

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

a) Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Názov spoločnosti	CASSPOS, a. s.
Sídlo	Dopravná 6, 040 13 Košice
Právna forma	akciová spoločnosť
Dátum založenia	16.01.1996
Dátum vzniku	16.02.1996
IČO	31 721 648

b) Hlavným predmetom činnosti spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra je (len hlavné aktivity):

- sprostredkovanie obchodu
- inžinierska činnosť v strojárstve
- prenájom strojov, nástrojov a zariadení bez obsluhujúceho personálu
- tepelná úprava a povrchová úprava kovov
- výroba nadzemných a podzemných nádrží a kontajnerov, kompletných armatúr pre čerpacie stanice, zariadení na skladovanie a distribúciu ropných látok
- výroba prototypov upínacích prípravkov, náradia, zásobníkov, oceľových konštrukcií, účelových zariadení
- výroba strojových zverákov
- výroba výliskov z plastov
- výroba, montáž, údržba prototypov strojov na plastické výlisky, ich rekonštrukcie
- výskum, vývoj a spracovanie konštrukčnej dokumentácie vstrekovacích strojov na plastické hmoty, iných strojov, zverákov, nadzemných a podzemných nádrží, zásobníkov rôznych médií, upínacích prípravkov a náradia, účelových strojov a zariadení
- výroba, servis a oprava strojov a zariadení a ich príslušenstva, vrátane náhradných dielov pre potravinársky, strojársky a hutnícky priemysel (mimo elektro častí)
- kovoobrábanie, zámočníctvo, galvanizácia
- prenájom nebytových priestorov

c) Priemerný počet zamestnancov spoločnosti

1. informácie k časti A. písm. c) prílohy č. 3 o počte zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov (prepočítaný)	137
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	137
Z toho riadiaci pracovníci	7

d) Neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31.12.2024 je riadna individuálna účtovná závierka za spoločnosť CASSPOS, a.s.. Bola zostavená za účtovné obdobie od 01.01.2024 do 31.12.2024 podľa slovenských právnych predpisov, podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka za rok 2023 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti CASSPOS, a.s., ktoré sa konalo dňa 26.11.2024. Účtovná závierka za rok 2023 bola elektronicky zaslaná daňovému úradu 02.04.2024, správa audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2023 bola elektronicky zaslaná daňovému úradu 19.12.2024.

g) Schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 26.11.2024 schválilo spoločnosť FINAUDIT, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01.01.2024 do 31.12.2024.

E. HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo je vedené v peňažných jednotkách európskej meny, v eurách. V prípade ocenenia majetku a záväzkov v cudzej mene účtuje účtovná jednotka súčasne v cudzej mene.

Náklady a výnosy sa účtujú podľa aktuálneho princípu do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

a) Účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku k 31.12.2024 za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Podrobnejšia analýza v časti O.

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti t. z. berú sa do úvahy možné riziká, znehodnotenia a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Pokiaľ je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho trhová hodnota, k majetku sa tvorí opravná položka.

b) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Účtovná jednotka oceňuje majetok v súlade s § 24 až 27 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích nákladov. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je nasledovné:

1. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou je ocenený obstarávacími cenami.
2. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou účtovná jednotka neeviduje.
3. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom účtovná jednotka neeviduje.
4. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou je ocenený obstarávacími cenami.
5. Účtovná jednotka hmotný dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňovala na úrovni vlastných nákladov v zložení priamych materiálových, mzdových nákladov, výrobnéj réžie a s tým súvisiacich nákladov na zákonné poistenie.
6. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom účtovná jednotka eviduje, a to **dodávateľským úverom**.
7. Dlhodobý finančný majetok účtovná jednotka oceňovala reálnou hodnotou.
8. Zásoby materiálu obstarané nákupom oceňovala obstarávacou cenou, ktorá zahrňovala cenu obstarania, vrátane nákladov spojených s ich obstaraním. Evidencia a spracovanie materiálových zásob je zabezpečované systémom SIRIUS s nastavením parametrov na rozpočítanie nákladov súvisiacich s obstaraním na jednotku obstaraných zásob.
9. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou účtovná jednotka oceňuje operatívnou kalkuláciou vo výške priamych nákladov a percentuálnym podielom výrobnéj réžie k mzdovým nákladom.
10. Zásoby obstarané iným spôsobom účtovná jednotka nenadobudla.

Poznámky Úč POD 3-01

11. Zákazkovú výrobu a zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj účtovná jednotka neeviduje.
12. Pohľadávky účtovná jednotka oceňuje pri ich vzniku menovitými hodnotami. Pohľadávky v cudzích menách sú oceňované kurzom ECB k dňu vzniku účtovného prípadu. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí oceňuje obstarávacou cenou. V prípade rizikových pohľadávok vytvára účtovná jednotka na základe inventarizácie opravné položky.
13. Krátkodobý finančný majetok v štruktúre - peňažné prostriedky a ceniny oceňuje ÚJ menovitými hodnotami. Pri kúpe a pri predaji cudzej meny za menu euro používa účtovná jednotka kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka banka, pobočka zahraničnej banky alebo zmenáreň v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý banka, pobočka zahraničnej banky alebo zmenáreň v deň vysporiadania obchodu ponúka za kúpu alebo predaj meny v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s bankou, pobočkou zahraničnej banky alebo so zmenárňou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.
14. Časové rozlíšenie na strane aktív účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou.
15. Závazky účtovná jednotka oceňuje pri ich vzniku menovitými hodnotami. Závazky v cudzích menách sú oceňované kurzom ECB k dňu vzniku účtovného prípadu.
16. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou.
17. Deriváty účtovná jednotka neeviduje.
18. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi účtovná jednotka neeviduje.
19. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci účtovná jednotka eviduje – bol obstaraný v minulých účtovných obdobiach.
20. Majetok obstaraný pri privatizácii účtovná jednotka neeviduje.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky postupuje účtovná jednotka pri ocenení majetku v zmysle § 25 až 27 zákona o účtovníctve. Oceňuje majetok reálnou hodnotou so zohľadnením predpokladaných rizík a strát. Za týmto účelom účtovná jednotka vytvorila opravné položky. Vzniknuté kurzové rozdiely z prepočtu majetku a záväzkov v cudzích menách sú zaúčtované na účtoch 563 a 663.

Daň z príjmov za bežné účtovné obdobie. Na základe spracovania daňového priznania za rok 2024 účtovnej jednotke nevznikla daňová povinnosť. Viac v bode J.

c) Odpisový plán.

Dlhodobý majetok sa odpisuje účtovnými odpismi podľa odpisového plánu, ktorý vychádza z lineárneho spôsobu odpisovania, pričom odpisová sadzba je stanovená v závislosti od doby životnosti investičného majetku. Hmotný majetok s obstarávacou cenou do 1.700,- € považuje účtovná jednotka za zásoby, pričom tento majetok účtuje na ľarchu nákladov prostredníctvom účtu zásob.

Nehmotný majetok s OC do 2.400,- € v jednotlivom prípade považuje účtovná jednotka za krátkodobý nehmotný majetok a účtuje ho priamo do nákladov na účet 518-AÚ.

Z hľadiska daňových odpisov je dlhodobý majetok zaradený do príslušnej odpisovej skupiny v nadväznosti na jeho zatriedenie podľa KP a je odpisovaný rovnomerným spôsobom v zmysle ustanovení § 26 – 29 zákona 595/2003 Zb. o dani z príjmov v znení zmien a doplnkov.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**a) Dlhodobý nehmotný majetok (DNM) a dlhodobý hmotný majetok (DHM)**

Informácie k časti F. písm. a) prílohy č.3 o dlhodobom nehmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	63 107	0					63 107
Prírastky	0	33 376	0					33 376
Úbytky	0	8 098	0					8 098
Presuny	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	88 385	0	0	0	0	0	88 385
Oprávky								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	61 657	0					60 206
Prírastky	0	8 148	0					1 450
Úbytky	0	8 098	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	61 707	0	0	0	0	0	61 657
Opravné položky								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0					0
Prírastky	0	0	0					0
Úbytky	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	1 450	0	0	0	0	0	1 450
Stav na konci účt.obdobia	0	26 678	0	0	0		0	26 678

Poznámky Úč POD 3-01

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Ocenené práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	63 107	0					63 107
Prírastky	0	0	0			30 600		30 600
Úbytky	0	0	0					0
Presuny	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	63 107	0	0	0	30 600	0	93 707
Oprávky								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	60 206	0					60 206
Prírastky	0	1 450	0					1 450
Úbytky	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	61 657	0	0	0	0	0	61 657
Opravné položky								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0					0
Prírastky	0	0	0					0
Úbytky	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	2 900	0	0	0	0	0	2 900
Stav na konci účt.obdobia	0	1 450	0	0	0	30 600	0	32 050

Účtovná jednotka nemá zaťažený dlhodobý nehmotný majetok záložným právom.
Od roku 2021 spoločnosť prešla na nový softvér KROS – Omega, Olymp.

V roku 2023 spoločnosť obstarala nehmotný majetok – licencia na používanie informačného systému SIRIUS_Q /SQL verzia/ v hodnote 30 600 €. Softvér bol zaradený do používania na základe preberacieho protokolu v roku 2024.

Poznámky Úč POD 3-01

Informácie k časti F. písm. a) prílohy č. 3 o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt.obdobia	779 754	2 628 097	4 047 012	0	0	56 286	0	0	7 511 149
Prírastky			10 124	0	0	0	10 124	0	20 248
Úbytky	32 105	310 204	1 297 385	0	0	0	10 124	0	1 649 818
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	747 649	2 317 893	2 759 751	0	0	56 286	0	0	5 881 579
Oprávky									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	1 718 038	3 903 998	0	0	34 013	0	0	5 656 050
Prírastky	0	160 135	50 631	0	0	1 803		0	212 569
Úbytky	0	310 204	1 297 385	0	0	0		0	1 607 589
Stav na konci účt.obdobia	0	1 567 969	2 657 244	0	0	35 816	0	0	4 261 030
Opravné položky									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt.obdobia	779 754	910 059	143 014	0	0	22 273	0	0	1 855 100
Stav na konci účt.obdobia	747 649	749 924	102 507	0	0	20 470	0	0	1 620 550

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt.obdobia	770 201	2 607 167	4 035 749	0	0	56 286	5 778	0	7 475 181
Prírastky	9 554	20 930	41 979	0	0	0	51 684	0	124 147
Úbytky			30 716	0	0	0	57 462	0	88 178
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	779 754	2 628 097	4 047 012	0	0	56 286	0	0	7 516 927
Oprávky									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	1 659 000	3 857 802	0	0	32 210	5 778	0	5 554 791
Prírastky	0	59 038	81 275	0	0	1 803	51 685	0	139 801
Úbytky	0		35 079	0	0	0	57 462	0	92 541
Stav na konci účt.obdobia	0	1 718 038	3 903 998	0	0	34 013	0	0	5 656 050
Opravné položky									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt.obdobia	770 201	948 167	177 947	0	0	24 075	5 778	0	1 926 168
Stav na konci účt.obdobia	779 754	910 059	143 014	0	0	22 273	0	0	1 855 100

Účtovná jednotka má zaťažený dlhodobý hmotný majetok záložným právom v prospech banky Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike. Tento majetok je v hlavnej knihe uvedený na samostatnej analytike.

Spoločnosť odpredala halu a pozemok v závode Košice v celkovej hodnote 450 000 €, spoločnosti Kolonial Košice, a.s. Predaj majetku (hala a pozemok v hodnote 345 900 €) a to spoločnosti Kolonial Košice, a.s. nebol z dôvodu právnych nezrovnalostí zrealizovaný.

Poznámky Úč POD 3-01

V roku 2024 spoločnosť vyradila nepotrebné a zastaralé stroje a zariadenia v OC 593 142,22 €.

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Predmet poistenia	Druh poistenia	Názov a sídlo poisťovne
Všetok dlhodobý majetok	Súbor - komplexné živelné riziko, výška poistenia je stanovená v závislosti od druhu majetku ■ Budovy, haly ■ Drobný DHM ■ Súbory hnutelných vecí	Colonnade Insurance S.A., Allianz poisťovňa, Generali Poisťovňa a.s., Kooperatíva a.s., Komunálna poisťovňa a.s. – autá (PZP + HP)

j) Dlhodobý finančný majetok

Informácie k časti F. písm. j) prílohy č. 3 o dlhodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	D	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt.obdobia	33 194								33 194
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účt.obdobia	33 194	0	0	0	0	0	0	0	33 194
Oprávky									
Stav na začiatku účt.obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky									
Stav na začiatku účt.obdobia	33 194								33 194
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účt.obdobia	33 194	0	0	0	0	0	0	0	33 194
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3-01

Tabuľka č. 2

Dlhodobý finančný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ b	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom c	Ostatné dlhodobé CP a podiely D	Pôžičky ÚJ v kons. celku e	Ostatný DFM f	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok g	Obstarávaný DFM h	Poskytnuté preddavky na DFM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt.obdobia	33 194								33 194
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účt.obdobia	33 194	0	0	0	0	0	0	0	33 194
Oprávky									
Stav na začiatku účt.obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky									
Stav na začiatku účt.obdobia	33 194								33 194
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účt.obdobia	33 194	0	0	0	0	0	0	0	33 194
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Dlhodobý finančný majetok tvoria dve akcie spoločnosti Kovoslužba a.s. v likvidácii. Hodnota jednej akcie je 16.597,- €.

Informácie k časti F. písm. i) o štruktúre dlhodobého finančného majetku

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM a	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v % b	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v % c	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM d	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM e	Účtovná hodnota DFM f
Dcérske účtovné jednotky					
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Kovoslužba, a.s. v likvidácii	100	100	0		0
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
Dlhodobý finančný majetok spolu	x	x	x	x	0

K dlhodobému finančnému majetku je vytvorená opravná položka vo výške 33.194,- €.

o) Zásoby

Informácie k časti F. písm. o) o opravných položkách k zásobám

Zásoby a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Materiál	21 086	10 467	17 270	0	14 283
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	21 086	10 467	17 270	0	14 283

Zníženie účtovnej hodnoty materiálu na reálnu hodnotu bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Reálna hodnota materiálu sa znížila z dôvodu dočasnej neupotrebitelnosti. Účtovná jednotka má záložné právo k zásobám z dôvodu čerpania kontokorentného úveru.

r, s) Pohľadávky

Informácie k časti F. písm. r) prílohy č. 3 o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Stav opravnej položky k pohľadávkam v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Pohľadávky z obchodného styku	2 900	129		0	3 029
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons.celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	2 900	129		0	3 029

Spoločnosť má vytvorené daňové opravné položky k pohľadávkam viac ako jeden rok a opravné položky k dlžníkom v konkurznom konaní:

- REMI STS, spol. s r.o. 86,28 €
- Moldavský recyklačný podnik, š.p. Moldava nad Bodvou 2.813,73 €

Informácie k časti F. písm. s) prílohy č. 3 o vekovej štruktúre pohľadávok

Tabuľka č. 1

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	254 806	299 102	553 908
Pohľadávky voči prepojenej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	3 578	0	3 578
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	85 396	0	85 396
Iné pohľadávky	7 845	0	7 845
Krátkodobé pohľadávky	351 625	299 102	650 727

Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám spoločnosť eviduje voči spoločnosti Kolonial Košice, a.s. 3 458,00 EUR SLOVRES, a.s. v sume 120,07 EUR.

V stave pohľadávok k 31.12.2024 sú odberatelia po lehote splatnosti, u ktorých sa netvorila opravná položka, pretože bonita klienta sa výrazne nezmenila a považujú sa za vymožitelné a v prevažnej väčšine boli uhradené v roku 2024.

Najväčší dlžníci:

- ASG Slovakia s.r.o. 82 971,34 €
- Ing. Ján Gecák, PhD. – GEDAST 83 740,80 €
- LVD S3, a.s. 143 202,35 €
- SANTEX RIMAR AG 151 179,66 €

Daňové pohľadávky vo výške 85 396,- € vznikli:

- z nevyplatených nadmerných odpočtov na DPH 85 314,- €
- daň z motorových vozidiel 82,- €

V iných pohľadávkach spoločnosť vo výške 7 845,00 € spoločnosť eviduje:

- Na účte 335 evidujeme pohľadávku voči zamestnancom sume: 7 564,- € cestovné, stravné lístky, nákup PHM.

w) Krátkodobý finančný majetok

Informácie k časti F. písm. w) prílohy č. 3 o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica CZK, CHF, EUR a ceniny	3 595	5 568
Bežné bankové účty	74 890	221 085
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	78 485	226 653

Účtovná jednotka vzhľadom na charakter krátkodobého finančného majetku, nemala dôvod na tvorbu opravných položiek a má tento majetok krytý záložným právom z dôvodu čerpania kontokorentného úveru. Účtovná jednotka nemá žiadne peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, s ktorými sa nedá voľne disponovať.

zb) Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Licencie Eset		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	6 594	6 841
- poistenie – automobilov, strojov	3 435	4 603
- internetové služby, upgrade	3 159	2 238
- predplatné		
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	86 045	1 681
nájomné		0

Príjmy budúcich období sú vykázané vo fakturácii za dodávky výrobkov a služieb z roku 2024 po súvahovom dni.

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Zhrnutie pohybov vlastného imania počas roka 2024 v tejto položke priloženej súvahy je uvedené v kapitole P. INFORMÁCIE O PREHĽADE ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA.

a) vysporiadanie účtovného zisku / účtovnej straty

Informácie k časti G. písm. a) tretiemu bodu prílohy č. 3 o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk – strata	- 440 463
Vysporiadanie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
do zákonného rezervného fondu	
do štatutárnych a ostatných fondov	
do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	- 440 463
Iné – odmeny P a DR (dividendy)	
Spolu	

b) rezervy

Informácie k časti G. písm. b) prílohy č. 3 o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	54 764	58 523	54 764	0	58 523
Dovolenky - zákonná	36 487	37 735	36 487	0	37 735
Soc. Zabezpečenie - zákonná	10 977	13 488	10 977	0	13 488
Overenie účt. Závierky - ostatné	7 300	7 300	7 300	0	7 300

Zákonné rezervy boli tvorené na nevyčerpané dovolenky vrátane odvodov do poisťných fondov. A ostatné rezervy boli tvorené na overenie účtovnej závierky a výročnej správy audítorskou spoločnosťou.

Tabuľka č. 2

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	51 224	54 764	51 224	0	54 764
Dovolenky - zákonné	33 732	36 487	33 732	0	36 487
Soc. Zabezpečenie - zákonné	11 644	10 977	11 644	0	10 977
Overenie účt. Závierky - ostatné	5 600	7 300	5 600	0	7 300
Odmeny - ostatné	0	0	0	0	0

c) a d) Závazky

Informácie k časti G. písm. c) a d) prílohy č. 3 o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	431 994	306 410
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	620 235	475 004
Krátkodobé záväzky spolu	1 052 229	781 414
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 733	4 347
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	58 177	153 942
Dlhodobé záväzky spolu	59 910	158 289

Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám nie sú.

Ostatné záväzky vo výške 375.888,- € sú voči:

- COLORTECH, s.r.o	19 662,00 €
- LÓZAN, s.r.o.	24 497,31 €
- RAVEN a.s.	22 899,65 €
- SLOVAKIA TREND EXPORT-IMPORT, s.r.o.	13 449,33 €
- Thyssenkrupp Materials Slovakia, spol. s r.o.	65 269,68 €

Závazky voči zamestnancom vo výške 133 951 € - nevyplatené mzdy za 12/2024.

Závazky zo sociálneho poistenia vo výške 89 902,- € - nezaplatené odvody za 12/2024 do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne.

Daňové záväzky:

- splatná daň zo závislej činnosti vo výške 17 279,-- €,

Krátkodobý záväzok za kúpu 2 ks zväračiek od spoločnosti TECHNOZVAR s.r.o. vo výške 5 097,- €.

Ostatné dlhodobé záväzky na účet 479 – vo výške 1 733,- €, kúpa 2 ks zväračiek od TECHNOZVAR s.r.o., kde bola dohodnutá splatnosť faktúry do r. 2026.

Závazky zo sociálneho fondu vo výške 771,-- €.

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov vo výške 57 406,-- € je odložený daňový záväzok.

Účtovná jednotka nemá záväzky kryté záložným právom.

Poznámky Úč POD 3-01

Informácie k časti F. písm. v) a časti G. písm. f) prílohy č. 3 o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
	623 652	758 879
odpočítateľné	-14 292	-21 086
zdaniteľné	637 944	779 965
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
	16 742	25 824
odpočítateľné	16 742	25 824
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	367 719	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	21
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	57 406	153 942
Zmena odloženého daňového záväzku	96 536	-12 500
Zaúčtovaná ako náklad - 592	96 536	-12 500
Zaúčtovaná do vlastného imania		

V účtovnom období roka 2024 spoločnosť účtovala o odloženej dani z hľadiska rozdielu medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a daňovou základňou vo výške 57 406,- €. Rozdiely vznikli z titulu nezaplatených služieb, tvorby rezerv nedaňových, opravných položiek k zásobám a rozdielu medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou majetku.

g) sociálny fond

Informácie k časti G. písm. g) prílohy č. 3 o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	897	3 576
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	9 336	9 843
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	10 223	13 419
Čerpanie sociálneho fondu	9 462	12 521
Konečný zostatok sociálneho fondu	771	897

i) Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Informácie k časti G. písm. i) prílohy č. 3 o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Názov položky a	Mena b	Úrok p.a. v % c	Dátum splatnosti d	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie e	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Dlhodobé pôžičky					
Krátkodobé pôžičky					
Krátkodobé finančné výpomoci					
	EURO				
	EURO				
	EURO				

Spoločnosť v roku 2019 uzavrela s Oberbank AG pobočkou zahraničnej banky v Slovenskej republike Zmluvu o kontokorentnom úvere na výšku 350.000,-- €, ktorú v roku 2020 navýšila na sumu 500.000,-- €, ktorá je zabezpečená:

- záložným právom k nehnuteľnostiam, ktoré evidujeme na samostatnej analytike
- záložným právom ku všetkým existujúcim a budúcim pohľadávkam, zásobám a účtom
- notárskou zápisnicou ako exekučným titulom
- vlastnou zmenkou
- vinkuláciou poistného plnenia

Spoločnosť k 31.12.2024 čerpala z vyššie uvedeného kontokorentného úveru, suma zostatku: -139 891 EUR. Z dôvodu čerpania úveru spoločnosť zaplatila úroky vo výške 18 598 EUR.

j) časové rozlíšenie na strane pasív

Informácie k časti G. písm. j) prílohy č. 3 o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Výdavky budúcich období dlhodobé		
Výdavky budúcich období krátkodobé:	2 139	2 290
- reklamácie faktúrované v r. 2025		
Výnosy budúcich období dlhodobé		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
-	0	0

V časti výdavky budúcich období spoločnosť účtovala o sume 2 290,00 € - reklamácie z roku 2024 faktúrované v roku 2025.

H . INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH**a) zmeny stavu zásob**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie o 22.061,-- €. Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie o 22.061,- €, ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

Informácie k časti H. písm. b) prílohy č. 3 o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	Bežné účtovné obdobie e	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	249 598	430 559	462 998	-152 752	- 2 941
Výrobky	235 187	94 463	229 595	142 801	-130 378
Zvieratá					
Spolu	484 785	522 022	692 593	-9 951	-133 319
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-9 951	-133 319

g) Čistý obrat

Informácie k časti H. písm. g) prílohy č. 3 o čistom obrate

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Tržby za vlastné výrobky	5 046 125	7 544 198
Tržby z predaja služieb	100 588	117 973
Tržby za materiál	3 066	4 970
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľností na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	5 149 779	7 667 141

I. NÁKLADY

Informácie k časti I. prílohy č. 3 o nákladoch

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	879 832	957 160
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	7 300	7 300
Náklady voči audítorskej spoločnosti	7 300	7 300
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	767 442	755 872
prepravné náklady	64 755	113 994
kooperácia - subdodávky	316 723	224 280
Telekomunikačné služby a služby internetu	9 902	9 963
zneškodnenie odpadov	10 579	6 110
Nájomné – plyny	42 774	33 683
Prenájom pracovnej sily	9 882	30 314
Náklady na výpočtovú techniku, programové vybavenie	46 161	20 979
ostatné služby	132 566	132 566
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	6 701 028	7 010 449
oprava a udržiavanie	93 350	136 038
materiál	2 122 052	3 483 016
energie	482 330	533 785
Mzdy + soc. zabezpečenie	2 768 399	2 834 930
Finančné náklady, z toho:	25 262	7 566
Kurzové straty, z toho:	28	47
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	28	47
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	25 234	7 510
úroky	18 598	
bankové poplatky	6 636	7 510

J. DAŇOVÉ OTÁZKY

a) až e) daň z príjmu

Informácie k časti J. písm. a) až e) prílohy č. 3 o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	7 151	
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	88 252	
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		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

f) a g) daň z príjmu

Informácie k časti J. písm. f) a g) prílohy č. 3 o daniach z príjmov

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-983 915			-452 963		-452 963
teoretická daň	x			x		x
Daňovo neuuznané náklady	120 838			115 348		115 348
Výnosy nepodliehajúce dani	43 094			30 104		30 104
Umorenie daňovej straty	0			0		0
Spolu	906 171			-367 719		-367 719
Splatná daň z príjmov	x	0	24	x	0	x
Odložená daň z príjmov	X	-96 536	24	X	-12 500	X
Celková daň z príjmov	x	-96 536	24	x	-12 500	x

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Informácie k časti K. prílohy č. 3 o podsúvahových položkách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náradie proti úniku NL-ISO	1 610	1 610
Súdne spory	0	0
Cudzí majetok	0	0
Odpísané pohľadávky	86 588	88 539
Nástroje a náradie od 2002	280 812	293 372
Iné položky	33	33

Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma nasledovný dlhodobý hmotný majetok – skladové a kancelárske priestory: 19 375 € (TRUMP Slovakia, s.r.o., CARATTO s.r.o., DZS-M.K. TRANS s.r.o.)

L. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Spoločnosť eviduje otvorené súdne spory z 2 zamestnancami z pracovno-právneho vzťahu pri rozviazaní pracovného pomeru z dôvodu organizačných zmien.

N. ZOSTATKY A TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, zamestnanci a spoločnosti, v ktorých sú členovia štatutárnych orgánov konateľmi, resp. členmi štatutárnych orgánov. Medzi spriaznené osoby patria spoločnosti, SLOVRES a.s., ABOVIA, s.r.o., Kolonial Košice, a.s. a Business Prof, s.r.o. Fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vzniká na základe výkonu ich funkcií spriaznenosť osôb:

Ing. Ladislav Drabik - vzťah k akcionárovi a k spoločníkovi ABOVIA s.r.o., akcionár a predseda predstavenstva Kolonial Košice a.s., zamestnanec Casspos
Ing. Slavomír Takáč – riaditeľ a podpredseda predstavenstva Kolonial Košice a.s., predseda predstavenstva SLOVRES a.s. a predseda predstavenstva Casspos a.s.
Ing. Igor Šajgalík – člen predstavenstva Casspos a.s., konateľ spoločnosti Business Prof, s.r.o.
Ing. František Tirpák – člen predstavenstva Casspos, a.s. a riaditeľ závodu v Michalovciach, zamestnanec Casspos, a.s.

Transakcie medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny.

Spriaznené osoby

SLOVRES, a. s.	Rastislavova 100, 040 01 Košice	IČO: 36 022 101
ABOVIA, s.r.o.	Bačíkova 5, 040 01 Košice	IČO: 36 181 803
Kolonial Košice, a.s.	Bačíkova 5, 040 01 Košice	IČO: 31 711 031
Business Prof, s.r.o.	Starohorská 11, 974 11 B.Bystrica	IČO: 47 568 429

Poznámky Úč POD 3-01

Informácie k časti N. prílohy č. 3 o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Transakcia	Objem v roku 2024	Stav pohľadávok a záväzkov k 31.12.	
			Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ing. Ladislav Drabik - zamestnanec	mzda zo záv.činnosti	41 939		
Ing. Slavomír Takáč - zamestnanec	mzda zo záv.činnosti	41 889		
Predstavenstvo a DR	odmena za výkon funkcie	18 000	1 135	1 135
Kolonial Košice, a.s - dodávateľ	materiál	152 931	17 747	89 911
SLOVRES a.s. - dodávateľ	materiál	35 737		
Kolonial Košice, a.s. - dodávateľ	kúpa dlh.majetku	415 080		
SLOVRES a.s. - dodávateľ	kúpa dlh.majetku			
2) SLOVRES a.s. - dodávateľ	kooperácia + ostatné služby + prenájom prac.síl	45 548	3 019	14 602
2) Kolonial Košice, a.s. - dodávateľ	kooperácia + údržba SW	34 260		
2) Business Prof, s.r.o. - dodávateľ	poradenské služby	42 000		
2) Služby - Náklady (Nákup) - R2S2	x	725 556		
2) Kolonial Košice, a.s. - odberateľ	pracovné výkony	35 338		
2) SLOVRES a.s. - odberateľ	pracovné výkony	704		
2) Kolonial Košice, a.s. - odberateľ	predaj majetku	526 012		
2) Kolonial Košice, a.s. - odberateľ	účtovnícke služby + zvracie práce	2 353	2 353	4 696
2) SLOVRES a.s. - odberateľ	účtovnícke služby	10 800	1 225	1 103
2) SLOVRES a.s. - odberateľ	Ostatné výnosy	1 627		
2) Služby - Výnosy (Predaj) - R2S1	X	576 834		

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

Od 31.decembra 2024 do dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré neboli v predmetnej účtovnej závierke zohľadnené a mali by nepriaznivý vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. V minulosti prijatú stratégiu postupnej reštrukturalizácie aktív t.j. odpredaj aktív nesúvisiacich so strojárenskou výrobou budeme postupne uplatňovať aj v roku 2025 avšak len za ekonomicky prijateľných podmienok.

Z pohľadu hospodárenia spoločnosti sa rok 2024 javil ako rok výziev. Vzhľadom k očakávanému globálnemu ochladeniu ekonomiky, ako aj rastu úrokových mier došlo k zníženiu objemu objednávok zo strany odberateľov spoločnosti Casspos a to pre oba závody, ktoré sa výrazne prejavilo hlavne v poslednom štvrtroku 2024.

Celková nepriaznivá situácia na trhu pokračuje aj v roku 2024, naši strategickí odberatelia znížili objemy dodávok a v súčasnej dobe len veľmi ťažko predpokladať budúci vývoj. Snažíme sa však flexibilne reagovať na podmienky na trhu a tomu budeme prispôsobovať aj stav zamestnanosti v spoločnosti.

Situácia v závode Michalovce sa dostala do fázy, keď vedenie spoločnosti začalo opäť intenzívne rozmýšľať o odpredaji časti podniku – závod ZEST Michalovce, aby sa našiel silný strategický investor, ktorý zabezpečí kontinuitu výroby v Michalovciach.

Našlo sa niekoľko potenciálnych investorov a záujemcov o kúpe a v júni 2025 sa tento predaj uskutočnil. Od 01.07.2025 sa závod ZEST Michalovce stáva súčasťou Slovak Industrial Group Vihorlat.

Predajom časti podniku dôjde v roku 2025 k 50 % zníženiu:

- hodnoty majetku spoločnosti
- zníženiu tržieb spoločnosti
- úbytku zamestnancov spoločnosti

Na valnom zhromaždení v 12/2024 bolo rozhodnuté o znížení základného imania o 1 000 000 EUR, ktoré sa použije na krytie strát z účtovného obdobia minulých rokov. Zníženie základného imania bolo zapísané v Obchodnom registri v 01/2025.

V roku 2025 nie je ohrozený predpoklad nepretržitej činnosti spoločnosti, spoločnosť bude realizovať strojárenskú výrobu v závode Košice.

INFORMÁCIE O PREHĽADE ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Informácie k časti P. prílohy č. 3 o zmenách vlastného imania

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	3 000 000	0	0	0	2 000 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	1 000 000	0	1 000 000
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-33 193	0	0	0	-33 193
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	171 167	63 443	0	0	171 167
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	264 418		0	0	264 418
Neuhradená strata minulých rokov	-440 463	0	0		-440 4630
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	--440 463	-446 916		0	-887 379
Vyplatené dividendy	0			0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3-01

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	3 000 000	0	0	0	3 000 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-33 193	0	0	0	-33 193
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	107 723	60 443	0	0	171 167
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	13 430	250 988	0	0	264 418
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	634 431		1 074 894	0	-440 463
Vyplatené dividendy	0	320 000		0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3-01

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

Označenie položky a	Obsah položky b	Bežné účtovné obdobie 2023 c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2022) d
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	- 983 915	808 273
A. 1.	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)</i>	-27 010	128 443
A. 1. 1.	Odpisy DNM a DHM (+)	119 672	124 204
A. 1. 2.	Zostatková hodnota DNM a DHM účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	0	0
A. 1. 3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A. 1. 4.	Zmena stavu rezerv (+/-)	3 759	3 539
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-6 803	-184
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-84 117	366
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	0	0
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	0	0
A. 1. 10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	0	0
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	0	0
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	0	518
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 (+/-)	-59 521	0

Poznámky Úč POD 3-01

A. 2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)	538 937	123 284
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	247 385	116 263
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	270 466	-306 455
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	21 086	313 476
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.)	-471 988	-201 236
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
A. 5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)	-471 988	-201 236
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-118 847	-119 172
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.)	-590 835	-320 408
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-2 776	-30 600
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-10 124	-51 684

Poznámky Úč POD 3-01

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 (+)	0	0
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	457 955	518
B. 6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B. 7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
B. 10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B. 14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B. 15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B. 16.	<i>Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)</i>		
B. 17.	<i>Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)</i>		
B. 18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti(súčet B. 1. až B. 19.)	445 055	-81 766
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C. 1.	<i>Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)</i>		

Poznámky Úč POD 3-01

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 (-)	0	0
C. 2.	<i>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)</i>	- 1 388	-1 826
C. 2. 1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C. 2. 2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)		
C. 2. 3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
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 (-)		
C. 2. 7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
C. 2. 8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)	0	0
C. 2. 9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)	1 388	-1 826
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 (-)		-320 000
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 (-)		

Poznámky Úč POD 3-01

C. 6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		
C. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	-1 388	-321 826
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	-147 168	724 000
E	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	225 653	949 653
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	78 485	225 653
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	0	0
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	78 485	225 653

DOPLŇUJÚCE ÚDAJE K PREHĽADU PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) 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.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie 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, 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.