

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 2024

Dubnica nad Váhom
marec 2025

A. PROFIL SPOLOČNOSTI

a. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

ZTS – ŠPECIÁL, a. s.
Lieskovec 575/25
018 41 Dubnica nad Váhom

Spoločnosť ZTS - ŠPECIÁL, a.s. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 9. januára 1998 a do obchodného registra bola zapísaná 10. Februára 1998 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sa, vložka 10089/R).

b. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- vývoj, výroba, opravy, úpravy, predaj, požičiavanie a znehodnocovanie zbraní
- obchodovanie s výrobkami obranného priemyslu

B. ŠTATUTÁRNE A KONTROLNÉ ORGÁNY SPOLOČNOSTI

PREDSTAVENSTVO

Predseda predstavenstva Ing. Miroslav Sim vznik funkcie 01.02.2017

DOZORNÁ RADA

Predseda dozornej rady PhDr., Mgr. Matúš Machan vznik funkcie 11.02.2021
Člen dozornej rady JUDr. Petra Grohoľová vznik funkcie 01.03.2024
Člen dozornej rady Ing. Pavol Muržic vznik funkcie 08.04.2024

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra akcionárov spoločnosti k 31.decembru 2023:

	podiel na základom imaní		hlasovacie práva
		%	%
DMD Group, a.s.	17 043 643	100	100
Spolu	17 043 643	100	100

Spoločnosť ZTS – ŠPECIÁL, a.s. je 100 % dcérska spoločnosť akciovej spoločnosti DMD GROUP a.s..

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, príspevkové organizácie a obchodné spoločnosti (dcérske účtovné jednotky) podľa § 22 ods.4 zákona NR SR č.431/2002 Z.z. o účtovníctve na základe ich individuálnych účtovných závierok.

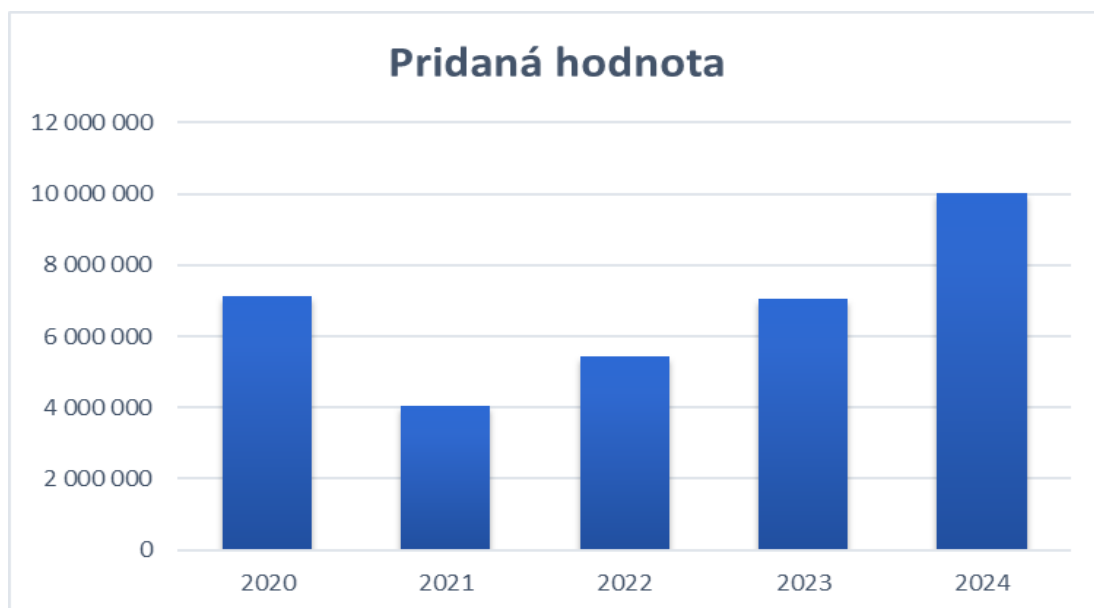
D. SPRÁVA PREDSTAVENSTVA O PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI A STAVE MAJETKU ZA ROK 2024

Rok 2024 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 90% 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 2024 pracovalo celkom 147 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 vedenia spoločnosti je 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 31.12.2024

Spoločnosť dosiahla za obdobie roka 2024 zisk (po zdanení) vo výške **2 828 510 EUR**.

1. Vývoj výsledku hospodárenia

(v EUR)

Ukazovateľ:	r.2024	r.2023
Hospodárska činnosť	3 450 105	1 569 923
Finančná činnosť	310 622	133 348
Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením ZISK (+), STRATA (-)	3 760 727	1 703 271
Daň z príjmov splatná	932 217	344 363
Daň z príjmov odložená		
Celkový VH po zdanení zisk	2 828 510	1 358 908

2. Vývoj štruktúry vlastného imania:

(v EUR)

Ukazovateľ:	r.2024	r.2023
Vlastné imanie spolu	28 748 525	15 970 015
v tom:		
Základné imanie	17 043 643	7 043 643
Ostatné kapitálové fondy		
Zákonný rezervný fond	798 762	662 871
Fond rozvoja	7 045 330	5 872 313
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 032 280	1 032 280
Neuhradená strata minulých rokov		
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (po zdanení)	2 828 510	1 358 908

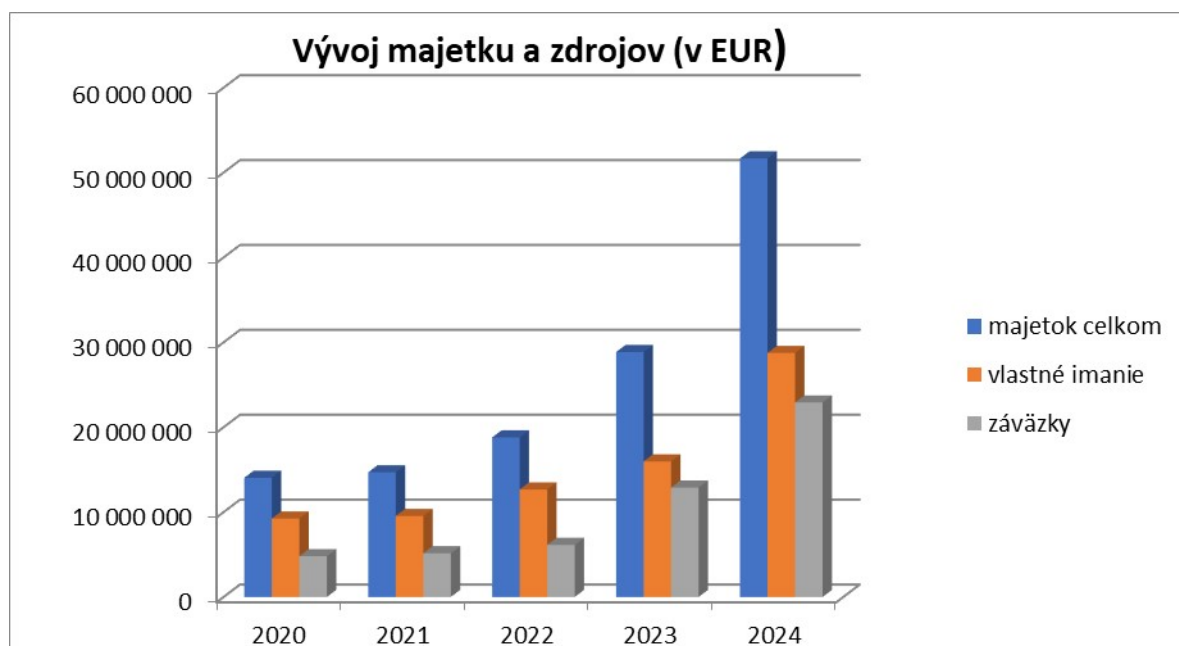
Valné zhromaždenie spoločnosti schválilo zúčtovanie dosiahnutého výsledku hospodárenia za rok 2023 vo výške 1 358 908 EUR ako prídela do Zákonného rezervného fondu (účet 421) vo výške 135 891 EUR ,do Fondu rozvoja spoločnosti (účet 427 - Ostatné fondy) v čiastke 1 173 017 EUR a prídela do Sociálneho fondu v čiastke 50 000 EUR.

3. Vývoj majetku (netto hodnota):

(v EUR)

Ukazovateľ:	r.2024	r.2023
MAJETOK SPOLU:	51 663 166	28 855 638
z toho:		
a) NEOBEŽNÝ MAJETOK SPOLU	11 214 822	6 157 031
- dlhodobý nehmotný majetok	109 473	109 056
- dlhodobý hmotný majetok	11 105 349	6 047 975
b) OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU	40 417 520	22 668 487
- zásoby	14 611 859	9 774 066
- krátkodobé pohľadávky	3 189 090	3 678 327
- finančné účty	22 616 571	9 216 094
c) ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU	30 824	30 120

Vývoj majetku a zdrojov (v EUR)

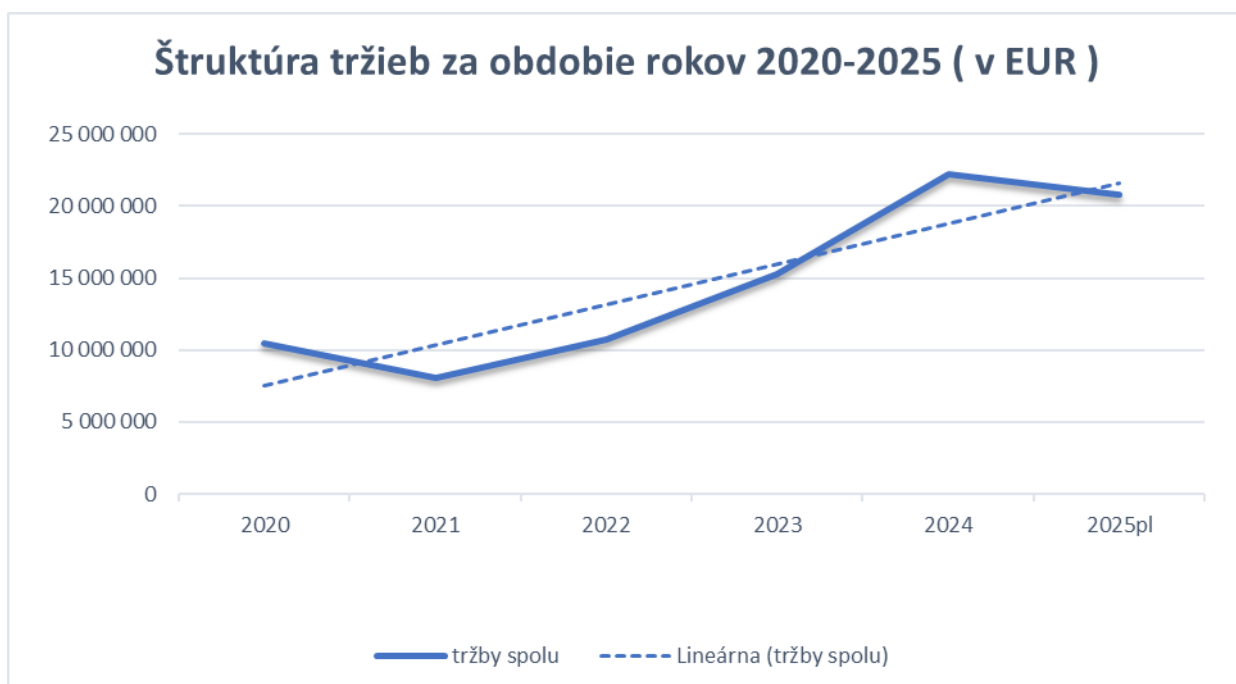


F. PROGNOZA VÝVOJA

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 2025 je obchodný plán, ktorý dáva predpoklad pre dosiahnutie tržieb z predaja výrobkov a služieb v čiastke 20 771 300 EUR.

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



Podnikateľský zámer na rok 2025 predpokladá v ekonomickej oblasti hospodárenie so ziskom po zdanení vo výške 1 636 500 eur.

(V EUR)

Ukazovateľ:	Plán r. 2025	Skutočnosť r. 2024
Plánované výnosy celkom	21 161 300	22 593 351
<i>Z toho: tržby z predaja vyr. tov.a služ.</i>	20771 300	22 245 328
Plánované náklady celkom	19 524 800	19 764 841
Plánovaný výsledok hosp. po zdanení	1 636 500	2 828 510

Pri dosiahnutí tržieb v plánovanom objeme a sortimente je v roku 2025 predpoklad tvorby dostatočného objemu finančných zdrojov potrebných na financovanie hospodárskej činnosti.

Podnikateľský plán predpokladá v roku 2025 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 2025 v súvislosti so zvyšovaním a modernizovaním výrobných kapacít dominujú investície do moderných výrobných technológií a infraštruktúry na výrobu hlavní.

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

NÁVRH PREDSTAVENSTVA SPOLOČNOSTI NA ZÚČTOVANIE DOSIAHNUTÉHO ZISKU ZA r.2024

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením ZISK3 760 727,12 EUR

Daň z príjmu – splatná EUR.....932 217,00 EUR

Daň z príjmu – odložená0,00 EUR

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení ZISK.....2 828 510,12 EUR

Dosiahnutý ZISK za rok 2024 vo výške 2 828 510,12 EUR navrhuje predstavenstvo Spoločnosti po odsúhlasení dozornou radou a schválení riadnym valným zhromaždením Spoločnosti zúčtovať nasledovne:

282 851,01 EUR na účet 421 – Zákonný rezervný fond
2 545 659,11 EUR na účet 427 – Fond rozvoja

Príloha výročnej správy:

- Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve k 31. 12. 2024
- Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2024
- Správa nezávislého audítora

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 4

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vypĺňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

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

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 í n , O d d . S a ,

V l o ž k a . 1 0 0 8 9 / R

Telefónne číslo

Faxové číslo

0 9 1 1 0 6 6 4 2 6

E-mailová adresa

T R E N C A N O V A @ Z T S S P E C I A L . S K

Zostavená dňa:

2 4 . 0 3 . 2 0 2 5

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	6 1 8 3 5 5 0 1	5 1 6 6 3 1 6 6	
			1 0 1 7 2 3 3 5		2 8 8 5 5 6 3 8
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	2 0 4 7 6 3 4 2	1 1 2 1 4 8 2 2	
			9 2 6 1 5 2 0		6 1 5 7 0 3 1
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	2 6 0 3 6 0	1 0 9 4 7 3	
			1 5 0 8 8 7		1 0 9 0 5 6
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	2 4 0 6 0 9	1 0 9 4 7 3	
			1 3 1 1 3 6		7 0 1 0 6
3.	Oceniťelné 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
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	2 0 2 1 5 9 8 2	1 1 1 0 5 3 4 9	
			9 1 1 0 6 3 3		6 0 4 7 9 7 5
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	5 6 2 1 0 0 7	3 6 6 8 0 0 2	
			1 9 5 3 0 0 5		2 7 1 4 8 4 0
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	7 8 8 4 4 6 0	1 5 6 8 0 7 6	
			6 3 1 6 3 8 4		1 1 6 9 4 3 4



Označenie 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		
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 2 0 6 7 3 8	3 6 5 4 9 4	
			8 4 1 2 4 4		3 9 2 0 9 5
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	1 0 3 6 4 0 8	1 0 3 6 4 0 8	
					8 2 9 4 0 4
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19	4 1 8 4 6 8 2	4 1 8 4 6 8 2	
					6 5 9 5 1 5
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 riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
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 preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	4 1 3 2 8 3 3 5	4 0 4 1 7 5 2 0	
			9 1 0 8 1 5		2 2 6 6 8 4 8 7
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	1 5 4 7 3 7 4 8	1 4 6 1 1 8 5 9	
			8 6 1 8 8 9		9 7 7 4 0 6 6
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	4 9 5 0 6 6 4	4 9 1 6 8 0 6	
			3 3 8 5 8		1 5 9 3 2 0 3
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	8 1 2 5 8 8 6	7 2 9 7 8 5 5	
			8 2 8 0 3 1		7 7 3 6 7 7 4
3.	Výrobky (123) - /194/	37	1 4 4 1 4 0	1 4 4 1 4 0	
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	8 2 4 9 2 6	8 2 4 9 2 6	
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40	1 4 2 8 1 3 2	1 4 2 8 1 3 2	
					4 4 4 0 8 9
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	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
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 2 3 8 0 1 6	3 1 8 9 0 9 0			
			4 8 9 2 6		3 6 7 8 3 2 7		
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	2 8 2 0 2 8 0	2 7 7 1 3 5 4			
			4 8 9 2 6		3 4 1 3 6 1 3		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	1 1 4 7 8 5 7	1 1 4 0 3 2 0			
			7 5 3 7		2 6 6 9 3 1		
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56					



Označenie 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
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 6 7 2 4 2 3 4 1 3 8 9	1 6 3 1 0 3 4	3 1 4 6 6 8 2
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	4 1 7 0 0 6	4 1 7 0 0 6	2 6 3 0 3 6
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	7 3 0	7 3 0	1 6 7 8
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 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	2 2 6 1 6 5 7 1	2 2 6 1 6 5 7 1	9 2 1 6 0 9 4
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	5 8 4 7	5 8 4 7	3 0 1 6
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 2 6 1 0 7 2 4	2 2 6 1 0 7 2 4	9 2 1 3 0 7 8
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	3 0 8 2 4	3 0 8 2 4	3 0 1 2 0
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	6 9 2	6 9 2	1 6 2 7
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	3 0 1 3 2	3 0 1 3 2	2 8 4 9 3
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy 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	5 1 6 6 3 1 6 6	2 8 8 5 5 6 3 8
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	2 8 7 4 8 5 2 5	1 5 9 7 0 0 1 5
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	1 7 0 4 3 6 4 3	7 0 4 3 6 4 3
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	1 7 0 4 3 6 4 3	7 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	7 9 8 7 6 2	6 6 2 8 7 1
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	7 9 8 7 6 2	6 6 2 8 7 1
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (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	7 0 4 5 3 3 0	5 8 7 2 3 1 3
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92	7 0 4 5 3 3 0	5 8 7 2 3 1 3
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	2 8 2 8 5 1 0	1 3 5 8 9 0 8
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	2 2 9 1 4 6 4 1	1 2 8 8 5 6 2 3
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 2 4 4 2 3	6 2 8 5 5
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	1 2 4 4 2 3	6 2 8 5 5
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený 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 7 2 5 5 3	4 4 1 0 9 7
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	4 7 2 5 5 3	4 4 1 0 9 7
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 9 8 5 0 5 0 0	1 0 5 8 2 5 6 1
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	1 8 8 4 6 3 8 1	1 0 0 9 6 2 6 7
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	3 3 1 1 7 7 5	1 2 7 3 7 3 2
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	1 5 5 3 4 6 0 6	8 8 2 2 5 3 5
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	2 0 7 7 0 6	1 7 1 8 8 2
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 3 4 5 1 5	1 0 6 2 6 3
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	6 5 5 0 0 9	2 0 0 7 3 3
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	6 8 8 9	7 4 1 6
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	2 4 6 7 1 6 5	1 7 9 9 1 1 0
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	1 3 2 1 8 8	1 4 3 1 9 4
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	2 3 3 4 9 7 7	1 6 5 5 9 1 6
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		



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



Označenie 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)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	3 1 9 2 3 4	1 4 0 4 0 4
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	3 1 9 2 1 3	1 4 0 3 9 5
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	3 1 9 2 1 3	1 4 0 3 9 5
XII.	Kurzové zisky (663)	42	2 1	9
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	8 6 1 2	7 0 5 6
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	6 6 1 0	5 0 0 3
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 0 2	2 0 5 3



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

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. 2024	r. 2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	144	133
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:		
- z toho riadiaci pracovníci	7	7

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 01.01.2024 do 31.12.2024 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 2023

Účtovná závierka ZTS – ŠPECIÁL, a. s. za rok 2023 bola schválená rozhodnutím jediného akcionára spoločnosti dňa 07.08.2024.

B. ČLENOVIA ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

a) Predstavenstvo a dozorná rada

PREDSTAVENSTVO	
Rok 2024	Rok 2023
Ing. Miroslav Sim – predseda	Ing. Miroslav Sim – predseda
DOZORNÁ RADA	
Rok 2024	Rok 2023
PhDr., Mgr. Matúš Machan – predseda Ing. Miroslav Bašnár – člen do 31.3.2024 JUDr. Petra Grohoľová – člen od 1.3.2024 Ing. Pavol Muržic – člen od 8.4.2024	PhDr., Mgr. Matúš Machan – predseda Ing. Martin Jurikovič – člen do 27.11.2023 Ing. Miroslav Bašnár – člen

b) Štruktúra akcionárov a ich podiel na základnom imaní.

AKCIONÁRI k 31.12.2024	PODIEL NA ZÁKLADNOM IMANÍ		HLASOVACIE PRÁVA
	€	v %	
DMD GROUP, a. s. Trenčín	17 043 643	100	100

Rozhodnutím jediného akcionára (zápis do Obchodného registra 12.12.2024) bolo zvýšené základné imanie o 10 000 000 €, 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% a jej 100% dcérska spoločnosť KONŠTRUKTA Servis, s.r.o.

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. 2024 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 2024 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. Tvoria 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, tovar – obstarávacími cenami, pri rovnakom druhu sa používa metóda FIFO. Do obstarávacej ceny vstupuje clo, prepravné, provízie a poštovné,
- nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby, hotové výrobky – sa oceňuje pri nábehu v skutočných vlastných nákladoch, pri odvádzaní podľa operatívnych kalkulácií v štruktúre: priamy materiál, kooperácie, cena práce.

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'adávkky 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 31.12.2023 i k 31.12.2024, 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	Oceni- teľ. práva	Ostatný DNM	Obsta- ráv. DNM	Pred- davky na DNM	Celkom DNM
<i>Riadok</i>	4	5	6	8	9	10	3
Obstarávacia cena							
K 1. 1	-	176 959	19 751	-	38 950	-	235 660
Prírastky	-	24 700		-	0		24 700
Presuny	-	38 950		-	- 38 950		0
Úbytky	-			-			-
K 31. 12.	-	240 609	19 751	-	-	-	260 360
Oprávky							
K 1. 1.	-	106 853	19 751	-	-	-	126 604
Ročný odpis	-	24 283		-			24 283
Prírastky	-			-			
Presuny	-			-			
Úbytky	-			-			
K 31. 12.	-	131 136	19 751	-	-	-	150 887
Opravná položka							
K 1. 1.	-			-			
Prírastky	-			-			
Úbytky	-			-			
K 31. 12.	-			-			
Zostatková cena (stl.3)							
K 1. 1.	-	70 106		-	38 950		109 056
K 31. 12.	-	109 473		-			109 473

DNM od spriaznených osôb : 0 €

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie						
	Aktiv. ná- klady na vývoj	Sof- tware	Oceni- teľ. práva	Ostatný DNM	Obsta- ráv. DNM	Pred- davky 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

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	Preddavky na DHM	Celkom DHM
Riadok	12	13	14	17	17	17	18	19	11
Obstarávacia cena									
K 1. 1.	282 687	4 440 634	7 088 846	1 116 881	51 522	-	829 404	659 515	14 469 489
Prírastky	-	1 128 752	808 466	87 735	1 990	-	258 625	3 525 167	5 810 735
Presuny	-	51 621	-	-	-	-	-51 521	-	-
Úbytky	-	-	12 852	51 390	-	-	-	-	64 242
K 31. 12.	282 687	5 621 007	7 884 460	1 153 226	53 512	-	1 036 408	4 184 682	20 215 982
Oprávky									
K 1. 1.	-	1 725 794	5 919 412	739 034	37 274	-	-	-	8 421 514
Prírastky – ročný odpis a ZC vyradeného majetku	-	227 211	409 824	112 913	3 413	-	-	-	753 361
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	12 852	51 390	-	-	-	-	64 242
K 31. 12.	-	1 953 005	6 316 384	800 557	40 687	-	-	-	9 110 633
Opravná položka									
K 1. 1.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. 12.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková cena (stl.3)									
K 1. 1.	282 687	2 714 840	1 169 434	377 847	14 248	-	829 404	659 515	6 047 975
K 31. 12.	282 687	3 668 002	1 568 076	352 669	12 825	-	1 036 408	4 184 682	11 105 349

Spoločnosť investovala do technického zhodnotenia budov, modernizácie strojov, dopravných prostriedkov, 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	Samo- statné hnu- teľné veci a súbory hnuteľných vecí	Do- pravné pro- stried.	Inven- tár	Os- tatný DHM	Obstará- vaný DHM	Pred- davky na DHM	Celkom DHM
Riadok	12	13	14	17	17	17	18	19	11
Obstarávacia cena									
K 1. 1.	282 687	3 659 376	6 975 825	894 130	51 522	-	320 152	326 304	12 509 996
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 vyrade- ného 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 po- ložka									
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

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

Predmet poistenia	Druh poistenia	Názov a sídlo poisťovne
Súbor budov, hál, stavieb, nehnuteľného majetku a zásob	Živelné poistenie	KOOPERATÍVA poisťovňa, a.s. Trenčín
Súbor hnutel'ného 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 prenájmom, 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 v roku 2024 nerealizovala výskumno-vývojovú činnosť v oblasti špeciálnej výroby.

e) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť ZTS – ŠPECIÁL, a.s. k 31.12.2024 nevlastní a k 31.12.2023 nevlastnila žiadny dlhodobý finančný majetok.

f) Zásoby (riadok 34)

15 473 748 €

1. Prehľad o stave zásob podľa druhov

Druh v €	Riadok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Materiál	35	4 950 664	1 627 061
Nedokončená výroba	36	8 125 886	8 564 805
Výrobky	37	144 140	
Tovar	39	824 926	
Poskytnuté preddavky na zásoby	40	1 428 132	444 089
SPOLU	34	15 473 748	10 635 955

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

Zásoby od spriaznených osob 251 784 €

2. Prehľad o opravných položkách k zásobám

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

3. Spôsob a výška poistenia zásob

Súbor budov, hál, stavieb, nehnuteľného majetku a zásob	Živelné poistenie	KOOPERATÍVA poisťovňa, a.s. Trenčín
Súbor hnuteľného majetku a zásob	Poistenie pre prípad odcudzenia	KOOPERATÍVA poisťovňa, a.s. Trenčín

g) Pohľadávky (riadky 42 a 54)**2 820 280 €**

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		1 743 656		2 871 694	
Po lehote splatnosti, v tom:			1 076 624		575 675
- do 180 dní			1 027 549		389 466
- nad 180 dní			49 075		186 209
Dlhodobé pohľadávky	42				
CELKOM vr. skupiny		1 743 656	1 076 624	2 871 694	575 675

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

Pohľadávky k 31.12.2024	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	1 743 656	1 076 624	2 820 280
Daňové pohľadávky a dotácie	417 006	0	417 006
Iné pohľadávky	730	0	730
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 161 392	1 076 624	3 238 016

Veková štruktúra pohľadávok za bezprostredne predchádzajúce 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

h) Pohľadávky voči spriazneným osobám

Spoločnosť vykazuje pohľadávky voči spriazneným osobám v čiastke 1 147 857 €.

V roku 2023 boli pohľadávky voči spriazneným osobám 266 931 €.

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

i) Ocenenie pohľadávok v nožnej realizovateľnej cene – opravné položky

Položka súvahy, ku ktorej je tvorená OP v €	Ria- dok	Stav na za- čiatku úč- tovného obdobia	Bežné účtovné obdobie						Stav na konci účtovného obdobia
			Tvorbba OP			Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva			
			Zá- kon- né	Preúč- tova- nie OP	Ostatné	Zá- kon- né	Preúč- tova- nie OP	Ostatné	
Pohľadávky voči dlžní- kom v konkurze	54	31 398		-	-	234	-	-	31 164
Pohľadávky voči dlžní- kom ostatným	54	2 358	15 404	-	-	-	-	-	17 762
Spolu		33 756	15 404	-	-	234	-	-	48 926

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku r. 54

Spoločnosť vykazuje OP k pohľadávkam voči spriazneným osobám v čiastke 7 537 €.

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 31.12.2023	Účtovná hod- nota k 31.12.2024	Daňová hod- nota	Odložená daň 24 %
Opravné položky k materiálu	33 858	33 858		8 126
Opravné položky k NV	828 031	828 031	-	198 727
Opravné položky k dlhodobému majetku	-	-	-	-
Opravné položky k pohľadávkam	2 358	17 762	-	4 263
Zostat.cena dlhodobého majetku	129 894	99 737		23 937
Rezerva na auditorskú previerku	8 300	8 900	-	2 136
Rezerva na podnikateľské riziká	214 600	214 600	-	51 504
Rezerva na reklamácie a záručné opravy	1 330 254	2 028 086	-	486 741
Rezerva na odchodné, zivot. jubileá	546 010	555 944	-	133 427
Dlhodobu neuhradený záväzok	-	29 131	-	6 991
Náklady uznané po zaplattení	4 288	172	-	41
Celková disponibilná strata k 31.12.	-	-	-	-
S P O L U	3 097 593	3 816 221	-	915 893

Bežné účtovné obdobie	Účtovná hodnota	Daňová hodnota	Dočasný rozdiel	Odložená daň 24 %
Rozdiel ZCÚ a ZCD, ÚO a DO (DHM v užívaní)	5 993 733	6 093 470	99 737	23 937

Bezprostredne predchádzajúce 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

O odloženej daňovej pohľadávke spoločnosť neúčtovala.

K 31.12.2023 ani k 31.12.2024 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 31.12.2023 ani k 31.12.2024 nevieme s dostatočnou pravdepodobnosťou odhadnúť, či dosiahneme v budúcich obdobiach dostatočný základ dane pre krytie všetkých odpočítateľných dočasných rozdielov.

	Bežné účtovné obdobie 2024	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
Odpočítateľné	979 388	994 142
Zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné	2 836 833	2 103 451
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	24%	21%
Odložená daňová pohľadávka	915 893	650 495
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)

22 616 571 €

Položka	2024	2023
Pokladňa EUR	4 903	2 278
GBP	456	435
CZK	488	303
Pokladňa spolu	5 847	3 016
Ceniny – poukážky	-	-
- stravné lístky	-	-

J&T Bežný účet	967	967
J&T Termínovaný účet (33 dní)	959 171	933 880
J&T Termínovaný účet (14 dní)	21 425 525	6 692 254
UniCredit Bank	122 932	628 247
Tatra banka Bežný účet	102 129	957 730
Bežné účty spolu	22 610 724	9 213 078
Finančný majetok spolu r. 71	22 616 571	9 216 094

Spoločnosť nemá obmedzenie v disponovaní s účtami v bankách.

I) Časové rozlíšenie (riadok 74)

30 824 €

	Riadok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období, z toho:	75,76	30 824	30 120
- poistenie		8 497	7 260
- PHM v nádržiach		416	407
- údržba software		19 494	16 260
- predplatné		1 557	-
- reklama		-	4 515
- ostatné		860	1 678
SPOLU	74	30 824	30 120

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 €, z 1ks akcie v menovitej hodnote 2 000 000 € a z 1ks akcie v menovitej hodnote 10 000 000 €. Osobitné nároky, práva alebo obmedzenia spojené s výplatom dividend alebo vyplatením vloženého kapitálu (základné imanie) neboli stanovené.

- výška zapísaného základného imania je 17 043 643 €
- 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 €) – 4,38 % z celk. zisku, tj. 123 888,74 eur/746 573 ks = 0,166 eur/1 akcia; v roku 2023 = 0,193 eur/ 1 akcia

Zisk na jednu akciu kmeňovú zaknihovanú na meno (men. hodnota 3 320 €) – 1,66 % z celkového zisku, tj. 46 953,27 eur/85 ks = 552,39 eur/1 akcia; v roku 2023 = 641,08 eur/ 1 akcia

Zisk na jednu akciu kmeňovú zaknihovanú na meno (men. hodnota 34 €) – 8,89 % z celkového zisku, tj. 251 454,55 eur/44 555 ks = 5,64 eur/1 akcia; v roku 2023= 6,56 eur/ 1 akcia

Zisk na jednu akciu kmeňovú listinnú na meno (men. hodnota 2 500 000 €) – 14,67 % z celkového zisku, tj. 414 942,43 eur/1 ks = 414 942,43 eur/1 akcia; v roku 2023 = 482 276,22 eur/ 1 akcia

Zisk na jednu akciu kmeňovú listinnú na meno (men. hodnota 2 000 000 €) – 11,73 % z celkového zisku, tj. 331 784,24 eur/1 ks = 331 784,24 eur/1 akcia, v roku 2023 = 385 793,80 eur/1 akcia.

Zisk na jednu akciu kmeňovú listinnú na meno (men. hodnota 10 000 000 €) – 58,67 % z celkového zisku, tj. 1 659 486,89 eur/1 ks = 1 659 486,89 eur/1 akcia.

Zisk na 1 eur základného imania predstavoval 0,166 eur; v roku 2023 = 0,193 eur.

Rozdelenie zisku za rok 2023 a návrh rozdelenia za rok 2024

(riadok 100)

	Návrh na rozdelenie zisku k 31.12.2024	Rozdelenie zisku za rok 2023
Zisk v roku	2 828 510	1 358 908
Sociálny fond	-	50 000
Fond rozvoja	2 545 659	1 173 017
Zákonný rezervný fond	282 851	135 891

b) Rezervy (riadok 118 a 136)

2 939 718 €

Rezervy zákonné (riadok 119 a 137)

132 188 €

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 1.1.	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.
Rezerva na nevyčerpanú RD + SZ	143 194	132 188	137 944	5 250	132 188
SPOLU (r. 119,137)	143 194	132 188	137 944	5 250	132 188

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce 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

Ostatné rezervy (riadky 120 a 138)**2 807 530 €**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.
	Stav k 1.1.	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Rezerva na reklamácie, záručné opravy	1 330 254	843 361	145 529	-	2 028 086
Rezerva na podnikateľské riziká – nevyfakturované dodávky	214 600	-	-	-	214 600
Rezerva na audítorskú previerku	8 300	8 900	8 300	-	8 900
Rezerva na odchodné – krátkodobá, dlhodobá	543 859	72 665	60 580	-	555 944
SPOLU (r. 120,138)	2 097 013	924 926	214 409	-	2 807 530

Predpokladané použitie krátkodobých rezerv (aj rezervy na nevyfakturované dodávky) je do konca roka 2025.

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 2025 a v ďalších rokoch.

Budúci nárast miezd 2,5 % p.a. v roku 2025 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	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

c) Závazky (riadok 135)**6 889 €**

v €	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		6 889
doplnkové dôchodkové poistenie	5 273	5 476
zrážky členských príspevkov KOVO	-	331
združené poistenie pre pobyt v zahraničí	121	69
plnenie povinného podielu zamestnávania občanov so zdravotným postihnutím	1 695	1 540
ostatné	- 200	-

d) Cudzie zdroje krátkodobé a dlhodobé (riadky 103,123)**18 846 381 €**

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	18 543 513	157 212	9 278 528	817 739
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov		145 656		
CELKOM vr. Skupiny	18 543 513	302 868	9 278 528	817 739

Spoločnosť vykazuje záväzky voči spriazneným osobám v čiastke 3 311 775 €.

V roku 2023 boli záväzky voči spriazneným osobám 26 352 €.

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

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2024	31.12.2023
Dlhodobé záväzky spolu	124 423	62 855
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	124 423	62 855
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	19 850 500	10 582 561
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	19 547 632	9 764 822
Závazky po lehote splatnosti	302 868	817 739

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

0 €

f) **Sociálny fond** (z riadku 114)

124 423 €

Názov položky	Bežné účtovné obdobie 2023	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	62 855	59 177
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	41 840	38 446
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	50 000	50 000
Tvorba sociálneho fondu spolu	91 840	88 446
Čerpanie sociálneho fondu	30 272	84 768
Konečný zostatok sociálneho fondu	124 423	62 855

g) **Závazky z finančného leasingu**

Spoločnosť k 31.12.2023 a k 31.12.2024 nemá záväzky z finančného leasingu.

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

ZTS – ŠPECIÁL, a.s. bankové úvery nemá k 31.12.2024 ani k 31.12.2023 čerpané.

i) **Časové rozlíšenie** (riadok 141)

Časové rozlíšenie – výdavky a výnosy budúcich období k 31.12.2023 a k 31.12.2024 spoločnosť neeviduje.

H. VÝKAZ ZISKOV A STRÁT – časť výnosov

a) Tržby za predaj tovaru, vlastných výrobkov a služieb (riadky 3,4,5) **22 245 328 €**

Teritoriálna štruktúra predajov (výrobkov, tovaru, služieb)

Teritórium	Bežné účtovné obdobie	%	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	%
Tuzemsko	6 774 129	30,5	5 805 354	38,0
Zahraničie	15 471 199	69,5	9 491 390	62,0
Predaje celkom v €	22 245 328	100,00	15 296 744	100,00

Tržby voči spriazneným osobám predstavujú čiastku 5 941 851 €.

b) Zmena stavu zásob vlastnej výroby a aktivácia (riadky 6 a 7) **- 111 342 €**

2023 v €	Stav na začiatku účtovného obdobia	Stav na konci účtovného obdobia	Zmena stavu	Účty zmien stavu	Rozdiel
Nedokončená výroba (121)	8 564 805	6 610 848	-1 953 957	- 1 805 259	- 148 699
Polotovary vlastnej výroby (122)	-	1 515 038	1 515 038	1 404 312	110 726
Výrobky (123)	-	144 140	144 140	144 140	-
Aktivácia	-	34 739	34 739	145 465	-110 726

Rozdiel v nedokončenej výrobe predstavuje zúčtovanie nepodarkov a čerpanie rezervy na reklamácie a záručné opravy vo výške 148 699 €.

2022 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)	-	-	-	-	-
Aktivácia	-	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 €.

c) **Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti** (riadok 9)

41 838 €

v €	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		41 838
Prijaté náhrady od poisťovní a obch. partnerov	11 187	21 302
Príspevok z ÚPSVaR	14 501	14 000
Príspevok – duálne vzdelávanie	16 000	
Dotácie	-	140 888
Ostatné	150	-

d) **Finančné výnosy** (riadok 29)

319 234 €

v €	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		319 234
Prijaté úroky z termín. vkladov v bankách	319 213	140 395
Kurzové zisky, z toho:	21	9
- kurzové zisky z prepočtu majetku a záväzkov k 31.12	21	-

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:

	2024	2023
Tržby za vlastné výrobky	19 337 783	11 450 435
Tržby z predaja služieb	1 272 649	2 182 454
Tržby za tovar	1 634 896	1 663 855
Výnosy zo zákazky		-
-		-
Čistý obrat spolu	22 245 328	15 296 744

I. VÝKAZ ZISKOV A STRÁT – časť nákladov**a) Spotrebované nákupy a služby (riadky 11, 12, 13, 14)****12 125 226 €**

	Riadok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Predaný tovar	11	1 411 191	1 631 472
Spotreba materiálu – účet 501	12	5 116 461	4 736 166
Spotreba energií – účet 502	12	409 377	507 294
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám	13	0	0
Služby – účtová skupina 51, z toho:	14	5 188 197	4 092 728
Opravy a údržba – účet 511		139 589	344 310
Cestovné a prepravné – účet 512		11 219	12 027
REPRE – účet 513		9 137	10 671
Ostatné služby – účet 518, v tom:		5 028 252	3 727 720
- externá kooperácia do nedokončenej výroby		4 458 899	3 064 400
- kooperácia spriaznených osôb		102 500	61 433
- prepravné do nedokončenej výroby		22 384	8 959
- služby telekomunikácií		9 038	10 906
- dopravné		6 474	1 336
- nájomné		5 215	11 509
- nájomné od spriaznených osôb		2 070	2 070
- duálne vzdelávanie		2 278	5 504
- služby na zákazky VaV		-	219 291
- auditorská a právna poradenská činnosť		31 735	31 882
- poplatky za kurzy a školenia		10 203	17 453
- strážna služba		51 134	40 097
- služby BOZP		12 298	5 323
- služby IT		18 845	21 407
- reklama		4 515	12 473
- ostatné služby		236 986	174 465
- ostatné služby od spriaznených osôb		5 446	26 450
- ostatné služby – stočné		4 714	4 462
Tvorba a zúčtovanie rezerv (audit.previerky, zverejnenie)		8 900	8 300

<i>Náklady voči auditorskej spoločnosti</i>	8 900	8 300
INTERAUDIT TRENČÍN, s.r.o., z toho:		
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	8 900	8 300
Iné uisťovacie auditorské služby		
Daňové poradenstvo		
Ostatné neauditorské služby		

Náklady od spriaznených osôb predstavujú spolu čiastku 110 016 €.

b) Osobné náklady (riadok 15)**4 840 757 €**

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	4 840 757	4 593 274
Mzdy	3 254 133	3 053 108
Ostatné náklady na závislú činnosť	87 865	71 800
Sociálne poistenie	900 603	877 367
Zdravotné poistenie	373 777	316 384
Sociálne zabezpečenie	224 379	274 615
- z toho duálne vzdelávanie - štipendium	4 350	6 920

c) Ostatné náklady na hospodársku činnosť (riadok 25,26)**878 987 €**

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	878 987	336 795
Dary	1000	3 344
Členské príspevky	2 500	2 700
Poistenie	16 837	15 501
Manká a škody	-	
Tvorba a zúčtovanie rezervy k pohľadávkam	15 169	-3 941
Tvorba a zúčtovanie rezervy na záručné opravy	843 361	315 384
Ostatné	120	3 807

d) Finančné náklady (riadky 45)**8 612 €**

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	8 612	7 056
Kurzové straty, z toho:	6 610	5 003
- kurzové straty z prepočtu majetku a záväzkov k 31.12.	29	-
Bankové poplatky	2 002	2 053

J. DAŇ Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov právnických osôb pre rok 2024 je 21%. Spoločnosť za rok 2024 vykázala kladný základ dane 4 150 316,25 €, z ktorého daň z príjmov predstavuje hodnotu 871 566,41 €. Daň z bankových úrokov predstavuje čiastku 60 650,59 €.

	Bežné účtovné obdobie r. 2024		
	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	3 760 727	x	x
Teoretická daň		789 753	21,00%
Daňovo neuznané náklady	983 806	206 599	5,49%
Výnosy a iné položky nepodliehajúce dani	- 594 217	- 124 786	- 3,32%
Umorenie daňovej straty			
Spolu	4 150 316	871 566	23,17%
Zápočet daňovej licencie			
Splatná daň z príjmov		871 566	23,17%
Daň z bank. úrokov	319 213	60 651	1,61%
Odložená daň z príjmov			
Celková daň z príjmov		932 217	24,78%

	Bezprostredne predchádzajúce 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 nepodliehajúce dani	- 597 204	- 125 413	- 7,36%
Umorenie daňovej straty	-	-	-
Spolu	1 512 799	317 688	18,65%
	-	-	-
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%

Názov položky	Bežné účtovné obdobie 2024	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2023
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	79 864	
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 nevykázanej daňovej straty, daňových úľav alebo dočasného rozdielu predchádzajúcich období, ktorá je využitá na zníženie splatného daňového nákladu (definícia IAS 12.80.e)	52 711	87 194
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	3 816 221	3 097 593
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

Zmena sadzby dane z príjmov

Oproti predchádzajúcemu obdobiu došlo k zmene sadzby dane z príjmu. V roku 2023 bola použitá sadzba 21%, pre odloženú daň v roku 2024 kalkuluje so sadzbou 24% - podľa výšky našich odhadovaných zdaniteľných príjmov v budúcich obdobiach.

	2024	2023
Zisk/strata pred zdanením	3 760 727	1 703 271
Daň vypočítaná použitím platnej sadzby dane	789 753	357 687
Daňový vplyv trvalých rozdielov		
daňovo neuznané náklady	2 976	4 463
nezdaniteľné výnosy	-5 040	-8 736
dopad sadzby dane 19% pri bankových úrokoch	-6 384	-2 808
suma úžitku vznikajúceho z umorenia daňových strát	-	-
suma úžitku vznikajúceho z dočasného rozdielu predchádzajúcich období, ktorá je využitá na zníženie splatného daňového nákladu	-52 711	-87 194
neuplatnená odložená daňová pohľadávka k odpočítateľným rozdielom	203 623	80 951
Daňová licencia		-
Daňový náklad – daň z príjmov spolu	932 217	344 363

K. PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

Spoločnosť eviduje na pod súvahových účtoch:

- komunálne nariadenie
- špeciálne nariadenie
- 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 2024.

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 2024	Mzdové ná- klady (účet 523)	Počet v roku 2023	Mzdové ná- klady (účet 523)
Štatutárne a dozorné orgány				
- predstavenstvo	1	51 781	1	39 999
- dozorná rada	3	36 084	3	31 801

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 2024 neposkytla pre členov štatutárneho orgánu, dozornej rady ani iným orgánom účtovnej jednotky žiadne záruky alebo iné zabezpečenia ani pôžičky.

Spoločnosť neevidovala k 1. januáru 2024 a ani neeviduje k 31. 12.2024 žiadnu záruku alebo iné zabezpečenie ani pôžičku pre členov štatutárneho orgánu, dozornej rady ani iného orgánu účtovnej jednotky.

Spoločnosť v účtovnom období 2024 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, KONŠTRUKTA – Sevis,s.r.o.

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	
	2024	2023
Materská spoločnosť a jej akcionár:		
Nákup DHM	0	0
Nákup služieb, z toho:	4 000	26 300
- ostatné	4 000	26 300
Predaj služieb, z toho:	0	0
- ostatné	0	0
Predaj - ostatné	0	0

Sesterské spoločnosti:		
Nákup materiálu	0	110
Nákup služieb, z toho:	106 016	92 737
- nájom	2 070	2 070
- kooperácia	102 500	90 517
- ostatné	1 446	150
Predaj výrobkov	4 675 873	
Predaj služieb	13 280	
- nájomné	0	
- ostatné	13 280	
Prijaté zálohy	3 247 223	1 496 855

Ostatné spoločnosti:		
Nákup materiálu	251 784	127 630
Nákup služieb, z toho:	0	0
- kooperácia	0	0
- ostatné	0	0
Predaj výrobkov	160 335	97 330
Predaj služieb	8 817	1 252

O. UDALOSTI NASLEDUJÚCE PO 31.12.2024

Po 31. decembri 2024 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 31.12.2024
	Stav k 31.12.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	7 043 643	10 000 000	-	-	17 043 643
Zákonný rezervný fond	662 871	-	-	135 891	798 762
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	5 872 313	-	-	1 173 017	7 045 330
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 032 280	-	-	-	1 032 280
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bež. účtov. obdobia	1 358 908	2 828 510	-	- 1 358 908	2 828 510
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Zaokrúhlenie	-	-	-	-	-
SPOLU	15 970 015	12 828 510	-	- 50 000	28 748 525

Na celkový prírastok vlastného imania 12 778 510 € malo vplyv navýšenie základného imania v hodnote 10 000 000 €, vytvorený zisk za rok 2024 vo výške 2 828 510 € a tvorba sociálneho fondu v čiastke - 50 000 €.

	Bezprostredne predchádzajúce 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 €.

PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Ozna- čenie	Názov položky	Skutočnosť v €	
		Bežné účtovné ob- dobie	Minulé účtovné obdobie
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	3 760 727	1 703 271
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A.1.1. až A.1.13.) (+/-)	1 129 831	816 863
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	777 645	624 272
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 (+/-)	699 511	345 969
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	15 170	-3 941
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-704	-4 074
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 (-)	-319 213	-140 395
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 15 (+/-)	-42 578	-4 968
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.)	4 518 768	1 925 559
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-509 975	-509 443
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	8 882 493	6 020 390
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-3 853 750	-3 585 388
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 (+)	319 213	140 395
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
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-485 203	-169 502
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.)	9 243 336	4 416 586
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-24 700	-39 016
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-5 810 737	-1 985 517
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 (+)	42 578	4 968
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.)	- 5 792 859	- 2 019 565
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	9 950 000	1 950 000
C.1.1.	Príjmy z upísania akcií	10 000 000	2 000 000
C.1.2.	Výdavky spojené so znížením fondov	-50 000	-50 000
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.)	9 950 000	1 950 000
D	Čisté zvýšenie, alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A + B + C)	13 400 477	4 347 021
E	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	9 216 094	4 869 073
F	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	22 616 571	9 216 094
G	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		0
H	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	22 616 571	9 216 094

Doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov

Na celkový peňažný tok (cash-flow) v hodnote 13 400 477 € mal vplyv čistý peňažný tok :

- z prevádzkových činností	9 243 336€
- z investičných činností	- 5 792 859 €
- z finančných činností	9 950 000 €

Prehľad peňažných tokov z prevádzkovej činnosti bol vypracovaný nepriamou metódou, t. j. hospodársky výsledok – zisk z bežnej činnosti pred zdanením v hodnote + 3 760 727 € bol upravený o vplyv nepeňažných operácií + 1 129 831 €, zmenu stavu pracovného kapitálu + 4 518 768 €, prijaté úroky + 319 213, výdavky na vyplatené dividendy – 0 a o výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky – 485 203 €.

V oblasti investičných činností bola použitá priama metóda (brutto - systém), kde čistý peňažný tok ovplyvnili výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku – 24 700 €,

výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku – 5 810 737 € a príjmy z predaja DHM v hodnote + 42 578 €.

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 + 10 000 000 €.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

v €	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
- pokladňa	5 847	3 016
- ceniny	-	-
- bankové účty	22 610 724	9 213 078
SPOLU	22 616 571	9 216 094

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 2024, 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 2024 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

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.

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 zachováваме 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 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 používa 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. Naš 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.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2024 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Trenčín, 2. apríla 2025

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



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