadávkam	10 079	2 358	-	495
Zostat.cena dlhodobého majetku	236 165	129 894	-	27 278
Rezerva na auditorskú previerku	8 300	8 300	-	1 743
Rezerva na podnikateľské riziká	214 600	214 600	-	45 066
Rezerva na reklamácie a záručné opravy	1 034 451	1 330 254	-	279 353
Rezerva na odchodné, zivot. jubileá	512 499	546 010	-	114 662
Dlhodobu neuhradený záväzok	-	-	-	-
Náklady uznané po zaplatení	6 507	4 288	-	900
Celková disponibilná strata k 31.12.	-	-	-	-
S P O L U	3 127 320	3 097 593	-	650 493

Bežné účtovné obdobie	Účtovná hodnota	Daňová hodnota	Dočasný rozdiel	Odložená daň 21 %
Rozdiel ZCÚ a ZCD, ÚO a DO (DHM v užívaní)	4 629 162	4 759 056	129 894	27 278

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Účtovná hodnota	Daňová hodnota	Dočasný rozdiel	Odložená daň 21 %
Rozdiel ZCÚ a ZCD, ÚO a DO (DHM v užívaní)	4 075 563	4 311 728	236 165	49 595

O odloženej daňovej pohľadávke spoločnosť neúčtovala.

K 31.12.2022 ani k 31.12.2023 neboli v našej spoločnosti vykázané žiadne zdaniteľné rozdiely. Máme iba odpočítateľné dočasné rozdiely (teda odložené daňové pohľadávky, o ktorých sa doteraz neúčtovalo) a ani k 31.12.2022 ani k 31.12.2023 nevieme s dostatočnou pravdepodobnosťou odhadnúť, či dosiahneme v budúcich obdobiach dostatočný základ dane pre krytie všetkých odpočítateľných dočasných rozdielov.

	Bežné účtovné obdobie 2023	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
Odpočítateľné	994 142	1 350 963
Zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné	2 103 451	1 776 357
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	650 495	656 737
Uplatnená daňová pohľadávka		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná ako výnos		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

k) **Finančný majetok** (riadok 71)

9 216 094 €

Položka	2023	2022
Pokladňa EUR	2 278	3 706
GBP	435	426
CZK	303	148
Pokladňa spolu	3 016	4 280
Ceniny – poukážky	-	-
- stravné lístky	-	158
J&T Bežný účet	967	999
J&T Termínovaný účet (33 dní)	933 880	912 262
J&T Termínovaný účet (14 dní)	6 692 254	3 700 151
UniCredit Bank	628 247	69 374
Tatra banka Bežný účet	957 730	181 849
Bežné účty spolu	9 213 078	4 864 635
Finančný majetok spolu r. 71	9 216 094	4 869 073

Spoločnosť nemá obmedzenie v disponovaní s účtami v bankách.

I) Časové rozlíšenie (riadok 74)**30 120 €**

	Riadok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období, z toho:	75,76	30 120	26 046
- poistenie		7 260	5 860
- PHM v nádržiach		407	465
- údržba software		16 260	16 950
- reklama		4 515	988
- ostatné		1 678	1 783
SPOLU	74	30 120	26 046

G. SÚVAHA – strana pasív**a) Vlastné imanie** (riadok 80)

Zapísané základné imanie je splatené v plnej výške. Pozostáva zo 746 573 ks akcií s menovitou hodnotou 1 €, z 85 ks akcií v menovitej hodnote 3 320 €, 44 555 ks akcií v menovitej hodnote 34 €, z 1ks akcie v menovitej hodnote 2 500 000 € a z 1ks akcie v menovitej hodnote 2 000 000 €. Osobitné nároky, práva alebo obmedzenia spojené s výplatom dividend alebo vyplatením vloženého kapitálu (základné imanie) neboli stanovené.

- výška zapísaného základného imania je 7 043 643 €
- hodnota upísaného vlastného imania pri vzniku spoločnosti bola 24 781 684 €
- vlastné akcie spoločnosť nevlastní
- forma – akcie na meno
- podoba – zaknihované

Zisk na akciu

Zisk na jednu akciu zaknihovanú na meno (men. hodnota 1 €) – 10,60 % z celk. zisku, tj. 144 044,18 eur/746 573 ks = 0,193 eur/1 akcia; v roku 2022 = 0,149 eur/ 1 akcia

Zisk na jednu akciu kmeňovú zaknihovanú na meno (men. hodnota 3 320 €) – 4,01 % z celkového zisku, tj. 54 492,19 eur/85 ks = 641,08 eur/1 akcia; v roku 2022 = 493,801 eur/ 1 akcia

Zisk na jednu akciu kmeňovú zaknihovanú na meno (men. hodnota 34 €) – 21,51 % z celkového zisku, tj. 292 300,97 eur/44 555 ks = 6,56 eur/1 akcia; v roku 2022= 5,052 eur/ 1 akcia

Zisk na jednu akciu kmeňovú listinnú na meno (men. hodnota 2 500 000 €) – 35,49 % z celkového zisku, tj. 482 286,22 eur/1 ks = 482 276,22 eur/1 akcia; v roku 2022 = 371 536,570 eur / 1 akcia

Zisk na jednu akciu kmeňovú listinnú na meno (men. hodnota 2 000 000 €) – 28,39 % z celkového zisku, tj. 385 793,80 eur/1 ks = 385 793,80 eur/1 akcia.

Zisk na 1 eur základného imania predstavoval 0,193 eur; v roku 2022 = 0,149 eur.

Rozdelenie zisku za rok 2022 a návrh rozdelenia za rok 2023

(riadok 100)

	Návrh na rozdelenie zisku k 31.12.2023	Rozdelenie zisku za rok 2022
Zisk v roku	1 358 908	749 519
Sociálny fond	50 000	50 000
Fond rozvoja	1 173 017	624 567
Zákonný rezervný fond	135 891	74 952

b) Rezervy (riadok 118 a 136)

2 240 207 €

Rezervy zákonné (riadok 119 a 137)

143 194 €

Název položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 1.1.	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.
Rezerva na nevyčerpanú RD + SZ	126 588	143 194	126 588	-	143 194
SPOLU (r. 119,137)	126 588	143 194	126 588	-	143 194

Název položky	Bezprostredne predchádzajúce obdobie				
	Stav k 1.1.	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.
Rezerva na nevyčerpanú RD + SZ	109 408	126 588	109 408	-	126 588
SPOLU (r. 119,137)	109 408	126 588	109 408	-	126 588

Ostatné rezervy (riadky 120 a 138)

2 097 013 €

Název položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 1.1.	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.
Rezerva na reklamácie, záručné opravy	1 034 451	315 384	19 581	-	1 330 254
Rezerva na podnikateľské riziká – nevyfakturované dodávky	214 600	-	-	-	214 600
Rezerva na audítorskú previerku	8 300	8 300	8 300	-	8 300
Rezerva na odchodné – krátkodobá, dlhodobá	510 299	55 358	21 798	-	543 859
SPOLU (r. 120,138)	1 767 650	379 042	49 679	-	2 097 013

Predpokladané použitie krátkodobých rezerv (aj rezervy na nevyfakturované dodávky) je do konca roka 2024.

Dlhodobá rezerva je vytvorená na pôžitky pre zamestnancov spoločnosti pri odchode zo zamestnania na starobný dôchodok, tzv. odchodné vo výške násobku priemernej mesačnej mzdy vrátane odvodov do zdrav. a soc. poisťovní.

Rezerva je tvorená na všetkých zamestnancov a predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z odchodného k súvahovému dňu, spolu s úpravami o odhady pravdepodobnosti

(pravdepodobnosť získania -násobku mesačnej mzdy podľa KZ, pravdepodobnosť dožitia a zotrvania v podniku). Súčasná hodnota rezervy je stanovená očakávanými budúcimi peňažnými tokmi a s použitím vhodných úrokových sadzieb.
Diskontná sadzba 2,5 % p.a. v roku 2024 a v ďalších rokoch.
Budúci nárast miezd 2,5 % p.a. v roku 2024 a v ďalších rokoch.

Rezerva na reklamácie a opravu vyrobených výrobkov bola vytvorená vo výške 7% z tržieb za vlastné výrobky a služby, na ktoré sa poskytuje dvojročná záruka, predané v roku 2023 a v roku 2022.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 1.1.	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.
Rezerva na reklamácie, záručné opravy	929 521	106 206	1 276	-	1 034 451
Rezerva na podnikateľské riziká – nevyfakturované dodávky	214 600	-	-	-	214 600
Rezerva na audítorskú previerku	7 800	8 300	7 800	-	8 300
Rezerva na odchodné – krátkodobá, dlhodobá	416 070	98 252	4 023	-	510 299
SPOLU (r. 120,138)	1 567 991	212 758	13 099	-	1 767 650

c) Závazky (riadok 135)

7 416 €

v €	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		7 416
doplňkové dôchodkové poistenie	5 476	8 965
zrážky členských príspevkov KOVO	331	517
združené poistenie pre pobyt v zahraničí	69	166
dotácia na elektrinu	-	16 622
plnenie povinného podielu zamestnávania občanov so zdravotným postihnutím	1 540	

d) Cudzie zdroje krátkodobé a dlhodobé (riadky 103,123)

10 096 267 €

Členenie krátkodobých záväzkov z obchodného styku celkom vr. Skupiny (r.123):

	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	do lehoty	po lehote	do lehoty	po lehote
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	9 278 528	817 739	3 545 852	145 831
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov				
CELKOM vr. Skupiny	9 278 528	817 739	3 545 852	145 831

Spoločnosť vykazuje záväzky voči spriazneným osobám v čiastke 26 352 €.

V roku 2022 boli záväzky voči spriazneným osobám 1 822 584 €.

Štruktúra záväzkov – riadky 102 a 122 – (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2023	31.12.2022
Dlhodobé záväzky spolu	62 855	59 177
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	62 855	59 177
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	10 582 561	4 183 022
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	9 764 822	4 037 191
Záväzky po lehote splatnosti	817 739	145 831

e) **Odložený daňový záväzok** (riadok 117) **0 €**

f) **Sociálny fond** (z riadku 114) **62 855 €**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie 2023	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2022
Začiatočný stav sociálneho fondu	59 177	60 434
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	38 446	33 585
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	50 000	30 000
Tvorba sociálneho fondu spolu	88 446	63 585
Čerpanie sociálneho fondu	84 768	64 842
Konečný zostatok sociálneho fondu	62 855	59 177

g) **Záväzky z finančného leasingu**

Spoločnosť k 31.12.2022 a k 31.12.2023 nemá záväzky z finančného leasingu.

h) **Bankové úvery** (riadok 121 a 139)

ZTS – ŠPECIÁL, a.s. bankové úvery nemá k 31.12.2023 ani k 31.12.2022 čerpané.

i) **Časové rozlíšenie** (riadok 141)

Časové rozlíšenie – výdavky a výnosy budúcich období k 31.12.2022 a k 31.12.2023 spoločnosť neviduje.

H. VÝKAZ ZISKOV A STRÁT – časť výnosov

a) Tržby za predaj tovaru, vlastných výrobkov a služieb (riadky 3,4,5) **15 296 744 €**

Teritoriálna štruktúra predajov (výrobkov, tovaru, služieb)

Teritórium	Bežné účtovné obdobie	%	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	%
Tuzemsko	5 805 354	38,0	7 005 914	65,2
Zahraničie	9 491 390	62,0	3 740 951	34,8
Predaje celkom v €	15 296 744	100,00	10 746 865	100,00

Tržby voči spriazneným osobám predstavujú čiastku 4 647 798 €.

b) Zmena stavu zásob vlastnej výroby a aktívacia (riadky 6 a 7) **2 829 619 €**

2023 v €	Stav na začiatku účtovného obdobia	Stav na konci účtovného obdobia	Zmena stavu	Účty zmien stavu	Rozdiel
Nedokončená výroba (121)	6 029 354	8 564 805	2 535 451	2 791 063	255 612
Výrobky (123)	-	-	-	-	-
Aktívacia	-	38 556	38 556	38 556	-

Rozdiel v nedokončenej výrobe predstavuje zúčtovanie OP k nedokončenej výrobe v čiastke 242 830 € a čerpanie rezervy na reklamácie a záručné opravy vo výške 12 783 €.

2022 v €	Stav na začiatku účtovného obdobia	Stav na konci účtovného obdobia	Zmena stavu	Účty zmien stavu	Rozdiel
Nedokončená výroba (121)	5 845 649	6 029 354	183 705	183 705	-
Výrobky (123)	-	-	-	-	-
Aktívacia	-	39 868	39 868	39 868	-

Rozdiel v nedokončenej výrobe predstavuje zúčtovanie OP k nedokončenej výrobe v čiastke 1 663 € a čerpanie rezervy na reklamácie a záručné opravy vo výške 3 710 €.

c) Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (riadok 9) **176 190 €**

v €	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	176 190	79 071
Prijaté náhrady od poisťovní a obch. partnerov	21 302	2 437
Príspevok – duálne vzdelávanie	14 000	10 000
Dotácie	140 888	66 634
Ostatné		-

d) **Finančné výnosy** (riadok 29)

140 404 €

v €	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		140 404
Prijaté úroky z termín. vkladov v bankách	140 395	20 059
Kurzové zisky, z toho:	9	404
- kurzové zisky z prepočtu majetku a záväzkov k 31.12	-	-

Čistý obrat

Čistý obrat spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom (§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve) je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
Tržby za vlastné výrobky	11 450 435	9 279 223
Tržby z predaja služieb	2 182 454	1 467 642
Tržby za tovar	1 663 855	-
Výnosy zo zákazky	-	-
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	-	-
Čistý obrat spolu	15 296 744	10 746 865

I. VÝKAZ ZISKOV A STRÁT – časť nákladov

a) **Spotrebované nákupy a služby** (riadky 11, 12, 13, 14)

11 067 663 €

	Riadok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Predaný tovar	11	1 631 472	-
Spotreba materiálu – účet 501	12	4 736 166	2 607 931
Spotreba energií – účet 502	12	507 294	579 265
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám	13	0	-165
Služby – účtová skupina 51, z toho:	14	4 092 728	2 365 235
Opravy a údržba – účet 511		344 310	217 814
Cestovné a prepravné – účet 512		12 027	12 570
REPRES – účet 513		10 671	7 579
Ostatné služby – účet 518, v tom:		<u>3 727 720</u>	<u>2 127 272</u>
- externá kooperácia do nedokončenej výroby		3 064 400	1 365 136
- kooperácia spriaznených osôb		61 433	18 557
- prepravné do nedokončenej výroby		8 959	23 307
- služby telekomunikácií		10 906	9 409
- dopravné		1 336	11 938
- nájomné		11 509	15 165

- nájomné od spriaznených osôb		2 070	2 070
- duálne vzdelávanie		5 504	3 330
- služby na zákazky VaV (v tom od spriaz.osôb: 29 084)		219 291	195 449
- auditorská a právna poradenská činnosť		31 882	28 164
- poplatky za kurzy a školenia		17 453	13 741
- strážna služba		40 097	38 247
- služby BOZP		4 112	3 696
- služby požiarnej ochrany		1 211	1 200
- služby IT		21 407	18 185
- reklama		12 473	12 830
- ostatné služby		174 465	324 875
- ostatné služby od spriaznených osôb		26 450	30 112
- ostatné služby – stočné		4 462	3 561
Tvorba a zúčtovanie rezerv (audit.previerky, zverejnenie)		8 300	8 300

<i>Náklady voči audítorskej spoločnosti</i>		8 300	8 300
INTERAUDIT TRENČÍN, s.r.o., z toho:			
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky		8 300	8 300
Iné uisťovacie auditorské služby			
Daňové poradenstvo			
Ostatné neauditorské služby			

Náklady od spriaznených osôb predstavujú spolu čiastku 119 046 €.

b) Osobné náklady (riadok 15)

4 593 274 €

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	4 593 274	3 969 020
Mzdy	3 053 108	2 639 169
Ostatné náklady na závislú činnosť	71 800	54 965
Sociálne poistenie	877 367	742 890
Zdravotné poistenie	316 384	266 446
Sociálne zabezpečenie	274 615	265 550
- z toho duálne vzdelávanie - štipendium	6 920	5 220

c) Ostatné náklady na hospodársku činnosť (riadok 25,26)

336 795 €

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	336 795	129 150
Dary	3 344	9 000
Členské príspevky	2 700	2 770
Poistenie	15 501	14 253
Manká a škody		-
Tvorba a zúčtovanie rezervy k pohľadávkam	-3 941	-3 906
Tvorba a zúčtovanie rezervy na záručné opravy	315 384	106 206
Ostatné	3 807	827

d) Finančné náklady (riadky 45)

7

056 €

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		7 056
Kurzové straty, z toho:	5 003	23 562
- kurzové straty z prepočtu majetku a záväzkov k 31.12.		73
Bankové poplatky	2 053	1 827

J. DAŇ Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov právnických osôb pre rok 2023 je 21%. Spoločnosť za rok 2023 vykázala kladný základ dane 1 512 798,57 €, z ktorého daň z príjmov predstavuje hodnotu 317 687,70 €. Daň z bankových úrokov predstavuje čiastku 26 675,12 €.

	Bežné účtovné obdobie r. 2023		
	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 703 271	x	x
Teoretická daň		357 687	21,00%
Daňovo neuznané náklady	406 732	85 414	5,01%
Výnosy a iné položky nepodliehajúce dani	- 597 204	- 125 413	- 7,36%
Umorenie daňovej straty	-	-	-
Spolu	1 512 799	317 688	18,65%
Zápočet daňovej licencie	-	-	-
Splatná daň z príjmov	-	317 688	18,65%
Daň z bank. úrokov	140 395	26 675	1,57%
Odložená daň z príjmov	-	-	-
Celková daň z príjmov	-	344 363	20,22%

	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie r. 2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	785 782	x	x
Teoretická daň		165 014	21%
Daňovo neuznané náklady	262 781	55 184	7,0%
Výnosy nepodliehajúce dani	- 894 034	- 187 747	- 23,9%
Umorenie daňovej straty	-	-	-
Spolu	154 529	32 451	4,1%
	-	-	-
Splatná daň z príjmov	-	32 451	4,1%
Daň z bank.úrokov	20 059	3 811	0,5%
Odložená daň z príjmov	-	-	-
Celková daň z príjmov	-	36 262	4,6%

Názov položky	Bežné účtovné obdobie 2023	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2022
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
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 - uvádzame sumu úžitku vznikajúceho z predchádzajúcej nevykázananej daňovej straty, daňových úľav alebo dočasného rozdielu predchádzajúcich období, ktorá je využitá na zníženie splatného daňového nákladu (definícia IAS 12.80.e)	87 194	30 380
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	3 097 593	3 127 320
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

Sadzby dane z príjmov

Pre rok 2023 je platná sadzba dane vo výške 21 %, pre rok 2022 sadzba 21%.

	2023	2022
Zisk/strata pred zdanením	1 703 271	785 781
Daň vypočítaná použitím platnej sadzby dane	357 687	165 014
Daňový vplyv trvalých rozdielov		
daňovo neuznané náklady	4 463	8 498
nezdaniteľné výnosy	-8 736	-153 155
dopad sadzby dane 19% pri bankových úrokoch	-2 808	-401
suma úžitku vznikajúceho z umorenia daňových strát	-	-
suma úžitku vznikajúceho z dočasného rozdielu predchádzajúcich období, ktorá je využitá na zníženie splatného daňového nákladu	-87 194	-30 380
neuplatnená odložená daňová pohľadávka k odpočítateľným rozdielom	80 951	46 686
Daňová licencia	-	-
Daňový náklad – daň z príjmov spolu	344 363	36 262

K. PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

Spoločnosť eviduje na podsvahových účtoch:

- komunálne náradie
- špeciálne náradie
- DHM – Inventár
- ochranné pomôcky

L. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

1. Opis podmienených záväzkov vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, zo zmlúv o podriadenom záväzku, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia a pod.

- Pre túto časť Spoločnosť nemá obsahovú náplň.

2. Opis a hodnota podmienených záväzkov podľa bodu 1) voči spriazneným osobám

- Pre túto časť Spoločnosť nemá obsahovú náplň.

3. Opis a hodnota podmieneného majetku

- Spoločnosť sa angažuje v právnych sporoch, ktoré sa vyskytujú v rámci bežnej podnikateľskej činnosti a slúžia k vymáhaniu pohľadávok z bežného obchodného styku formou exekúcie alebo žaloby o zaplatenie dlžnej sumy. Okrem toho má Spoločnosť svoje pohľadávky týkajúce sa konkurzných dlžníkov riadne prihlásené u príslušných správcov konkurznej podstaty. Ukončenie konkurzov nie je možné k dnešnému dňu zodpovedne stanoviť.

- Spoločnosť neočakáva, že by uvedené skutočnosti mali významný nepriaznivý vplyv na spracovanie účtovných výkazov za rok 2023.

4. Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch

- Pre túto časť Spoločnosť nemá obsahovú náplň (zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy).

Spoločnosť ZTS – ŠPECIÁL, a. s. prenajíma od 01.01.2021 od sesterského podniku KONŠTRUKTA-Defence, a. s. 162,72 m² nebytových priestorov. Nájomná zmluva je na dobu neurčitú.

V súčasnosti je spoločnosť zaangažovaná v niekoľkých právnych a iných sporoch, ktoré sa vyskytujú v rámci bežnej podnikateľskej činnosti, a neočakáva sa, že by mali individuálne alebo v súhrne významný nepriaznivý vplyv na priloženú účtovnú závierku. Spoločnosť nevytvorila rezervu na právne spory v priložených finančných výkazoch, nakoľko je vedenie spoločnosti na základe rady svojich právnych poradcov presvedčené, že ich konečný výsledok je neistý a že sa nepredpokladá, že spoločnosti spôsobia odliv peňažných prostriedkov. Pri tomto posúdení sa spoločnosť spolieha na poradenstvo externých právnych poradcov, najnovšie dostupné informácie o stave súdneho konania a na interné posúdenie pravdepodobného výsledku sporov. Konečná výška akýchkoľvek prípadných strát v súvislosti so súdnymi spormi nie je známa avšak podľa odhadov vedenia spoločnosti nemôže spôsobiť zásadné úpravy predchádzajúcich odhadov.

M. ÚDAJE O ČLENOCH ŠTATUTÁRNYCH A DOZORNÝCH ORGÁNOV

	Počet v roku 2023	Mzdové náklady (účet 523)	Počet v roku 2022	Mzdové náklady (účet 523)
Štatutárne a dozorné orgány				
- predstavenstvo	1	39 999	1	26 589
- dozorná rada	3	31 801	3	30 444

Iné príjmy, nepeňažné príjmy, peňažné preddavky, nepeňažné preddavky, poskytnuté úvery, poskytnuté záruky a akékoľvek iné plnenia neboli poskytnuté ani v bežnom, ani v bezprostredne predchádzajúcom období.

Spoločnosť v účtovnom období 2023 neposkytla pre členov štatutárneho orgánu, dozornej rady ani iným orgánom účtovnej jednotky žiadne záruky alebo iné zabezpečenia ani pôžičky.

Spoločnosť nevidovala k 1. januáru 2023 a ani neviduje k 31. 12.2023 žiadnu záruku alebo iné zabezpečenie ani pôžičku pre členov štatutárneho orgánu, dozornej rady ani iného orgánu účtovnej jednotky.

Spoločnosť v účtovnom období 2023 nepoužila finančné prostriedky ani iné plnenie na súkromné účely členov štatutárneho orgánu, dozornej rady ani iného orgánu účtovnej jednotky.

N. ÚDAJE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Medzi spriaznené osoby patrí akcionár, t.j. materská spoločnosť DMD GROUP, a.s. so 100 % účasťou, DMD CAPITAL,s.r.o., DMD EXPO,s.r.o., sesterská spoločnosť KONŠTRUKTA-Defence, a.s., spoločnosť ZVS holding, a.s., Ministerstvo hospodárstva SR, Ministerstvo obrany SR.

Transakcie medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O transakciách rozhoduje predstavenstvo a DR v zmysle stanov spoločnosti.

	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2023	2022
Materská spoločnosť a jej akcionár:		
Nákup DHM	0	18 500
Nákup služieb, z toho:	26 300	23 000
- ostatné	26 300	23 000
Predaj služieb, z toho:	0	120
- ostatné	0	120
Predaj - ostatné	0	0

Sesterské spoločnosti:		
Nákup materiálu	110	0
Nákup služieb, z toho:	92 737	27 401
- nájom	2 070	2 070
- kooperácia	90 517	24 219
- ostatné	150	1 112
Predaj výrobkov		5 657 341
Predaj služieb		109 859
- nájomné		
- ostatné		109 859
Prijaté zálohy	1 496 855	1 807 594

Ostatné spoločnosti:		
Nákup materiálu	127 630	0
Nákup služieb ,z toho:	0	0
- kooperácia	0	0
- ostatné	0	19 187
Predaj výrobkov	97 330	37 999
Predaj služieb	1 252	8 618

O. UDALOSTI NASLEDUJÚCE PO 31.12.2023

Po 31. decembri 2023 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

P. PREHĽAD ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.2023
	Stav k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	5 043 643	2 000 000	-	-	7 043 643
Zákonný rezervný fond	587 919	-	-	74 952	662 871
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	5 247 746	-	-	624 567	5 872 313
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 032 280	-	-	-	1 032 280
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bež. účtov. obdobia	749 519	1 358 908	-	- 749 519	1 358 908
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Zaokrúhlenie					
SPOLU	12 661 107	3 358 908	-	-50 000	15 970 015

Na celkový prírastok vlastného imania 3 308 908 € malo vplyv navýšenie základného imania v hodnote 2 000 000 €, vytvorený zisk za rok 2023 vo výške 1 358 908 € a tvorba sociálneho fondu v čiastke - 50 000 €.

	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav k 31.12.2022
	Stav k 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	2 543 643	2 500 000	-	-	5 043 643
Zákonný rezervný fond	587 919	-	-	-	587 919
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	4 880 626	-	-	367 120	5 247 746
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 032 280	-	-	-	1 032 280
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bež. účtov. obdobia	497 120	749 519	-	- 497 120	749 519
Vyplatené dividendy	-	-	100 000	100 000	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Zaokrúhlenie					
SPOLU	9 541 588	3 249 519	100 000	-30 000	12 661 107

Na celkový prírastok vlastného imania 3 119 519 € malo vplyv navýšenie základného imania v hodnote 2 500 000 €, vytvorený zisk za rok 2022 vo výške 749 519 €, vyplatené dividendy v hodnote - 100 000 € a tvorba sociálneho fondu v čiastke - 30 000 €.

PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Označenie	Názov položky	Skutočnosť v €	
		Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	1 703 271	785 781
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A.1.1. až A.1.13.) (+/-)	816 863	690 536
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	624 272	528 754
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, výnimkou predaja (+)		
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	345 969	216 839
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-3 941	-3 906
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-4 074	-379
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)		
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-140 395	-20 059
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)		
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)		65
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent 15 (+/-)	-4 968	-30 778
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 peňažných tokov (+/-)		
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A.2.1. až A.2.4.)	1 925 559	- 1 804 737
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-509 443	-1 802 183
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	6 020 390	807 823
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-3 585 388	- 810 377
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	140 395	20 059
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku		
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku	0	- 100 000
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-169 502	208 185
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet Z/S + A.1. až A.9.)	4 416 586	-200 176
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-39 016	- 52 335
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	- 1 985 517	-2 324 863
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 na obchodovanie (-)		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	4 968	45 881
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.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.9.)	- 2 019 565	-2 331 317
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	1 950 000	2 470 000
C.1.1.	Príjmy z upísania akcií	2 000 000	2 500 000
C.1.2.	Výdavky spojené so znížením fondov	-50 000	-30 000
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti		
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	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1. až C.6.)	1 950 000	2 470 000
D	Čisté zvýšenie, alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A + B + C)	4 347 021	- 61 493
E	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	4 869 073	4 930 631
F	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	9 216 094	4 869 138
G	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	0	-65
H	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	9 216 094	4 869 073

Doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov

Na celkový peňažný tok (cash-flow) v hodnote **+ 4 347 021 €** mal vplyv čistý peňažný tok :

- z prevádzkových činností **+ 4 416 586 €**
- z investičných činností **- 2 019 565 €**
- z finančných činností **+ 1 950 000 €**

Prehľad peňažných tokov z prevádzkovej činnosti bol vypracovaný nepriamou metódou, t. j. hospodársky výsledok – zisk z bežnej činnosti pred zdanením v hodnote **+ 1 703 271 €** bol upravený o vplyv nepeňažných operácií **+ 816 863 €**, zmenu stavu pracovného kapitálu **- 1 925 559 €**, prijaté úroky **+ 140 395 €**, výdavky na vyplatené dividendy **- 0 €** a o výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky **- 169 502 €**.

V oblasti investičných činností bola použitá priama metóda (brutto - systém), kde čistý peňažný tok ovplyvnili výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku – 39 016 €, výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku – 1 985 517 € a príjmy z predaja DHM v hodnote + 4 968 €.

V oblasti finančných činností čistý peňažný tok ovplyvnili príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania (tvorba sociálneho fondu zo zisku) v čiastke – 50 000 € a navýšenie základného imania vo výške + 2 000 000 €.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

v €	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
- pokladňa	3 016	4 280
- ceniny	-	158
- bankové účty	9 213 078	4 864 635
SPOLU	9 216 094	4 869 073

Tieto stavy majú väzby na účty 211, 213, 221.

Spoločnosť nemá peňažné ekvivalenty.

Vypracovala: Ing. Anna Trenčanová



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárovi ZTS - ŠPECIÁL, a.s.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **ZTS – ŠPECIÁL, a.s., Dubnica nad Váhom** (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť. Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na



INTERAUDIT Trenčín, spol. s r.o.

tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.

- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.

- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

- S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Trenčín, 14. marca 2024

Audítorská spoločnosť
INTERAUDIT Trenčín, spol. s r.o.
Licencia SKAU číslo 004



Zodpovedný audítor
Ing. Miroslav Džupinka, CSc.
Licencia SKAU číslo 202

