

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2025**

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu**

**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

|                            |   |
|----------------------------|---|
| Obchodné meno:             | <b>WANES s. r. o.</b>   |
| Sídlo:                     | 044 45 Košice, Vstupný areál U. S. Steel                                  |
| Právna forma:              | Spoločnosť s ručením obmedzeným   |
| Dátum vzniku:              | Zápis do obchodného registra: 28.04.2004                                  |
| Hlavný predmet podnikania: | Veľkoobchod s kovmi   |
| Subjekt verejného záujmu:  | Spoločnosť WANES s. r. o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie:           | Kalendárny rok 2025   |

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 5 000 000 eur, čistý obrat presiahol 10 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

| Názov položky       | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Áno/Nie |
|---------------------|-----------------------|--|---------|
| Netto aktíva celkom | 3 104 272             | 5 242 434                                    | Áno     |
| Čistý obrat celkom  | 967 504               | 10 269 035                                   | Áno     |
| Počet zamestnancov  | 8                     | 10   | Nie     |

Komentár: ÚJ nespĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**. Účtovná jednotka je povinná zmeniť zatriedenie do inej veľkostnej skupiny od nasledujúceho účtovného obdobia po dvoch bezprostredne po sebe idúcich účtovných obdobiach, v ktorých presiahla alebo prestala spĺňať podmienky uvedené v zákone o účtovníctve, preto zostavuje za rok 2025 ako **veľká účtovná jednotka**.

## 2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka za účtovné obdobie roku 2024 bola schválená Valným zhromaždením spoločnosti dňa 29.12.2025.

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka za spoločnosť WANES s.r.o. (ďalej ÚJ) podľa § 17 ods. 6 zákona NR R č. 431/2022 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.januára 2025 do 31.decembra 2025.

5) **Údaje o skupine** účtovných jednotiek v súvislosti s **konsolidáciou**:

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

## 6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

| Názov položky                                       | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia | 9                     | 15   |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje  | 8                     | 10   |

|                               |   |   |
|-------------------------------|---|---|
| účtovná závierka, z toho:     |   |   |
| - počet vedúcich zamestnancov | 1 | 2 |

## Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka je zostavená k 31.12.2025. Dňa 22.8.2024 rozhodol Mestský súd Košice začatie reštrukturalizácie, ktorá bola zverejnená v Obchodnom vestníku 167/2024 deň vydania 28.08.2024. Povolenie reštrukturalizácie rozhodnutím Mestského súdu v Košiciach bolo zverejnené v Obchodnom vestníku č.192/2024 dňa 03.10.2024. Dňa 20.5.2025 bol zverejnený v Obchodnom vestníku č. 94/2025 oznam o zvolaní schvaľovacej schôdze konanej dňa 6.6.2025 kde sa hlasovalo o prijatí reštrukturalizačného plánu. V obchodnom vestníku č.125/2025 zo dňa 02.07.2025 bolo zverejnené ukončenie reštrukturalizácie a potvrdenie reštrukturalizačného plánu dlžníka rozhodnutím Mestského súdu Košice dňa 26.6.2025.

Reštrukturalizačný správca JUDr. Stanislav Demčák, značka správcu: S1581, deň vzniku funkcie 04.10.2024.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia.

ÚJ uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách SR t.j. v eurách. Za rok 2025 nenastali zmeny účtovných zásad a účtovných metód.

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky:

ÚJ neuskutočnila významné transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe a ovplyvňujú posúdenie finančnej situácie.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

| Č.    | Názov položky   | Spôsob oceňovania |
|-------|---|-------------------|
| 1.    | Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:                                       | Obstarávacia cena |
| 2.    | Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:                                    | Vlastné náklady   |
| 3.    | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):                               | Reálna hodnota    |
| 4.    | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:   | Obstarávacia cena |
| 5.    | Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:                                      | Vlastné náklady   |
| 6.    | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):                               | Reálna hodnota    |
| 7.    | Dlhodobý finančný majetok:  | Obstarávacia cena |
| 8.    | Zásoby obstarané kúpou:   | Obstarávacia cena |
| 9.    | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:  | Vlastné náklady   |
| 10.   | Zásoby obstarané inak (darom):  | Reálna hodnota    |
| 11.   | ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:                        | Menovitá hodnota  |
| 12.1. | Vlastné pohľadávky:   | Menovitá hodnota  |
| 12.2. | Kúpené pohľadávky:  | Obstarávacia cena |
| 13.   | Krátkodobý finančný majetok:  | Obstarávacia cena |
| 14.   | Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:                                       | Menovitá hodnota  |
| 15.   | Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:                          | Menovitá hodnota  |
| 16.   | Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:                                       | Menovitá hodnota  |
| 17.   | Deriváty:   | Menovitá hodnota  |
| 18.   | Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:  | Menovitá hodnota  |
| 19.   | Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci: | Obstarávacia cena |
| 20.   | Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:                                 | Menovitá hodnota  |

- b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.
- c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.
- d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**: ÚJ n neeviduje majetok oceňovaný reálnou hodnotou.
- e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov.
- f) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: K bodu 4. Písm f) ÚJ nemá vecnú náplň.

#### Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
  - Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúčročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
  - Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
  - ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), a k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) použila ocenenie reálnou hodnotou
  - ÚJ použila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
  - ÚJ používa pre ocenenie podielu v ÚJ s podielovou účasťou metódu vlastného imania (§ 27/8 ZoU).
  - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – metódu FIFO prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
  - ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU). Pre ocenenie prírastku na devízovom účte používa základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).
  - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).
  - ÚJ účtuje o odloženej dani z príjmov pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období.
- g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

| Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok | číslo účtu | doba odpisovania (počet rokov) | odpisová sadzba (%) |
|---|------------|--------------------------------|---------------------|
| Software                                      | 013        | 5                              | 20                  |
| Ostatný DNM                                   | 019        | 4                              | 25                  |
| Stavby- výrobná hala                          | 021        | 40                             | 2,5                 |
| TZ prenajatej nehnuteľnosti                   | 021        | 40                             | 2,5                 |
| Počítače s príslušenstvom                     | 022.A      | 4                              | 25                  |
| Dopravné prostriedky                          | 023        | 4                              | 25                  |
| Stroje prístroje a zariadenia                 | 022.A      | 12                             | 8,33                |
| Inventár                                      | 022.A      | 6                              | 16,66               |
| Ostatný drobný dlhodobý hmotný majetok        | 029        | 4                              | 25                  |

Komentár k odpisovému plánu: Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti.

- ÚJ používa úctovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Úctovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 5 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný úctovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru MRP – Company spol. s r.o.(taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ používa dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za úctovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

5) Informácie o oprave významných chýb minulých úctovných období účtovaných v bežnom úctovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. úctovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného úctovného obdobia: *ÚJ v roku 2022 nevykonala opravu významných alebo opravu nevýznamných chýb minulých úctovných období.*

### Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

#### **1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY**

a.1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku za bežné úctovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce úctovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bežné úctovné obdobie       |               |                     |                |                   |                      |                                   | SPOLU  |
|---------------------------|-----------------------------|---------------|---------------------|----------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------|--------|
|                           | Náklady na vývoj (účet 012) | Softvér (013) | Ocenené práva (014) | Goodwill (015) | Ostatný DNM (019) | Obstaranie DNM (041) | Poskytnuté preddavky na DNM (051) |        |
| <b>Stav na začiatku</b>   | 0                           | 24 791        | 0                   | 0              | 0                 | 0                    | 0                                 | 24 791 |
| 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      |
| <b>Stav na konci</b>      | 0                           | 24 791        | 0                   | 0              | 0                 | 0                    | 0                                 | 24 791 |
| <i>Oprávky</i>            |                             |               |                     |                |                   |                      |                                   |        |
| <b>Stav na začiatku</b>   | 0                           | 19 583        | 0                   | 0              | 0                 | 0                    | 0                                 | 19 583 |
| Prírastky                 | 0                           | 1 786         | 0                   | 0              | 0                 | 0                    | 0                                 | 1 786  |
| Úbytky                    | 0                           | 0             | 0                   | 0              | 0                 | 0                    | 0                                 | 0      |
| Presuny                   | 0                           | 0             | 0                   | 0              | 0                 | 0                    | 0                                 | 0      |
| <b>Stav na konci</b>      | 0                           | 21 369        | 0                   | 0              | 0                 | 0                    | 0                                 | 21 369 |
| <i>Opravné položky</i>    |                             |               |                     |                |                   |                      |                                   |        |
| <b>Stav na začiatku</b>   | 0                           | 0             | 0                   | 0              | 0                 | 0                    | 0                                 | 0      |

|                           |   |       |   |   |   |   |   |       |
|---------------------------|---|-------|---|---|---|---|---|-------|
| 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     |
| <b>Stav na konci</b>      | 0 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0     |
| <i>Zostatková hodnota</i> |   |       |   |   |   |   |   |       |
| <b>Stav na začiatku</b>   | 0 | 5 208 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 208 |
| <b>Stav na konci</b>      | 0 | 3 422 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 422 |

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |               |                           |                |                   |                           |                                   | SPOLU  |
|---------------------------|--|---------------|---------------------------|----------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|--------|
|                           | Náklady na vývoj (účet 012)                  | Softvér (013) | Oceniť-<br>né práva (014) | Goodwill (015) | Ostatný DNM (019) | Obsta-<br>ranie DNM (041) | Poskytnuté preddavky na DNM (051) |        |
| <b>Stav na začiatku</b>   | 0  | 24 791        | 0                         | 0              | 0                 | 0                         | 0                                 | 24 791 |
| 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      |
| <b>Stav na konci</b>      | 0  | 24 791        | 0                         | 0              | 0                 | 0                         | 0                                 | 24 791 |
| <i>Oprávky</i>            |  |               |                           |                |                   |                           |                                   |        |
| <b>Stav na začiatku</b>   | 0  | 17 798        | 0                         | 0              | 0                 | 0                         | 0                                 | 17 798 |
| Prírastky                 | 0  | 1 785         | 0                         | 0              | 0                 | 0                         | 0                                 | 1 785  |
| Úbytky                    | 0  | 0             | 0                         | 0              | 0                 | 0                         | 0                                 | 0      |
| Presuny                   | 0  | 0             | 0                         | 0              | 0                 | 0                         | 0                                 | 0      |
| <b>Stav na konci</b>      | 0  | 19 583        | 0                         | 0              | 0                 | 0                         | 0                                 | 19 583 |
| <i>Opravné položky</i>    |  |               |                           |                |                   |                           |                                   |        |
| <b>Stav na začiatku</b>   | 0  | 0             | 0                         | 0              | 0                 | 0                         | 0                                 | 0      |
| 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      |
| <b>Stav na konci</b>      | 0  | 0             | 0                         | 0              | 0                 | 0                         | 0                                 | 0      |
| <i>Zostatková hodnota</i> |  |               |                           |                |                   |                           |                                   |        |
| <b>Stav na začiatku</b>   | 0  | 6 993         | 0                         | 0              | 0                 | 0                         | 0                                 | 6 993  |
| <b>Stav na konci</b>      | 0  | 5 208         | 0                         | 0              | 0                 | 0                         | 0                                 | 5 208  |

a.2) Informácie o **dlhodobom hmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

| Dlhodobý hmotný majetok | Bežné účtovné obdobie |              |                     |                                  |                              |                   |                      |                        | SPOLU     |
|-------------------------|-----------------------|--------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-----------|
|                         | Pozemky (účet 031)    | Stavby (021) | Veci a súbory (022) | Pestova-<br>teľské porasty (025) | Stádo a ťažné zvieratá (026) | Ostatný DHM (029) | Obstaranie DHM (042) | Preddavky na DHM (052) |           |
| <i>Prvotné ocenenie</i> |                       |              |                     |                                  |                              |                   |                      |                        |           |
| <b>Stav na začiatku</b> | 479 152               | 770 276      | 1 658 981           | 0                                | 0                            | 3 210             | 634 000              |                        | 3 545 619 |
| Prírastky               | 0                     | 0            | 0                   | 0                                | 0                            | 0                 | 14 330               |                        | 14 330    |
| Úbytky                  | 0                     | 0            | 42 888              | 0                                | 0                            | 0                 | 0                    | 0                      | 42 888    |
| Presuny                 | 0                     | 0            |                     | 0                                | 0                            | 0                 | 0                    | 0                      | 0         |
| <b>Stav na konci</b>    | 479 152               | 770 276      | 1 616 093           | 0                                | 0                            | 3 210             | 648 330              | □                      | 3 517 061 |
| <i>Oprávky</i>          |                       |              |                     |                                  |                              |                   |                      |                        |           |
| <b>Stav na konci</b>    | 0                     | 229 788      | 1 250 586           | 0                                | 0                            | 3 210             | 0                    | 0                      | 1 483 584 |
| Prírastky               | 0                     | 19 644       | 87 126              | 0                                | 0                            | 0                 | 0                    | 0                      | 106 770   |
| Úbytky                  | 0                     | 0            | 42 888              | 0                                | 0                            | 0                 | 0                    | 0                      | 42 888    |
| Presuny                 | 0                     | 0            | 0                   | 0                                | 0                            |                   | 0                    | 0                      | 0         |
| <b>Stav na konci</b>    | 0                     | 249 432      | 1 294 824           | 0                                | 0                            | 3 210             | 0                    | 0                      | 1 547 466 |
| <i>Opravné položky</i>  |                       |              |                     |                                  |                              |                   |                      |                        |           |
| <b>Stav na začiatku</b> | 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         |
| Presuny                   | 0       | 0       | 0       | 0 | 0 | 0 | 0       | 0 | 0         |
| <b>Stav na konci</b>      | 0       | 0       | 0       | 0 | 0 | 0 | 0       | 0 | 0         |
| <i>Zostatková hodnota</i> |         |         |         |   |   |   |         |   |           |
| <b>Stav na začiatku</b>   | 479 152 | 540 488 | 408 395 | 0 | 0 | 0 | 634 000 | 0 | 2 062 035 |
| <b>Stav na konci</b>      | 479 152 | 520 844 | 321 269 | 0 | 0 | 0 | 648 330 | 0 | 1 969 595 |

| Dlhodobý hmotný majetok   | Bezprostredne predchádzajúce obdobie |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
|---------------------------|--------------------------------------|--------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-----------|
|                           | Pozemky (účet 031)                   | Stavby (021) | Veci a súbory (022) | Pestovateľské porasty (025) | Stádo a ťažné zvieratá (026) | Ostatný DHM (029) | Obstaranie DHM (042) | Preddavky na DHM (052) | SPOLU     |
| <i>Prvotné ocenenie</i>   |                                      |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
| <b>Stav na začiatku</b>   | 479 152                              | 759 009      | 1 735 392           | 0                           | 0                            | 4 397             | 751 760              | 0                      | 3 729 710 |
| Prírastky                 | 0                                    | 11 267       | 64 238              |                             |                              |                   | 31 010               |                        | 106 515   |
| Úbytky                    | 0                                    | 0            | 140 649             | 0                           | 0                            | 1 187             | 117 760              | 0                      | 259 596   |
| Presuny                   | 0                                    | 0            |                     | 0                           | 0                            | 0                 | - 31 010             | 0                      | -31 010   |
| <b>Stav na konci</b>      | 479 15                               | 770 276      | 1 658 981           | 0                           | 0                            | 3 210             | 634 000              |                        | 3 545 619 |
| <i>Oprávky</i>            |                                      |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
| <b>Stav na začiatku</b>   | 0                                    | 210 473      | 1 227 654           | 0                           | 0                            | 4 277             | 0                    | 0                      | 1 442 404 |
| Prírastky                 | 0                                    | 19 315       | 163 582             | 0                           | 0                            | 120               | 0                    | 0                      | 183 017   |
| Úbytky                    | 0                                    | 0            | 140 650             | 0                           | 0                            | 1 187             | 0                    | 0                      | 141 837   |
| Presuny                   | 0                                    | 0            | 0                   | 0                           | 0                            | 0                 | 0                    | 0                      | 0         |
| <b>Stav na konci</b>      | 0                                    | 229 788      | 1 250 586           | 0                           | 0                            | 3 210             | 0                    | 0                      | 1 483 584 |
| <i>Opravné položky</i>    |                                      |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
| <b>Stav na začiatku</b>   | 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         |
| Presuny                   | 0                                    | 0            | 0                   | 0                           | 0                            | 0                 | 0                    | 0                      | 0         |
| <b>Stav na konci</b>      | 0                                    | 0            | 0                   | 0                           | 0                            | 0                 | 0                    | 0                      | 0         |
| <i>Zostatková hodnota</i> |                                      |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
| <b>Stav na začiatku</b>   | 479 152                              | 548 536      | 507 738             | 0                           | 0                            | 120               | 751 760              | 0                      | 2 287 306 |
| <b>Stav na konci</b>      | 479 152                              | 540 488      | 408 395             | 0                           | 0                            | 0                 | 634 000              | 0                      | 2 062 035 |

Komentár: ÚJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

ÚJ na základe zmluvy s konateľom spoločnosti Ing. Bakajsom a zápisom do katastra nehnuteľností zo dňa 24.11.2023 nadobudla vlastníctvo k nehnuteľnosti so zastavaným pozemkom v celkovej hodnote 715 000 eur. Bezodplatne prijatý majetok od spoločníka sa účtuje ako kapitálový vklad na účte 413 oproti účtom dlhodobého majetku 042 a 031. Informácie sú uvedené v položkách pasív ods. a) bod 2. hodnota vlastného imania.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo majetok obstaraný finančným prenájomom:

Zmluvy o finančnom prenájme s následnou kúpou najatej veci:

Pôvodné zmluvy LZC/20/80016 Hydraulické nožnice a LZC/22/80168 boli kvôli reštrukturalizácii predčasne ukončené a finančné vysporiadanie bolo k 31.12.2024. Následne boli na tieto nehnuteľnosti uzatvorené nové zmluvy 16.12.2024 LZC/24/80489 a LZC/24/80490

Pracovné stroje a zariadenia, daňové odpisy stanovené 6 rokov, účtovné odpisy 72 mesiacov:

LZC/24/80489 - Hydraulické nožnice CAMU z 16.12.2024 obstarávacia cena 19 607,69 eur, účtovná zostatková cena 16 067,40 eur, ukončenie zmluvy 16.11.2028.

LZC/24/80490 - Zváračky QUBOX z 16.12.2024 obstarávacia cena 24 888,22 eur, účtovná zostatková cena 20 394,10 eur, ukončenie zmluvy 16.11.2028.

c) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

| Dlhodobý hmotný majetok                                     | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|---|----------------------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo | 1 249 428                        |
| Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať | 0                                |

d) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

f) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

| Názov položky                     | RH / VI | Suma | MD/DAL  | Vplyv na výsledok | Vplyv na imanie |
|-----------------------------------|---------|------|---------|-------------------|-----------------|
| Realizovateľné CP a podiely (061) | RH      | 0    | 061/311 | 0                 | 0               |
| Realizovateľné CP a podiely (061) | VI      | 0    | 414/061 | 0                 | - 931 147       |
| Realizovateľné CP a podiely (061) | RH      | 0    | 061/663 | 0                 | 0               |

ÚJ má podiel účasť 100% v spoločnosti VARIAKOV a.s. v nadobúdacej cene 927 000 ,- eur a 100% účasť v Spoločnosti WANES CZ s.r.o. v nadobúdacej cene 100 000,-CZK (4147 eur). Spolu 931 147,- eur.

Obe spoločnosti v roku 2024 mali mínusové vlastné imanie a preto boli podiely z účtu 061 preúčtované na účet 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenie majetku v plnej výške 931 147. Za rok 2025 majú obe spoločnosti naďalej mínusové vlastné imanie, ostáva zúčtovanie v roku 2025 bez zmeny.

g) **Dlhodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

ÚJ nemá zriadené záložné právo na dlhodobý finančný majetok

h) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania:

ÚJ účtovala v roku 2024 opravné položky k zásobám vo výške 669 870 eur k oceľovým konštrukciám. V roku 2025 boli zásoby vyradené z majetku z dôvodu vážneho poškodenia a nepredajnosti.

i) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

ÚJ nemá zriadené záložné právo na zásoby.

j) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

| Pohľadávky                                       | Bežné účtovné obdobie                 |           |   |  |                                    |
|--|---------------------------------------|-----------|---|--|------------------------------------|
|  | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| <b>Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)</b>   | 0                                     | 0         | 0   | 0  | 0                                  |
| - z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku     | 0                                     | 0         | 0   | 0  | 0                                  |
| - z toho: ostatné dlhé pohľadávky                | 0                                     | 0         | 0   | 0  | 0                                  |
| <b>Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)</b> | 444 782                               | 7 971     | 0   | 444 782  | 7 971                              |
| - z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku   | 444 782                               | 7 971     | 0   | 444 782  | 7 971                              |
| - z toho: ostatné krátke pohľadávky              | 0                                     | 0         | 0   | 0  | 0                                  |

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

| Dlžník                      | Menovitá hodnota pohľadávky | Opravná položka (suma) | OP (%) |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|--------|
| DMC Slovakia, s.r.o. Košice | 7 684                       | 2 996                  | 50     |
| DMC Slovakia, s.r.o. Košice | 3 050                       | 610                    | 20     |
| HEXA –METAL Balmazújváros   | 18 819                      | 3 724                  | 20     |

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

Dôvodom k tvorbe opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že nepremličané pohľadávky ocenené v menovitej hodnote sú podľa § 20 ods.14 Zákona o dani z príjmov po splatnosti.

k) **Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:**

| názov položky                    | Bežné účtovné obdobie |                                 |                  |
|----------------------------------|-----------------------|---------------------------------|------------------|
|                                  | do lehoty splatnosti  | po lehote splatnosti nad 30 dní | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy) |                       |                                 |                  |
| Krátkodobé pohľadávky (R53)      | 921 452               | 83 372                          | 1 004 824        |

Spoločnosť VARIAKOV a.s. ukončila reštrukturalizáciu a schválenie reštrukturalizačného plánu dňa 3.6.2025 zverejnením v Obchodnom vestníku č. 104/2025. Na základe schváleného reštrukturalizačného plánu boli odpísané obchodné pohľadávky spoločnosti WANES s.r.o. vo výške 384 896 eur a odpis ostatné pohľadávok voči prepojeným ÚJ vo výške 1 194 305 eur.

| názov položky                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                      |                  |
|----------------------------------|--|----------------------|------------------|
|                                  | do lehoty splatnosti                         | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy) |  |                      |                  |
| Krátkodobé pohľadávky (R53)      | 2 410 849                                    | 855 774              | 3 266 623        |

l) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

| Opis predmetu záložného práva                                   | Bežné účtovné obdobie            |                    |
|---|----------------------------------|--------------------|
|   | Hodnota predmetu záložného práva | Hodnota pohľadávky |
| Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia |                                  |                    |
| Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo          | X                                | 0                  |
| Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať         | X                                |                    |

Záložný veriteľ Tatra banka, a.s., Zmluva o záložnom práve k pohľadávkam k poskytnutému štruktúrovanému kontokorentnému úveru č. S00872/2017 a č.S00816/2017. Pohľadávky na ktoré sa zriadilo záložné právo spoločnosť už 31.12.2025 neeviduje .

m) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

| Titul  | Účtovná základňa | Daňová základňa | Rozdiel | Sadzba dane (%) | Odložená daňová pohľadávka |
|--|------------------|-----------------|---------|-----------------|----------------------------|
| Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC) |                  |                 |         | 21              |                            |
| Nedaňové opravné položky k zásobám                               |                  |                 |         | 21              |                            |
| Nedaňové opravné položky k pohľadávkam                           |                  |                 |         | 21              |                            |
| Nedaňové rezervy   |                  |                 |         | 21              |                            |
| Odpočet daňovej straty   | x                |                 |         | 21              |                            |
| Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)   |                  |                 |         | 21              |                            |
| <b>SPOLU:</b>  | x                | x               | X       | x               |                            |

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

➤ ÚJ- Odložená daňová pohľadávka bola zrušená, nakoľko je spoločnosť v reštrukturalizácii a za rok 2024 vykázala vysokú stratu. Audítora dal pokyn na zrušenie odloženej dane.

n) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM):**

| Zložka krátkodobého fin. majetku              | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Krátkodobý FM v PUJ (R67 súvahy)              |                       |  |
| Krátkodobý FM, okrem PUJ (R68 súvahy)         |                       |  |
| Vlastné akcie a vlastné podiely (R 69 súvahy) |                       |  |

|   |  |  |
|---|--|--|
| Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy) |  |  |
| <b>SPOLU (R66 súvahy):</b>              |  |  |

o) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

p) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia:

r) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

K bodu 1 o) p) r) - ÚJ k 31.12.2023 nevlastní krátkodobý finančný majetok

s) Finančné účty

| Názov položky               | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------|-----------------------|--|
| <b>Finančné účty (r.71)</b> | 25 190                | 52 953                                       |
| Peniaze                     | 2 794                 | 1 285  |
| Ceniny                      | 1 764                 | 2 464  |
| Účty v bankách              | 20 632                | 49 204                                       |

t) Významné položky časového rozlišenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

| Názov položky  | Suma         |
|--|--------------|
| Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)          | 0            |
| <b>Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)</b> | <b>4 845</b> |
| Poistenie majetku  | 4 557        |
| Web domény, top rating, licencie, reklama                                | 288          |

## **2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY**

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

### 1. Základné imanie

Výška základného imania: 6 640 eur

Základné imanie je tvorené vkladom spoločníka:

Renáta Bakajsová Vklad: 1 660 eur Splatené: 1 660 eur

Jaroslav Bakajsa Vklad: 1 660 eur Splatené: 1 660 eur

Ing. Jaroslav Bakajsa Vklad: 3 320 eur Splatené: 3 320 eur

2. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia:

ÚJ na základe zmluvy so spoločníkom Ing. Jaroslavom Bakajsom zo dňa 09.11.2023 nadobudla bezodplatne dlhodobý majetok od spoločníka, ktorý je účtovaný na účte 413 Ostatné kapitálové fondy.

Jedná sa o nehnuteľnosť so zastaveným pozemkom v hodnote 715 000 eur, z toho pozemok v hodnote 81 000 eur a stavba 634 000 eur.

Hodnota bola stanovená znaleckým posudkom znalec Ing. Ľudovít Kunák Košice

Zápis do katastra bol povolený dňa 24.11.2023 číslo konania V-10212/2023 č.z. 771/23 LV 10592 Košice-Staré Mesto.

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

| Názov položky                                   | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| <b>Účtovná strata</b>                           | -  |
| <b>Rozdelenie účtovného zisku</b>               | <b>Bežné účtovné obdobie</b>                 |
| Prídel do zákonného rezervného fondu            | -2 811 611                                   |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov       |  |
| Prídel do sociálneho fondu                      |  |
| Prídel na zvýšenie základného imania            |  |
| Úhrada straty minulých období                   |  |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov    |  |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom |  |
| Neuhradená strata minulých rokov                | -2 811 611                                   |
| Iné   |  |
| <b>Spolu</b>                                    | <b>-2 811 611</b>                            |

Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

| Názov položky                                   | Predchádzajúce účtovné obdobie 2023 |
|---|-------------------------------------|
| <b>Účtovný zisk</b>                             | - 198 551                           |
| <b>Rozdelenie účtovného zisku</b>               | <b>Bežné účtovné obdobie</b>        |
| Prídel do zákonného rezervného fondu            |                                     |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov       |                                     |
| Prídel do sociálneho fondu                      |                                     |
| Prídel na zvýšenie základného imania            |                                     |
| Úhrada straty minulých období                   | 198 551                             |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov    |                                     |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom |                                     |
| Iné   |                                     |
| <b>Spolu</b>                                    | <b>0</b>                            |

Strata za rok 2023 vo výške -198 551 eur bola rozhodnutím Valného zhromaždenia zo dňa 27.08.2024 uhradená zo ziskov za roky 2011-2015 vo výške 198 551 eur.

Na Valnom zhromaždení zo dňa 01.03.2024 a 02.04.2024 bol rozdelený zisk vo výške 100 000 EUR a za roky 2019 až 2021.

K 31.12.2025 je zostatok nevyplatených rozdelených ziskov vo výške 78 591 eur.

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU):

Informácia v položkách pasív ods. a) bod 2 hodnota vlastného imania.

Zmena hodnoty sa zaúčtovala ešte v roku 2024.

| Názov položky  | RH / VI | Suma    | MD/DAL  | Vplyv na imanie |
|--|---------|---------|---------|-----------------|
| Zmena hodnoty majetku použitím metódy vlastného imania |         | 931 147 | 414/061 | -931 147        |

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv:

| Názov položky                                 | Bežné účtovné obdobie              |        |          |          |                                 |
|---|------------------------------------|--------|----------|----------|---------------------------------|
|   | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia |
| Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):   |                                    |        |          |          |                                 |
| - z toho:                                     |                                    |        |          |          |                                 |
| Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy): | 5 408                              | 9 799  | 4 658    | 750      | 9 799                           |
| - z toho:                                     |                                    |        |          |          |                                 |
| Nevyčerpané dovolenky, odvody                 | 4 658                              | 9 799  | 4 658    |          | 9 799                           |
| Audit, ročná závierka                         | 750                                |        |          | 750      | 0                               |

| Názov položky                                 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |        |          |          |                                 |
|---|--|--------|----------|----------|---------------------------------|
|   | Stav na začiatku účtovného obdobia           | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia |
| Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):   |  |        |          |          |                                 |
| - z toho:                                     |  |        |          |          |                                 |
| Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy): | 7 116  | 5 408  | 7 116    |          | 5 408                           |
| - z toho:                                     |  |        |          |          |                                 |
| Nevyčerpané dovolenky, odvody                 | 4 866  | 4 658  | 4 866    |          | 4 658                           |
| Audit, ročná závierka                         | 2 250  | 750    | 2 250    |          | 750                             |

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

| názov položky                    | Bežné účtovné obdobie |                                 |               |
|----------------------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------|
|                                  | do lehoty splatnosti  | po lehote splatnosti nad 30 dní | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)   | 0                     | 0                               | 0             |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 843 850               | 3 084 113                       | 3 927 963     |

V obchodnom vestníku č. 125/2025 zo dňa 02.7.2025 bola ukončená reštrukturalizácia spoločnosti a potvrdený reštrukturalizačný plán. Na základe plánu boli schválené odpisy záväzkov a to:

50% o výške 3 312 960 eur  
100% vo výške 199 254 eur.

|                                  | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                      |               |
|----------------------------------|--|----------------------|---------------|
|                                  | do lehoty splatnosti                         | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)   | 30 562                                       | 0                    | 30 562        |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 272 662                                      | 6 157 610            | 6 430 272     |

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

| Názov položky  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| <b>Dlhodobé záväzky spolu (R102)</b>                       | 0                     | 30 562                                       |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane | 0                     | 30 562                                       |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov        | 0                     | 0  |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu (R122)</b>                     | 3 927 963             | 6 430 272                                    |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1roka vrátane   | 3 927 963             | 6 430 272                                    |

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

| Položky záväzkov                             | Bežné účtovné obdobie |                  |
|--|-----------------------|------------------|
|  | Forma Zabezpečenia    | Hodnota záväzkov |
| Záväzky zabezpečené záložným právom          | nehnutelnosti         | 1 899 139        |
| Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia |                       |                  |

#### Tatra Banka:

ÚJ zabezpečuje záväzok : bankový úver kontokorentný č. S00820/2017 a č. S816/2017  
bankový úver štruktúrovaný kontokorentný č. S00872/2017

Dňa 30.08.2024 Tatra banka po začatí reštrukturalizačného konania oznámila **zmenu evidencie pohľadávky kontokorentných úverov na pohľadávku. ÚJ týmto preúčtovala svoj záväzok z účtu 231 na účet 379.**

#### Záložné právo Tatra banka, a.s.

LV č. 2271 vedeného Úradom geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky okres: Košice II, obec KOŠICE-ŠACA, k. ú. Železiarne:

- zastavané plochy a nádvoria 3237/2 výmera 2519 m<sup>2</sup>
- stavba výrobná hala súpisné číslo 2885 na parcele 3237/2

1. záložný veriteľ Tatra banka a.s..

Železiarne:

- zastavané plochy a nádvoria 3235 výmera 2800 m<sup>2</sup>
- zastavané plochy a nádvoria 3237/1 výmera 4192 m<sup>2</sup>
- stavba výrobná hala súpisné číslo 2836 na parcele 3237/1

1. záložný veriteľ Tatra banka a.s.

#### Zábezpeka iným spôsobom:

- zmluva o záložnom práve k pohľadávkam uzatvorená medzi veriteľom a dlžníkom

- dohoda o ručení medzi veriteľom a VARIAKOV a.s.
- dohody o ručení uzatvorená medzi Veriteľom a konateľmi spoločnosti
- zmluva o použití zmenky – bianko zmenky dlžníkov
- Slovenská záručná a rozvojová banka – ručenie za úvery vo výške 200 000 eur
- pohľadávky voči obchodným partnerom ÚJ (Poddlžník), ktoré vznikli alebo vzniknú na základe alebo v súvislosti so zmluvami
- stavba výrobná hala súpisné číslo 2885 na parcele 3237/2

f) Výpočet **odloženého daňového záväzku** (§ 10 PU):

| Titul  | Účtovná základňa | Daňová základňa | Rozdiel | Sadzba dane (%) | Odložený daňový záväzok |
|--|------------------|-----------------|---------|-----------------|-------------------------|
| Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC) |                  |                 |         | 21              |                         |
| Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP) |                  |                 |         | 21              |                         |
| <b>SPOLU:</b>  | X                | x               | X       | x               |                         |

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ Odložený daňový záväzok bol zrušený, nakoľko je spoločnosť v reštrukturalizácii a za rok 2024 vykázala vysokú stratu. Audítora dal pokyn na zrušenie odloženej dane.

g) **Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):**

| Názov položky                                | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| <b>Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)</b> | 7 299                 | 8 622  |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov   | 1 466                 | 1 566  |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku             | 0                     | 0  |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu              | 0                     | 0  |
| <b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>         | 1 466                 | 1 566  |
| <b>Čerpanie sociálneho fondu</b>             | 2 145                 | 2 889  |
| <b>Konečný zostatok SF (R114 súvahy)</b>     | 6 620                 | 7 299  |

h.1) **Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci** – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

| Bežné účtovné obdobie  |      |   |                       |               |                     |            |
|--|------|---|-----------------------|---------------|---------------------|------------|
| Názov položky  | mena | charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací) | Hodnota v cudzej mene | hodnota v eur | výška úroku (%)p.a. | splatnosť  |
| <b>Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)</b>  |      |   |                       | 1 M EURIBOR + |                     |            |
| VUB, a.s.  | EUR  | termínovaný   |                       | 60 000        | 1,90                | 20.10.2027 |
| <b>Konečný zostatok R121 účet 461</b>  |      |   |                       | <b>60 000</b> |                     |            |
| Na základe schváleného reštrukturalizačného plánu bol úver krátený o 50%. VUB a.s. vo výpise uvádza k 31.12.2025 nezníženú časť 120 000,- eur. |      |   |                       |               |                     |            |

| <b>Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)</b> |     |                | 1 M EURIBOR +  |      |            |
|---|-----|----------------|----------------|------|------------|
| Tatra banka, a.s.                             | EUR | investičný     | 17 364         | 2,30 | 30.11.2024 |
| Tatra banka, a.s.                             | EUR | splátkový      | 141 141        | 2,70 | 31.12.2025 |
| VÚB a.s.                                      | EUR | akumulov.úroky | 2 936          |      | 31.12.2025 |
| VÚB, a.s.                                     | EUR | prevádzkový    | 135 765        | 2,50 | 31.12.2025 |
| <b>Konečný zostatok R139</b>                  |     |                | <b>297 206</b> |      |            |

h.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia:**

VUB - úverový rámec 150 000 EUR ako kontokorentný úver č.835/2015/UZ. Zostatok 135 765 eur k 31.12.2025. Čerpanie úveru je rekonštrukciou zastavené a dlžná suma sa bude postupne platiť podľa reštrukturalizačného plánu – vystavenie vlastnej bianko zmenky Dižníkom na rad Banky „bez protestu“ s avalom

VUB – úverový rámec 122 936 EUR termínovaný úver č. 1272/2023/UZ. Reštrukturalizačným plánom je dlhodobý záväzok znížený o 60 000,- eur.  
- zábezpeka vlastná blankozmenka

Tatra banka – úverový rámec 239 000 EUR ako splátkový úver č. S01860/2022. Zostatok úveru k 31.12.2025 je vo výške 141 141 eur.  
Za ÚJ zabezpečuje tento úver – konatelia súkromnými nehnuteľnosťami.

i) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

| Názov položky  | Suma |
|--|------|
| Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)   |      |
| Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy) | 1    |
| Bankové záruky   |      |
| Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)    |      |
| Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)   |      |

ÚJ má k účtovaniu výdavkov a výnosov budúcich období za rok 2025 len transakčnú daň za 31.12.2025 uhradenú v 1/2026.

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie   |  |                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |  |                    |
|---------------|-------------------------|--|--------------------|--|--|--------------------|
|               | Splatnosť               |  |                    | 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        | 6 849                   | 0  |                    | 23 721                                       | 9 062                                    |                    |
| Finančný úrok | 38                      | 0  |                    | 1 053  | 39                                       |                    |
| Poistenie     | 70                      | 0  |                    | 418  | 69                                       |                    |
| <b>Spolu</b>  | <b>6 957</b>            | <b>0</b>                                 |                    | <b>25 192</b>                                | <b>9 170</b>                             |                    |

Majetok prenajatý formou finančného prenájmu je podrobne rozpísaný v článku III – Informácie k položkám aktív súvahy v bode 1 písm. b) majetok obstaraný finančným prenájomom

Na účte 474 je účtovaná výška istiny. Finančný úrok a poistenie sa účtuje zvlášť pri každej budúcej mesačnej splátke.

## 4) Iné záväzky

| Názov položky       | Bežné účtovné obdobie   |  |                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |  |                    |
|---------------------|-------------------------|--|--------------------|--|--|--------------------|
|                     | Splatnosť               |  |                    | 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 |
| MASADA HOLDING a.s. | 41 886                  | 0  |                    | 44 038                                       | 0  |                    |
| Tatra Leasing       | 34 739                  | 2 955                                    |                    | 25 337                                       | 14 201                                   |                    |
| Tatra banka, a.s.   | 1 881 775               |  |                    | 3 785 486                                    | 0  |                    |
| Tatra leasing LZ    | 7 216                   | 0  |                    | 23 721                                       | 9 062                                    |                    |
| National Develop.   | 240 000                 |  |                    |  |  |                    |
| Poisťovne           | 2 148                   |  |                    |  |  |                    |
| Zaväzky prepl.OF    | 44 348                  | 0  |                    | 6 547  | 0  |                    |
| <b>Spolu účet</b>   | <b>2 252 112</b>        | <b>2 955</b>                             |                    | <b>3 885 129</b>                             | <b>14 201</b>                            |                    |

MASADA HOLDING a.s. Kúpna zmluva úhrada formou dohodnutých mesačných splátok. Splatnosť do 1.10.2025.

Tatra- Leasing s.r.o splátkový úver na nákup dlhodobého majetku LZL/22/00197 mesačné splátky splatnosť 06.02.2026 a splátkový úver na nákup dlhodobého majetku LZL/23/01713 mesačné splátky splatnosť 31.12.2026.

Tatra banka, a.s. – Dňa 30.08.2024 Tatra banka po začatí reštrukturalizačného konania oznámila **zmenu evidencie pohľadávky kontokorentných úverov na pohľadávku. ÚJ týmto preúčtovala svoj záväzok** z účtu 231 na účet 379. Reštrukturalizačným plánom uspokojenia záväzkov bol dlh krátený o 50% odpis. Zostatok k 31.12.2025 1 881 775,- eur.

5) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**)

| Bežné účtovné obdobie |  |             |              |           |
|-----------------------|--|-------------|--------------|-----------|
| č.                    | Názov položky  | základ dane | suma dane    | % dane    |
| 1                     | Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)                    | 991 917     | x            | x         |
| 2                     | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) |             | 208 303      | 21        |
| 3                     | □ Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)                         | 1 883 558   | 395 547      | 21        |
| 4                     | Odpočítateľné položky (R300 DP)                                  | -3 599 736  | - 755 945    | 21        |
| 5                     | Odpočet daňovej straty (R410 DP)                                 |             |              | 21        |
| 6                     | Základ dane (R500 DP):   | 0           | -325 181     |           |
| 7                     | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)                  |             |              |           |
| 8                     | Splatná daň z príjmov po úpravách:                               | 0           | 0            |           |
| 9                     | Licenčná daň z príjmov.  |             | 3 840        | 21        |
| 10                    | <b>CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:</b>                                    |             | <b>3 840</b> | <b>21</b> |

| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |  |             |              |           |
|--|--|-------------|--------------|-----------|
| č.   | Názov položky  | základ dane | suma dane    | % dane    |
| 1  | Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)                    | -2 807 821  | x            | x         |
| 2  | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) |             | -589 642     | 21        |
| 3  | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)                           | 1 282 581   | 269 342      | 21        |
| 4  | Odpočítateľné položky (R300 DP)                                  | - 23 240    | - 4 880      | 21        |
| 5  | Odpočet daňovej straty (R410 DP)                                 |             |              | 21        |
| 6  | Základ dane (R500 DP):   | 0           | -325 181     |           |
| 7  | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)                  |             |              |           |
| 8  | Splatná daň z príjmov po úpravách:                               | 0           | 0            |           |
| 9  | Odložená daň z príjmov:  |             | 3 840        | 21        |
| 10   | <b>CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:</b>                                    |             | <b>3 840</b> | <b>21</b> |

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.  
Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

#### Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

- a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

| Typ výrobku, tovaru alebo služby                   | Suma výnosov   |                   |
|--|----------------|-------------------|
|  | Bežný rok      | Minulý rok        |
| Predaj tovaru – plechy                             | 211 485        | 10 199 056        |
| Predaj výrobkov, materiál                          | 720 295        | 0                 |
| Prenájom strojov                                   | 20 000         | 60 000            |
| Služby k tovaru - strihanie, preprava, skladovanie | 15 724         | 9 979             |
| <b>Tržby za tovar a služby (R01 výkazu ZaS)</b>    | <b>967 504</b> | <b>10 269 035</b> |

- b) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

| Opis účtovného prípadu                               | Suma výnosov z hospodárskej činnosti |                |
|--|--------------------------------------|----------------|
|  | Bežný rok                            | Minulý rok     |
| Postúpenie pohľadávok za nominálnu hodnotu           | 1 981                                | 16 669         |
| Náhrady od poisťovní, bonus poistenia a náhrady škôd | 3 432                                | 115 408        |
| Úroky z omeškania                                    | 0                                    | 2 826          |
| Zaniknuté záväzky                                    | 0                                    | 1 270          |
| Reštrukturalizačný plán odpis záväzkov               | 3 512 215                            |                |
| Ostatné prevádzkové výnosy                           | 830                                  | 4              |
| <b>Ostatné prevádzkové výnosy (R09 výkazu Za)</b>    | <b>3 518 458</b>                     | <b>136 177</b> |

- c) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

| Opis účtovného prípadu               | Suma finančných výnosov |            |
|--------------------------------------|-------------------------|------------|
|                                      | Bežný rok               | Minulý rok |
| Výnosy z predaja CP a podielov (661) | 0                       | 0          |
| Výnosové úroky (662)                 | 0                       | 0          |
| Kurzové zisky počas roku (663.A)     | 0                       | 27         |

|   |          |           |
|---|----------|-----------|
| Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)                  | 0        |           |
| Ostatné finančné výnosy (66x)                             | 0        | 0         |
| <b>Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)</b> | <b>0</b> | <b>27</b> |

d) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

| Opis účtovného prípadu                                | Náklady na nákup služieb |                |
|---|--------------------------|----------------|
|   | Bežný rok                | Minulý rok     |
| Služby k tovaru - strihanie, preprava, spracovanie    | 51 602                   | 280 565        |
| Reklama, inzercia                                     | 0                        | 8 500          |
| Nájomné   | 19 439                   | 18 238         |
| Opravy a údržba                                       | 23 729                   | 24 897         |
| Nakladky, sklad, strážna služba, vnutozav. preprava   | 5 765                    | 41 375         |
| Náklady na reprezentáciu                              | 4 543                    | 9 153          |
| Audit, poradenstvo, účtovníctvo                       | 19 060                   | 20 910         |
| Odplaty za ručenie úverov                             | 116                      | 29 860         |
| Reštrukturalizácia posudky, sprava                    | 54 800                   | 64 900         |
| Sprostredkovanie obchodu                              | 838                      | 28 953         |
| Nájom vozidiel  | 8 377                    | 9 215          |
| Upgrade softver, školenia, programovanie, údržba data | 9 766                    | 7 219          |
| Marketing   | 0                        | 27 600         |
| Telefon, internet, poštovne                           | 3 569                    | 6 008          |
| Právne, notárske služby, znalecke posudky             | 7 678                    | 14 748         |
| Ostatné (Služby sklad, upratovanie a iné)             | 6 302                    | 16 669         |
| <b>Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)</b>      | <b>215 584</b>           | <b>608 810</b> |

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

| Opis účtovného prípadu                       | Suma osobných nákladov |                |
|--|------------------------|----------------|
|  | Bežný rok              | Minulý rok     |
| Mzdové náklady                               | 273 972                | 300 656        |
| Ostatné osobné náklady na závislú činnosť    | 0                      | 0              |
| Sociálna poisťovňa                           | 54 012                 | 60 069         |
| Zdravotná poisťovňa                          | 26 096                 | 25 959         |
| Zákonné odvody z nevyčerpaných dovolení      | 0                      | 0              |
| Zákonné odvody ZUS Polsko                    | 10 090                 | 12 833         |
| Iné osobné a sociálne náklady                | 13 288                 | 16 266         |
| <b>Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)</b> | <b>377 458</b>         | <b>415 783</b> |

f) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

| Opis účtovného prípadu                     | Ostatné náklady z hospodárskej činnosti |            |
|--|---|------------|
|  | Bežný rok                               | Minulý rok |
| Úroky z omeškania, pokuty                  | 823                                     | 803        |
| Odpis pohľadávok nedaňový                  | 13 414                                  | 6 473      |
| Postúpenie pohľadávok za nominálnu hodnotu | 1 981                                   | 16 669     |
| Náhrada poisťovňa pohľadávky               | 0                                       | 115 408    |
| Zmarená investícia                         | 0                                       | 117 760    |
| Poistenie majetku                          | 21 546                                  | 16 030     |
| Poistenie pohľadávok                       | 375                                     | 14 207     |

|  |                  |                |
|--|------------------|----------------|
| Reštruktural.plan VARIAKOV odpis pohľadávok          | 1 579 201        | 0              |
| Odpis vrát. DPH 100 dní po splat.-reštrukturalizácia | 23 373           | 140            |
| Odpis preplatkov DF, nezdoklad.úhrady                | 2 175            | 3 375          |
| Ostatné prevádzkové náklady                          | 91               | 986            |
| <b>Ostatné prevádzkové náklady (R26 výkazu ZaS)</b>  | <b>1 642 979</b> | <b>291 851</b> |

g) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

| Opis účtovného prípadu                                    | Suma finančných nákladov |                |
|---|--------------------------|----------------|
|   | Bežný rok                | Minulý rok     |
| Nákladové úroky (562)                                     | 82 902                   | 193 852        |
| Kurzové straty počas roku (563.A)                         | 116                      | 2 191          |
| Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)                 | 2                        | 248            |
| Poistenie úverových limitov, bankové záruky               | 7 942                    | 21 754         |
| Bankové poplatky spracovateľské, vedenie účtov, limit     | 1 472                    | 4 815          |
| Spracovateľské poplatky banky                             | 601                      | 2 800          |
| Ostatné (úverové poplatky a ine)                          | 26                       | 520            |
| <b>Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)</b> | <b>93 061</b>            | <b>226 180</b> |

h) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

| Opis účtovného prípadu                | Náklady na audit a poradenstvo |            |
|---------------------------------------|--------------------------------|------------|
|                                       | Bežný rok                      | Minulý rok |
| Náklady za overenie účtovnej závierky | 0                              | 2 550      |
| Iné uisťovacie služby                 | 0                              | 0          |
| Daňové poradenstvo                    | 0                              | 0          |
| Neaudítorské služby                   | 0                              | 0          |

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

| Názov položky                            | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Tržby z predaja tovaru (604, 607)        | 211 485               | 10 199 056                                   |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) | 720 295               |  |
| Tržby z predaja služieb (602, 606)       | 35 724                | 69 979                                       |
| <b>Čistý obrat celkom</b>                | <b>967 504</b>        | <b>10 269 035</b>                            |

| Geografické oblasti odbytu                   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)      | 466 964               | 8 280 859                                    |
| Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby) | 500 540               | 1 988 176                                    |
| Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)  | 0                     | 0  |

### Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

- 1) ÚJ nevykazuje **podmienený majetok a podmienené záväzky**.
- 2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených:

ÚJ nemá zákonné a zmluvné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch

- 3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch

| Názov podsúvahovej položky                      | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Prenajatý majetok                               |                       |  |
| Majetok prijatý do úschovy – konsignačné sklady | 3 808                 | 3 808  |
| Odpísané pohľadávky                             | 0                     | 0  |
| Bankové úroky z úveru na akcie do roku 2020     | 19 069                | 19 069                                       |
| Postúpené pohľadávky                            | 0                     | 0  |

### Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát:

Dňom 02.07.2025 zverejnením v Obchodnom vestníku č. 125/2025 ÚJ ukončila reštrukturalizáciu a potvrdila reštrukturalizačný plán schválený 06.06.2025. Na základe plánu bude ÚJ splácať uspokojované sumy do roku 2031.

### Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

- 1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to

VARIAKOV a.s., Vstupný areál U. S. Steel 044 54 Košice IČO: 00 594 750

| Spriaznená osoba:                 | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------|-----------------------|--|
| Zoznam transakcií:                |                       |  |
| Tržby z predaja tovaru a výrobkov | 94 720                | 669 187                                      |
| Tržby za poskytnuté služby        | 20 000                | 60 000                                       |
| Úrok z poskytnutej pôžičky        | 0                     | 0  |

| <b>Spriaznená osoba:</b>          | <b>Bežné účtovné obdobie</b> | <b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b> |
|-----------------------------------|------------------------------|---|
| <b>Zoznam transakcií:</b>         |                              |   |
| Náklady – prijatý tovar, materiál | 45 245                       | 636 754   |
| Náklady – prijaté služby          | 3 567                        | 4 542   |
| Náklady – úroky z pôžičky         | 1 934                        | 0   |

K 31.12.2025 je stav poskytnutých pôžičiek po zúčtovaní reštrukturalizácie – pohľadávka voči spoločnosti VARIAKOV a.s. vo výške 807 795 eur .

VARIAKOV:

Dňa 19.8.2024 uverejnené v Obchodnom vestníku č.160/2024 rozhodnutie Mestského súdu v Košiciach o začatí reštrukturalizačného konania voči dlžníkovi VARIAKOV a.s.

Dňa 03.06.2025 uverejnené v Obchodnom vestníku č.104/2025 u rozhodnutie Mestského súdu v Košiciach o ukončení reštrukturalizácie a potvrdení reštrukturalizačného plánu dlžníka VARIAKOV a.s.

WANES CZ s.r.o. Záměstní 1155/27 Slezská Ostrava 71011 Ostrava IČO: 080 18 472

| <b>Spriaznená osoba:</b>   | <b>Bežné účtovné obdobie</b> | <b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b> |
|----------------------------|------------------------------|---|
| <b>Zoznam transakcií:</b>  |                              |   |
| Tržby z predaja tovaru     | 0                            | 0   |
| Tržby za poskytnuté služby | 0                            | 0   |
| Úrok z poskytnutej pôžičky | 0                            | 0   |

| <b>Spriaznená osoba:</b>          | <b>Bežné účtovné obdobie</b> | <b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b> |
|-----------------------------------|------------------------------|---|
| <b>Zoznam transakcií:</b>         |                              |   |
| Náklady – prijatý tovar, materiál | 0                            | 0   |
| Náklady – prijaté služby          | 0                            | 0   |
| Úrok z prijatej pôžičky           | 0                            | 0   |

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky

| <b>Orgány účtovnej jednotky</b>            | <b>Bežné účtovné obdobie</b> | <b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b> |
|--|------------------------------|---|
| <b>Štatutárny orgán</b>                    |                              |   |
| Poskytnutá krátkodobá pôžička spoločníkovi | 0                            | 0   |
| Úroky z pôžičky spoločníka rok             | 0                            | 0   |

## Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme:
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):

**Pre článok VIII. ods.1) a 3) ÚJ nemá náplň.**

## Článok IX – PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

| Bežné účtovné obdobie  |             |
|--|-------------|
| <b>Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:</b>                      | -2 182 330  |
| <b>Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:</b>         | 982 058     |
| <b>Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:</b>                         | -1 200 272  |
| <i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>                                  | X           |
| a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):                   | 6 640       |
| b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):                 |             |
| c) emisné ážio (účet 412):   |             |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):                             | 664         |
| e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):  | 1 109 000   |
| f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416): | -931 147    |
| g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):                               |             |
| h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):                                   | 444 174     |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):                                  | - 2 817 680 |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):                                 | 988 077     |
| k) vyplatené dividendy:  | 0           |
| l) ďalšie zmeny vlastného imania:  |             |
| m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):                             |             |

Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia je účtovný zisk 988 077 – 6 019 (doučtovanie na účet 429 rozdiely pri účtovaní reštrukturalizačného plánu)= 982 058 eur.

| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie                                     |            |
|--|------------|
| <b>Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:</b>                      | 1 602 127  |
| <b>Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:</b>         | -3 784 457 |
| <b>Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:</b>                         | -2 182 330 |
| <i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>                                  | X          |
| a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):                   | 6 640      |
| b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):                 |            |
| c) emisné ážio (účet 412):   |            |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):                             | 664        |
| e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):  | 1 109 000  |
| f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416): | -931 147   |
| g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):                               |            |

|  |            |
|--|------------|
| h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):       | 444 174    |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):      |            |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):     | -2 811 661 |
| k) vyplatené dividendy:                              | 104 065    |
| l) ďalšie zmeny vlastného imania:                    |            |
| m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491): |            |

**Článok X – PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe**

## Informácie o prehľade peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

| Označenie položky                           | Obsah položky  | Bežné účtovné obdobie rok 2025 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|--------------------------------|--|
| <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b> |  |                                |  |
| Z/S   | Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)  | 991917                         | -2807821                                     |
| A. 1.                                       | Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)   | <b>-176057</b>                 | <b>810126</b>                                |
| A. 1. 1.                                    | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)   | 98273                          | 122987                                       |
| A. 1. 2.                                    | Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)   |                                |  |
| A. 1. 3.                                    | Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)   | 0                              | 0  |
| A. 1. 4.                                    | Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)  | 4391                           | -4547  |
| A. 1. 5.                                    | Zmena stavu opravných položiek (+/-)   | 7971                           | 86663  |
| A. 1. 6.                                    | Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)  | 2747                           | -4035  |
| A. 1. 7.                                    | Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)   | 0                              |  |
| A. 1. 8.                                    | Úroky účtované do nákladov (+)   | 82902                          | 77666  |
| A. 1. 9.                                    | Úroky účtované do výnosov (-)  | 0                              | -13326                                       |
| A. 1. 10.                                   | Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)  | 0                              | -3719  |
| A. 1. 11.                                   | Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)  |                                |  |
| A. 1. 12.                                   | Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)   |                                |  |
| 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 (+/-)  | -372341                        | 548437                                       |
| 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.) | <b>-488882</b>                 | <b>-46870</b>                                |
| A. 2. 1.                                    | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)   | 1824988                        | -625616                                      |
| A. 2. 2.                                    | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)   | -2502309                       | 196807                                       |
| A. 2. 3.                                    | Zmena stavu zásob (-/+)  | 188439                         | 381408                                       |
| A. 2. 4.                                    | Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)   | 0                              | 531  |

| Označenie položky | Obsah položky  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------|--|-----------------------|--|
|                   | <b>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.)</b>   | <b>326978</b>         | <b>-2044565</b>                              |
| A. 3.             | Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)  | 0                     | 13326  |
| A. 4.             | Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)   | -82902                | -77666                                       |
| A. 5.             | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)  | 0                     |  |
| A. 6.             | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)  |                       |  |
|                   | <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)</b>  | <b>244076</b>         | <b>-2108905</b>                              |
| A. 7.             | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)   | -3840                 | -13562                                       |
| A. 8.             | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)  |                       |  |
| A. 9.             | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)   |                       |  |
| <b>A.</b>         | <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)</b>  | <b>240236</b>         | <b>-2122467</b>                              |
|                   | <b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>   |                       |  |
| B. 1.             | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)  | 1786                  | 3288   |
| B. 2.             | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)  | -5833                 | -986912                                      |
| 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 (-) | 0                     | 707509                                       |
| B. 4.             | Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)   |                       |  |
| B. 5.             | Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)   |                       |  |
| 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 (+)      |                       | 531  |
| 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 (+)  |                       |  |

| Označenie položky | Obsah položky  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------|--|-----------------------|--|
| B. 9.             | Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-) |                       |  |
| B. 10.            | Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)        |                       |  |
| B. 11.            | 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.            | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)   |                       |  |
| B. 17.            | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)  |                       |  |
| B. 18.            | Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)   |                       |  |
| B. 19.            | Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)  |                       |  |
| B.                | <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)</b>   | <b>-4047</b>          | <b>-275584</b>                               |
|                   | <b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>   |                       |  |
| C. 1.             | Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)  | <b>0</b>              |  |
| 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 (-)  |                       |  |

| Označenie položky | Obsah položky  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------|--|-----------------------|--|
| C. 2.             | Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)   | -257933               | 303752                                       |
| 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 (+)                                       | -236946               | 430749                                       |
| 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 (+)             | -20987                | -126997                                      |
| 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 (-) |                       |  |
| 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 (-)   | -6019                 | -717070                                      |
| C. 5.             | Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)   |                       |  |
| C. 6.             | Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo 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.                | <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)</b>  | <b>-263952</b>        | <b>-413318</b>                               |
| D.                | <b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)</b>   | <b>-27763</b>         | <b>-2811369</b>                              |
| E.                | <b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)</b>  | 52953                 | 7488   |
| F.                | <b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>                         |                       |  |
| G.                | <b>Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>   |                       |  |
| H.                | <b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>                                | 25190                 | 52953  |