

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Názov, sídlo a založenie spoločnosti

Kingspan Light + Air Production SVK s.r.o.
Hornádska 1
053 42 Krompachy

Spoločnosť Kingspan Light + Air Production SVK s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená a zapísaná do obchodného registra 22. novembra 2014 (Obchodný register Mestského súdu Košice, oddiel: Sro, vložka číslo 36538/V).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

Výroba chladiacich, ventilačných a filtračných zariadení.

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| | 2024 | 2023 |
|---|------|------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 101 | 103 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 105 | 99 |
| počet vedúcich zamestnancov | 9 | 7 |

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

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

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 30. júla 2024.

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 bola uložená do registra účtovných závierok 21. júna 2024, výročná správa a správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2023 a overení súladu auditovanej účtovnej závierky s výročnou správou bola uložená do registra účtovných závierok dňa 18. júla 2024.

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 30. júla 2024 schválilo ako audítora audítorskú spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

B. ÚDAJE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia:

Liam Joseph McDaniel - vznik funkcie 11.12.2017
Pieter Johan Snelder - vznik funkcie 3.10.2022
Michael Kennedy – vznik funkcie 7.3.2023

V mene spoločnosti konajú konatelia samostatne. Konatelia podpisujú v mene spoločnosti tak, že k vytlačenému alebo napísanému obchodnému menu spoločnosti pripoja svoj podpis.

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.

C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Kingspan Holding Netherlands B.V., Lingewei 8, Tiel 4004LL, Holandské kráľovstvo, IČO: 11023475 a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Kingspan Group Plc., Dublin Road, Kingscourt, Co Cavan, A82 XY31, Ireland. Konsolidované účtovné závierky sú uložené v sídlach vyššie uvedených spoločností.

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Účtovné metódy a účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Účtovná jednotka je podľa veľkostných kritérií od 1.1.2022 v kategórii veľkých účtovných jednotiek.

2. 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 zrejme 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 významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

3. 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, poistné 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.

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 predať,
- 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.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia 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 | 3 rokov | lineárna | 33,33% |

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia 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 % |
|--------------------------------|--|--------------------|---------------------------|
| Technické zhodnotenie budovy | 10 rokov | lineárna | 10% |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 3-10 rokov | lineárna | 10-33% |
| Nábytok | 3-10 rokov | lineárna | 10-33% |

Predpokladaná doba používania a odpisovania technického zhodnotenia budovy sa odvíja od doby prenájmu, ktorá je štandardne dohodnutá na 10 rokov.

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 majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa menia podmienky v budúcnosti.

4. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby), alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou štandardných cien a následnou úpravou na metódu FIFO.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

5. 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 ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

6. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely, emisné kvóty, odplatne nadobudnutá virtuálna mena, virtuálna mena nadobudnutá ťažbou ku dňu výmeny za iný majetok alebo službu a virtuálna mena nadobudnutá výmenou za inú virtuálnu menu.

7. Finančné účty

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

8. 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.

9. 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.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

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

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka 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.

10. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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 závierke v tomto zistenom ocenení.

11. Rezervy

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

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

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

12. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, ktorým vecne a časovo súvisia.

13. Odložené dane

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

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) 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 premenách obchodných spoločností),
- 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 závierka 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.

14. 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.

15. 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.

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 odpisovej 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 ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

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

Spoločnosť v roku 2024 finančný prenájom nevyužívala.

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.

16. Cudzia mena

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu:

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,

- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Ku dňu ocenenia (ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka) sa referenčným kurzom prepočítajú:

- a) nástroje peňažného trhu ocenené cudzou menou,
- b) pohľadávky a záväzky.

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.

17. 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.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

18. 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.

19. 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.

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

20. Kapitálový fond z príspevkov

Spoločnosť doteraz netvorila kapitálový fond z príspevkov.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a 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 v tabuľkách na stranách 10 až 13.

Spoločnosť v priebehu roka 2024 neobstarala dlhodobý nehmotný majetok.

Spoločnosť v priebehu roka 2024 obstarala dlhodobý hnuiteľný majetok v celkovej hodnote spolu 6 195 EUR. Časť obstaraného majetku bola počas roka zaradená do užívania a prevedená na príslušný účet dlhodobého hmotného majetku v hodnote 1 666 EUR, konkrétne ide o vybavenie serverovne. Zostatok majetku, ktorý ešte nebol zaradený do užívania, ostal evidovaný na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v hodnote 4 529 EUR, konkrétne ide o elektrický manipulátor.

Spoločnosť v roku 2024 vyradila dlhodobý hnuiteľný majetok v hodnote spolu 1 873 EUR.

Spoločnosť v roku 2024 netvorila opravné položky ku žiadnemu majetku.

Majetok má spoločnosť poistený v rámci medzinárodného poisťného programu materskej spoločnosti.

Spoločnosť v roku 2024 mala náklady na výskum a vývoj v hodnote 102 329 EUR.

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť neeviduje žiadny dlhodobý finančný majetok k 31. decembru 2024 ani v predošlom účtovnom období.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
31.12.2024

| | Bežné účtovné obdobie 2024 | | | | | | | Spolu |
|---|-----------------------------------|----------------|------------------|----------|-----------------------------------|---------------------------------------|---|----------------|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniteľné práva | Goodwill | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok | |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 20 057 | 52 529 | | | | | 72 586 |
| Prírastky | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 20 057 | 52 529 | | | | | 72 586 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | -15 386 | -25 365 | | | | | -40 751 |
| Prírastky | | -1 467 | -6 047 | | | | | -7 514 |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | -16 853 | -31 412 | | | | | -48 265 |
| Opravné položky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | | | | | | |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 4 671 | 27 164 | | | | | 31 835 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 3 204 | 21 117 | | | | | 24 321 |

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2023

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2023

| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniteľné práva | Goodwill | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok | Spolu |
|---|-----------------------------------|---------|---------------------|----------|--|--|---|----------------|
| a | b | c | d | e | f | g | h | i |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 20 057 | 52 529 | | | | | 72 586 |
| Prírastky | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 20 057 | 52 529 | | | | | 72 586 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | -13 920 | -19 317 | | | | | -33 237 |
| Prírastky | | -1 466 | -6 048 | | | | | -7 514 |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | -15 386 | -25 365 | | | | | -40 751 |
| Opravné položky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | | | | | | |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 6 137 | 33 212 | | | | | 39 349 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 4 671 | 27 164 | | | | | 31 835 |

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2024

Bežné účtovné obdobie 2024

| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí | Pestovateľs ké celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný dlhodobý hmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok | Spolu |
|---|---------|----------|---|---|--|--|--|---|-------------------|
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 240 951 | 1 656 671 | | | 139 211 | 0 | 0 | 2 036 834 |
| Prírastky | | 0 | 1 666 | | | | 4 529 | 0 | 6 195 |
| Úbytky | | 0 | -1 873 | | | | | 0 | -1 873 |
| Presuny | | 0 | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 240 951 | 1 656 464 | | | 139 211 | 4 529 | 0 | 2 041 155 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | -86 150 | -770 118 | | | -44 533 | | | -900 801 |
| Prírastky | | -34 675 | -149 604 | | | -24 475 | | | -208 754 |
| Úbytky | | | 1 873 | | | | | | 1 873 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | -120 825 | -917 847 | | | -69 008 | | | -1 107 680 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | | | | | | | |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 154 801 | 886 555 | | | 94 676 | 0 | | 1 136 033 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 120 126 | 738 617 | | | 70 203 | 4 529 | | 933 475 |

| <i>Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku</i> | | | | | | | | | |
|--|----------|----------|--|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---|--|------------------|
| <i>31.12.2023</i> | | | | | | | | | |
| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2023 | | | | | | | | | |
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný dlhodobý hmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok | Spolu |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 230 202 | 1 557 121 | | | 81 755 | 49 438 | | 1 918 516 |
| Prírastky | | 10 750 | 78 211 | | | 42 200 | | | 131 160 |
| Úbytky | | | -12 842 | | | | | | -12 842 |
| Presuny | | | 34 181 | | | 15 257 | -49 438 | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 240 951 | 1 656 671 | | | 139 211 | 0 | | 2 036 834 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | -52 944 | -636 197 | | | -21 360 | | | -710 501 |
| Prírastky | | -33 206 | -146 761 | | | -23 173 | | | -203 140 |
| Úbytky | | | 12 842 | | | | | | 12 842 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | -86 150 | -770 118 | | | -44 533 | | | -900 801 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | | | | | | | |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 177 258 | 920 926 | | | 60 393 | 49 438 | | 1 208 015 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 154 801 | 886 555 | | | 94 676 | 0 | | 1 136 033 |

3. Zásoby

Informácie o opravných položkách k zásobám za bežné účtovné obdobie:

| ZÁSoby | Bežné účtovné obdobie 2024 | | | | |
|---|---------------------------------------|---------------|---|--|------------------------------------|
| | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| Materiál | 254 175 | 91 240 | 74 826 | | 270 589 |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | 52 718 | | 10 391 | | 42 327 |
| Výrobky | 24 337 | | 8 200 | | 16 137 |
| Zvieratá | | | | | |
| Tovar | | | | | |
| Nehnutelnosť na predaj | | | | | |
| Poskytnuté preddavky na zásoby | | | | | |
| Zásoby spolu | 331 230 | 91 240 | 93 417 | | 329 053 |

Informácie o opravných položkách k zásobám za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

| ZÁSoby | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2023 | | | | |
|---|---|----------------|---|--|------------------------------------|
| | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| Materiál | 163 739 | 90 436 | 0 | | 254 175 |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | 17 987 | 36 171 | 1 440 | | 52 718 |
| Výrobky | 3 766 | 45 693 | 25 122 | | 24 337 |
| Zvieratá | | | | | |
| Tovar | | | | | |
| Nehnutelnosť na predaj | | | | | |
| Poskytnuté preddavky na zásoby | | | | | |
| Zásoby spolu | 185 492 | 172 300 | 26 562 | | 331 230 |

4. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe.

5. Pohľadávky

Spoločnosť neúčtuje o opravných položkách k pohľadávkam a nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.

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 |
|---|------------------------|-------------------------|---------------------|
| a | b | c | d |
| Dlhodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | | | |
| Pohľadávky voči materskej účtovnej jednotke | | | |
| Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | | | |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | | | |
| Odložená daňová pohľadávka | 54 358 | | 54 358 |
| Iné pohľadávky | | | |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | 54 358 | | 54 358 |
| Krátkodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku spolu | 1 080 652 | 137 574 | 1 218 226 |
| Pohľadávky voči materskej účtovnej jednotke | | 10 774 | 10 774 |
| Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 605 441 | 55 865 | 661 306 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 475 211 | 70 935 | 546 146 |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 1 784 252 | 0 | 1 784 252 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 430 663 | | 430 663 |
| Iné pohľadávky | 17 965 | | 17 965 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 3 313 532 | 137 574 | 3 451 106 |

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

| Pohľadávky k 31.12.2023 | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|---|------------------------|-------------------------|---------------------|
| a | b | c | d |
| Dlhodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | | | |
| Pohľadávky voči materskej účtovnej jednotke | | | |
| Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | | | |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | | | |
| Odložená daňová pohľadávka | 106 330 | | 106 330 |
| Iné pohľadávky | | | |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | 106 330 | | 106 330 |
| Krátkodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku spolu | 1 728 442 | 84 561 | 1 813 003 |
| Pohľadávky voči materskej účtovnej jednotke | 812 | 7 929 | 8 741 |
| Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 852 146 | 11 525 | 863 671 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 875 484 | 65 107 | 940 591 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 111 838 | | 111 838 |
| Iné pohľadávky | 16 227 | | 16 227 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 1 856 507 | 84 561 | 1 941 068 |

6. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

| | 31. 12. 2024 | 31. 12. 2023 |
|--------------------------|--------------|------------------|
| Pokladnica, ceniny | 397 | 648 |
| Bežné bankové účty | 0 | 1 489 908 |
| Bankové účty termínované | | |
| Peniaze na ceste | | |
| Spolu | 397 | 1 490 556 |

Spoločnosť má od 1.1.2024 zriadený cashpoolingový účet v ČSOB banke.

7. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť v roku 2024 (ani v bezprostredne predchádzajúcom období 2023) nevlastnila krátkodobý finančný majetok a teda k nemu ani netvorila opravnú položku, ani k nemu nie je zriadené záložné právo.

8. Časové rozlíšenie na strane aktív

| Opis položky časového rozlíšenia | Bežné účtovné obdobie 2024 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2023 |
|--|----------------------------|---|
| Náklady budúcich období dlhodobé, z toho: | | |
| Licencie, domeny | | |
| Certifikáty | | |
| Náklady budúcich období krátkodobé, z toho: | 60 873 | 59 235 |
| Nájom | 48 202 | 43 622 |
| Licencie, domeny | 11 192 | 15 613 |
| Poistné | | |
| Ostatné | 1 479 | |
| Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho: | | |
| Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho: | 6 904 | |
| Cashpooling úroky | 6 904 | |

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

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

| a | Bežné účtovné obdobie 2024 | | | | f |
|--|----------------------------|----------------|-------------|--------------|------------------|
| | 01.01.2024 b | Prírastky c | Úbytky d | Presuny e | |
| Základné imanie | 5 000 | | | | 5 000 |
| Základné imanie | 5 000 | | | | 5 000 |
| Zmena základného imania | | | | | |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | | | | | |
| Emisné ážio | 0 | | | | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 0 | | | | 0 |
| Zákonné rezervné fondy | 500 | | | | 500 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) | 500 | | | | 500 |
| Rezervný fond na vlastné akcie (podieľy) | | | | | |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | | | | 0 |
| Štatutárne fondy | | | | | |
| Ostatné fondy | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia | 0 | | | | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | | | | | |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | 3 479 537 | | | 1 369 058 | 4 848 595 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 3 479 537 | | | 1 369 058 | 4 848 595 |
| Neuhradená strata minulých rokov | | | | | |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 1 369 058 | 881 538 | | -1 369 058 | 881 538 |
| Spolu | 4 854 095 | 881 538 | | | 5 735 633 |

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| a | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2023 | | | | Stav k 31.12.2023 f |
|--|---|------------------|-------------|-------------------|------------------------|
| | 01.01.2023 b | Prírastky c | Úbytky d | Presuny e | |
| Základné imanie | 5 000 | | | | 5 000 |
| Základné imanie | 5 000 | | | | 5 000 |
| Zmena základného imania | | | | | |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | | | | | |
| Emisné ážio | 0 | | | | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 0 | | | | 0 |
| Zákonné rezervné fondy | 500 | | | | 500 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) | 500 | | | | 500 |
| Rezervný fond na vlastné akcie (podieľy) | | | | | |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | | | | 0 |
| Štatutárne fondy | | | | | |
| Ostatné fondy | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia | 0 | | | | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | | | | | |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | 2 158 244 | | | 1 321 292 | 3 479 537 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 2 158 244 | | | 1 321 292 | 3 479 537 |
| Neuhradená strata minulých rokov | | | | | |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 1 321 292 | 1 369 058 | | -1 321 292 | 1 369 058 |
| Spolu | 3 485 036 | 1 369 058 | | | 4 854 095 |

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024 vo výške 881 538 EUR rozhodne Valné zhromaždenie. Konateľ spoločnosti navrhuje spoločníkom zisk za rok 2024 preúčtovať na nerozdelené zisky minulých období.

Povinný prídelenie do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

2. Rezervy

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

| a | Bežné účtovné obdobie 2024 | | | | f | |
|---|----------------------------|----------------|----------------|----------|----------------|----------------|
| | Stav | Tvorba | Použitie | Zrušenie | | Stav |
| | k 1.1.2024 | | | | | k 31. 12. 2024 |
| | b | c | d | e | | |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 241 801 | 1 626 | 57 647 | | 185 780 | |
| Ostatné rezervy dlhodobé | 241 801 | 0 | 57 647 | | 184 154 | |
| Záručné opravy | 241 801 | 0 | 57 647 | | 184 154 | |
| Ostatné | 0 | 1 626 | | | 1 626 | |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 297 250 | 265 160 | 297 250 | 0 | 265 160 | |
| Zákonné rezervy krátkodobé | | | | | | |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 37 716 | 43 963 | 37 716 | | 43 963 | |
| Zákonné rezervy krátkodobé spolu | 37 716 | 43 963 | 37 716 | 0 | 43 963 | |
| Ostatné rezervy krátkodobé | | | | | | |
| Rezerva na overenie účtovnej závierky - audit | 16 640 | 18 500 | 16 640 | | 18 500 | |
| Rezerva na ročnú účtovnú závierku a zostavenie daňového priznania | 8 270 | 8 250 | 8 270 | | 8 250 | |
| Vedenie účtovníctva | 1 800 | 1 700 | 1 800 | | 1 700 | |
| Daňové poradenstvo | 7 700 | 2 820 | 7 700 | | 2 820 | |
| Rezerva na bonusy, nadčasy | 77 615 | 94 500 | 77 615 | | 94 500 | |
| Rezerva na vodné, stočné, energie, plyn | 15 700 | 17 200 | 15 700 | | 17 200 | |
| Rezervy na záruky | 75 739 | 26 017 | 75 739 | | 26 017 | |
| Iné | 56 070 | 52 210 | 56 070 | | 52 210 | |
| | 259 534 | 221 197 | 259 534 | 0 | 221 197 | |

Predpokladaný rok použitia krátkodobých rezerv je rok 2025, teda nasledujúce účtovné obdobie, v prípade dlhodobej rezervy je použitie až v období po 2025.

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

| a | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2023 | | | | |
|--|---|----------------|----------------|----------|----------------|
| | Stav | | Použitie | Zrušenie | Stav |
| | k 1.1.2023 | Tvorba | | | k 31. 12. 2023 |
| b | c | d | e | f | |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 94 436 | 147 365 | | | 241 801 |
| Ostatné rezervy dlhodobé | 94 436 | 147 365 | | | 241 801 |
| Záručné opravy | 94 436 | 147 365 | | | 241 801 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 166 844 | 297 250 | 166 844 | 0 | 297 250 |
| Zákonné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 27 438 | 37 716 | 27 438 | | 37 716 |
| Zákonné rezervy krátkodobé spolu | 27 438 | 37 716 | 27 438 | 0 | 37 716 |
| Ostatné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Rezerva na overenie účtovnej zvierky - audit | 12 000 | 16 640 | 12 000 | | 16 640 |
| Rezerva na ročnú účtovnú zvierku a zostavenie daňového priznania | 7 800 | 8 270 | 7 800 | | 8 270 |
| Vedenie účtovníctva | 2 000 | 1 800 | 2 000 | | 1 800 |
| Daňové poradenstvo | 7 500 | 7 700 | 7 500 | | 7 700 |
| Rezerva na bonusy, nadčasy | 50 506 | 77 615 | 50 506 | | 77 615 |
| Rezerva na vodné, stočné, energie, plyn | 13 900 | 15 700 | 13 900 | | 15 700 |
| Rezervy na záruky | 0 | 75 739 | 0 | | 75 739 |
| Iné | 45 700 | 56 070 | 45 700 | | 56 070 |
| | 139 406 | 259 534 | 139 406 | 0 | 259 534 |

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu a odloženého daňového záväzku) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2024 | 31. 12. 2023 |
|---|------------------|------------------|
| Závazky po lehote splatnosti | 88 696 | 71 934 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 1 709 966 | 4 149 662 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 1 798 662 | 4 221 596 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 0 | 0 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | | |
| Dlhodobé záväzky spolu | 0 | 0 |

4. Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženého daňového záväzku a odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2024 | 31. 12. 2023 |
|--|---------------|----------------|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho: | | |
| – odpočítateľné | -347 521 | -257 564 |
| – zdaniteľné | 454 407 | 684 670 |
| | -801 928 | -942 234 |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho: | | |
| – odpočítateľné | 574 014 | 763 899 |
| – zdaniteľné | | |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | 0 | 0 |
| Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty | 0 | 0 |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 24 | 21 |
| Odložená daňová pohľadávka | 54 358 | 106 330 |
| Uplatnená daňová pohľadávka | 54 358 | 106 330 |
| Zaúčtovaná ako zníženie nákladov | 51 972 | -53 036 |
| Zaúčtovaná do vlastného imania | 0 | 0 |
| Odložený daňový záväzok | 0 | 0 |
| Zmena odloženého daňového záväzku | 0 | 0 |
| Zaúčtovaná ako náklad/zníženie nákladov | 0 | 0 |
| Zaúčtovaná do vlastného imania | 0 | 0 |

Odložená daňová pohľadávka je evidovaná k opraným položkám zásob, nedaňovým rezervám a k neuhradeným nákladom za prenájom a nákladom za IT služby a licencie.

Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný k dočasným rozdielom medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období.

Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 24 %.

5. Sociálny fond

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

| | 31. 12. 2024 | 31. 12. 2023 |
|--|--------------|--------------|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | 9 338 | 9 627 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 9 349 | 8 511 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | | |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | | |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 9 349 | 8 511 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 9 213 | 8 800 |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 9 474 | 9 338 |

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.

6. Bankové úvery a finančné výpomoci

Spoločnosť nemá žiadne bankové úvery. Spoločnosť splatila v roku 2024 krátkodobý úver v hodnote 3 000 000 EUR od spoločnosti Kingspan International Finance Unlimited.

7. Časové rozlíšenie na strane pasív

Časové rozlíšenie na strane pasív v priebehu účtovného obdobia je znázornené v nasledujúcom prehľade:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie 2024 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2023 |
|--|----------------------------|---|
| Výdavky budúcich období dlhodobé | | |
| Výdavky budúcich období krátkodobé | | |
| Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| | 86 142 | 98 492 |
| Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho : | | |
| reálna hodnota aktív | 86 142 | 98 492 |

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

Spoločnosť Kingspan Light + Air Production SVK s.r.o. patrí pod divíziu Light, Air & Water, ktorá je globálnym lídrom poskytujúcim kompletne riešenia pre denné osvetlenie a energeticky úsporné osvetlenie, ako aj riešenia pre prirodzené vetranie a odvetranie dymu, ktoré dopĺňajú existujúce technológie pre fasády stavieb.

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

| Oblasť odbytu | | Tržby z predaja vlastných výrobkov | Tržby za služby | Tržby z predaja tovaru, materiálu, majetku | Spolu |
|-------------------|-------------|---------------------------------------|--------------------|--|-------------------|
| Tuzemsko | 2024 | 806 071 | 0 | 634 827 | 1 440 898 |
| | 2023 | 1 240 895 | 4 600 | 670 376 | 1 915 871 |
| Štáty EÚ | 2024 | 14 917 820 | 14 937 | 656 412 | 15 589 169 |
| | 2023 | 17 031 266 | 21 137 | 545 440 | 17 597 843 |
| Zahraničie - ost. | 2024 | 357 629 | 3 243 | 18 146 | 379 018 |
| | 2023 | 283 788 | 1 045 | 11 385 | 296 218 |
| Spolu | 2024 | 16 081 520 | 18 180 | 1 309 385 | 17 409 085 |
| Spolu | 2023 | 18 555 949 | 26 782 | 1 227 201 | 19 809 932 |

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby je znázornená v nasledujúcom prehľade:

| a | 2024 | | 2023 | | Zmena stavu vnútroorganizačných zásob | |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|-----------------|---|--|
| | Konečný zostatok | Konečný zostatok | Začiatkový stav | 2024 | 2023 | |
| | b | c | d | e | f | |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | 941 304 | 1 028 040 | 335 767 | -86 736 | 692 273 | |
| Výrobky | 242 778 | 367 624 | 682 253 | -124 846 | -314 629 | |
| Zvieratá | | | | | | |
| Spolu | 1 184 082 | 1 395 664 | 1 018 020 | -211 582 | 377 644 | |
| Manká a škody | x | x | x | 17 153 | 45 078 | |
| Reprezentačné | x | x | x | | | |
| Dary | x | x | x | | | |
| Iné | x | x | x | | | |
| Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát | | | | -194 429 | 422 722 | |

3. Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti

| Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho: | 2024 | 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Poistné plnenie | 0 | 0 |
| Predaj šrotu | 112 993 | 71 819 |
| Odpis pohľadávky | 1 | 0 |
| Inventúry prebytok | 87 402 | 209 252 |
| Majetok | 12 350 | 12 350 |
| Zamestnanci | 138 249 | 71 834 |
| Reklamácie | 11 391 | 0 |
| Ostatné | 87 174 | 13 435 |
| Spolu | 449 560 | 378 690 |

4. Finančné výnosy

| Finančné výnosy, z toho: | 2024 | 2023 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Kurzové zisky | 1 145 | 1 174 |
| Z toho nerealizované | 60 | 60 |
| Výnosové úroky | 6 904 | 0 |
| Spolu | 8 049 | 1 174 |

5. Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

V priebehu roku 2024 neboli aktivované žiadne vlastné náklady.

6. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| | 2024 | 2023 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Tržby z predaja vlastných výrobkov | 16 081 520 | 18 555 949 |
| Tržby z predaja služieb | 18 180 | 26 782 |
| Tržby z predaja tovaru | 0 | 0 |
| Čistý obrat spolu | 16 099 700 | 18 582 731 |

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby

| | Bežné účtovné obdobie 2024 | Predchádzajúce účtovné obdobie 2023 |
|--|----------------------------------|---|
| Služby živnostníkov | 293 018 | 324 138 |
| Účtovné a poradenské služby | 65 511 | 91 966 |
| IT Služby | 94 259 | 96 258 |
| Služby súvisiace s prepravou a špedíciou | 929 491 | 683 131 |
| Oprava a údržba | 43 948 | 62 745 |
| Nájmy | 178 625 | 171 806 |
| Ostatné | 390 530 | 386 514 |
| Spolu | 1 995 382 | 1 816 558 |

Najvýznamnejšie položky nákladov za poskytnuté služby predstavujú náklady súvisiace s prepravou a špedíciou (47 % celkových služieb) a náklady na služby živnostníkov (15% celkových služieb). V ostatných nákladoch sú položky rôznych služieb, ktoré sú jednotlivito nižšie ako 5%.

2. Osobné náklady v EUR:

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Mzdy | 1 788 376 | 1 635 283 |
| Sociálne a zdravotné poistenie | 651 699 | 578 729 |
| Sociálne zabezpečenie | 150 251 | 153 686 |
| Spolu | 2 590 326 | 2 367 698 |

3. Náklady na poskytnuté služby audítorm (audítorskou spoločnosťou) v EUR:

| | 2024 | 2023 |
|--|---------------|---------------|
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky | 17 000 | 16 640 |
| Iné uist'ovacie audítorské služby | | |
| Súvisiace audítorské služby | | |
| Daňové poradenstvo | | |
| Ostatné neaudítorské služby | | |
| Spolu | 17 000 | 16 640 |

4. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti v EUR:

| | 2024 | 2023 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Manká a škody | 120 203 | 292 207 |
| Pokuty, penále a úroky z omeškania | 13 | 6 437 |
| Odpis pohľadávok | 28 | 0 |
| Náklady na poistenie | 22 365 | 32 768 |
| Záruky | -107 369 | 223 104 |
| Reklamácie | 101 266 | 59 304 |
| Iné | 987 | 69 |
| Spolu | 137 493 | 613 889 |

5. Finančné náklady

Nákladové úroky z prijatých úverov boli 0 EUR (2023: 24 049 EUR). Nákladové úroky z cashpoolingu boli 34 772 EUR (2023: 0 EUR). Náklady na bankové poplatky boli 4 493 EUR (2023: 3 416 EUR).

Kurzové straty 3 935 EUR (2023: 16 604 EUR). Tieto kurzové rozdiely vznikli najmä pri úhradách faktúr mimo eurozónu v CZK a USD, GBP.

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

| a | 2024 | | | 2023 | | |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
| | Základ dane b | Daň c | Daň v % d | Základ dane e | Daň f | Daň v % g |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | 1 184 164 | x | x | 1 793 712 | x | x |
| teoretická daň | x | 248 674 | 21,00 % | x | 376 681 | 21,00 % |
| Daňovo neuznané náklady | 398 306 | 83 644 | 7,06 % | 947 424 | 198 959 | 11,09 % |
| Výnosy nepodliehajúce dani | -405 586 | -85 173 | -7,19 % | -271 252 | -56 963 | -3,18 % |
| Zrážková daň (19%) | | | | | | |
| Vplyv nevykázanej daňovej pohľadávky | 0 | 0 | | 0 | 0 | |
| Zmena sadzby dane | | | | | | |
| Umorenie daňovej straty | 0 | 0,00 % | | 0 | 0,00 % | |
| Spolu | 1 176 884 | 247 146 | 20,87 % | 2 469 884 | 518 676 | 28,92 % |
| Dodatočné odvody dane z príjmu | | 3 508 | | | -41 070 | |
| Splatná daň z príjmov | x | 250 654 | 20,87 % | x | 477 605 | 26,63 % |
| Odložená daň z príjmov | x | 51 972 | 4,39 % | x | -53 036 | -2,96 % |
| Celková daň z príjmov | x | 302 626 | 25,26 % | x | 424 569 | 23,67 % |

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

| | 2024 | 2023 |
|---|-------|------|
| Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov | 6 795 | 0 |
| Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 |
| Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka | 0 | 0 |
| Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov | 0 | 0 |

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) výrobnú halu v Krompachoch. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2027. Ročné náklady na nájomné sú približne 44 tisíc EUR.

Spoločnosť má v nájme aj 3 osobné motorové vozidlá. Ročné náklady na nájomné sú dokopy približne 32 tisíc EUR.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma svoj majetok.

3. Ostatné finančné povinnosti, ktoré nie sú v súvahe (neúčtuje sa o nich)

Spoločnosť neviduje ostatné finančné povinnosti.

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá podmienené záväzky.

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.

2. Podmienení majetok

Spoločnosť nemá podmienený majetok.

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

Spoločnosť neeviduje v roku 2024 príjmy a výhody členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti. Štatutárni zástupcovia sú zamestnancami Spoločnosti. Za výkon činnosti poberali riadnu mzdu.

M. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSÔBÁCH

| Kód druhu obchodu | Druh obchodu |
|-------------------|---------------|
| 01 | Kúpa |
| 02 | Predaj |
| 08 | Úver, pôžička |

| Materská účtovná jednotka | Kód druhu obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
|---------------------------------------|-------------------|------------------------------|---|
| | | Bežné účtovné obdobie 2024 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2023 |
| Kingspan Light + Air Netherlands B.V. | 02 | 351 241 | 773 522 |
| Kingspan Light + Air Netherlands B.V. | 01 | 229 193 | 172 826 |

| Spriaznená osoba | Kód druhu obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
|--|-------------------|------------------------------|---|
| | | Bežné účtovné obdobie 2024 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2023 |
| Kingspan STG GmbH | 01 | 446 616 | 615 083 |
| | 02 | 2 868 568 | 3 258 535 |
| Kingspan Light + Air GmbH | 01 | 772 188 | 696 664 |
| | 02 | 3 404 675 | 3 135 528 |
| Schütze GmbH | 01 | 20 223 | 63 164 |
| Kingspan Holdings (Irl) Limited | 02 | 103 774 | 0 |
| Kingspan Light + Air Limited | 01 | 736 754 | 980 063 |
| | 02 | 89 348 | 71 834 |
| Colt International GmbH | 01 | 37 279 | 42 597 |
| | 02 | 2 447 307 | 2 750 949 |
| Kingspan Light +Air Belgium NV | 01 | 7 879 | 0 |
| | 02 | 1 261 180 | 370 365 |
| Colt International GesmbH | 01 | 30 444 | 6 695 |
| | 02 | 1 009 108 | 1 585 654 |
| Colt International s.r.o. SK | 01 | 3 308 | 6 653 |
| | 02 | 933 425 | 1 292 138 |
| Colt International, s.r.o. CZ | 01 | 429 | 165 |
| | 02 | 382 915 | 480 318 |
| Colt International SPÓLKA z o. o. | 02 | 0 | 351 491 |
| Colt Portugal SA | 02 | 0 | 199 144 |
| Kingspan Holding (IRL) Ltd | 01 | 5 515 | 7 416 |
| | 02 | 0 | 1 166 |
| Kingspan Light + Air Polska Sp. z o.o. | 01 | 0 | 9 495 |
| | 02 | 926 547 | 922 448 |
| Kingspan Insulation NV | 01 | 1 182 | 14 787 |
| Colt International B.V. | 02 | 0 | 2 418 |
| Kingspan Light and Air Spain, S.A. | 01 | 250 | 0 |
| | 02 | 34 004 | 162 564 |
| Kingspan posrednístvo in trgovina d.o.o. | 02 | 1 483 | 0 |
| Colt Ventilation East Asia Pte Ltd | 01 | 150 | 0 |
| | 02 | 30 833 | 62 815 |
| Kingspan Light + Air Kft. | 01 | 1 757 | 0 |
| | 02 | 456 184 | 504 780 |
| Kingspan Sp z.o.o. | 02 | 5 063 | 4 606 |
| Colt International Limited | 01 | 25 752 | 26 421 |
| | 02 | 36 365 | 2 360 |
| Kingspan Water & Energy Sp. z o.o. | 02 | 28 098 | 0 |
| Kingspan d.o.o. | 02 | 1 199 | 0 |
| KINGSPAN SRL | 02 | 75 967 | 33 199 |
| Kingspan d.o.o. (HR) | 01 | 1 480 | 0 |
| | 02 | 13 684 | 26 082 |
| Kingspan Services GmbH | 01 | 0 | 2 266 |
| | 02 | 150 190 | 202 560 |
| Colt International (Schweiz) AG | 01 | 11 570 | 0 |
| | 02 | 176 613 | 175 077 |
| Kingspan a.s. | 02 | 1 363 | 505 |
| Kingspan, s.r.o. | 02 | 0 | 3 150 |
| VISA OESTE, COMÉRCIO DE PRODUTOS DE SEG | 01 | 6 725 | 0 |
| | 02 | 479 611 | 0 |
| Kingspan International Finance Unlimited | 08 | 0 | 3 000 405 |
| SPOLU | 01 | 2 109 503 | 2 471 470 |
| SPOLU | 02 | 14 917 505 | 15 599 683 |
| SPOLU | 08 | 0 | 3 000 405 |

| Dcérska účtovná jednotka / Materská účtovná jednotka | Stav záväzkov v € k | | Stav pohľadávok v € k | |
|---|---------------------|----------------|-----------------------|--------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Kingspan Light + Air Netherlands B.V. | -45 368 | -35 692 | 10 774 | 8 741 |
| SPOLU | -45 368 | -35 692 | 10 774 | 8 741 |

| Spriaznená osoba | Stav záväzkov v € | | Stav pohľadávok v € | |
|---|-------------------|----------------|---------------------|----------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Kingspan STG GmbH | -54 771 | -20 813 | 23 538 | 439 |
| Kingspan Light + Air GmbH | -378 037 | -14 927 | 33 820 | 4 084 |
| Kingspan Light + Air Limited | -45 976 | -52 507 | | 12 140 |
| Kingspan posrednístvo in trgovina d.o.o. | | | 83 | 0 |
| Colt International s.r.o. SK | | | 101 671 | 165 201 |
| Colt International GmbH | -301 916 | -874 | 200 758 | 155 125 |
| Colt International, s.r.o. CZ | | | 1 050 | 200 238 |
| Colt Portugal SA | | | | 5 277 |
| Colt International GesmbH | | | 68 666 | 76 359 |
| Kingspan Light + Air Limited | | | 13 500 | 0 |
| Kingspan Light + Air Belgium NV | -1 741 | | 16 225 | 185 344 |
| Colt Ventilation East Asia Pte Ltd | | | | 16 291 |
| Kingspan Light + Air Kft. | | | 20 011 | 3 806 |
| Kingspan Light + Air Polska Sp. z o.o. | | -225 | 44 604 | 22 586 |
| Colt International Limited | | | 36 365 | 0 |
| Kingspan Sp z.o.o. | | | 699 | 491 |
| Visa Oeste - Comércio de produtos de segurança, | | | 50 066 | 0 |
| KINGSPAN SRL | | | 9 606 | 3 072 |
| Kingspan d.o.o. (HR) | -1 480 | | 1 555 | 616 |
| Kingspan d.o.o. (RS) | | | 62 | 0 |
| Kingspan a.s. (CZ) | | | 74 | 0 |
| Kingspan Holdings (Irl) Limited | -1 244 | | 6 630 | 0 |
| Kingspan Insulation NV | | -1 464 | | 0 |
| Kingspan Services GmbH | | | | 10 662 |
| Colt International (Schweiz) AG | | | 22 582 | 1 468 |
| Kingspan Water & Energy Sp. z o.o. | | | 9 740 | |
| Kingspan, s.r.o. (SK) | | | | 472 |
| SPOLU | -785 164 | -90 810 | 661 307 | 863 671 |

N. OSTATNÉ UDALOSTI

V priebehu roka 2024, v súvislosti s pokračujúcim vojenským konfliktom na Ukrajine a v Izraeli, spoločnosť čelila rizikám, ktoré ovplyvnili geopolitickú a hospodársku situáciu v Európe. Tento konflikt spôsobil zvýšenie cien energií, palív a surovín, čo malo dopad na výrobné a logistické náklady spoločnosti. Okrem toho, vojenský konflikt a následné ekonomické sankcie ovplyvnili dodávateľské reťazce, čo viedlo k nepriaznivým výkyvom v dostupnosti materiálov a komponentov. Aj keď je kvantifikácia dopadov týchto faktorov na spoločnosť v súčasnosti ťažko odhadnuteľná, spoločnosť vykonala analýzu potenciálnych vplyvov na svoju finančnú situáciu a výkonnosť a neidentifikovala riziká, ktoré by mohli ohroziť jej schopnosť pokračovať v činnosti.

Rovnako, obchodná politika USA, ktorá zahŕňa clá a ochranné opatrenia na dovoz tovarov, môže ovplyvniť obchodné vzťahy spoločnosti. Zvyšovanie taríf môže mať vplyv na konkurencieschopnosť produktov, čo by mohlo ovplyvniť dopyt po nich. Spoločnosť však analyzuje tieto zmeny a prispôbuje svoje obchodné a cenové stratégie tak, aby minimalizovala vplyv na svoju ziskovosť.

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

Účtovná jednotka nezaznamenala žiadne významné udalosti, ktoré nastali po 31. decembri 2024.

P. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2024

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov 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.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov s použitím nepriamej metódy:

**Prehľad o peňažných tokoch
 za rok končiaci: 31.12.2024**

(v EUR)

| Označenie | Názov položky | Skutočnosť v EUR | |
|--|--|-----------------------|------------------------|
| | | Bežné účtovné obdobie | Minulé účtovné obdobie |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | | |
| Z/S | Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-) | 1 184 164 | 1 793 712 |
| A.1. | Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A.1.1. až A.1.13) (+/-) | 141 044 | 500 859 |
| A.1.1. | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+) | 216 269 | 210 655 |
| A.1.2. | Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+) | | |
| A.1.3. | Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-) | | |
| A.1.4. | Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-) | -88 111 | 277 770 |
| A.1.5. | Zmena stavu opravných položiek (+/-) | | |
| A.1.6. | Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-) | -20 892 | -11 616 |
| A.1.7. | Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-) | | |
| A.1.8. | Úroky účtované do nákladov (+) | 34 772 | 24 049 |
| A.1.9. | Úroky účtované do výnosov (-) | -6 904 | |
| 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 (+/-) | 5 910 | |
| 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 peňažných ekvivalentov) na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti | 2 636 995 | -60 755 |
| A.2.1. | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+) | 554 727 | -438 069 |
| A.2.2. | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-) | 674 171 | -366 068 |
| A.2.3. | Zmena stavu zásob (-/+) | 1 408 097 | 743 382 |
| A.2.4. | 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.) | | | |
| A.3. | Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti (+) | 6 904 | |
| A.4. | Výdavky na zaplatené úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti (-) | -34 772 | -24 049 |
| A.5. | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+) | | |
| A.6. | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti (-) | 0 | 1 |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.6.) | | | |
| A.7. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+) | -627 866 | -686 256 |
| 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.) | 3 306 468 | 1 523 512 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | | |
| B.1. | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-) | | |
| B.2. | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-) | -6 196 | -131 160 |
| 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 (+) | -5 910 | |
| 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 (-) | -1 784 252 | |
| B.8. | Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+) | | |
| B.9. | Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-) | | |
| B.10. | Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+) | | |
| B.11. | Príjmy z prenájmu súboru huteľného a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (+) | | |
| B.12. | Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+) | | |
| B.13. | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+) | | |
| B.14. | Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-) | | |
| B.15. | Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-) | | |
| B.16. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-) | | |
| B.17. | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+) | | |
| B.18. | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-) | | |
| B.19. | Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+) | | |
| B.20. | Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-) | | |
| B. | Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.20.) | -1 796 358 | -131 160 |
| | Peňažné toky z finančnej činnosti | | |
| C.1. | Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.) | | |
| C.1.1. | Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+) | | |
| C.1.2. | Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+) | | |
| C.1.3. | Prijaté peňažné dary (+) | | |
| C.1.4. | Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+) | | |
| C.1.5. | Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-) | | |
| C.1.6. | Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-) | | |
| C.1.7. | Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-) | | |
| C.1.8. | Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-) | | |
| C.2. | Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti | -3 000 269 | -1 359 884 |
| C.2.1. | Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+) | | |
| C.2.2. | Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-) | | |
| C.2.3. | Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+) | | |
| C.2.4. | Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-) | | |
| C.2.5. | Príjmy z prijatých pôžičiek (+) | | |
| C.2.6. | Výdavky na splácanie pôžičiek (-) | | -893 000 |
| C.2.7. | Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-) | | |
| C.2.8. | Výdavky na úhradu záväzkov za prenájom súboru huteľného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (-) | | |
| C.2.9. | Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+) | | |
| C.2.10. | Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-) | -3 000 269 | -466 884 |
| 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.5. | Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-) | | |
| C.6. | Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo na obchodovanie alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+) | | |
| C.7. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-) | | |
| C.8. | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+) | | |
| C.9. | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-) | | |
| C. | Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | -3 000 269 | -1 359 884 |
| D. | Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C) | -1 490 159 | 32 468 |
| E. | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia | 1 490 556 | 1 458 088 |
| F. | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov v yčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 397 | 1 490 556 |
| G. | Kurzové rozdiely v yčíslené 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 v yčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) | 397 | 1 490 556 |