

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 3 | 9 | 6 | 7 | 1 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 | 3 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

MSM LAND SYSTEMS s.r.o.
Kasárenská 8
911 05 Trenčín

Spoločnosť MSM LAND SYSTEMS s.r.o (ďalej len Spoločnosť), bola založená 14. novembra 2000 a do obchodného registra bola zapísaná 05. februára 2001 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka 34630/R).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- podnikateľské poradenstvo v predmete podnikania
- skladovacia činnosť
- defektoskopické skúšky nedeštruktívnymi metódami
- opravy a montáž určených meradiel - servisné služby, údržba a oprava motorových vozidiel
- výroba a oprava cestných cisternových prepravníkov
- výroba strojnotechnologických zariadení
- servis, oprava a montáž čerpadiel s mechanickým pohonom
- práce mechanizmov a strojov /zemné práce bez použitia výbušnín/
- uskutočňovanie inžinierskych stavieb a ich zmien, stavebných úprav a udržiavacích prác
- opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení elektrických
- montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení elektrických
- vývoj a výroba výrobkov obranného priemyslu
- opravy pracovných strojov
- opravy karosérií
- opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení zdvíhacích
- montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení zdvíhacích

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 25. júna 2024.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

Účtovná zvierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná zvierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Konsolidovanú účtovnú zvierku najširšej skupiny účtovných jednotiek, do ktorej spoločnosť ako konsolidovaná účtovná jednotka patrí, zostavuje spoločnosť CSG FIN a.s., so sídlom U Rustonky 714/1, Karlín, 186 00 Praha 8 Túto konsolidovanú účtovnú zvierku je možné získať v sídle spoločnosti.

Materskou účtovnou jednotkou je CSG Land Systems CZ, a.s., U Rustonky 714/1, Karlín – Praha 8, 186 00 Česká republika. Táto konsolidovaná účtovná zvierka nezostavuje.

Konsolidovanú účtovnú zvierku najužšej skupiny účtovných jednotiek, do ktorej spoločnosť ako konsolidovaná účtovná jednotka patrí, zostavuje spoločnosť CZECHOSLOVAK GROUP a.s., so sídlom U Rustonky 714/1, Karlín, 186 00 Praha 8. Túto konsolidovanú účtovnú zvierku je možné získať v sídle spoločnosti.

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2024 bol 266 (v účtovnom období 2023 bol 240).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2024 bol 284 z toho 11 vedúcich zamestnancov. Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 250, z toho 11 vedúcich zamestnancov.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka 25.6.2024. Správa audítora spolu s výročnou správou za rok 2023 bola zverejnená 12.7.2024.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 27. októbra 2023 schválilo spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

| | |
|------------|--|
| Konatelia | Ing. Michal Baláž, PhD. |
| Prokurista | Ing. Erika Chrenková Ing. Miroslav Herda (od 31.1.2025) |

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH (AKCIONÁROCH) ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je takáto:

| | Podiel na základnom imaní | | Hlasovacie práva |
|--------------------------|---------------------------|-----|------------------|
| | EUR | % | % |
| CSG Land Systems CZ a.s. | 100 000 | 100 | 100 |

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

Aktuálny konflikt na Ukrajine, ktorý prepukol koncom februára 2022, ovplyvňuje ekonomické a iné aktivity na celom svete. Vedenie Spoločnosti zvažilo všetky potencionálne dopady konfliktu na podnikateľské aktivity a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb).

Manažment predpokladá skôr pozitívny dopad týchto udalostí nakoľko spoločnosť pôsobí v zbrojárskom odvetví, ktorý zaznamenáva zvýšený dopyt po produktoch zbrojného priemyslu.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

- prípady, keď vlastnícke právo nie je totožné s ekonomickým vlastníctvom,
- ostatné finančné povinnosti (commitments),
- faktoring, najmä ak riziko neprejde na kupujúceho,
- dohody o konsignačných skladoch,
- zmluvy „take or pay“,
- outsourcing,
- záložné právo,
- leasing,
- kúpna opcia pri leasingu,
- zmluvy „sale and buy back“,
- zmluvy „sale and lease back“,
- správa majetku, poručníctvo (nemčina má na to výraz „Treuhand“),
- predkupné právo,

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 3 | 9 | 6 | 7 | 1 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 | 3 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

- právo odstúpiť od zmluvy,
- právo spätnej kúpy / predaja,
- povinnosť spätnej kúpy / predaja,
- prenájom / nájom.

3. 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 obdobia.

Úsudky

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.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťenie a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov (akcionárov) sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 413 – Ostatné kapitálové fondy, v ocenení reálnou hodnotou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámennou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat',
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|----------|--|-----------------------|------------------------------|
| Softvér | 4 | lineárna | 25 |
| Goodwill | 5 | lineárna | 20 |

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína posledným dňom kalendárneho mesiaca v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--------------------------------|--|-----------------------|------------------------------|
| Budovy, stavby | 20 až 40 | lineárna | 2,5 až 5 |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4 až 12 | lineárna | 8,3 až 20 |
| Dopravné prostriedky | 4 | lineárna | 16 až 30 |

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 3 | 9 | 6 | 7 | 1 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 | 3 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.15. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky. K 31.12.2024 bol stav opravnej položky k zásobám vo výške 18 421,40 €.

5. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách sú ocenené obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním, upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podiely v prepojenej účtovnej jednotke Defence Trade Slovakia, s.r.o

Spoločnosť MSM Land Systems účtuje o forwardoch súvahovo. Jedná sa o menový zabezpečovací derivát určený na obchodovanie. Spoločnosť vyplýva povinnosť precenenia nezrealizovaných menových derivátov ku dňu účtovnej zvierky bez vplyvu na hospodársky výsledok.

6. Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Spoločnosť má vytvorenú opravnú položku na zásoby (materiál). V roku 2024 spoločnosť netvorila opravné položky k zásobám.

Úbytok zásob sa účtuje spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda) / v skladových cenách, ktoré zároveň zahŕňajú aj náklady súvisiace s obstaraním.

7. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

8. Finančné účty

Finančné účty tvoria peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

9. 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.

10. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 3 | 9 | 6 | 7 | 1 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 | 3 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory 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 zvierka 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, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode 4).

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

11. Záväzky

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

12. 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 zvierka.

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.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Rezerva na odstupné

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným zvýšením počtu zamestnancov v roku 2024 a bola tvorená na základe priemerných mesačných miezd a plánovaného zvýšenia počtu zamestnancov.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

13. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka,

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 3 | 9 | 6 | 7 | 1 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 | 3 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe platnej kolektívnej zmluvy je Spoločnosť okrem toho povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku navýšené odstupné a odchodné v závislosti na odpracovaných rokoch. Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách. Spoločnosť vyvolala na strane zamestnancov oprávnené očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia manažmentu Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

14. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splnutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat' len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

15. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

16. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Spoločnosti nebola poskytnutá dotácia od štátu na obstaranie majetku.

17. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 3 | 9 | 6 | 7 | 1 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 | 3 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nere realizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

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

18. Cudzía 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 (ďalej ako referenčný kurz) a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

19. Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (Spoločnosť ako príjemca príspevku)

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže vo vlastnom imaní na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy v deň splatenia peňažného príspevku, pri nepeňažnom príspevku v deň prevzatia príspevku Spoločnosťou od akcionára/spoločníka.

20. Garantovaná energetická služby (poskytovateľ garantovanej energetickej služby)

Energetické zhodnotenie majetku sa vykazuje formou zákazkovej výroby (pozri bod D.7). Prevádzkové služby sa vykazujú ako tržby z poskytovaných služieb.

21. Garantovaná energetická služby (prijímateľ garantovanej energetickej služby)

Prijaté energetické zhodnotenie majetku sa vykazuje ako technické zhodnotenie majetku. Prevádzkové služby sa vykazujú ako prijaté služby (náklad).

Zníženie nároku na platby z dôvodu nesplnenia zmluvných podmienok sa účtuje do hodnoty nákladov účtovaných v účtovnom období v prospech účtu 518 – Ostatné služby a nad hodnotu nákladov účtovaných v účtovnom období v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

Nárok na odmenu pre poskytovateľa garantovanej energetickej služby z dôvodu dosahovania lepších ako zmluvných hodnôt energetickej efektívnosti sa účtuje na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby.

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

22. 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.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

23. 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.

24. Oprava 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.

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený nižšie:

| DHM | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | |
|--|-----------------------|---------|---|---|---------------------------------------|-------------|--------------------|-----------------------------------|------------------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základne stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdo | 0 | 337 431 | 1 191 190 | 0 | 0 | 0 | 13 461 | 0 | 1 542 082 |
| Prírastky | | | | | | | 773 841 | 251 146 | 1 024 987 |
| Úbytky | | | | | | | | 251 146 | 251 146 |
| Presuny | | 240 664 | 441 478 | | | | -682 442 | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 578 095 | 1 632 968 | 0 | 0 | 0 | 104 860 | 0 | 2 315 923 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdo | 0 | 29 019 | 331 691 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 360 710 |
| Prírastky | | 20 327 | 157 355 | | | | | | 177 682 |
| Úbytky | | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 49 346 | 489 046 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 538 392 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdo | 0 | 308 413 | 859 500 | 0 | 0 | 0 | 13 460 | 0 | 1 181 373 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 528 749 | 1 143 922 | 0 | 0 | 0 | 104 860 | 0 | 1 777 531 |

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

| DHM | Predchádzajúce obdobie | | | | | | | | |
|---|------------------------|----------------|---|---|---------------------------------------|-------------|--------------------|-----------------------------------|------------------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základne stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddávky na DHM | Spolu |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 154 840 | 893 266 | 0 | 0 | 0 | 2 275 | 0 | 1 050 381 |
| Prírastky | | | | | | | 491 702 | 94 658 | 586 359 |
| Úbytky | | | | | | | | 94 658 | 94 658 |
| Presuny | | 182 591 | 297 925 | | | | -480 516 | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 377 431 | 1 191 191 | 0 | 0 | 0 | 13 460 | 0 | 1 542 082 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 19 176 | 201 121 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 220 297 |
| Prírastky | | 9 843 | 130 570 | | | | | | 140 413 |
| Úbytky | | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 29 019 | 331 691 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 360 710 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 135 664 | 692 145 | 0 | 0 | 0 | 2 275 | 0 | 830 084 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 308 413 | 859 501 | 0 | 0 | 0 | 13 549 | 0 | 1 181 373 |

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2024 eviduje niekoľko prírastkov na majetku. Medzi významné prírastky, možno definovať prírastky v rámci skupiny dlhodobého hmotného majetku – stroje. Spoločnosť obstarala Polohovadlo SP100 v obstarávacej cene 97 817,50 €, sústruh CU 400 a ďalšie stroje.

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený nižšie:

| DNM | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | Spolu |
|---|-----------------------------|---------|---------------|-----------|-------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Ocenené práva | Goodwill | Ostatný DNM | Obstarávaný DNM | Poskytnuté preddavky na DNM | |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 53 296 | 17 370 | 2 748 169 | 0 | 0 | 0 | 2 818 835 |
| Prírastky | | 6 868 | 15 312 | | | 22 180 | | 22 180 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | 6 868 | 15 312 | | | -22 180 | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 60 164 | 32 682 | 2 748 169 | 0 | 0 | 0 | 2 841 015 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 25 391 | 7 180 | 2 361 127 | 0 | 0 | 0 | 2 393 698 |
| Prírastky | | 9 938 | 4 370 | 387 042 | | | | 401 350 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 35 329 | 11 550 | 2 748 169 | 0 | 0 | 0 | 2 795 048 |
| Opravné položky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 27 904 | 10 191 | 387 042 | 0 | 0 | 0 | 425 137 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 24 834 | 21 133 | 0 | 0 | 0 | 0 | 45 967 |

| DNM | Predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | Spolu |
|---|--------------------------------|---------|---------------|-----------|-------------|-----------------|----------------------|------------------|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Ocenené práva | Goodwill | Ostatný DNM | Obstarávaný DNM | Poskytnuté preddavky | |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 28 162 | 7 370 | 2 748 169 | 0 | 10 000 | 0 | 2 793 701 |
| Prírastky | | | | | | 25 134 | | 25 134 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | 25 134 | 10 000 | | | -35 134 | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 53 296 | 17 370 | 2 748 169 | 0 | 0 | 0 | 2 818 835 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 17 607 | 3 670 | 1 974 085 | 0 | 0 | 0 | 1 995 362 |
| Prírastky | | 7 784 | 3 510 | 387 042 | | | | 398 336 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 25 391 | 7 180 | 2 361 127 | 0 | 0 | 0 | 2 393 698 |
| Opravné položky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 10 555 | 3 700 | 774 084 | 0 | 10 000 | 0 | 798 339 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 27 904 | 10 191 | 387 042 | 0 | 0 | 0 | 425 137 |

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

Spoločnosť neeviduje v roku 2024 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2023: žiadny).

Spoločnosť nadobudla v roku 2024 prírastky v podobe licencií Solidworks v celkovej obstarávacej cene 15 312 €.

3. Dlhodobý finančný majetok

Výška vlastného imania k 31. decembru 2024 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024 a za predchádzajúce účtovné obdobie účtovných jednotiek je uvedená v nasledujúcom prehľade. Sídla predmetných účtovných jednotiek sú uvedené pod prehľadom.

Sídla účtovných jednotiek:

| | Podiel na ZI % | Podiel na hlas.práv ach % | Mena | Výsledok hospodárenia 2024 | Výsledok hospodárenia 2023 | Vlastné imanie 2024 | Vlastné imanie 2023 | účt.hodnota vykázaná v súvahe 2024 | účt.hodnota vykázaná v súvahe 2023 |
|--|----------------|---------------------------|------|----------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------|------------------------------------|
|--|----------------|---------------------------|------|----------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------|------------------------------------|

a) Účtovné jednotky s rozhodujúcim vplyvom

Dcérske účtovné jednotky

| | | | | | | | | | |
|-------------------------------|----|----|-----|--|--|--|--|--------|--------|
| Defence Trade Slovakia, s.r.o | 85 | 85 | EUR | | | | | 55 668 | 55 668 |
|-------------------------------|----|----|-----|--|--|--|--|--------|--------|

Spoločnosť Zmluvou o prevode obchodného podielu odplatným prevodom nadobudla 85 %-ný podiel na základnom imaní spoločnosti Defence Trade Slovakia, s.r.o.

Spoločnosť MSM Land Systems účtuje o forwardoch na základe podkladu zaslaného spoločnosťou CZECHOSLOVAK GROUP a.s. . Jedná sa o menový zabezpečovací derivát určený na obchodovanie. Zabezpečovacie deriváty ako aj deriváty určené na obchodovanie na neverejnom trhu spoločnosť účtuje súvahovo. Precenenie nezrealizovaných menových derivátov ku dňu účtovnej zvierky sa účtujú bez vplyvu na hospodársky výsledok.

Prehľad zaúčtovaného oceňovacieho rozdielu z precenenia derivátov k 31.12.2024

| | | Rok 2024 | rok 2023 |
|--------|--------------------------------|-----------|----------|
| 414001 | Oceňovací rozdiel k 31.12.2024 | 2 004 652 | 0 |

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

4. Zásoby

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

| | Stav k 1.1. 2024 EUR | Tvorba (zvýšenie) EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31. 12. 2024 EUR |
|--------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Materiál | 19 601 | 0 | 1 180 | 0 | 18 421 |
| Spolu | 19 601 | 0 | 1 180 | 0 | 18 421 |

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky k materiálu.

5. Pohľadávky

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

| | Stav k 1.1.2024 EUR | Tvorba (zvýšenie) EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31.12.2024 EUR |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 15 540 | 968 | 0 | 0 | 16 508 |
| Spolu | 15 540 | 968 | 0 | 0 | 16 508 |

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

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

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2024 EUR | 31. 12. 2023 EUR |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Pohľadávky v lehote splatnosti | 73 482 532 | 30 002 426 |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 9 515 795 | 2 019 759 |
| Spolu | 82 998 327 | 32 022 185 |

6. Finančné účty

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

Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre

| Položka | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Peňažné prostriedky | | |
| Pokladnica, ceniny | 7 375 | 3 710 |
| Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky | 24 874 970 | 5 863 398 |
| Peniaze na ceste | - | 5 667 112 |
| Spolu | 24 882 345 | 11 534 221 |

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženého daňového záväzku/pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|----------------|---------------|
| | EUR | EUR |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou | | |
| – odpočítateľné | 1 084 545 | 772 604 |
| – zdaniteľné | -160 772 | -480 509 |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | | |
| Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky | | |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 24 | 21 |
| Odložený daňový záväzok/pohľadávka | 221 706 | 61 340 |

| | EUR |
|---------------------------------------|-----------------|
| Stav k 31. decembru 2023 | 61 340 |
| Stav k 31. decembru 2024 | 221 706 |
| Zmena | -160 366 |
| z toho: | |
| – zaúčtované do výsledku hospodárenia | 160 366 |
| – zaúčtované do vlastného imania | |

8. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Faktúra od spoločnosti AYKOS YAZILIM BILGISAYAR OTOMASYON za konzultačné služby v zmysle Zmluvy o obchodnom prípade.

Alikvotné zúčtovanie do nákladov bude v období realizácie obchodu.

| | 31. 12. 2024 | 31. 12. 2023 |
|---|------------------|------------------|
| | EUR | EUR |
| Náklady budúcich období - dlhodobé | | |
| Nájomné | | |
| Ostatné | 5 035 645 | |
| Spolu náklady budúcich období - dlhodobé | 5 035 645 | 0 |
| Náklady budúcich období - krátkodobé | | |
| Nájomné | | |
| Ostatné | 1 357 829 | 2 053 563 |
| Spolu náklady budúcich období - krátkodobé | 1 357 829 | 2 053 563 |
| Príjmy budúcich období - krátkodobé | | |
| Ostatné | 5 270 | 2 329 |
| Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé | 5 270 | 2 329 |
| Spolu | 6 398 744 | 2 055 892 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 3 | 9 | 6 | 7 | 1 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 | 3 | 8 |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

9. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2024 je 100 000 EUR (k 31. decembru 2023: 100 000 EUR).

Účtovný zisk za rok 2023 vo výške 3 092 531,18 EUR bol rozdelený takto:

| | EUR |
|--|-------------------------|
| Prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 2023 | 1 424 531 |
| Spolu | <u>1 424 531</u> |

Časť nerozdeleného zisku z minulých období vo výške 1 668 000 EUR bola vyplatená na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 25.6.2024 ako dividenda spoločníkovi .

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024 vo výške 12 668 827 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Výplata dividend vo výške 60 %
- zvyšok prevod na nerozdelený zisk minulých rokov

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania .

10. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| | Stav k 1.1.2024 EUR | Tvorba EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31. 12. 2024 EUR |
|---|---------------------------|----------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 49 936 | 8 419 | 0 | 0 | 58 355 |
| Ostatné rezervy dlhodobé | | | | | |
| Ostatné rezervy | 49 936 | 8 419 | | 0 | 58 355 |
| Ostatné rezervy dlhodobé spolu | 49 936 | 8 419 | 0 | 0 | 58 355 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 865 437 | 772 929 | 684 438 | 0 | 953 928 |
| Zákonné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Nevyčerpané dovolenky | 225 674 | 240 381 | 225 674 | 0 | 240 381 |
| Zákonné rezervy krátkodobé spolu | 225 674 | 240 381 | 225 674 | 0 | 240 381 |
| Ostatné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Audit | 25 040 | 21 480 | 25 040 | | 21 480 |
| Reklamácie | 256 093 | 105 000 | 108 337 | | 252 756 |
| Odstupné, odchodné zamestnancom | 56 741 | 31 412 | 23 498 | | 64 655 |
| Iné | 298 407 | 374 656 | 298 407 | | 374 656 |
| | 636 281 | 532 548 | 455 282 | 0 | 713 547 |
| Nevyfakturované dodávky majetku | 3 482 | 0 | 3 482 | | 0 |
| Ostatné rezervy krátkodobé spolu | 639 763 | 532 548 | 458 764 | 0 | 713 547 |

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poistnej matematiky.

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súlade s vekovou štruktúrou zamestnancov a fluktuáciou.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

11. Závazky

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

| | 31. 12. 2024 EUR | 31. 12. 2023 EUR |
|------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Závazky po lehote splatnosti | 8 106 326 | 4 267 109 |
| Závazky v lehote splatnosti | <u>156 175 967</u> | <u>47 938 526</u> |
| | <u>164 282 293</u> | <u>52 205 635</u> |

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2024 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | Účtovná hodnota | Menej ako 1 rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5 rokov |
|--|---------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|
| Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 31 550 403 | 31 550 403 | 0 | 0 |
| Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 25 904 420 | 25 904 420 | 0 | 0 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám | 1 293 228 | 1 293 228 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 202 | | 202 | 0 |
| Dlhodobé prijaté preddavky | 101 970 245 | 0 | 101 970 245 | 0 |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vydané dlhopisy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné dlhodobé záväzky | 19 796 | 0 | 19 796 | 0 |
| Závazky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Závazky voči zamestnancom | 354 077 | 354 077 | 0 | 0 |
| Závazky zo sociálneho poistenia | 232 602 | 232 602 | 0 | 0 |
| Daňové záväzky a dotácie | 2 894 477 | 2 894 477 | 0 | 0 |
| Závazky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné záväzky | 62 843 | 62 843 | 0 | 0 |
| | <u>164 282 293</u> | <u>62 292 050</u> | <u>101 990 243</u> | <u>0</u> |

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | Účtovná hodnota | Menej ako 1 rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5 rokov |
|--|--------------------------|--------------------------|----------------------|---------------------|
| Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 11 808 547 | 11 808 547 | 0 | 0 |
| Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 37 641 780 | 37 641 780 | 0 | 0 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 201 | | 201 | 0 |
| Dlhodobé prijaté preddavky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vydané dlhopisy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné dlhodobé záväzky | 79 067 | 0 | 79 067 | 0 |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky voči zamestnancom | 325 717 | 325 717 | 0 | 0 |
| Záväzky zo sociálneho poistenia | 210 345 | 210 345 | 0 | 0 |
| Daňové záväzky a dotácie | 2 078 077 | 2 078 077 | 0 | 0 |
| Záväzky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné záväzky | 61 901 | 61 901 | 0 | |
| | <u>52 205 635</u> | <u>52 126 367</u> | <u>79 268</u> | <u>0</u> |

3 6 3 9 6 7 1 1

12. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

| | 31.12.2024 EUR | 31.12.2023 EUR |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Stav k 1. januáru | 11 527 | 8 515 |
| Tvorba na ťarchu nákladov | 49 571 | 42 974 |
| Tvorba zo zisku | | |
| Čerpanie | 47 687 | 39 962 |
| Stav k 31. decembru | <u>13 411</u> | <u>11 527</u> |

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

13. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2024 EUR | 31. 12. 2023 EUR |
|---|---------------------|---------------------|
| Výdavky budúcich období - krátkodobé | | |
| Ostatné | <u>297</u> | <u>112</u> |
| Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé | 297 | 112 |
| Výdavky budúcich období - dlhodobé | | |
| Ostatné | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé | 0 | 0 |
| Výnosy budúcich období - dlhodobé | 293 030 | |
| Iné - spätný leasing | <u>189</u> | <u>1 325</u> |
| Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé | 293 219 | 1 325 |
| Výnosy budúcich období - krátkodobé | 146 514 | 169 680 |
| Iné - spätný lízing | <u>1 136</u> | <u>1 136</u> |
| Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé | 147 650 | 170 816 |
| SPOLU: | 441 166 | 172 253 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 3 | 9 | 6 | 7 | 1 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 | 3 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH**1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)**

Predmetom finančného prenájmu je :

Sústružnicke centrum HURCO v obstarávacej cene 54 858 EUR.

Laserový rezačí stroj v obstarávacej cene 72 898,75 EUR.

Ohraňovací lis v obstarávacej cene 118 676 EUR.

VZV STILL v obstarávacej cene 15 050 EUR.

Auto Renault Master v obstarávacej cene 30 187,50 EUR

| | 31.12.2024 | | 31.12.2023 | |
|--|----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| | istina EUR | finančný náklad EUR | istina EUR | finančný náklad EUR |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | 59 271 | | 57 574 | 0 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov | 19 997 | 3 475 | 79 268 | 4 117 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | <u>79 268</u> | <u>3 475</u> | <u>136 842</u> | <u>4 117</u> |

Informácie o finančnom prenájme sú uvedené aj v časti F.1.

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| | 2024 | | | 2023 | | |
|---|-------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
| | Základ dane | Daň | Daň v % | Základ dane | Daň | Daň v % |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | 16 038 291 | | | 3 958 317 | | |
| <i>teoretická daň</i> | | 3 368 041 | 21,00 % | | 831 247 | 21,00 % |
| Daňovo neuznané náklady (trvalé rozdiely) | 309 917 | 65 082 | 0,41 % | 93 895 | 19 718 | 0,50 % |
| Výnosy nepodliehajúce dani (trvalé rozdiely) | -354 878 | -74 524 | -0,46 % | -59 596 | -12 515 | -0,32 % |
| Umorenie daňovej straty | - | - | - | - 3 114 | -654 | -0,02 % |
| Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov | -195 | -41 | 0,00% | -1 222 | -257 | -0,01 % |
| Zmena sadzby dane | | -27 779 | -0,17 % | | | |
| Iné | 35 195 | 7 391 | 0,05 % | -13 990 | -2 938 | -0,07 % |
| Daň vyberaná zrážkou | | 31 816 | 0,20 % | | 31 185 | 0,79% |
| Spolu | 16 028 330 | 3 369 987 | 21,01 % | 3 974 289 | 865 786 | 21,87 % |
| Splatná daň z príjmov | | 3 530 353 | 22,01 % | | 985 976 | 24,91 % |
| Odložená daň z príjmov | | -160 366 | -1,00 % | | -120 190 | -3,04 % |
| Celková daň z príjmov | | 3 369 987 | 21,01 % | | 865 786 | 21,87 % |

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2023: 21 %).

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| | 2024 | 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Podvozky | 6 636 000 | 11 082 999 |
| Tank | 18 360 000 | |
| Obrnené vozidlá | 4 751 328 | |
| Ostatné príslušenstvo pre vojenskú techniku | 578 559 | 1 358 727 |
| | 30 325 887 | 12 441 726 |
| Tovar | | |
| Príslušenstvo k vojenskej technike | 6 842 610 | 13 700 000 |
| Náhradné diely | 558 459 | 2 879 009 |
| | 7 401 069 | 16 579 009 |
| Služby | | |
| Oprava a servis vojenskej techniky | 19 675 592 | 16 068 268 |
| Prenájom | 70 936 | 47 308 |
| Ostatné služby | 8 587 834 | 2 936 130 |
| | 28 334 362 | 19 051 706 |
| Spolu | 66 061 318 | 48 072 441 |

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 5 559 655 EUR (v roku 2023 zvýšenie 854 591 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 5 559 655 EUR (v roku 2023 zvýšenie 854 591 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

| | Stav k | | | Zmena stavu | |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| | 31. 12. 2024 | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 | 2024 | 2023 |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Nedokončená výroba | 9 406 682 | 3 847 027 | 2 927 046 | 5 559 655 | 919 981 |
| Hotové výrobky | 48 | 48 | 65 438 | 0 | -65 390 |
| Spolu | <u>9 406 730</u> | <u>3 847 075</u> | <u>2 992 484</u> | 5 559 655 | 854 591 |
| Manká a škody | | | | | |
| Reprezentačné | | | | | |
| Dary | | | | | |
| Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát | | | | <u>5 559 655</u> | <u>854 591</u> |

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 3 | 9 | 6 | 7 | 1 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

 DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 | 3 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

3. Aktívacia

Prehľad o aktívácii:

| | 2024 EUR | 2023 EUR |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | 950 432 | 747 657 |
| Spolu | <u>950 432</u> | <u>747 657</u> |

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

| | 2024 EUR | 2023 EUR |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Náhrada škôd od poisťovne | 8482 | 0 |
| Zmluvné pokuty a penále | 600 | 0 |
| Vyťažený materiál | 1 560 | 65 292 |
| Tuzemsko | 19 640 | 4 253 |
| Zahraničie | 118 450 | 240 932 |
| Energie | 49 380 | 54 735 |
| Finančné náhrady od štátu | | 27 150 |
| Odpis záväzkov | 1 616 | 123 208 |
| Prijatý dar | 169 680 | 0 |
| Iné | 56 617 | 8 997 |
| Spolu | <u>426 025</u> | <u>524 567</u> |

5. Osobné náklady

| | 2024 EUR | 2023 EUR |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| Mzdy | 5 379 937 | 4 677 669 |
| Sociálne poistenie | 2 420 833 | 2 085 566 |
| Spolu | <u>7 800 770</u> | <u>6 763 235</u> |

6. Kurzové zisky

| | 2024 EUR | 2023 EUR |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Kurzové zisky | 1 327 764 | 45 358 |
| Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka | 18 878 | 127 072 |
| Spolu | <u>1 346 642</u> | <u>172 430</u> |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 3 | 9 | 6 | 7 | 1 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 | 3 | 8 |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 2024 | 2023 |
|----------------|------------------|----------------|
| | EUR | EUR |
| Výnosové úroky | 2 408 977 | 410 663 |
| Spolu | 2 408 977 | 410 663 |

8. Náklady na poskytnuté služby

| | 2024 | 2023 |
|---|-------------------|------------------|
| | EUR | EUR |
| Nákup licencií | 49 612 | 27 454 |
| Doprava | 16 096 | 2 652 |
| Nájomné | 757 052 | 638 065 |
| Služby MSM a CSGM | 582 862 | 479 517 |
| Náklady na inzerciu, reklamu | 26 551 | 9 130 |
| Audit, poradenstvo a právne služby | 1 166 610 | 1 113 431 |
| Externé opracovanie výrobkov-kooperácie,IPN | 10 015 133 | 6 344 747 |
| Náklady na opravy | 643 964 | 374 090 |
| Certifikácie, školenia a kurzy | 59 802 | 7 890 |
| Cestovné | 52 029 | 28 715 |
| Ostatné náklady na služby | 679 051 | 437 799 |
| Iné | 510 511 | 212 648 |
| Spolu | 14 559 273 | 9 676 138 |

Ostatné náklady na poskytnuté služby zahŕňajú predovšetkým náklady na externé výkony, náklady na výkony strážnej služby, náklady na likvidáciu odpadov.

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

| | 2024 EUR | 2023 EUR |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Dary | 204 392 | 850 |
| Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania | 474 | 26 |
| Poistenie majetku | 19 337 | 13 712 |
| DPH - zahraničie | 868 | 397 |
| Manká a škody | 10 609 | 410 |
| Odpis pohľadávky | 0 | 11 896 |
| tvorba/zúčtovanie rezervy na reklamácie | -3 337 | 100 173 |
| Iné | 46 267 | 31 388 |
| Spolu | <u>278 610</u> | <u>158 852</u> |

10. Kurzové straty

| | 2024 EUR | 2023 EUR |
|---|----------------------|-------------------------|
| Kurzové straty | 22 732 | 290 350 |
| Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka | 43 426 | 768 742 |
| Spolu | <u>66 158</u> | <u>1 059 092</u> |

11. Finančné náklady

| | 2024 EUR | 2023 EUR |
|------------------|-------------------------|-----------------------|
| Nákladové úroky | 104 862 | 75 318 |
| Bankové poplatky | 1 308 126 | 310 291 |
| Spolu | <u>1 412 988</u> | <u>385 609</u> |

12. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej zvierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

| | 2024 EUR | 2023 EUR |
|---|----------------------|----------------------|
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky audítormi alebo audítorskou spoločnosťou | 23 501 | 19 000 |
| Spolu | <u>23 501</u> | <u>19 000</u> |

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

13. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

| <u>Krajina</u> | <u>Výrobky, tovary a služby</u> | 2024 EUR | 2023 EUR |
|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Slovenská republika, Tuzemsko | Podvozky | 6 636 000 | 11 082 999 |
| | Obrnené vozidlá | 4 751 328 | |
| | Prisl.pre vojenskú techniku | 578 559 | 694 343 |
| | Prenájom | 70 936 | 46 937 |
| | Oprava a servis | 14 568 504 | 7 053 655 |
| | Ostatné služby | 7 970 248 | 849 139 |
| | Tovar | 4 510 808 | 14 081 383 |
| | Spolu | 39 086 383 | 33 808 456 |
| Česká republika, zahraničie | Tanky | 18 360 000 | |
| | Prisl.pre vojenskú techniku | | 664 385 |
| | Oprava a servis | 5 107 088 | 11 101 696 |
| | Ostatné služby | 616 066 | |
| | Tovar | 2 360 545 | 2 092 025 |
| | Spolu | 26 443 699 | 13 858 106 |
| Bulharsko | Tovar | | 80 000 |
| | Spolu | 0 | 80 000 |
| Maďarsko | Tovar | | 325 600 |
| | Spolu | 0 | 325 600 |
| Ukrajina | Ostatné služby | | 278 |
| | Tovar | 307 455 | |
| | Spolu | 307 455 | 278 |
| Egypt | Tovar | 219 946 | 0 |
| | Spolu | 219 946 | 0 |
| Lotyšsko | Tovar | 2 315 | 0 |
| | Spolu | 2 315 | 0 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 3 | 9 | 6 | 7 | 1 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 | 3 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

| | | | |
|---------------|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Poľsko | Ostatne služby | 1 520 | 0 |
| | Spolu | <u>1 520</u> | <u>0</u> |
| Spolu | Podvozky | 6 636 000 | 11 082 999 |
| | Tanky | 18 360 000 | 0 |
| | Obrnené vozidlá | 4 751 328 | |
| | Prísl.pre vojenskú techniku | 578 559 | 1 358 728 |
| | Prenájom | 70 936 | 46 937 |
| | Oprava a servis | 19 675 592 | 18 155 351 |
| | Ostatné služby | 8 587 834 | 849 417 |
| | Tovar | 7 401 069 | 16 579 009 |
| | Spolu | <u><u>66 061 318</u></u> | <u><u>48 072 441</u></u> |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 3 | 9 | 6 | 7 | 1 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 | 3 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

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

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31.decembru 2024 daňové priznania Spoločnosti za roky 2018 až 2024 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

2. Podsúvahové účty

Podsúvahové účty MSM Land Systems k 31.12.2024

| | | |
|--|-----------|-----|
| 760 001 Zábezpeka MSM MT (záložka ALTLAN GROUP) | 483 701 | EUR |
| 760 002 Odpísané pohľadávky-DELTA -B | 555 343 | EUR |
| 760 003 Odpísané pohľadávky-DELTA DEFENCE, a.s. Bratislava | 233 845 | EUR |
| 760 003 Odpísané pohľadávky-ELBIT SYSTEMS LAND and C4I | 1 558 335 | EUR |

| | | |
|--------------|-----------|-----|
| 760 celkom : | 2 831 224 | EUR |
|--------------|-----------|-----|

| | | |
|--|-----------|-----|
| 770001 TN podmienený prenájom – dlhodobý majetok | 888 812 | EUR |
| 770002 TN podmienený prenájom – budovy a stavby | 4 226 583 | EUR |
| 770003 TN podmienený prenájom – pozemky | 3 982 812 | EUR |
| 770004 TN podmienený prenájom -ost.hnuteľný majetok | 2 609 190 | EUR |
| 770005 TN podmienený prenájom – operatívna evidencia | 359 062 | EUR |

| | | |
|--------------|------------|-----|
| 770 celkom : | 12 066 459 | EUR |
|--------------|------------|-----|

3. Najatý majetok

Spoločnosť má podmienený nájom majetku LO Trenčín na dobu 20 rokov. Ročný podnájom predstavuje 368 169,35 €. Dane z nehnuteľností, ktoré sú súčasťou podnájomnej zmluvy predstavujú sumu 168 135,48 €.

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2024 do dňa zostavenia účtovnej zvierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej zavierke k 31. decembru 2024.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť v roku 2024 vyplatila materskej účtovnej jednotke CSG Land Systems CZ dividendu vo výške 1 668 000 €. V roku 2023 Spoločnosť vyplatila materskej účtovnej jednotke CSG Land Systems CZ dividendu vo výške 700 000 €.

Transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami

Dcérskou účtovnou jednotkou je spoločnosť Defence Trade Slovakia, s.r.o.. Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s dcérskou účtovnou jednotkou:

| | 2024 | 2023 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | EUR | EUR |
| Tržby z predaja výrobkov | 289 000 | 693 600 |
| Tržby z predaja služieb | 20 193 301 | 6 339 485 |
| Tržby z predaja tovaru | - | 13 700 560 |
| Tržby z predaja materiálu | - | - |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti | 6 278 | 7 632 |
| Úroky | 638 874 | 21 007 |
| Výnosy spolu | <u>21 127 453</u> | <u>20 762 284</u> |

| | 2024 | 2023 |
|----------------------|-----------------|----------------------|
| | EUR | EUR |
| Úrokové náklady | - | 53 950 |
| Náklady spolu | <u>-</u> | <u>53 950</u> |

Majetok a záväzky z transakcií s dcérskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2024 | 31. 12. 2023 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | EUR | EUR |
| Obstaranie materiálu | 198 133 | - |
| Pohľadávky z obchodného styku | 5 012 028 | 14 221 002 |
| Pohľadávky v rámci kons. Celku | 22 843 874 | 0 |
| Poskytnuté preddávky na zásoby | 1 746 458 | - |
| Majetok spolu | <u>29 800 493</u> | <u>14 221 002</u> |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 6 | 3 | 9 | 6 | 7 | 1 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 5 | 5 | 3 | 8 |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

| | 31. 12. 2024 | 31. 12. 2023 |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| | <u>EUR</u> | <u>EUR</u> |
| Závazky z obchodného styku | 91 204 | - |
| Závazky v rámci konsolidovaného celku | <u>1 293 179</u> | <u> </u> |
| Závazky spolu | <u>1 384 383</u> | <u>-</u> |

Transakcie so spoločnými účtovnými jednotkami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie so spoločnými účtovnými jednotkami:

| | 2024 | 2023 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | <u>EUR</u> | <u>EUR</u> |
| Tržby z predaja výrobkov | 23 111 328 | 898 584 |
| Tržby z predaja služieb | 5 770 074 | 11 114 013 |
| Tržby z predaja tovaru | 2 360 545 | 2 092 026 |
| Tržby z predaja materiálu | 798 971 | 785 963 |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti | 16 351 | 68 |
| Ostatné výnosy z finančnej činnosti | <u>2 868 673</u> | <u>278 056</u> |
| Výnosy spolu | <u>34 925 942</u> | <u>15 168 710</u> |
| | 2024 | 2023 |
| | <u>EUR</u> | <u>EUR</u> |
| Služby | 3 091 015 | 2 549 862 |
| Ostatné náklady z hosp. činnosti | 35 725 | 17 448 |
| Úroky z pôžičky | | 17 251 |
| Kurzové rozdiely | 19 159 | 543 229 |
| Ostatné fin. náklady | <u>978 481</u> | <u>265 788</u> |
| Náklady spolu | <u>4 124 380</u> | <u>3 393 578</u> |

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

| | 31. 12. 2024 | 31. 12. 2023 |
|---|--------------------------|-----------------------------|
| | <u>EUR</u> | <u>EUR</u> |
| Obstaranie materiálu | 17 866 141 | 8 848 628 |
| Obstaranie tovaru | 139 465 | 12 300 000 |
| Pohľadávky z obchodného styku | 7 471 555 | 2 274 169 |
| Preddavky poskytnuté | 504 421 | 8 333 |
| Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 43 588 867 | 10 628 894 |
| Ostatné pohľadávky | | 25 339 |
| Náklady budúcich období | | 1 414 430 |
| Pohľadávky z pevných termínovaných operácií | <u>2 004 652</u> | <u> </u> |
| Majetok spolu | <u>71 575 101</u> | <u>35 499 793</u> |

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

| | 31. 12. 2024 | 31. 12. 2023 |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | <u>EUR</u> | <u>EUR</u> |
| Závazky z obchodného styku | 12 510 813 | 5 792 656 |
| Závazok v rámci kons. celku | 48 | |
| Prijaté preddavky | 18 872 000 | 5 938 448 |
| Ostatné záväzky | <u>50 000</u> | <u>50 000</u> |
| Závazky spolu | <u>31 432 861</u> | <u>11 781 104</u> |

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

| | 2024 | 2023 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| | <u>EUR</u> | <u>EUR</u> |
| K 1. januáru | 15 540 | 23 240 |
| Tvorba opravnej položky | 968 | 8 631 |
| Použitie opravnej položky | | 16 331 |
| Zrušenie opravnej položky | | |
| K 31. decembru | <u>16 508</u> | <u>15 540</u> |

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2024 bol 2 a v roku 2023 bol 2.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

| | 2024 | 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | <u>EUR</u> | <u>EUR</u> |
| Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky | 552 159 | 432 078 |
| Doplnkové dôchodkové poistenie | 4 155 | 0 |
| Spolu | <u>556 314</u> | <u>432 078</u> |

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2024 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2023: žiadne).

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

N. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| | Stav k 1.1.2024 EUR | Prírastky EUR | Úbytky EUR | Presuny EUR | Stav k 31.12.2024 EUR |
|---|---------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|
| Základné imanie | 100 000 | 0 | 0 | 0 | 100 000 |
| Základné imanie | 100 000 | 0 | 0 | 0 | 100 000 |
| Zmena základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné ážio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 7 470 550 | 0 | 0 | 0 | 7 470 550 |
| Zákonné rezervné fondy | 10 000 | 0 | 0 | 0 | 10 000 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) | 10 000 | 0 | 0 | 0 | 10 000 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia | 0 | 2 004 652 | 0 | 0 | 2 004 652 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 0 | 2 004 652 | 0 | 0 | 2 004 652 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | 2 034 062 | 0 | 1 668 000 | 3 092 531 | 3 458 594 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 2 034 062 | 0 | 1 668 000 | 3 092 531 | 3 458 594 |
| Neuhradená strata minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 3 092 531 | 12 668 827 | | -3 092 531 | 12 668 827 |
| Spolu | 12 707 143 | 14 673 479 | 1 668 000 | 0 | 25 712 623 |

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| | Stav k 1.1.2023 EUR | Prírastky EUR | Úbytky EUR | Presuny EUR | Stav k 31.12.2023 EUR |
|--|---------------------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------------------|
| Základné imanie | 100 000 | 0 | 0 | 0 | 100 000 |
| Základné imanie | 100 000 | 0 | 0 | 0 | 100 000 |
| Zmena základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné ážio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 7 470 550 | 0 | 0 | 0 | 7 470 550 |
| Zákonné rezervné fondy | 10 000 | 0 | 0 | 0 | 10 000 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) | 10 000 | 0 | 0 | 0 | 10 000 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | 1 765 687 | 0 | 700 000 | 968 374 | 2 034 062 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 1 765 687 | 0 | 700 000 | 968 374 | 2 034 062 |
| Neuhradená strata minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 968 374 | 3 092 531 | | -968 374 | 3 092 531 |
| Spolu | 10 314 611 | 3 092 531 | 700 000 | 0 | 12 707 143 |

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2024

Tabuľka č. 1 - Prehľad peňažných tokov

| Názov položky | Označenie | Skutočnosť v eurách | |
|---|--|-----------------------|------------------------|
| | | Bežné účtovné obdobie | Minulé účtovné obdobie |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | | |
| Z/S | Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-) | 16 038 291 | 3 958 314 |
| A.1. | Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-) | (5 499 066) | (1 110 638) |
| | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+) | 579 033 | 538 749 |
| | Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+) | - | - |
| | Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-) | - | - |
| | Zmena stavu rezerv (+/-) | 96 910 | 362 560 |
| | Zmena stavu opravných položiek (+/-) | (212) | (7 699) |
| | Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-) | (4 073 939) | (1 679 588) |
| | Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-) | - | - |
| | Úroky účtované do nákladov (+) | 104 862 | 75 318 |
| | Úroky účtované do výnosov (-) | (2 408 977) | (410 664) |
| | Kurzový zisk/strata vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-/+) | - | - |
| | Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-) | (1 136) | (1 211) |
| | Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-) | 204 393 | 11 897 |
| A.2. | Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti | 58 836 156 | 16 448 262 |
| | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+) | (18 572 199) | (18 218 083) |
| | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-) | 108 613 353 | 40 204 675 |
| | Zmena stavu zásob (-/+) | (31 204 998) | (5 538 330) |
| | Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+) | - | - |
| | 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.) | 69 375 381 | 19 295 938 |
| | Prijaté úroky (+) | 2 408 977 | 410 664 |
| | Výdavky na zaplatené úroky (-) | (104 862) | (75 318) |
| | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+) | - | - |
| | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-) | - | - |
| | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+) | (1 268 478) | (511 060) |
| | Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+) | - | - |
| | Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-) | - | - |
| A. | Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | 70 411 018 | 19 120 224 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | | |
| | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-) | (22 180) | - |
| | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-) | (773 841) | (416 307) |

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

| | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|
| | 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 (-) | - | - |
| | Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+) | 1 136 | 1 211 |
| | Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+) | - | - |
| | 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 (+) | - | - |
| | Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-) | - | - |
| | Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+) | - | - |
| | Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-) | (55 803 847) | (10 392 132) |
| | Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+) | - | - |
| | Prijaté úroky (+) | - | - |
| | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+) | - | - |
| | Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (-) | - | - |
| | Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (-) | - | - |
| | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-) | - | - |
| | Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+) | - | - |
| | Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-) | - | - |
| | Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+) | - | - |
| | Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-) | - | - |
| B. | Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | (56 898 732) | (10 807 228) |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | | |
| C.1. | Peňažné toky vo vlastnom imaní | - | - |
| | Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+) | - | - |
| | Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi (+) | - | - |
| | Prijaté peňažné dary (+) | - | - |
| | Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+) | - | - |
| | Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-) | - | - |
| | Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-) | - | - |
| | Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky (-) | - | - |
| | Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-) | - | - |
| C.2. | Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti | 1 235 654 | (548 401) |
| | Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+) | - | - |
| | Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-) | - | - |
| | Príjmy z úverov (+) | - | - |
| | Výdavky na splácanie úverov (-) | - | - |
| | Príjmy z prijatých pôžičiek (+) | - | - |
| | Výdavky na splácanie pôžičiek (-) | 1 293 228 | (416 013) |
| | Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu (-) | (57 574) | (132 388) |
| | Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky (+) | - | - |
| | Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky (-) | - | - |
| | Výdavky na zaplatené úroky (-) | - | - |

3 6 3 9 6 7 1 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 5 5 3 8

| | | | |
|-----------|---|-------------------|--------------------|
| | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-) | (1 668 000) | (700 000) |
| | Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (-) | - | - |
| | Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (+) | - | - |
| | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-) | (31 816) | (31 185) |
| | Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+) | - | - |
| | Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-) | - | - |
| C. | Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | (464 162) | (1 279 586) |
| D. | Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C) | 13 348 124 | 7 033 410 |
| E. | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia | 11 534 221 | 4 500 809 |
| F. | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) | 24 882 345 | 11 534 220 |
| G. | Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) | - | - |
| H. | Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) (súčet D + E + G) | 24 882 345 | 11 534 220 |

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

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.