

**Poznámky k účtovnej závierke
zostavenej k 31. decembru 2024**

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

SPINEA, s.r.o.
Ku Magašu 702/3
080 01 Haniska

Spoločnosť SPINEA, s.r.o. (ďalej len „**Spoločnosť**“) bola založená 2. marca 1994 a do Obchodného registra bola zapísaná 5. apríla 1994 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka č.10314/P).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť SPINEA, s.r.o. sa zaoberá vývojom, predajom vysoko presných ložiskových reduktorov pre robotické a nerobotické aplikácie.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie k dňu podania účtovnej závierky za rok 2024 neschválilo účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Zákon o účtovníctve**“) za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu s názvom Timken, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná Účtovná závierka podľa prvej vety, zostavuje The Timken Company so sídlom 4500 Mt. Pleasant St. N.V. North Canton, Ohio 44720, Spojené štáty americké.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, ktorá je na základe § 22 ods. 12 Zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, pretože zostavením len individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti sa významne neovplyvní úsudok o finančnej situácii, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia za konsolidovaný celok. Obchodné mená a sídla dcérskych účtovných jednotiek sú uvedené nižšie:

Údaje o dcérskych spoločnostiach:

- SPINEA Deutschland GmbH., Stuttgart, Heibronner Str. 150, Nemecko.
- SPINEA (Shanghai) Commercial... and Trading Co. Ltd., Room 3410, 580 West Nanjing Road, Jing'an District, Shanghai, ČĽR

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	256	406
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	262	296
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	7	6

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Spoločníci spoločnosti Timken Europe B.V. a Timken Netherlands Holdings B.V. schválili Spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s.r.o., so sídlom Žižkova9, Bratislava 811 02., IČO: 35840463, zapísanú v OR Mestského súdu Bratislava III, oddiel: Sro., vložka číslo: 27004/B, licencia UDVA č.257 na výkon auditu v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov na overenie účtovnej závierky a výročnej správy Spoločnosti za účtovný rok 2024.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti: Konateľom Spoločnosti je od 31.5.2022 Karl Andreas Röllgen.

Zmeny v štruktúre spoločníkov Spoločnosti v priebehu roka 2024 nenastali.

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2024:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostat- ných po- ložkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspev- kov
	absolútne	v %			
Timken Europe B.V.	9 727 410	99%	99%		45 873 601
Timken Netherlands Holdings	98 257	1%	1%	0%	463 370
Spolu	9 825 667	100%	100%	0%	46 336 971

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so Zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Spoločnosť vedie účtovníctvo na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých eurách, pokiaľ nie je určené inak.

Spoločnosť aplikovala účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine a aktuálnou ekonomickou situáciou (rastúcimi cenami vstupov, materiálov, tovarov a služieb) vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť. Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t. j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky).

b) Dlhodobý nehmotný, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku - technologických zariadení obstaraných v rámci projektu spolu-financovaného z investičnej pomoci - boli úroky z úverov do momentu zaradenia majetku do používania.

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej dočasnému zníženiu hodnoty dlhodobého majetku.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a časť nepriamych nákladov vzťahujúcich sa na výrobu.

Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých možno preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a Spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia maximálne piatich rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu buď 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.

Dlhodobý finančný majetok (prepojených účtovných jednotkách, pôžičky s prepojenými účtovnými jednotkami a ostatné pôžičky) sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania.

Nehmotný majetok obstaraný a zaradený v predchádzajúcich účtovných obdobiach, ktorého obstarávacia cena neprevýšila 2400 EUR, pokračuje v odpisovaní podľa odpisového plánu.

Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) prevýši 2 400 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa podľa odpisového plánu.

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

	Predpokladaná doba používania (roky)	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba (%)
Aktivované náklady na vývoj	5	rovnomerná	20
Softvér	5	rovnomerná	20
Oceniteľné práva (licencie)	5	rovnomerná	20
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 2 400 EUR	5	Rovnomerná	20

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania.

Hmotný majetok obstaraný a zaradený v predchádzajúcich účtovných obdobiach, ktorého obstarávacia cena neprevýšila 1700 EUR, pokračuje v odpisovaní podľa odpisového plánu.

Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) prevýši 1 700 EUR, ale doba jeho použitia je dlhšia ako jeden rok sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa podľa odpisového plánu.

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

	Predpokladaná doba používania (roky)	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba (%)
Stavby	30	časová lineárna	Rôzna
Samostatný hnutelný majetok <i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	1-15	výkonnostná	Rôzna
<i>Dopravné prostriedky</i>	8	časová lineárna	Rôzna
<i>Inventár</i>	12	časová lineárna	Rôzna
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR	1-4	Časová lineárna	Rôzna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia než jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Goodwill

Goodwill sa účtuje pri zlúčení, splynutí a rozdelení, ak účtovná hodnota podielu jednej zúčastnenej spoločnosti v inej zúčastnenej spoločnosti je vyššia než reálna hodnota majetku a záväzkov pripadajúca na tento podiel, pričom účtovnou hodnotou podielu pri splynutí a rozdelení sa rozumie hodnota podielu ocenená reálnou hodnotou. Záporný goodwill sa účtuje v prospech účtu 015 – *Goodwill*. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 – *Goodwill*, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri zlúčení, splynutí a rozdelení. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 - *Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku* so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 075 - *Oprávkou ku goodwillu*.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Zásoby sú ocenené štandardnými cenami upravené prostredníctvom odchýlok na skutočné 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). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávací cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.

Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

f) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch. Riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

h) 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.

i) Rezervy

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

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na:

- mzdy a odvody z miezd,
- reklamácie,
- provízie,
- odchodné, odstupné a odmeny
- audit účtovnej závierky,
- ostatné bežné záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou,
- daňové riziká,
- riziká spojené s vrátením finančných prostriedkov z investičnej pomoci

j) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku 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 závierke v tomto zistenom ocenení.

k) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, 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 odchodné vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej od 1.1.2024 do 29.2.2025 je výška odchodného rovnaká, ako stanovuje Zákonník práce.

l) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmu sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie než jej daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

m) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napr. z dôvodu rôznych daňových a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní 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 účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane.

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

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

o) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

p) Lízing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný lízing. Finančný lízing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu

tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný lízing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny lízing. Prenájom majetku formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania lízingovej zmluvy.

q) Cudzia mena

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

r) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Ten je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú [rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery]. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja ložiskových reduktorov.

Úrokové výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek sú účtované ako výnosové úroky na účte 662 – Úroky, stanovené metódou efektívnej úrokovej miery.

s) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví ju na účtoch *Nerozdelený zisk minulých rokov* alebo *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.

Od roku 2013 je účtovná jednotka v zmysle príslušného opatrenia povinná zverejniť informáciu o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na nerozdelený zisk alebo stratu minulých rokov.

Zverejnenie nevýznamných opráv a ich vplyvu na hospodársky výsledok je dobrovoľné a Spoločnosť ich nezverejňuje.

t) Ostatné informácie

Niekoľkoročný proces výberu strategického partnera s cieľom upevniť si pozíciu popredného dodávateľa vysoko presných prevodoviek a aktuátorov bol dokončený v máji 2022. SPINEA, s.r.o. stala súčasťou skupiny Timken, ktorá je globálnym lídrom vo výrobe priemyselných ložísk a pohonov. Nové partnerstvo kapitálovo posilnilo spoločnosť SPINEA, s.r.o. a umožní urýchliť rast jej výrobných kapacít a investície do vývoja nových produktov.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2024	7 800 095	1 703 466	1 376 221	79 388 442	966 681	3 147 958	0	94 382 863
Prírastky	0	12 508	0	0	0	0	0	12 508
Úbytky	0	3 000	0	0	0	310 675	0	313 675
Presuny	1 852 115	0	0	0	0	-1 852 115	0	0
Stav k 31.12.2024	9 652 210	1 712 974	1 376 221	79 388 442	966 681	985 168	0	94 081 696
Oprávky								
Stav k 1.1.2024	6 573 741	1 294 140	514 554	79 388 442	620 085	0	0	88 390 962
Prírastky	444 235	113 100	58 500	0	158 091	0	0	773 926
Úbytky	0	3 000	0	0	0	0	0	3 000
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	7 017 976	1 404 240	573 054	79 388 442	778 176	0	0	89 161 888
Opravné položky								
Stav k 1.1.2024	0	0	0	0	0	150 202	0	150 202
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	150 202	0	150 202
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2024	1 226 354	409 326	861 667	0	346 596	2 997 756	0	5 841 699
Stav k 31.12.2024	2 634 234	308 734	803 167	0	188 505	985 168	0	4 919 808

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2023	7 800 095	1 294 450	1 376 221	79 388 442	966 681	3 320 452	0	94 146 341
Prírastky	0	1 120	0	0	0	235 402	0	236 522
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	407 896	0	0	0	-407 896	0	0
Stav k 31.12.2023	7 800 095	1 703 466	1 376 221	79 388 442	966 681	3 147 958	0	94 382 863
Oprávky								
Stav k 1.1.2023	6 168 057	1 170 851	456 054	1 323 144	518 301	0	0	9 636 407
Prírastky	405 684	123 289	58 500	78 065 298	101 784	0	0	78 754 555
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	6 573 741	1 294 140	514 554	79 388 442	620 085	0	0	88 390 962
Opravné položky								
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	150 202	0	150 202
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	150 202	0	150 202
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2023	1 632 038	123 599	920 167	78 065 298	448 380	3 170 250	0	84 359 732
Stav k 31.12.2023	1 226 354	409 326	861 667	0	346 596	2 997 756	0	5 841 699

Goodwill

Vznikol pri zlúčení s materskou spoločnosťou, jeho doba odpisovania bola pri zlúčení stanovená na 15 rokov. Hodnota goodwillu bola stanovená na sumu 79 388 442 EUR k 1.10.2022 (rozhodný deň zlúčenia).

Účtovná jednotka v zdaňovacom období 2023 prehodnotila budúci ekonomický úžitok goodwillu (cez diskontovaný cash model), ktorý vznikol pri zlúčení spoločnosti SPINEA, s.r.o. v roku 2022 s Timken Slovakia, s.r.o. a SPINEA Technologies, s.r.o. Spoločnosť sa rozhodla o zaúčtovaní jednorazového odpisu vo výške účtovnej zostatkovej hodnoty goodwillu 72,7 mil. EUR.

Informácie o záložnom práve, príp. obmedzenom práve disponovať s dlhodobým nehmotným majetkom:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota k 31.12.2024	Hodnota k 31.12.2023
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

Výskumná a vývojová činnosť

Informácie o výskumnej a vývojovej činnosti Spoločnosti za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota k 31.12.2024	Hodnota k 31.12.2023
Náklady na výskum vynaložené v účtovnom období	0	0
Náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období, z toho:	0	0
<i>náklady na vývoj neaktivované</i>	0	0
<i>náklady na vývoj aktivované</i>	0	117 186

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2024	3 920 439	26 666 954	76 704 025	0	0	956 644	8 428	3 920	108 260 410
Prírastky	0	10 669	167 529	0	0	0	245 831	27 576	451 605
Úbytky	0	0	602 549	0	0	313 770	0	0	916 319
Presuny	0	0	150 055	0	0	0	-150 055		0
Stav k 31.12.2024	3 920 439	26 677 623	76 419 060	0	0	642 874	104 204	31 496	107 795 696
Oprávky									
Stav k 1.1.2024	0	4 199 435	47 607 252	0	0	814 153	0	0	52 620 840
Prírastky	0	1 528 369	5 230 044	0	0	128 339	0	0	6 886 752
Úbytky	0	0	602 549	0	0	313 769	0	0	916 318
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	5 727 804	52 234 747	0	0	628 723	0	0	58 591 274
Opravné položky									
Stav k 1.1.2024	0	0	50 914	0	0	0	0	0	50 914
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	4 493	0	0	0	0	0	4 493
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	46 421	0	0	0	0	0	46 421
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2024	3 920 439	22 467 519	29 045 859	0	0	142 491	8 428	3 920	55 588 656
Stav k 31.12.2024	3 920 439	20 949 819	24 137 892	0	0	14 151	104 204	31 496	49 158 001

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2023	3 920 439	26 609 708	76 053 468	0	0	956 644	117 991	121 285	107 779 535
Prírastky	0	57 246	481 678	0	0	0	8 428	0	547 352
Úbytky	0	0	66 477	0	0	0	0	0	66 477
Presuny	0	0	235 356	0	0	0	-117 991	-117 365	0
Stav k 31.12.2023	3 920 439	26 666 954	76 704 025	0	0	956 644	8 428	3 920	108 260 410
Oprávky									
Stav k 1.1.2023	0	2 683 810	42 962 181	0	0	406 111	0	0	46 052 102
Prírastky	0	1 515 625	4 711 548	0	0	408 042	0	0	6 635 215
Úbytky	0	0	66 477	0	0	0	0	0	66 477
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	4 199 435	47 607 252	0	0	814 153	0	0	52 620 840
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	50 914	0	0	0	0	0	50 914
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	50 914	0	0	0	0	0	50 914
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2023	3 920 439	23 925 898	33 091 287	0	0	550 533	117 991	121 285	61 727 433
Stav k 31.12.2023	3 920 439	22 467 519	29 045 859	0	0	142 491	8 428	3 920	55 588 656

Informácie o záložnom práve, príp. obmedzenom práve disponovať s dlhodobým hmotným majetkom:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.12.2024	Hodnota k 31.12.2023
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	1 248 875	1 248 875
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0
DHM, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné cenné papiere	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a Ostatný DFM	Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté predavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie												
Stav k 1.1.2024	35 000	0	0	82 179	0	17 035	0	5 106	0	0	0	139 320
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	82 179	0	0	0	5 105	0	0	0	87 284
Presuny	0	0	0	0	0	-5 234	0	5 234	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	35 000	0	0	0	0	11 801	0	5 235	0	0	0	52 036
Opravné položky												
Stav k 1.1.2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav k 1.1.2024	35 000	0	0	82 179	0	17 035	0	5 106	0	0	0	139 320
Stav k 31.12.2024	35 000	0	0	0	0	11 801	0	5 235	0	0	0	52 036

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné cenné papiere	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a Ostatný DFM	Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie												
Stav k 1.1.2023	35 000	0	0	82 179	0	22 141	0	8 259	0	0	0	147 579
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	8 259	0	0	0	8 259
Presuny	0	0	0	0	0	-5 106	0	5 106	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	35 000	0	0	82 179	0	17 035	0	5 106	0	0	0	139 320
Opravné položky												
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav k 1.1.2023	35 000	0	0	82 179	0	22 141	0	8 259	0	0	0	147 579
Stav k 31.12.2023	35 000	0	0	82 179	0	17 035	0	5 106	0	0	0	139 320

Spoločnosť oceníla finančné investície metódou ocenenia v obstarávacích cenách.

Rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv a podstatný vplyv

Spoločnosť má určitý dlhodobý finančný majetok umiestnený v iných účtovných jednotkách, kde prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2024, výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie a iné informácie o týchto účtovných jednotkách sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo	Podiel na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania v %	Výška vlastného imania	Výsledok hospodárenia	Výška príspevkov do kapitálových fondov z príspevkov	Účtovná hodnota DFM
Rozhodujúci vplyv						
SPINEA Deutschland GmbH.	100%	0%	213 587	69 078	0	25 000
SPINEA Shanghai Com.Ltd.	100%	0%	51 816	-1 147	0	10 000
Spolu	x	x	x	x	x	35 000

Obchodné meno a sídlo dcérskych spoločností:

Spinea Deutschland GmbH, Heibronner Str. 150, 70191 Stuttgart, Nemecko

SPINEA (Shanghai) Commercial..and Trading Co.Ltd, Room 3410, 580 West Nanjing Road, Jing'an District, Shanghai, ČLR

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo	Podiel na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania v %	Výška vlastného imania	Výsledok hospodárenia	Výška príspevkov do kapitálových fondov z príspevkov	Účtovná hodnota DFM
Rozhodujúci vplyv						
SPINEA Deutschland GmbH.	100%	0%	144 507	51 705	0	25 000
SPINEA Shanghai Com.Ltd.	100%	0%	47 967	28 424	0	10 000
Spolu	x	x	x	x	x	35 000

4. Zásoby

Vývoj opravnej položky (OP) k zásobám v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2024	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2024
Materiál	375 481	176 514	0	0	551 995
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 270 569	17 607	0	0	2 288 176
Výrobky	1 056 473	0	248 925	0	807 548
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	3 702 523	194 121	248 925	0	3 647 719

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dô- vodu vyra- denia ma- jetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2023
Materiál	181 638	200 251	0	6 408	375 481
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	740 626	1 791 775	0	261 832	2 270 569
Výrobky	420 551	848 491	0	212 569	1 056 473
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	1 342 815	2 840 517	0	480 809	3 702 523

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob a zmeny výrobného sortimentu.

Spoločnosť od roku 2023 tvorí významnú opravnú položku na zásoby, ktoré boli vyrobené pre významného partnera KUKA, ktorý v roku 2023 pozastavil odber týchto zásob z dôvodu pozastavenia niektorých projektov. Odber zásob na pozastavené projekty bude pokračovať od roku 2025 a niektoré zásoby spoločnosť použije v iných projektoch.

Informácie o záložnom práve, príp. obmedzenom práve disponovať so zásobami:

Zásoby	Hodnota k 31.12.2024	Hodnota k 31.12.2023
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0	0
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	0	0

5. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2024	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dô- vodu vyra- denia ma- jetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2024
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	36 704	55	15 373	55	21 331
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	36 704	55	15 373	55	21 331
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	36 704	55	15 373	55	21 331

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dô- vodu vyra- denia ma- jetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	307 766	1 393	0	272 455	36 704
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	307 766	1 393	0	272 455	36 704
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	307 766	1 393	0	272 455	36 704

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nevytvorila významnú opravnú položku na pohľadávky z obchodného styku.

V účtovnom období ponížila opravnú položku tvorenú na spoločnosť v konkurze UNITOOOL Nemecko, ktorá aj v účtovnom období 2024 bola čiastočne uspokojená. Konkurz uvedenej spoločnosti nie je ukončený.

Spoločnosť má stále tvorenú opravnú položku na spoločnosti v konkurze APIS, a.s a ZTS VVU Košice.

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2024 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	2 193 567	781 043	2 974 610
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	519 128	388 019	907 147
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 674 439	393 024	2 067 463
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	395 411	0	395 411
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	1 347	0	1 347
Daňové pohľadávky a dotácie	391 256	0	391 256
Iné pohľadávky	2 808	0	2 808
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 588 978	781 043	3 370 021

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	2 052 357	921 065	2 973 422
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	202 065	585 323	787 388
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 850 292	335 742	2 186 034
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	418 865	0	418 865
Daňové pohľadávky a dotácie	319 568	0	319 568
Iné pohľadávky	99 297	0	99 297
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 471 222	921 065	3 392 287

Informácie o pohľadávkach krytých záložným právom a informácie o záložnom práve zriadenom na pohľadávky, príp. o obmedzenom práve disponovať s pohľadávkami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	0	0
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	0	0

6. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2024	k 31.12.2023	k 31.12.2024	k 31.12.2023
Dlhodobé pôžičky, z toho:	x	x	x	x	x	0	82 179
SPINEA Deutschland	EUR	1,7	neurčený	0	82 179	0	82 179
Spolu	x	x	x	x	x	0	82 179

Spoločnosť poskytla pôžičku dcérskej spoločnosti SPINEA Deutschland GmbH Nemecko na rozbeh prevádzkovej činnosti po založení. Pôžička v celkovej výške bola na konci účtovného obdobia Spoločnosti splatená.

7. Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť v roku 2024 neúčtuje o odloženej daňovej pohľadávke z dôvodu, že v budúcnosti pravdepodobne nebude môcť umoriť daňovú stratu a iné daňové nároky kumulované z predchádzajúcich zdaňovacích období. Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v Poznámkach v časti IV bod 7 na strane 288.

8. Finančné účty

Spoločnosť má na finančných účtoch k 31.12.2024 prostriedky vo výške 77 048 EUR. Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	9 253	12 784
Ochranné známky	9 253	12 784
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	104 806	121 439
Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	2 007	3 976
Personálne služby	0	2 437
Nájom HIM	9 291	22 538
Nájom a údržba licencií, ochranných známk, domén	92 263	91 155
Predplatné časopisov, elekt. prístupov, telef. služby	1 245	1 333
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	100 369	97 713
Príspevok na duálne vzdelávanie	9 707	6 160
Štátna investičná pomoc	90 662	80 962
Prenájom nehnuteľnosti	0	2 064
Nevyfakturované prepravné služby	0	8 527
Spolu	214 428	231 936

PASÍVA**10. Vlastné imanie**

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v Poznámkach v časti IX na strane 32.

11. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu bežného i predchádzajúceho účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	72 242	65 907
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	57 523	113 088
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	57 523	113 088
Čerpanie sociálneho fondu	54 839	106 753
Konečný zostatok sociálneho fondu	74 926	72 242

12. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2024:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	77 132	0	0	77 132
Závazky zo sociálneho fondu	0	74 926	0	0	74 926
Iné dlhodobé záväzky	0	2 206	0	0	2 206
Dlhodobé záväzky spolu	0	77 132	0	0	77 132
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	1 687 995	1 270 397	2 958 392
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	126 114	338 793	464 907
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 561 881	931 604	2 493 485
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	14 878 129	0	14 878 129
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	14 128 872	0	14 128 872
Závazky voči zamestnancom	0	0	425 063	0	425 063
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	260 249	0	260 249
Daňové záväzky a dotácie	0	0	48 751	0	48 751
Iné záväzky	0	0	15 194	0	15 194
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	14 878 129	2 958 392	17 836 521

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	90 005	0	0	90 005
Závazky zo sociálneho fondu	0	72 242	0	0	72 242
Iné dlhodobé záväzky	0	17 763	0	0	17 763
Dlhodobé záväzky spolu	0	90 005	0	0	90 005
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	1 413 023	760 962	2 173 985
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	7 780	112 237	120 017
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 300 786	753 182	2 053 968
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	2 948 750	0	2 948 750
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	2 009 457	0	2 009 457
Závazky voči zamestnancom	0	0	479 749	0	479 749
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	294 929	0	294 929
Daňové záväzky a dotácie	0	0	95 798	0	95 798
Iné záväzky	0	0	68 817	0	68 817
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	4 361 773	760 962	5 122 735

Informácie o hodnote záväzkov zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Závazky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Hodnota záväzku krytým záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	747 833	747 833

13. Závazky z finančného prenájmu

Dohodnuté platby vyplývajúce z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2024 Splatnosť			Stav k 31.12.2023 Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	15 557	2 206	0	66 079	17 763	0
Finančný náklad	808	136	0	2 475	945	0
Spolu	16 365	2 342	0	68 554	18 708	0

14. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2024 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k				Stav k 31.12.2024
	1.1.2024	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy, z toho:	3 688 155	2 005 743	4 223	7 014	5 682 661
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	3 688 155	2 005 743	4 223	7 014	5 682 661
Zamestnanecké pôžičky	12 172	8 516	4 223	1 491	14 974
Reklamácie	5 523	12 241	0	5 523	12 241
Náklady na vrátenie investičnej pomoci	3 670 460	1 984 986	0	0	5 655 446
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 952 063	207 648	149 305	147 811	1 862 595
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	86 667	139 548	86 667	0	139 548
Mzdy	64 167	102 623	64 167	0	102 623
Odvody	22 500	36 925	22 500	0	36 925
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	1 865 396	68 100	62 638	147 811	1 723 047
Provízie	40 793	24 851	40 793	0	24 851
Odmeny	13 520	0	0	13 520	0
Odstupné	133 391	0	0	133 391	0
Reklamácie	900	400	0	900	400
Audit	13 600	35 400	10 200	0	38 800
Služby spojené s prevádzkou	11 645	7 449	11 645	0	7 449
Daňové riziká	1 651 547	0	0	0	1 651 547
Rezervy spolu	5 640 218	2 213 391	153 528	154 825	7 545 256

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k				Stav k 31.12.2023
	1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy, z toho:	28 893	3 687 201	23 699	4 240	3 688 155
Zamestnanecké pôžičky	24 653	11 218	23 699	0	12 172
Reklamácie	4 240	5 523	0	4 240	5 523
Náklady na vrátenie investičnej pomoci	0	3 670 460	0	0	3 670 460
Krátkodobé rezervy, z toho:	435 962	1 889 503	372 541	861	1 952 063
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	86 062	86 667	86 062	0	86 667
Mzdy	63 762	64 167	63 762	0	64 167
Odvody	22 300	22 500	22 300	0	22 500
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	349 900	5 473 296	286 479	861	5 535 856
Audit	15 000	13 600	15 000	0	13 600
Reklamácie	500	400	0	0	900
Provízie	4 313	40 793	4 313	0	40 793
Služby - energie	38 905	11 645	38 044	861	11 645
Daňové riziká	291 182	1 589 487	229 122	0	1 651 547
Odstupné	0	133 391	0	0	133 391
Odmeny	0	13 520	0	0	13 520
Rezervy spolu	464 855	5 576 704	396 240	5 101	5 640 218

Od roku 2023 Spoločnosť začala účtovať tvorbu rezerv na daňové riziká na dorub dane z príjmov právnických osôb, tvorbu rezervy na riziká spojené s vrátením finančných prostriedkov z poskytnutej investičnej pomoci.

Výška rezervy na náklady na vrátenie investičnej pomoci pokrýva výšku rozpustených výnosov na obstaraný majetok a úroky z vrátenia prijatej výšky dotácie.

Spoločnosť rezervu na náklady spojené s vrátením investičnej pomoci plánuje v prípade potreby použiť v roku 2027 s ukončením celého projektu, ostatné tvorené rezervy plánuje využiť v roku 2025.

15. Bankové úvery

Prehľad bankových úverov k je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2024	k 31.12.2023	k 31.12.2024	k 31.12.2023
Krátkodobé bankové úvery, z toho:						3 047	12 433 288
Kreditné karty	EUR	0	10.nasl.M	3 047	4 228	3 047	4 228
Kontokorent KB	EUR			0	12 429 060	0	12 429 060
Spolu						3 047	12 433 288

Spoločnosť má otvorený krátkodobý bankový úver na kreditné karty s max. limitom 50 000 EUR s mesačnou splatnosťou a krátkodobý bankový kontokorent. úver s limitom 15 mil. EUR.

Spoločnosť The Timken Company poskytuje záruku na celkovú výšku kontokorentu v Komerčnej banke.

16. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2024	k 31.12.2023	k 31.12.2024	k 31.12.2023
Krátkodobé pôžičky, z toho:						14 128 873	2 009 457
Pôžička GGB Slovakia s.r.o.	EUR	5,076	20.11.2025	2 110 694	2 009 457	2 110 694	2 009 457
Pôžička Timken Europe	EUR	3,954	12.11.2025	12 018 179	0	12 018 179	0
				0	0	0	0
Spolu						14 128 873	2 009 457

Krátkodobé pôžičky boli poskytnuté spriaznenou stranou a sú zabezpečené zmenkou.

17. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	9 958 238	11 636 193
Výnosy z investičných grantov	9 956 352	11 634 643
Spätný leasing	1 886	1 550
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 723 183	1 868 046
Výnosy z investičných grantov	1 713 950	1 849 437
Spätný leasing	9 233	18 609
Spolu	11 681 421	13 504 239

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Čistý obrat**

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	15 783 295	17 418 470
Tržby za vlastné výrobky	15 288 221	16 475 070
Tržby z predaja služieb	223 177	812 609
Tržby za tovar	271 897	130 791
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	886 509	967 123
Čistý obrat celkom	15 783 295	17 418 470

Iné výnosy predstavujú časové rozpúšťanie výnosov z obstarania investičného majetku za spolufinancovania MHSR, ostatné výnosy z inventarizačných rozdielov a výnosy z predaja materiálu.

VÝNOSY**2. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť Odbytu	Tržby za predaj vlastných výrobkov		Tržby za poskytnuté služby		Tržby za predaj tovaru		Spolu za tržby	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Slovensko	303 047	320 783	32 009	386 122	100 278	130 791	435 334	837 696
Európska únia	9 233 153	11 141 616	167 115	420 419	170 860	0	9 571 128	11 562 035
Zahraničie	5 752 022	5 012 671	24 052	6 068	759	0	5 776 833	5 018 739
Spolu	15 288 222	16 475 070	223 176	812 609	271 897	130 791	15 783 295	17 418 470

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 463 174 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie výšku 455 474 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Stav k	Stav k	Zmena stavu vnútroorgani- začných zásob	
	31.12.2024	31.12.2023	1.1.2023	2024	2023
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	3 873 643	4 234 297	6 532 565	-360 654	-2 298 268
Výrobky	4 183 444	4 278 264	4 424 503	-94 820	-146 239
Spolu	8 057 087	8 512 561	10 957 068	-455 474	-2 444 507
Manká a škody				-7 916	-43 041
Reprezentačné				0	11 091
Iné				216	-288 939
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-463 174	-2 765 396

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2024	2023
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	81 221	305 154
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	177 954
Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	93 435
Ostatná aktivácia	81 221	33 765
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	884 133	964 387
Predaj materiálu	20 297	119 574
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii	219 144	264 476
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	20	4 458
Výnosy z dotácií	644 672	518 352
Ostatné	0	57 527
Finančné výnosy, z toho:	7 265	4 306
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	4 889	1 570
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	111	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	2 376	2 736
Úrok z pôžičiek	1 842	2 039
Bonusy za platby kreditnými kartami	467	509
Úrok od banky na bežnom účte	67	188

NÁKLADY**5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti**

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti (okrem osobných nákladov) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 106 717	3 651 181
<i>Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	119 716	44 550
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	60 400	34 750
súvisiace auditorské služby	0	9 800
daňové poradenstvo	36 051	0
ostatné neauditorské služby	23 265	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	1 987 001	3 606 631
Doprava	88 875	64 877
Leasing	225 685	302 720
Nájomné	31 006	38 732
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	8 828	23 521
Náklady na inzerciu, reklamu, výstavy	60 349	107 970
Externé opracovanie výrobkov	460 529	1 110 537
Náklady na IT	197 699	196 852
Náklady na telekomunikačné služby	17 190	40 810
Poplatky platené Skupine	162 775	207 021
Personálny leasing	0	1 458
Provízie za predaj	196 407	274 636
Náklady na ekológiu a likvidáciu odpadu	33 661	56 186
Opravy a údržba majetku	166 493	349 290
Cestovné	103 788	90 399
Strážna služba objektov	52 740	271 050
Daňové poradenstvo na patenty	18 597	52 894
Ostatné	34 835	417 678
Správa a údržba priemyselného parku	78 130	0
Repre náklady	49 414	0

Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	6 135 363	9 897 205
Spotreba priameho materiálu	3 244 465	3 439 522
Spotreba reż. materiálu	252 492	424 268
Spotreba náhradných dielov, náradia	564 176	890 360
Spotreba ostatného reż. materiálu	37 090	76 726
Spotreba energie, plynu, vody	875 674	1 089 401
Predaj materiálu	9 385	94 598
Manká a škody	241 018	286 484
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	8 024
Odpis pohľadávky	0	1 815
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-15 318	-9 553
Členské príspevky	21 178	0
Poistenie majetku	123 026	137 740
Pokuty, penále, sankčný úrok, reklamácie	6 578	303 422
Poplatky zahraničné za patenty	37 840	99 675
Náklady spojené s refundáciou IP-úroky	713 727	630 082
Revers rozpúšťania výnosov z IP r.2019-2022	0	1 774 085
Náklady na zmarené investície	21 154	0
Neuplatnené dph	2 878	0
Dorub dane	0	650 556
Finančné náklady, z toho:	757 102	505 866
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	41 826	14 723
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	10 034	23
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	715 276	491 143
úroky bankové	552 427	286 730
úroky iné ako bankové	1 280	5 304
úroky platené Skupine	119 416	153 424
bankové poplatky	42 153	35 595
poistenie pohľadávok	0	10 090

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Osobné náklady, z toho:	8 261 525	12 239 263
Mzdové náklady	5 767 608	8 336 963
Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti	0	0
Odmeny členom orgánov spoločností a družstva	0	0
Zákonné sociálne zabezpečenie	2 060 892	2 921 722
Ostatné sociálne zabezpečenie	55 526	77 576
Zákonné sociálne náklady	291 481	798 240
Ostatné sociálne náklady	86 018	104 762

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu zis- kov a strát	Stav k 31.12.2024
Dlhodobý majetok	1 810 181	0	3 655 894	5 466 075
Zásoby	3 702 522	0	-54 804	3 647 718
Pohľadávky	1 102	0	-1 102	0
Rezervy	3 271 924	0	1 138 430	4 410 354
Daňové straty	26 295 593	0	14 591 459	40 887 052
Nevyužité daňové odpočty	1 068 354	0	0	1 068 354
Ostatné	237 958	0	-55 495	182 463
Celkom	36 387 634	0	19 274 382	55 662 016
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový zá- väzok (-) vypočítaný	7 641 403	0	4 047 620	11 689 023
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	0		0	0
Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná	0		0	0
Odložená daňová pohľadávka nezaúčtovaná	7 641 403		4 047 620	11 689 023
Odložený daňový záväzok	0		0	0

Doplňujúce informácie o odloženej dani:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyu- žitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchá- dzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdo- biach 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 odpoč- tov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola úč- tovaná odložená daňová pohľadávka	11 689 023	7 641 403
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplýva- júca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplý- vajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024			2023		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-9 107 235			-96 192 461		
teoretická daň		-1 912 519	21%		-20 200 417	21%
Daňovo neuznané náklady	526 936	110 657		2 235 170	469 386	
Pripoč. položky	11 377 446	2 389 264		79 792 795	16 756 487	
Odpoč. položky	-17 388 605	-3 651 607		-3 818 698	-801 927	
Spolu daň za zdaň. obdobie		-3 064 206	0,0%		-3 776 471	0,0%
Splatná daň z príjmov		3 840	0,0%		636 050	0,0%
Odložená daň z príjmov		0	0,0%		-207 479	0,0%
Celková daň z príjmov		3 840	0,0%		428 571	0,0%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienены majetok

Podmienеныm majetkom sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, pričom vznik týchto udalostí nezávisí od účtovnej jednotky.

Druh podmieneného majetku	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Práva zo servisných zmlúv	0	0
Práva z poisťných zmlúv	0	0
Práva z koncesionárskych zmlúv	0	0
Práva z licenčných zmlúv	0	0
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov	0	0
Práva zo súdnych sporov	0	0
Iné práva	0	0

Spoločnosť neeviduje žiaden podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

Podmienеныm záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, pričom vznik týchto udalostí nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Druh podmieneného záväzku	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	0	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	0	0
Iné podmienené záväzky	0	0

Spoločnosť neeviduje žiadne podmienené záväzky.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) 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, príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

3. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch sleduje Spoločnosť tieto skutočnosti:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	834 984	1 213 183
Závazky z leasingu	365 090	365 090
Iné položky	14 128 873	2 009 456

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2024.

VII. TRANSAKIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými stranami

Transakcie so spriaznenými stranami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2024	2023
Nákup majetku	Ostatné spriaznené strany	18 000	0
Predaj majetku	Ostatné spriaznené strany	196 144	14 900
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	766 419	97 807
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany	1 740 484	267 046
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	410 754	200 857
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	51 387	121 597
Poskytnuté pôžičky	Dcérska účtovná jednotka	1 347	1 397
Prijaté pôžičky	Ostatné spriaznené strany	119 416	153 423
Nákup služieb	Dcérska účtovná jednotka	1 405	115 866
Predaj služieb	Dcérska účtovná jednotka	68 610	11 470
Nákup zásob	Dcérska účtovná jednotka	18 192	3 312
Predaj zásob	Dcérska účtovná jednotka	1 268 058	1 580 586

Charakteristika zostatku	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	464 907	10 590
Závazky z obchodného styku	Dcérske účtovne jednotky	0	109 427
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	406 234	56 154
Pohľadávky z obchodného styku	Dcérske účtovne jednotky	500 913	731 234
Poskytnuté pôžičky	Dcérska účtovná jednotka	0	82 179
Prijaté pôžičky	Ostatné spriaznené strany	14 128 873	2 009 457
Iné			

Spoločnosť v roku 2024 prijala pôžičku od prepojenej účtovnej jednotky TIMKEN Europe, France vo výške 12 000 000 eur. Túto pôžičku použila na splatenie kontokorentného úveru Komerčnej banke.

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu či iného orgánu Spoločnosti

Členovia štatutárneho, dozorného či iného orgánu Spoločnosti nepoberali v bežnom a ani v predchádzajúcom účtovnom období žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu a ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky či záruky.

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné ani osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na Spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 Zákona o účtovníctve.

IX. PREHLAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

[Tabuľková forma je požadovaná pre obe prezentované účtovné obdobia]

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k
	1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024
Základné imanie	9 825 667	0	0	0	9 825 667
Ostatné kapitálové fondy	46 336 971	0	0	0	46 336 971
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	984 026	0	0	0	984 026
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	129 397	0	0	0	129 397
Nerozdelený zisk minulých rokov	86 097 411	0	0	0	86 097 411
Neuhradená strata minulých rokov	-5 000 072	0	0	-96 621 032	-101 621 104
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-96 621 032	-9 111 075	0	96 621 032	-9 111 075
Vlastné imanie spolu	41 752 368	-9 111 075	0	0	32 641 293

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023
Základné imanie	9 825 667	0	0	0	9 825 667
Ostatné kapitálové fondy	46 336 971	0	0	0	46 336 971
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	984 026	0	0	0	984 026
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	129 397	0	0	0	129 397
Nerozdelený zisk minulých rokov	86 097 411	0	0	0	86 097 411
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-5 000 072	-5 000 072
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-5 000 072	-96 621 032	0	5 000 072	-96 621 032
Vlastné imanie spolu	138 373 400	0	96 621 032	0	41 752 368

Hodnota splateného základného imania predstavuje 9 825 667 EUR.

2. Prehľad o pohybe oceňovacích rozdielov

Názov položky	2024	2023
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0
<i>Precenenie majetku a záväzkov pri zlúčení, splynutí a rozdelení</i>	129 397	129 397
Spolu	129 397	129 397

3. Vysporiadanie straty za predchádzajúci rok 2023

Účtovná strata za rok 2023 vo výške 96 621 032 EUR nebola preúčtovaná, ale Spoločnosť bude predkladať návrh na preúčtovanie na účet neuhradenej straty minulých rokov.

4. Návrh na vysporiadanie straty za rok 2024

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán ešte nepredložil návrh na vysporiadanie straty za rok 2024.

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa pod pojmi **peňažné prostriedky** a **peňažné ekvivalenty** rozumie nasledovné:

- a) **peňažné prostriedky**: 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,
- b) **peňažné ekvivalenty**: krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (napr. termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotku, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a pod.).

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy.

Názov položky	2024	2023
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-9 107 235	-96 192 461
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	7 810 880	85 381 746
Odpis zásob	0	0
Odpis pohľadávky	0	1 815
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-154 695	50 914
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-15 373	-271 062
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-54 804	2 359 708
Zmena stavu časového rozlíšenia	-1 805 310	-733 400
Zmena stavu rezerv	1 905 038	4 539 313
Úrokové náklady (netto)	671 214	443 231
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-20	3 566
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-750 305	-4 416 630
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku	11 544	7 886 893
Úbytok (prírastok) zásob	472 559	227 805
(Úbytok) prírastok záväzkov	458 242	-6 979 589
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	192 040	-3 281 521
Názov položky	2024	2023
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	192 040	-3 281 521
Zaplatené úroky	-553 707	-436 000
Prijaté úroky	562	2 227
Zaplatená daň z príjmov	0	15 532
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-361 105	-3 699 762
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-303 639	-783 874
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	20	4 458

Obstaranie finančných investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	85 937	8 259
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-217 682	-771 157
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-12 430 241	
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	12 119 415	12 430 798
Splátky dlhodobých záväzkov	0	-8 532 144
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-310 826	3 898 654
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-889 613	-572 265
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	966 821	1 539 086
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	77 208	966 821