

## Čl. I. Všeobecné informácie:

### 1. Obchodné meno a sídlo:

A.R.S. spol. s r.o.  
Medený Hámor 4  
974 01 Banská Bystrica

Dátum založenia: 25.03.1992  
Dátum vzniku: 25.03.1992

### Predmet činnosti:

- Protektorovanie osobných a nákladných pneumatík
- Pneuservisné služby
- Podnikanie v oblasti nakladania s odpadom, zber a úprava odpadu
- Oprava a servis motorových vozidiel
- Kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi

### 2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách

### 3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka za rok 2023 bola schválená dňa 29.5.2024 valným zhromaždením.

### 4. Právny dôvod na zostavenie závierky

Účtovná závierka za účtovné obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2024 bola zostavená ako riadna účtovná závierka v zmysle platných právnych predpisov Zákona o účtovníctve a Postupov účtovania pre podnikateľov. Účtovná závierka bola zostavená dňa 26.1.2025 za obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2024.

### 5. Informácie o skupine

Spoločnosť A.R.S. s.r.o. je dcérskou spoločnosťou:

**Abrons Hungária Kereskedőház Koriátolt Felelősségű Társaság**  
Fehérvári út 71-73, Budapešť 1119  
Maďarsko  
Iné identifikačné číslo: 01-09-160963

**Abrons Kereskedőház Koriátolt Felelősségű Társaság**  
Fehérvári út 71-73, Budapešť 1119  
Maďarsko  
Iné identifikačné číslo: 01-09-462214

### Štruktúra skupiny:

Abrons Hungária Kereskedőház Kft. (HU)
<b>99%</b>
Abrons Kereskedőház Kft. (HU)
<b>1%</b>
A.R.S. spol. s r.o. (SK)

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu zostavuje AKH Central Europe Holding Zrt. (HU) so sídlom Fehervári út.71-73, Budapešť.

Miesto uloženia konsolidovanej uzávierky k dátumu zostavenia závierky nebol známy.

### Priemerný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	89	97
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	86	95
Počet vedúcich zamestnancov	5	7

## Čl. II. Informácie o prijatých postupoch

- Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.
- Spoločnosť uplatňuje účtovné zásady a metódy v zmysle platných predpisov, a to Zákona o účtovníctve a Postupov účtovania pre podnikateľov. Spoločnosť nezmenila účtovné zásady a metódy účtovania. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.
- Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe. Spoločnosť má všetky prevádzky v prenajatých priestoroch. Všetky osobné vozidlá, ktoré používa sú v operatívnom nájme.
- Použitie odhadov a úsudkov  
Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov. Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobie. V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke. Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom období.
- Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

### Dlhodobý nehmotný majetok

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

### Dlhodobý hmotný majetok

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

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

## DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK A NEHMOTNÝ MAJETOK

Odpisovanie nehmotného a hmotného majetku je stanovené na základe predpokladanej doby jeho používania.

Odpisová skupina	Doba odpisovania	Metóda	Spôsob
Prvá	4	Účtovná hodnotou	Rovnomerne
Druhá	6	Účtovná hodnotou	Rovnomerne
Tretia	8	Účtovná hodnotou	Rovnomerne

V prvej odpisovej skupine sú zaradené vozidlá, testovacie a meracie zariadenia.

V druhej odpisovej skupine sú zaradené umývačky kolies, stroje na vyvažovanie, stroje na demontáž a montáž pneumatík, umývacie boxy, kompresory

V tretej odpisovej skupine sú zaradené zdvíhaky, elektrocentrála.

### Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Táto zahŕňa náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravné, poisťné, provízie, skonto a pod.)

Vyskladňujú sa metódou FIFO.

Zásoby vyrobené vo vlastnej réžii sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady), časť nepriamych nákladov, bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

### Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Zníženie ocenenia pohľadávok prostredníctvom tvorby opravných položiek sa tvorí k pochybným pohľadávkam a nevyožiteľným pohľadávkam.

### Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

### Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

### Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku spoločnosti posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú identifikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto identifikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

## Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným znížením počtu zamestnancov a bola tvorená na základe priemerných mesačných miezd a plánovaného počtu zníženia zamestnancov.

## Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

## Odložené dane

Odložená daň z príjmov sa stanovuje pomocou daňovej sadzby, ktorá je známa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a očakáva sa ich platnosť v čase realizácie príslušnej odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Odložené daňové pohľadávky sa účtujú, ak je pravdepodobné, že v budúcnosti bude generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

## Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

Náklady a výnosy sa časovo rozlišujú. Jedná sa o zásadu, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

## Účtovanie v cudzej mene

Majetok a záväzky v cudzej mene sú prepočítané kurzom vyhlásený ECB z predošlého dňa v zmysle Zákona o účtovníctve.

## Cudzia mena

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

## Operatívny prenájom

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

## Výnosy

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

## Porovnateľné údaje

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

## Opravy chýb minulých období

Ak spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov a 429-Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období.

Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2024 spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

### Čl. III. Informácie k položkám súvahy

#### Informácie k aktívam

a) Informácie k dlhodobému nehmotnému majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
a	b	c	d	e	f	g	h	j
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		115 430						115 430
Prírastky		2 940						2 940
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		118 370						118 370
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		98 375						98 375
Prírastky		6 547						6 547
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		104 922						104 922
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		17 055						17 055
Stav na konci účtovného obdobia		13 448						13 448

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
a	b	j	d	e	f	g	h	j
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		106 790						106 790
Prírastky		8 640						8 640
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		115 430						115 430

Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia		92 773								92 773
Prírastky		5 602								5 602
Úbytky										
Stav na konci účtovného obdobia		98 375								98 375
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia		14 017								14 017
Stav na konci účtovného obdobia		17 055								17 055

## b) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			2 789 635			1 471 931	1 494		4 263 060
Prírastky			79 543			279 010			358 553
Úbytky			154 573			612 847			767 420
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			2 714 605			1 138 094	1 494		3 854 193
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			2 429 603			833 932			3 263 534
Prírastky			120 125			372 767			492 892
Úbytky			150 683			493 757			644 440
Stav na konci účtovného obdobia			2 399 045			712 942			3 111 987
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			360 033			637 999	1 494		999 526
Stav na konci účtovného obdobia			315 560			425 152	1 494		742 206

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 1 5 6 0 2 7 0  
DIČ 2 0 2 0 4 5 6 4 8 2

Spoločnosť v roku 2024 investovala finančné prostriedky do hmotného a nehmotného majetku v celkovej hodnote 361 493 EUR. Zakúpené boli vozidlá v hodnote 47 917 EUR, strojné zariadenie do servisov v sume 31 627 EUR a rekonštrukcia počítačovej siete v hodnote 2 940 EUR.

V hodnote 279 010 EUR boli zaradené ako ostatný hmotný majetok pneumatiky, ktoré sú v prenájme. Náklad na poistenie hnutelného majetku (strojné zariadenia, vozidlá, zásoby) bol vo výške 28 895 EUR.

Majetok je poistený proti krádeži, požiaru, živelným pohromám a vozidlá sú poistené zákonnou a havarijnou poisťkou.

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			2 774 233			1 297 861	1 494		4 073 588
Prírastky			153 972			495 769			649 741
Úbytky			138 570			321 699			460 269
Presuny							-		
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			2 789 635			1 471 931	1 494		4 263 060
Oprávky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			2 434 511			807 896			3 242 407
Prírastky			133 661			347 735			481 396
Úbytky			138 570			321 699			460 269
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			2 429 602			833 932			3 263 534
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			339 722			489 965	1 494		831 181
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			360 033			637 999	1 494		999 526

**Informácie o vývoji opravnej položky k zásobám**

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zníženie OP d	Zúčtovanie OP e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Materiál	10 493	24 518			35 011
Výrobky	22 770		6 576		16 194
Tovar	103 791		9 138		94 653
<b>Spolu</b>	<b>137 054</b>	<b>24 518</b>	<b>15 714</b>		<b>145 858</b>

K zníženiu opravných položiek dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko z dôvodu zániku prechodného zníženia hodnoty zásob.

**Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam**

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zníženie OP d	Zúčtovanie OP e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Pohľadávky z obchodného styku	100 862	17 896		80 246	38 512

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

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

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

Spoločnosť sa v roku 2024 v zmysle zákona rozhodla odpísať nedobytné pohľadávky v celkovej výške 67 465 €.

**Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok**

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku spolu	2 215 392	466 261	2 681 653
Pohľadávky voči prepojeným ÚJ	56 584		56 584
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 158 888	466 261	2 625 069
Daňové pohľadávky a dotácie	338		338
Iné pohľadávky	5 848		5 848
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>2 221 578</b>	<b>466 261</b>	<b>2 687 839</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 1 5 6 0 2 7 0  
DIČ 2 0 2 0 4 5 6 4 8 2

### Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	x	2 320 000
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	0

Spoločnosť ručí pohľadávkami banke za čerpanie kontokorentného účtu.

### Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	41 318	26 552
Bežné bankové účty	608 731	1 037 155
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>650 048</b>	<b>1 063 707</b>

### Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé spolu	17 186	15 071
Poistné	12 233	5 999
Iné	4 953	9 072
Prijmy budúcich období krátkodobé spolu	-	-
Poistné plnenie	-	-
Iné	-	-

### Informácie k pasívam

#### Informácie o vlastnom imaní a rozdelení účtovného zisku

Základné imanie spoločnosti je vo výške 1 114 987 EUR.

Základné imanie je v plnom rozsahu splatené.

Za rok 2023 hospodárskym výsledkom bola strata 687 131 EUR a bola uhradená z nerozdeleného zisku z predchádzajúcich rokov.

**Informácie o rezervách**

Tabuľka č. 1

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
<b>Krátkodobé rezervy</b>					
Nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia	26 268	10 640	26 268		10 640
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	21 090	34 000	21 090	12 233	21 767
Mzdy, odmeny nezákonná	10 158	361 343	332 461		39 040
Rezerva na clo k dovozu	0		0		0
<b>Krátkodobé rezervy spolu</b>	<b>57 516</b>				<b>71 447</b>

Tabuľka č. 2

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
<b>Krátkodobé rezervy</b>					
Nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia	63 254	26 268	63 254		26 268
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	27 945	32 800	27 945	11 710	21 090
Mzdy, odmeny nezákonná	29 855	577 243	596 940		10 158
Rezerva na clo k dovozu	4 970		4 970		0
<b>Krátkodobé rezervy spolu</b>	<b>126 024</b>				<b>57 516</b>

**Informácie o záväzkoch**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	884 070	25 206
Závazky v lehote splatnosti	4 362 100	5 665 639
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>5 246 170</b>	<b>5 690 845</b>

V dlhodobých záväzkoch spoločnosť eviduje záväzky zo sociálneho fondu vo výške 23 843 EUR a odložený daňový záväzok v sume 3 963 EUR.

### Informácie o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	16 511	18 729
Odpočítateľné	157 260	240 469
Zdaniteľné	16 511	18 729
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	201 556	252 988
Odpočítateľné	60 807	31 248
Zdaniteľné		
<b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>	1 188 267	974 529
<b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>		
<b>Sadzba dane z príjmov ( v %)</b>	24	21
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	285 184	257 779
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
<b>Odložený daňový záväzok</b>	3 963	3 933
<b>Vplyv zmeny sadzby dane na odložený daňový záväzok</b>	495	
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	29	548
Zaúčtovaná ako náklad	29	548
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 %. Od 1. januára 2025 sa zvýši sadzba dane z príjmov na 24 % pre účtovné jednotky s príjmami (výnosmi) vyššími ako 5 000 000 EUR. Táto zmena je premietnutá vo výpočte odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku.

### Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	21 176	19 194
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	11 308	14 673
Čerpanie sociálneho fondu	8 640	12 691
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	23 843	21 176

### Informácie o bankových úveroch

Ku koncu roka 2024 mala spoločnosť na účte vlastné finančné prostriedky vo výške 608 731 EUR. Bankový úver je zabezpečený záložným právom na zmluvne zabezpečené pohľadávky. Celková výška úveru je dohodnutá na sumu 1 600 000 EUR, s dohodnutým úrokom 1M EURIBOR + 1,95% p.a.

## Informácie o daniach z príjmov

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane B	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-303 406	x	x	--686582	x	x
teoretická daň	x		21	x		21
Daňovo neuznané náklady	549 250	115 343	21	716 323	150 428	21
Položky nepodliehajúce dani	459 582	96 512	21	761 017	159 814	21
Umorenie daňovej straty			21			21
Spolu	-213 737		21	-731 276		21
Splatná daň z príjmov		3 840	21			21
Odložená daň z príjmov		29	24		3933	21
Celková daň z príjmov		3869			3933	

## Čl. IV. Informácie k položkám výkazu ziskov a strát

## 1. Informácie k položkám výnosov a nákladov

## Informácie o tržbách

Oblasť odbytu a	výrobky		tovar		služby	
	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c	Bežné účtovné obdobie d	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie e	Bežné účtovné obdobie f	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie g
TUZEMSKO	1 110 683	1 233 458	16 071 791	15 837 603	3 243 530	2 952 072
EU	282	13 927	716 724	1 200 356		
Spolu	1 110 965	1 247 385	16 788 515	17 037 959	3 243 530	2 952 072

## Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	1 110 965	1 247 385
Tržby z predaja služieb	3 243 530	2 952 072
Tržby za tovar	16 788 515	17 037 959
Čistý obrat celkom	21 143 010	21 237 416

**Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob**

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	Bežné účtovné obdobie e	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Výrobky	471 309	434 208	200 988	37 101	233 220
Opravné položky	16 194	22 769	17 744	6 575	5 025
Manká a škody	x	x	x		
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>	x	x	x	43 678	228 195

**Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a výnimočného rozsahu**

Spoločnosť aktivovala pneumatiky z vlastných výrobkov v sume 144 641 EUR a nakúpené nové pneumatiky ako drobný hmotný majetok, ktorý je odpisovaný v hodnote 134 369 EUR .  
V časti predaj dlhodobého majetku sú tržby za predaj starších vozidiel.

Označenie	Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>A.</b>	<b>Výnosy pri aktivácii nákladov</b>	293 646	490 214
A.1.	Aktivácia tovaru a výrobkov, materiálu	293 646	490 214
<b>B.</b>	<b>Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti spolu</b>	299 239	32 131
B.1.	v tom: predaj dlhodobého majetku	263 922	12 334
B.2.	predaj materiálu	35 247	19 797
B.8.	Iné	70 898	114 175

V bode B.8 Iné výnosy sú zaúčtované výnosy z bonusov na podporu predaja, marketingu, inzercie vo výške 36 047 EUR, náhrady od poisťovne vo výške 5 513 EUR, výnosy z vymáhaných pohľadávok ich uhradeného príslušenstva v hodnote 3 642 EUR. Uhradené dotácie od MH SR za energie 1 815 EUR.

**Informácia o nákladoch**

Označenie	Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A.1.	Náklady na predaný tovar	14 253 368	14 948 220
A.2.	Spotreba materiálu, energie	1 349 374	1 695 308

**Informácia o osobných nákladoch**

Označenie	Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>A.</b>	<b>Osobné náklady</b>	3 272 455	3 147 518
A.1.	Mzdové náklady	2 309 168	2 211 688
A.2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti	7 000	12 000
A.3.	Sociálne poistenie	607 911	597 918
A.4.	Zdravotné poistenie	255 680	228 042
A.5.	Sociálne náklady	92 696	97 870

**Informácie o nákladoch voči audítorovi, audítorskej spoločnosti**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</b>	<b>36 335</b>	<b>36 175</b>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	36 335	36 175

**Informácie o nákladoch na služby a ostatných nákladoch**

Označenie	Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>A.</b>	<b>Náklady za poskytnuté služby</b>	2 468 074	2 347 271
A.1.	Opravy a udržiavanie	79 135	93 663
A.2.	Cestovné	24 176	21 509
A.3.	Náklady na reprezentáciu	27 377	37 116
A.4.	Nájomné	1 132 834	1 010 813
A.5.	Náklady na inzerciu, reklamu	78 690	94 723
A.6.	Právne a ekonomické poradenstvo	26 899	24 524
A.7.	Ochrana objektov	12 546	15 393
A.8.	Iné	1 086 417	1 049 530
<b>B.</b>	<b>Ostatné náklady z hospodárskej činnosti</b>	683 842	543 079
B.1.	Dane a poplatky	12 975	12 598
B.2.	Odpisy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku	499 438	483 059
B.3.	Zostatková hodnota predaného majetku, materiálu	123 197	4 107
B.4.	Iné	48 232	43 315
<b>C.</b>	<b>Finančné náklady</b>	112 905	100 119
C.1	V tom: ostatné finančné náklady – bankové poplatky	38 116	35 399

V bode A.8 Iné náklady na služby zahŕňajú náklady na odpad vo výške 330 688 EUR, telekomunikačné služby vo výške 24 331 EUR, prepravné služby vo výške 371 431 EUR, upratovacie služby vo výške 31 271 EUR, servis počítačov a siete vo výške 61 126 EUR a refaktúracia služieb v hodnote 59 228 EUR. V bode C. finančné náklady sú zahrnuté nákladové úroky 62 602 EUR a kurzové straty 12 187 EUR.

## ČL. VI. Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka

Po 31.12.2024 nenastali žiadne skutočnosti a udalosti, ktoré by mali výrazný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

## ČL. VII. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárneho orgánu

Konateľom spoločnosti z dôvodu výkonu funkcie boli priznané za rok 2024 odmeny vo výške 7 000 EUR. Konateľom neboli v roku 2024 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely, ktoré sa vyúčtovávajú.

## ČL. VIII. Informácie o transakciách medzi spriaznenými osobami

### Spriaznené osoby spoločnosti:

Abroncs Kereskedőház Kft. (HU)

Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. (HU)

AKH pneu CZ s.r.o.

Tabuľka č.1

Spriaznená osoba	Druh druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Abroncs Kereskedőház Kft. (HU)	nákup	6 177 855	6 253 763
AKH pneu CZ s.r.o.	nákup	0	1 700

Tabuľka č.2

Spriaznená osoba	Druh druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Abroncs Kereskedőház Kft. (HU)	predaj	200 129	447 939
AKH pneu CZ s.r.o.	predaj	62 137	71 245

Tabuľka č.2

Spriaznená osoba	Stav pohľadávok a záväzkov	Obdobie	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Abroncs Kereskedőház Kft. (HU)	pohľadávky	54 024	2 532
AKH pneu CZ s.r.o.	pohľadávky	2 561	18 979
Abroncs Kereskedőház Kft. (HU)	záväzky	2 790 241	1 961 709
AKH pneu CZ s.r.o.	záväzky	0	0

## ČL. IX. Prehľad o pohybe vlastného imania

### Informácie o zmenách vlastného imania

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	1 114 987				1 114 987
Ostatné fondy	11 399				11 399
Zákonný rezervný fond	111 495				111 495
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 423 234			-687 131	736 103
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-687 131	-307 275		-687 131	-307 275
Vyplatené dividendy					

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	1 114 987				1 114 987
Ostatné fondy	11 399				11 399
Zákonný rezervný fond	111 495				111 495
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 452 462			-29 227	1 423 234
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-29 227	-687 131		-29 227	-687 131
Vyplatené dividendy					

## Čl. X. Prehľad peňažných tokov (CASH FLOW STATEMENT)

Informácie k časti T. prílohy č. 3 o prehľade peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	-303 405	-686 582
<b>A. 1.</b>	<b><i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.) (+/-)</i></b>	<b>586 711</b>	<b>441 069</b>
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	499 438	483 059
A. 1. 2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)		
A. 1. 3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A. 1. 4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)		
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-53 547	14 073
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-2 115	-275
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	62 602	44 860
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-24	-16
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 (+)		
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-141 036	-8 395
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 (+/-)	-221 393	-92 237
<b>A. 2.</b>	<b><i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)</i></b>	<b>-547971</b>	<b>648 754</b>
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-194 943	443 245

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-444 675	-161 387
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	298 237	366 896
A. 2. 4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A.1. + A. 2.)</b>	<b>-264 665</b>	<b>403 241</b>
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	24	16
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-62 602	-44 860
A. 5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A1. až A. 6.)</b>	<b>-327 243</b>	<b>358 397</b>
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)		
A. 8.	Príjmy výnimočného rozsahu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A. 9.	Výdavky výnimočného rozsahu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
<b>A.</b>	<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A. 9.)</b>	<b>-327 243</b>	<b>358 397</b>
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-2 940	-8 640
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-360 570	-649 741
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 (+)	263 992	12 334
B. 6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú		

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B. 7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B. 14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B. 15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B. 16.	Príjmy výnimočného rozsahu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 17.	Výdavky výnimočného rozsahu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B. 18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
<b>B.</b>	<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)</b>	<b>-99 518</b>	<b>-646 047</b>
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C. 1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)		
C. 1. 1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
C. 1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		
C. 1.3.	Prijaté peňažné dary (+)		
C. 1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C. 1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C. 1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C. 1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		
<b>C. 2.</b>	<b>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C. 2. 1. až C. 2. 10.)</b>	<b>13 102</b>	<b>9 404</b>
C. 2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C. 2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)		
C. 2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)	58 036	33 820
C. 2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)	-44 934	-24 416
C. 2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C. 2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		
C. 2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
C. 2.8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C. 2.9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C. 3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
C. 5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		
C. 6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		
C. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C. 8.	Príjmy výnimočného rozsahu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C. 9.	Výdavky výnimočného rozsahu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
<b>C.</b>	<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)</b>	<b>13 102</b>	<b>9 404</b>
<b>D.</b>	<b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) súčet A + B + C)</b>	<b>-413 659</b>	<b>-278 246</b>
<b>E.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)</b>	<b>1 063 707</b>	<b>1 341 953</b>
<b>F.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>	<b>650 048</b>	<b>1 063 707</b>
<b>G.</b>	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
<b>H.</b>	<b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>	<b>650 048</b>	<b>1 063 707</b>

### Peňažné prostriedky

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

### Peňažné ekvivalenty

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