

POZNÁMKY

K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZOSTAVENEJ K 31.12.2025

Článok I Všeobecné informácie

1. Informácie o účtovnej jednotke

Obchodné meno: STAVOKOV, spol. s r. o.
Sídlo spoločnosti: Brnianska 12/2934, 911 01 Trenčín
Dátum založenia: 07.09.1994
Dátum vzniku: 07.10.1994
Registrácia: Obchodný register Okresného súdu v Trenčíne, oddiel: Sro, vložka číslo: 318/R

Opis hospodárskej činnosti:

- výroba kovových konštrukcií a ich častí
- montáž kovových konštrukcií
- výroba kovových výrobkov
- zámočníctvo
- vykonávanie priemyselných stavieb
- vykonávanie inžinierskych stavieb a mostov
- vykonávanie bytových a občianskych stavieb
- cestná nákladná doprava
- poskytovanie služieb autožeriavom
- kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja
- ubytovacie služby bez poskytnutia pohostinských činností
- ostatné vzdelávanie – školenia

2. Informácia

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka za účtovné obdobie roku 2024 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 19.06.2025.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2025 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov, a to za účtovné obdobie od 01.01.2025 do 31.12.2025.

5. Informácia

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období nebola súčasťou skupiny, ktorá má povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku k 31.12.2025.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	96	93
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	99	93
počet vedúcich zamestnancov	17	18

Článok II Informácie o prijatých postupoch

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka a za predpokladu nepretržitého pokračovania svojej činnosti.

2. Aplikácia účtovných zásad a účtovných metód

Účtovná jednotka v priebehu bežného účtovného obdobia aplikovala všeobecné účtovné zásady a účtovné metódy podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení a nadväzujúcim Opatrením MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúci v sústave podvojného účtovníctva v platnom znení.

V priebehu bežného účtovného obdobia nedošlo k zmenám účtovných zásad a účtovných metód, hodnoty majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky v bežnom účtovnom období v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky sú porovnateľné s hodnotami uvedenými v účtovnej závierke za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

3. Spôsob a určenie ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

Účtovná jednotka oceňovala majetok a záväzky ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ako aj ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2025 v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve v platnom znení. Majetok a záväzky – peniaze, pohľadávky a záväzky vyjadrené v cudzej mene (CZK, PLN) účtovná jednotka prepočítavala na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ďalej len „ECB“) ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2025.

Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia, ako aj ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2025 uplatňovala nasledovný spôsob a určenie ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

- **Dlhodobý nehmotný majetok** obstaraný kúpou oceňovala obstarávacou cenou, ktorá obsahuje cenu obstarávania a náklady súvisiace s obstarávaním – inštalácia softvéru. Účtovná jednotka neobstarávala dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou alebo iným spôsobom.

- **Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou** oceňovala obstarávacou cenou, ktorá obsahuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním – projektové práce, technické skúšky, dopravné, montáž, neuplatnená DPH, prípadne iné náklady.
- **Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou** oceňovala úplnými vlastnými nákladmi, pričom do vlastných nákladov zahrňovala: priame náklady (materiál, mzdy, náklady na sociálne zabezpečenie vzťahujúce sa k mzdám, vnútroorganizačné náklady na prepravu a mechanizmy) a nepriame náklady súvisiace s vytvorením (výrobná réžia a správna réžia).
- **Dlhodobý hmotný majetok – stavby** obstarávala kombinovaným spôsobom – kúpou (práce a služby) a vlastnou činnosťou (práce, ktoré má v predmete činnosti). Účtovná jednotka neobstarávala dlhodobý hmotný majetok iným spôsobom.
- **Dlhodobý finančný majetok** – obchodný podiel, ktorý tvorí podiel na základnom imaní účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť, bol k 31.12.2024 ocenený metódou vlastného imania.
- **Zásoby** obstarané kúpou - materiál a tovar – účtovná jednotka používala účtovný spôsob A. Zásoby materiálu a tovaru na sklade účtovná jednotka oceňovala priemernou cenou obstarania. Priemernú cenu obstarania počítala váženým aritmetickým priemerom. Obstarávací cena bola v analytickej evidencii rozčlenená na cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, nevratné obaly, clo).
- Pri vydávaní do spotreby nakupované zásoby – materiál oceňovala priemernou cenou obstarania. Náklady súvisiace s obstaraním (vedľajšie obstarávacie náklady) v priebehu roku 2025 prepočítavala ako podiel skutočných vedľajších obstarávacích nákladov k celkovému výdaju – spotrebe materiálu. Do výdaja materiálu zúčtovala príslušný podiel vedľajších obstarávacích nákladov vzťahujúcich sa k skutočnému výdaju materiálu.
- Zásoby tovaru pri ich výdaji – predaji účtovná jednotka oceňovala priemernou predajnou cenou. Priemerná predajná cena zahŕňala priemernú cenu obstarania a obchodnú maržu. Náklady súvisiace s obstaraním tovaru (vedľajšie obstarávacie náklady) v priebehu roku 2025 prepočítavala ako podiel skutočných vedľajších obstarávacích nákladov k celkovému výdaju - predaju tovaru. Do výdaja tovaru zúčtovala príslušný podiel vedľajších obstarávacích nákladov vzťahujúcich sa k skutočnému výdaju tovaru.
- **Čistú hodnotu zákazky – zákazkovú výrobu** účtovná jednotka oceňovala skutočnými úplnými vlastnými nákladmi, ktoré zahrňujú: priame materiálové náklady, priame mzdy s nákladmi na sociálne zabezpečenie, ostatné priame náklady na konkrétnu zákazku, výrobnú réžiu a správnu réžiu.
- **Pohľadávky** vlastné účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou pri ich vzniku, pohľadávky nadobudnuté postúpením boli ocenené obstarávacou cenou. Pohľadávky voči zahraničiu v mene euro oceňovala menovitou hodnotou pri ich vzniku. Pohľadávky voči zahraničiu v cudzej mene (okrem meny euro) oceňovala menovitou hodnotou v cudzej mene a súčasne aj v mene euro podľa prepočtu referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu účtovnej závierky k 31.12.2025 pohľadávky v cudzej mene účtovná jednotka prepočítala referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- **Opravné položky k pohľadávkam** účtovná jednotka tvorila na základe zásady opatrnosti, a to u tých pohľadávok, u ktorých predpokladala, že došlo k zníženiu ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovnej hodnote. Účtovná jednotka vytvorila opravné položky k pohľadávkam od splatnosti ktorých uplynula doba dlhšia ako 360 dní, ako aj k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom a reštrukturalizačnom konaní.
- **Peniaze a ceniny** účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2025 účtovná jednotka prepočítala hotovosť v cudzej mene (CZK, PLN) referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

- **Finančné účty** účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky účtovná jednotka prepočítala zostatky na finančných účtoch v cudzej mene (CZK) referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- **Krátkodobý finančný majetok** účtovná jednotka neobstarávala.
- **Závazky, bankové úvery a krátkodobé finančné výpomoci** účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou pri ich vzniku. Závazky voči zahraničiu v mene euro oceňovala menovitou hodnotou pri ich vzniku. Závazky voči zahraničiu v cudzej mene (okrem meny euro) oceňovala hodnotou v cudzej mene a súčasne aj v mene euro podľa prepočtu referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu účtovnej závierky k 31.12.2025 záväzky v cudzej mene účtovná jednotka prepočítala referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- **Rezervy** účtovná jednotka tvorila v súlade so zásadou opatrnosti na krytie budúcich možných rizík a strát z podnikateľskej činnosti. Vzhľadom k tomu, že rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, účtovná jednotka ich ku dňu zostavenia účtovnej závierky ocenila odhadom, pričom zohľadnila budúce možné riziká a neistoty. V účtovnom období roku 2025 účtovná jednotka vytvorila nasledovné krátkodobé rezervy: rezervu na nevyčerpané dovolenky zamestnancov (vrátane sociálneho poistenia), rezervu na náklady na overenie účtovnej závierky za bežné účtovné obdobie, rezervu na náklady na záručné opravy podľa zmlúv o dielo, rezervu na nevyfakturované dodávky a služby, rezervu na stratu zo zákazky.
- **Časové rozlíšenie** na strane aktív a na strane pasív súvahy účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou pri ich vzniku, sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s príslušným účtovným obdobím.
- **Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi, prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci** účtovná jednotka neoceňovala, ani o týchto zložkách majetku a záväzkov neúčtovala.
- **Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene** účtovná jednotka ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2025 neprepočítavala. V účtovnej závierke k 31.12.2025 sú vykázané v historickom ocenení, t. j. ocenené príslušným kurzom ku dňu prijatia alebo poskytnutia preddavku.
- **Daň z príjmov splatná** bola účtovaná do nákladov bežného účtovného obdobia na základe vzniku daňovej povinnosti, bola vypočítaná platnou sadzbou dane z príjmu z účtovného zisku, ktorý bol upravený o položky zvyšujúce a položky znižujúce výsledok hospodárenia z titulu trvalých a dočasných úprav základu dane podľa zákona o dani z príjmov v platnom znení ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Splatnú daň z príjmov zúčtovanú do nákladov zníženú o zaplatené preddavky na daň v priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka vykazala ku dňu zostavenia účtovnej závierky ako daňovú pohľadávku.
- **Daň z príjmu odložená** bola účtovaná do nákladov bežného obdobia na základe prepočtu zmeny stavu odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku, a to na základe dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou. Účtovná jednotka účtuje o zmene stavu odloženej daňovej pohľadávky len do výšky zmeny stavu odloženého daňového záväzku.

4. Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

- Účtovná jednotka evidovala ako **dlhodobý nehmotný majetok** a účtovala o ňom, ak išlo o nehmotný majetok, ktorého ocenenie bolo vyššie ako 2 400,00 € v jednotlivom prípade a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovnalo sume 2 400,00 € alebo bolo nižšie, pričom doba použiteľnosti bola dlhšia ako 1 rok účtovala na ľarchu samostatného analytického účtu k účtu 518 – Ostatné služby. Účtovná jednotka majetok s týmto vymedzením považovala za drobný nehmotný majetok a súčasne ho eviduje v operatívnej evidencii.
- Účtovná jednotka evidovala ako **dlhodobý hmotný majetok** a účtovala o ňom, ak išlo o hmotný majetok, ktorého ocenenie bolo vyššie ako 1 700,00 € v jednotlivom prípade a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok. Hmotný majetok, ktorého ocenenie bolo nižšie alebo rovné sume 1 700,00 € a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok bol účtovaný na ľarchu samostatného analytického účtu k účtu 112 – Materiál na sklade. Účtovná jednotka majetok s týmto vymedzením považovala za drobný hmotný majetok a súčasne ho eviduje v operatívnej evidencii.
- Účtovná jednotka pri stanovení účtovných odpisov vychádzala z ustanovení platného zákona o daniach z príjmov pre bežné obdobie. Vyššie uvedený postup účtovnej jednotky znamená, že pre výpočet výšky účtovných odpisov používala rovnaké doby odpisovania, sadzby odpisov, ako pre daňové odpisy. Následné rozdiely medzi účtovnými a daňovými odpismi tak vyplývajú len z rozdielneho počtu odpisovaných mesiacov u konkrétneho dlhodobého majetku od momentu jeho zaradenia do používania.
- U dlhodobého majetku obstaraného od 01.01.2003 účtovná jednotka používa spôsob rovnomerného odpisovania, a to po celú dobu jeho odpisovania.
- U dlhodobého majetku obstaraného do 31.12.2002 účtovná jednotka pokračovala v používaní doterajšieho spôsobu odpisovania t. j. používala zrýchlenú metódu odpisovania, a to po celú dobu jeho odpisovania.

5. Poskytnuté dotácie

Účtovnej jednotke bola v bežnom účtovnom období poskytnutá dotácia v sume 10 000 €, a to príspevok na zabezpečenie praktického vyučovania v systéme duálneho vzdelávania od Štátneho inštitútu odborného vzdelávania.

Poskytnutá dotácia bola zúčtovaná v bežnom účtovnom období v plnom rozsahu do ostatných výnosov z hospodárskej činnosti.

6. Oprava významných chýb minulých účtovných období

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období neúčtovala opravu významných chýb minulých účtovných období.

Článok III
Informácie vysvetľujúce a doplňujúce položky súvahy

1. Informácie vysvetľujúce a doplňujúce položky aktív súvahy

a) Dlhodobý majetok

- **Dlhodobý nehmotný majetok**

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
Brutto hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		79 743	97 806					177 549
Prírastky		6 857	1 560					8 417
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		86 600	99 366					185 966
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		78 813	79 845					158 658
Prírastky								
Úbytky		1 502	10 108					11 610
Stav na konci účtovného obdobia		80 315	89 953					170 268
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Netto hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		930	17 961					18 891
Stav na konci účtovného obdobia		6 285	9 413					15 698

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Brutto hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		93 654	85 907					179 561
Prírastky			12 586					12 586
Úbytky		13 911	687					14 598
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		79 743	97 806					177 549
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		89 643	71 659					161 302
Prírastky		3 081	8 873					11 954
Úbytky		13 911	687					14 598
Stav na konci účtovného obdobia		78 813	79 845					158 658
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Netto hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		4 011	14 248					18 259
Stav na konci účtovného obdobia		930	17 961					18 891

- Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základ. stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	
Brutto hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	711 144	4 912 683	3 186 622				38 868		8 849 317
Prírastky		13 019	23 865				54 594		91 478
Úbytky			21 240				36 885		58 125
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	711 144	4 925 702	3 189 247				56 577		8 882 670
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 321 709	2 263 230						4 584 939
Prírastky		207 001	264 867						471 868
Úbytky			21 240						21 240
Stav na konci účtovného obdobia		2 528 710	2 506 857						5 035 567
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Netto hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	711 144	2 590 974	923 392				38 868		4 264 378
Stav na konci účtovného obdobia	711 144	2 396 992	682 390				56 577		3 847 103

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	
Brutto hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	715 327	4 657 007	2 976 792				32 299		8 384 425
Prírastky	8 996	255 676	291 287				559 528		1 115 487
Úbytky	13 179		81 457				555 959		650 595
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	711 144	4 912 683	3 186 622				38 868		8 849 317
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 114 464	2 088 529						4 202 993
Prírastky		207 245	256 158						463 403
Úbytky			81 457						81 457
Stav na konci účtovného obdobia		2 321 709	2 263 230						4 584 939
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Netto hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	715 327	2 542 543	888 263				35 299		4 181 432
Stav na konci účtovného obdobia	711 144	2 590 974	923 392				38 868		4 264 378

b) Zriadené záložné právo na dlhodobý majetok a obmedzené právo s jeho nakladaním

- Účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na dlhodobý nehmotný majetok, a taktiež u dlhodobého nehmotného majetku nemá účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.
- Účtovná jednotka má zriadené záložné právo na dlhodobý hmotný majetok, a to na nehnuteľnosti – pozemky a budovy, nachádzajúce sa v katastrálnom území Zlatovce, obec Trenčín. Záložné práva na nehnuteľnosti sú v katastri nehnuteľností zapísané v prospech VÚB, a.s. Bratislava, a to na zabezpečenie poskytnutých bankových úverov.
- Účtovná jednotka nevlastní dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom by mala obmedzené právo s ním nakladať.

Dlhodobý hmotný majetok	Brutto hodnota za bežné účtovné obdobie	Netto hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	6 143 382	3 447 207

c) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v konsolid. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt. obdobia		-2 611							-2 611
Prírastky									
Úbytky		981							981
Stav na konci účt. obdobia		-3 592							-3 592
Opravné položky									
Stav na začiatku účt. obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účt. obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		-2 611							-2 611
Stav na konci účtovného obdobia		-3 592							-3 592

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v konsolid. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt. obdobia		-1 623							-1 623
Prírastky									
Úbytky		988							988
Stav na konci účt. obdobia		-2 611							-2 611
Opravné položky									
Stav na začiatku účt. obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účt. obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		-1 623							-1 623
Stav na konci účtovného obdobia		-2 611							-2 611

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
Dcérske účtovné jednotky					
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Doprastav – PS s.r.o. Drieňova 27, 821 01 Bratislava	50	50	-7 184	-1 962	-3 592
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
DFM spolu	x	x	x	x	-3 592

Informácia k dlhodobému finančnému majetku

Účtovná jednotka v priebehu bežného účtovného obdobia 2017 nadobudla obchodný podiel v spoločnosti s podstatným vplyvom. Spoločnosť bola zapísaná do obchodného registra Okresného súdu Bratislava I dňa 11.10.2017. Spoločnosť od svojho vzniku do konca účtovného obdobia 2025 nevykonávala žiadnu podnikateľskú činnosť. V zostavenej účtovnej závierke k 31.12.2025 sú zúčtované len náklady súvisiace s účtovnou a právnu evidenciou spoločnosti. Účtovná jednotka precenila obchodný podiel na základnom imaní metódou vlastného imania.

d) Zásoby

Účtovná jednotka neúčtovala o opravných položkách k zásobám v bežnom účtovnom období, ako aj v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

Účtovná jednotka neeviduje zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo. Taktiež neeviduje zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

e) Zákazková výroba

1) Všeobecné údaje:

1a. Hodnota tej časti výnosov zo zákazkovej výroby, ktorá bola v bežnom účtovnom období vykázaná vo výnosoch predstavuje sumu 12 197 316 €, pričom celkové výnosy z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie boli vykázané v sume 13 535 474 €.

1b. Účtovná jednotka pri účtovaní zmluvných výnosov použila metódu stupňa dokončenia zákazkovej výroby, podľa ktorej zmluvné výnosy priradila k už vynaloženým zmluvným nákladom, ktoré sa vynaložili na dosiahnutie stupňa dokončenia zákazkovej výroby.

1c. Účtovná jednotka metódu stupňa dokončenia zákazkovej výroby určila ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu.

1d. Účtovná jednotka neúčtovala o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, a to z toho dôvodu, že neboli súčasne splnené podmienky podľa § 30d ods.1 Opatrenia MF č. MF/25822/2010-74, ktorým boli upravené postupy účtovania zákazkovej výroby a zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj. Zároveň boli posúdené indikátory priebežného transferu podľa § 30d ods.2 vyššie citovaného opatrenia MF, a to na základe uzatvorených zmlúv o dielo, v ktorých má účtovná jednotka postavenie zhotoviteľa. Účtovná jednotka dospela k záveru, že nespĺňa väčšinu podmienok priebežného transferu, a z toho dôvodu bude účtovať len o zákazkovej výrobe. Postupy účtovania u zákazkovej výroby, ako aj u zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj sú zhodné.

2) Údaje o zákazkovej výrobe, ktorá ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nebola ukončená

Názov položky	Za bežné účtovné obdobie	Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
Výnosy zo zákazkovej výroby	5 244 066	7 701 873	5 402 071
Náklady na zákazkovú výrobu	5 192 200	7 232 623	5 342 635
v tom: tvorba rezervy na očakávanú stratu zo zákazky	175 713	254 793	
Hrubý zisk / hrubá strata	51 866	469 250	59 436

Poznámky k tabuľke č.1:

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené údaje o zákazkovej výrobe, ktorá nebola ukončená k 31.12.2025, t. j. aj o tej zákazkovej výrobe, ktorá bola ukončená v priebehu účtovného obdobia

Hodnota zákazkovej výroby	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe	4 158 471	4 176 471
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	1 085 595	1 225 600
Suma prijatých preddavkov	211 965	211 965
Suma zadržanej platby	133 632	133 632

f) Pohľadávky a ich veková štruktúra

Pohľadávky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky bežné účtovné obdobie - brutto hodnota			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 807 325	100 862	1 908 187
Odložená daňová pohľadávka	17 495		17 495
Dlhodobé pohľadávky spolu	1 824 820	100 862	1 925 682
Krátkodobé pohľadávky bežné Účtovné obdobie – brutto hodnota			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 234 092	1 098 657	3 332 749
Čistá hodnota zákazky	1 049 887		1 049 887
Daňové pohľadávky	70 903		70 903
Iné pohľadávky	733		733
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 355 615	1 098 657	4 454 272

g) Opravné položky k pohľadávkam

- Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom a reštrukturalizačnom konaní, a taktiež tvorila opravné položky k rizikovým pohľadávkam. Za rizikové považovala tie pohľadávky, u ktorých bol predpoklad, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí alebo ak od splatnosti uplynula doba dlhšia ako 360 dní.
- Opravné položky k pohľadávkam boli zúčtované z dôvodu zániku opodstatnenosti ich tvorby alebo z dôvodu vyradenia pohľadávok z účtovníctva.

Opravné položky k pohľadávkam	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
Pohľadávky z obchodného styku celkom	299 432	74 094	108 881	16 736	247 909
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, v tom:	85 037	1 046	3 452	16 400	66 231
pohľadávky v konk. a reštr. konaní	76 091		112	16 400	59 579
rizikové pohľadávky - zákonné OP	4 155	1 046			5 201
rizikové pohľadávky - ostatné OP	4 791		3 340		1 451
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, v tom:	214 395	73 048	105 429	336	181 678
pohľadávky v konk. a reštr. konaní	93 247	2 270		336	95 181
rizikové pohľadávky - zákonné OP	64 333	1 212	52 460		13 085
rizikové pohľadávky - ostatné OP	56 815	69 566	52 969		73 412
Opravné položky spolu	299 432	74 094	108 881	16 736	247 909

h) Záložné práva na pohľadávky

- Účtovná jednotka nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.
- Na pohľadávky z obchodného styku sú zriadené záložné práva, ktoré sú zapísané v Notárskom centrálnom registri záložných práv v prospech Všeobecnej úverovej banky, a.s., a to na zabezpečenie poskytnutých bankových úverov.

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	5 240 936
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	

i) Odložená daňová pohľadávka

- Účtovná jednotka vykonala prepočet výšky odloženej daňovej pohľadávky a výšky odloženého daňového záväzku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a to na základe dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, na základe dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, ako aj na základe vzniku dočasných zdaniteľných rozdielov na základe úprav základu dane z príjmov podľa zákona o dani z príjmov v platnom znení, a taktiež možnosti umorovať daňovú stratu v budúcom období, a to s nasledovným výsledkom:

odložená daňová pohľadávka k 31.12.2025 v sume	136 017 €
odložený daňový záväzok k 31.12.2025 v sume	17 495 €
výsledná odložená daňová pohľadávka k 31.12.2025 v sume	118 522 €

- Účtovná jednotka prijala v súlade so zásadou opatrnosti rozhodnutie, že výslednú odloženú daňovú pohľadávku bude účtovať len do výšky prepočtu odloženého daňového záväzku. Dôvodom tohto rozhodnutia je tá skutočnosť, že zúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky zvyšuje hospodársky výsledok po zdanení, pričom môže vzniknúť riziko, že dôjde k rozdeleniu zisku medzi spoločníkov, čím by v budúcnosti mohol vzniknúť problém pri zúčtovaní zníženia odloženej daňovej pohľadávky pri zániku dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a daňovou základňou.
- Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období zúčtovala zvýšenie odloženej daňovej pohľadávky, vykázanej k začiatku bežného účtovného obdobia v sume 17 483 €, ako zníženie nákladov v sume 12 €, zodpovedajúci zmene stavu prepočítaného odloženého daňového záväzku. Odložená daňová pohľadávka ku koncu bežného účtovného obdobia je vykázaná v sume 17 495 €.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-1 968	11 240
odpočítateľné	-74 863	-61 606
zdaniteľné	72 895	72 846
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-445 133	-440 079
odpočítateľné	-445 133	-440 079
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	-46 742	-40 955
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	24
Odložená daňová pohľadávka	136 017	130 234
Uplatnená daňová pohľadávka	17 495	17 483
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-12	-1 661
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	17 495	17 483
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

j) Krátkodobý finančný majetok

Účtovná jednotka neúčtovala o krátkodobom finančnom majetku v bežnom účtovnom období.

k) Finančné účty

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica	28 540	25 771
Ceniny		
Bežné bankové účty	274 123	143 407
Spolu	302 663	169 178

l) Položky účtov časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	25 900	23 140
predplatné odbornej literatúry	318	735
poplatky za telefón a elektronické služby	484	762
poistné – zodpovednosť a majetok	18 261	18 017
monitoring motorových vozidiel	186	
nájomné	2 890	364
poplatok za nadrozmernú prepravu		419
dialničné známky	685	291
licencia k softvéru	2 595	2 552
poplatky za poskytnutie bankových záruk	481	
Príjmy budúcich období dlhodobé		
Príjmy budúcich období krátkodobé		
Časové rozlíšenie na strane aktív spolu	25 900	23 140

2. Informácie vysvetľujúce a doplňujúce položky pasív súvahy

a) Vlastné imanie

Názov položky	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Účtovný zisk pripadajúci na obchodný podiel spoločníka
	absolútne	v %			
Základné imanie	25 893	100,00	100,00	x	
Základné imanie splatené	25 893	100,00	100,00	x	
Účtovný zisk v bežnom období	401 217				
Obchodné podiely:					
Podiel spoločníka za ZI	18 279	70,60	70,60	x	283 259
Podiel spoločníka na ZI	5 075	19,60	19,60	x	78 639
Podiel spoločníka na ZI	2 539	9,80	9,80	x	39 319
Spolu	25 893	100,00	100,00	x	401 217

Rozdelenie zisku vykazaného v predchádzajúcom účtovnom období	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	331 737
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prevod do nerozdeleného zisku minulých období	331 737
Iné	
Spolu	331 737

Návrh rozdelenia zisku vykazaného v bežnom účtovnom období	Bežné účtovné obdobie
Účtovný zisk	401 217
Rozdelenie účtovného zisku	Nasledujúce účtovné obdobie
Prevod do nerozdeleného zisku minulých období	401 217
Iné	
Spolu	401 217

b) Rezervy

- Účtovná jednotka vytvárala v bežnom účtovnom období krátkodobé rezervy na základe zásady opatrnosti na budúce možné riziká a straty. Vytvorené krátkodobé rezervy účtovná jednotka predpokladá využiť v nasledujúcom účtovnom období roku 2026.
- **Zákonná krátkodobá rezerva na nevyčerpané dovolenky** v sume 197 557 € bola vytvorená na základe skutočných zostatkov nevyčerpaných dovoleniek v bežnom účtovnom období podľa jednotlivých zamestnancov vynásobených priemernou mzdou. V rezerve je zahrnuté aj zákonné poistenie platené zamestnávateľom.
- **Ostatná krátkodobá rezerva na nevyfakturované dodávky a služby** v sume 73 601 € bola vytvorená na budúce možné náklady na nevyfakturované dodávky a služby, ktoré neboli účtovnej jednotke vyfakturované do konca bežného účtovného obdobia, a ktoré vecne a časovo súvisia so zúčtovanými výnosmi v bežnom účtovnom období.
- **Ostatná krátkodobá rezerva na overenie účtovnej závierky** zostavenej ku koncu bežného účtovného obdobia v sume 5 000 € bola vytvorená v sume rovnajúcej sa predpokladaným nákladom za overenie účtovnej závierky.
- **Ostatná krátkodobá rezerva na záručné opravy** v sume 190 819 € bola vytvorená na krytie budúcich možných nákladov na opravy zistených reklamácií dokončených zákaziek v záručnej dobe v budúcom účtovnom období. Suma vytvorenej rezervy bola stanovená kvalifikovaným odhadom, a to vo výške 10% zo sumy zdržaných platieb podľa zmlúv o dielo.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy					
Krátkodobé rezervy, z toho:	351 042	466 977	151 226	199 816	466 977
zákonné rezervy, v tom:	165 756	197 557	140 259	25 497	197 557
nevyčerpané dovolenky vr. zák. poistenia	165 756	197 557	140 259	25 497	197 557
ostatné rezervy, v tom:	185 286	269 420	10 967	174 319	269 420
overenie účtovnej závierky	5 000	5 000	5 000		5 000
nevyfakturované dodávky a služby	43 669	73 601	3 471	40 198	73 601
záručné opravy za zhotovené diela	136 617	190 819	2 496	134 121	190 819

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy					
Krátkodobé rezervy, z toho:	308 501	351 042	151 128	157 373	351 042
zákonné rezervy, v tom:	155 296	165 756	133 516	21 780	165 756
nevyčerpané dovolenky vr. zák. poistenia	155 296	165 756	133 516	21 780	165 756
ostatné rezervy, v tom:	153 205	185 286	17 612	135 593	185 286
overenie účtovnej závierky	5 000	5 000	5 000		5 000
nevyfakturované dodávky a služby	38 866	43 669	3 061	35 805	43 669
záručné opravy za zrealizované diela	109 339	136 617	9 551	99 788	136 617

c) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti a záväzky do lehoty a po lehote splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	148 280	150 714
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	136 365	132 134
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka		6 655
Záväzky po lehote splatnosti	11 925	11 925
Krátkodobé záväzky spolu	2 249 996	2 418 891
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 033 340	1 349 192
Záväzky po lehote splatnosti	216 656	1 069 699

d) Závazky zabezpečené záložným právom

Závazky účtovnej jednotky nie sú zabezpečené záložným právom, a taktiež nie sú zabezpečené inou formou zabezpečenia.

e) Závazky zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	97 274	94 558
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	11 240	10 606
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	11 240	10 606
Čerpanie sociálneho fondu	8 427	7 890
Konečný zostatok sociálneho fondu	100 087	97 274

f) Bankové úvery

- V účtovnom období 2025 spolupracovala spoločnosť naďalej so svojou financujúcou bankou VÚB, a.s.
- VÚB, a.s. Bratislava poskytovala v účtovnom období 2025 spoločnosti nižšie uvedené dlhodobé a krátkodobé úvery.
- Dlhodobý termínovaný investičný úver v sume 1 500 000 € na financovanie a refinancovanie nákladov na realizáciu vlastných investícií – stavba lakovne a pieskovne vrátane súvisiacej technológie a kúpu spoluvlastníckych podielov pozemkov v areáli spoločnosti. Doba čerpania úveru podľa zmluvných podmienok je od 27.01.2022 do 31.03.2022, doba splácania je od 30.06.2022 do 31.03.2027.
- Dlhodobý úver v sume 145 776 € bol poskytnutý na nákup CNC stroja – vertikálne obrábacie centrum. Úver bol poskytnutý dňa 31.08.2022, doba splácania úveru je od 30.09.2022 do 30.08.2027.
- Dlhodobý úver v sume 144 624 € bol poskytnutý na nákup CNC stroja – vertikálne obrábacie centrum. Úver bol poskytnutý dňa 16.11.2022, doba splácania úveru je od 16.12.2022 do 16.11.2027.
- Dlhodobý úver v sume 40 818,24 € bol poskytnutý na nákup Nové HACO TSX 3012 hydraulické tabuľové nožnice. Úver bol poskytnutý dňa 08.02. 2023, doba splácania úveru je od 27.07. 2023 do 27.06. 2027.
- Dlhodobý úver v sume 99 000 € bol poskytnutý na realizáciu FTV s výkonom 100,45 kwp. Úver bol poskytnutý dňa 11.04. 2023, doba splácania úveru je od 28.01. 2024 do 28.12. 2026.

- Dlhodobý úver v sume 67 900 € bol poskytnutý na nákup CNC stroja - karusel jednostranový. Úver bol poskytnutý dňa 07.12. 2023, doba splácania je od 27.04.2024 do 27.03.2029.
- Dlhodobý úver v sume 140 385,60 € bol poskytnutý na nákup dvojnásnikového mostového žeriavu 25t. Úver bol poskytnutý dňa 27.03.2024, doba splácania je od 27.04.2024 do 27.03.2028.
- Kontokorentný úver na krytie prechodného nedostatku finančných prostriedkov bol poskytnutý spoločnosti dňa 27.01.2023 formou povoleného debetného zostatku na bežnom účte do výšky úverového limitu v sume 1 700 000 €.
- Krátkodobý termínovaný úver v sume 1 400 000 € na financovanie a refinancovanie nákladov spojených s realizáciou obchodného kontraktu – D11 1109 Trutnov. Úver bol účtovnej jednotke poskytnutý dňa 11.08.2025. Úver bol čerpaný v bežnom účtovnom období, doba splácania je od 30.06.2026 do 31.12. 2026.
- Krátkodobý termínovaný úver v sume 1 500 000 € na financovanie a refinancovanie nákladov spojených s realizáciou obchodného kontraktu – D1 Říkovice Přerov. Úver bol účtovnej jednotke poskytnutý dňa 10.11. 2023. Úver bol čerpaný od 13.11. 2023 do 15.11. 2023, doba splácania je od 30.06. 2024 do 30.06.2025.
- Bankové úvery sú zabezpečené záložným právom na základe zmlúv o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam zapísaným v katastri nehnuteľností vedenom Správou katastra v Trenčíne. Okrem toho sú zabezpečené záložným právom na základe zmlúv o zriadení záložného práva k pohľadávkam, ktoré sú registrované v Notárskom centrálnom registri záložných práv, a taktiež vystavenou vlastnou blankozmenkou.

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery					
VÚB – termínovaný investičný úver na vlastné investície	EUR	1ME +1,90	31.03.2027	375 000	675 000
VÚB – úver na nákup CNC stroja	EUR	1,94	30.08.2027	50 170	79 503
VÚB – úver na nákup CNC stroja	EUR	1,94	16.11.2027	57 102	86 062
VÚB – úver na nákup Nové HACO TSX 3012 hydraulické tabuľové nožnice	EUR	4,99	27.06. 2027	16 267	24 456
VÚB – úver na realizáciu FTV s výkonom 100,45 kwp	EUR	6,11	28.12. 2026	35 030	67 989
VÚB – úver na nákup CNC stroja - karusel jednostranový	EUR	6,10	27.03.2029	46 445	58 984
VÚB – úver na nákup CNC stroja - karusel jednostranový	EUR	6,00	27.03.2028	69 511	97 525
Dlhodobé bankové úvery spolu				649 525	1 091 519
Krátkodobé bankové úvery					
VÚB -kontokorentný úver - úverový limit vo výške 1 700 000 €	EUR	1ME +2,20	1/*	1 120 287	1 183 350
VÚB – krátkodobý termínovaný úver na obchodný kontrakt - D11 Trutnov	EUR	1ME +2,30	31.01. 2024	1 400 000	
VÚB – krátkodobý termínovaný úver na obchodný kontrakt - Přerov	EUR	1ME +2,30	31.12. 2024		300 000
Krátkodobé bankové úvery spolu				2 520 287	1 483 350

Poznámky: 1/* dohodnutá 90-dňová výpovedná lehota z úverovej zmluvy

g) Položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	4 733	907
debetné úroky z bankových úverov	4 733	907
Výnosy budúcich období dlhodobé		
Výnosy budúcich období krátkodobé		
Časové rozlíšenie na strane pasív spolu	4 733	907

3. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Účtovná jednotka neúčtovala v bežnom účtovnom období o majetku prenajatom formou finančného prenájmu.

4. Odložená daň z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		2 185
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma neuplatneného daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	420 947	396 948
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

- Vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	533 115	x	x	494 698	x	x
teoretická daň	X	103 886	24	x	103 886	21
Daňovo neuznané náklady	570 339	136 881	24	508 795	106 847	21
Rozdiel účtovných a daňových odpisov HM	-49	-12	24	2 500	525	21
Výnosy nepodliehajúce dani			24			21
Ostatné položky znižujúce výsledok hospodárenia	-531 381	-127 531	24	-204 658	-42 978	21
Zníženie základu dane praktické vyučovanie žiakov	-22 400	-5 376	24	-19 200	-4 032	21
Umorenie daňovej straty			24			21
Spolu	549 624	107 848	24	782 135	164 248	21
Splatná daň z príjmov (591)	x	131 910	24	x	164 248	21
Dodatočná daň z príjmov (595)			24		373	21
Daň vybraná zrážkou			24			21
Odložená daň z príjmov	x	-12	24	x	-1 660	21
Celková daň z príjmov	x	131 898	24	x	162 961	21

Článok IV

Informácie vysvetľujúce a doplňujúce položky výkazu ziskov a strát

1. Informácie vysvetľujúce a doplňujúce položky výnosov

a) Čistý obrat a ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604)	329 647	341 139
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	129 196	141 667
Tržby z predaja služieb (602)	290 791	399 695
Výnosy zo zákazky (606)	12 197 316	12 559 198
Čistý obrat	12 946 950	13 441 699

Aktivácia	3 130	198 583
Tržby z predaja dlhodobého majetku (641)	7 807	16 141
Tržby z predaja materiálu (642)	534 935	352 789
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	42 652	15 226
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	13 535 474	14 024 438
Výnosy z finančnej činnosti	73 148	31 116
Výnosy výnimočného rozsahu a výskytu		
Výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti spolu	13 608 622	14 055 554

b) Výnosy zo zákazky a tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb

Oblasť odbytu	Zákazková výroba - výroba a montáž oceľových konštrukcií a ich častí, kovových výrobkov		Zákazková výroba - stavebné práce v rámci realizácie stavieb		Drobné oceľové výrobky nerealizované v rámci zákazkovej výroby	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Slovensko	8 045 401	5 721 006	1 859 954		127 486	103 127
Česko	2 110 877	6 838 192				38 540
Rakúsko	124 466					
Nemecko	56 618				1 710	
Spolu	10 337 362	12 559 198	1 859 954		129 196	141 667

Oblasť odbytu	Tržby z predaja služieb - montáž oceľových konštrukcií, rezanie a pálenie oceľových materiálov, prepravné služby, nájomné		Predaj tovaru vo vlastnej predajni hutnícky materiál		Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Slovensko	261 481	330 269	329 647	341 139	541 385	368 930
Česko	29 310	69 426			1 357	
Nemecko						
Poľsko						
Spolu	290 791	399 695	329 647	341 139	542 742	368 930

c) Aktivácia a ostatné položky výnosov z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Položky výnosov pri aktivácii nákladov, z toho:	3 130	198 583
Aktivácia materiálu – drobný hmotný majetok		
Aktivácia vnútro podnikových služieb - preprava	1 222	293
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku - investície vo vlastnej réžii	1 908	198 290
Ostatné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	42 652	15 226
Výnosy z odpisu pohľadávky pri postúpení pohľadávky	26 895	
Nároky na náhradu nákladov voči poisťovni	5 756	5 263
Inventarizačné prebytky	1	
Dotácia – príspevok na duálne vzdelávanie	10 000	8 000
Dotácia MH SR – zvýšené náklady na elektrickú energiu		1 773
Zľava z ceny diela za predčasnú úhradu pohľadávok		
Ostatné prevádzkové výnosy z hospodárskej činnosti		190
Finančné výnosy, z toho:	73 148	31 116
Ostatné výnosové úroky		
Kurzové zisky, z toho:	73 130	31 113
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	59 077	7 936
Ostatné položky finančných výnosov, z toho:	18	3
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	18	3
Položky výnosov výnimočného rozsahu a výskytu		

2. Informácie vysvetľujúce a doplňujúce položky nákladov

a) Osobné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Osobné náklady spolu	3 117 530	2 900 007
Mzdové náklady, z toho:	2 243 794	2 087 555
Mzdové náklady	1 873 354	1 767 788
Náhrady za dovolenky a sviatky	171 033	159 294
Ostatné náklady na závislú činnosť	72 193	53 727
Tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky m. r.	127 214	106 746
Odmeny členov orgánov spoločnosti		
Odmeny členov štatutárnych orgánov		
Náklady na sociálne poistenie, z toho:	788 155	734 258
Zdravotné poistenie	224 687	211 299
Sociálne poistenie a zabezpečenie	543 582	510 771
Tvorba rezervy na sociálne poistenie – nevyčerpané dovolenky m. r.	51 308	43 064
Použitie rezervy na sociálne poistenie – nevyčerpané dovolenky m. r.	-43 064	-40 678
Ostatné sociálne poistenie – doplnkové dôchodkové poistenie	11 642	9 802
Sociálne náklady, z toho:	85 581	78 194
Zákonná tvorba sociálneho fondu	11 240	10 606
Príspevky na stravovanie zamestnancov	59 678	54 645
Odstupné a odchodné	4 018	6 169
Povinné zdravotné prehliadky zamestnancov	5 186	2 777
Príspevky na rekreáciu zamestnancov	5 459	3 997

b) Náklady na poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	3 907 177	5 316 999
Opravy a udržiavanie	108 238	173 626
Cestovné	41 190	54 670
Náklady na reprezentáciu	2 040	1 407
Subdodávky prác a služieb na zákazkovej výrobe	2 430 388	2 384 913
Dodávky projektov na zákazkovú výrobu	112 278	236 707
Výrobné kooperácie a ostatné služby na zákazkovú výrobu	700 196	1 560 852
Mýtné a diaľničné poplatky	14 874	13 475
Prepravné	69 134	93 245
Nájomné - nehnuteľnosti, montážne plošiny na stavbách	114 440	342 344
Reklama	4 435	147 627
Náklady na telefón	9 662	9 895
Náklady na údržbu a aktualizáciu softvéru	997	1 104
Ostatné náklady na poskytnuté služby	294 305	292 134
Tvorba krátkodobej rezervy na overenie účtovnej závierky	5 000	5 000

c) Ostatné náklady na hospodársku činnosť

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné náklady na hospodársku činnosť, z toho:	165 183	412 693
Zmluvné a ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	2 510	1 609
Odpis pohľadávok – postúpenie pohľadávok	26 895	
Odpis pohľadávok – reštrukturalizačné a konkurzné konania		
Odpis premlčaných pohľadávok		
Poistenie majetku, zodpovednosti za spôsobenú škodu, ZP v zahraničí	42 908	41 825
Certifikáty a normy	83 757	83 856
Ostatné prevádzkové náklady	46	5 252
Tvorba krátkodobej ostatnej rezervy na záručné opravy	190 819	136 617
Použitie a zrušenie krátkodobej ostatnej rezervy na záručné opravy	-136 617	-109 339
Tvorba krátkodobej ostatnej rezervy na nevyfakturované dodávky	73 601	43 669
Zrušenie krátkodobej ostatnej rezervy na nevyfakturované dodávky	-40 198	-35 805
Tvorba rezervy na očakávanú stratu zo zákazkovej výroby	175 713	254 793
Použitie ostatnej rezervy na stratu zo zákazkovej výroby	-254 793	-11 537
Manká a škody	542	1 753

d) Náklady na finančnú činnosť a kurzové straty ku dňu zostavenia účtovnej závierky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady na finančnú činnosť spolu, z toho:	147 279	327 286
Kurzové straty, z toho:	11 456	99 960
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	7 102	56 056
Ostatné náklady na finančnú činnosť, z toho:	135 823	227 426
Nákladové úroky z bankových úverov	105 139	202 044
Nákladové úroky ostatné		
Bankové poplatky	30 684	25 382

3. Položky nákladov a výnosov s výnimočným rozsahom a výskytom

Účtovná jednotka neúčtovala v bežnom období o položkách výnosov a nákladov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

4. Náklady na overenie účtovnej závierky auditorom

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	5 000	5 000
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	5 000	5 000

Článok V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Podmienены majetok

- Účtovná jednotka v čase zostavenia účtovnej závierky nemá vedomosť o podmienenom majetku, ktorý by vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od nej.
- Účtovná jednotka má uzatvorenú poisťnú zmluvu na poistenie nehnuteľného majetku a strojov, v ktorej je poistené riziko požiaru vrátane rozšíreného krytia (výchrica, povodeň) na poisťnú sumu 7 750 000 €, poisťnú zmluvu na havarijné poistenie motorových vozidiel, poisťnú zmluvu na zmluvné poistenie na škodu spôsobenú prevádzkou motorových vozidiel, ako aj poisťnú zmluvu na poistenie zodpovednosti za spôsobené škody na majetku tretích osôb s maximálnou poisťnou sumou 1 000 000 €. Z týchto zmlúv jej v budúcich obdobiach môžu plynúť práva na poisťné plnenia.
- Účtovná jednotka má taktiež uzatvorené obchodné zmluvy, z ktorých jej v budúcich obdobiach môžu plynúť práva na záručné opravy majetku, resp. plnení dodávok na realizovaných zákazkách.

2. Podmienené záväzky

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk – za zhotovené zákazky	1 908 187	1 185 879
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia za poskytnuté bankové úvery	5 688 503	
Z ručenia za poskytnuté bankové záruky	450 000	

Druh podmieneného záväzku	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Iné podmienené záväzky		
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk – za zhotovené zákazky	1 951 837	1 154 701
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia za poskytnuté bankové úvery	5 338 503	
Z ručenia za poskytnuté bankové záruky	350 188	
Iné podmienené záväzky		

- U podmieneného záväzku z poskytnutých záruk za zhotovené zákazky na základe uzatvorených zmlúv o dielo je v tabuľkovej časti uvedená hodnota podmieneného záväzku v sume zadržanej platby z hodnoty diela počas plynutia záručnej doby za zhotovené dielo. Zadržané platby môžu byť použité objednávatelom na odstránenie väd zhotoveného diela počas záručnej doby, ak ich neodstráni účtovná jednotka ako zhotoviteľ diela. Účtovná jednotka vytvorila v bežnom účtovnom období krátkodobú ostatnú rezervu na záručné opravy v sume 190 819 €. Do času zostavenia účtovnej závierky účtovná jednotka neeviduje žiadnu inú reklamáciu na zhotovené zákazky zo strany zmluvných partnerov.
- Podmienený záväzok z ručenia za poskytnuté bankové úvery a bankové záruky je v tabuľkovej časti uvedený v hodnote, ktorá sa rovná výške poskytnutých bankových úverov a poskytnutých bankových záruk na základe úverových zmlúv uzatvorených s VÚB, a.s. Bratislava. Poskytnuté bankové úvery a bankové záruky sú zabezpečené uzatvorenou zmluvou o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam zapísaným v katastri nehnuteľností vedenom Správou katastra Trenčín, zmluvou o zriadení záložného práva k pohľadávkam registrovanou v Notárskom centrálnom registri záložných práv, zmluvou o udelení vyplňovacieho práva zmenkového a vystavenou vlastnou blankozmenkou v prospech VÚB,a.s. Bratislava.
- Účtovná jednotka neuzatvorila zmluvy, z ktorých by jej vyplynula povinnosť ručiť za záväzky inej právnickej alebo fyzickej osoby.
- Účtovná jednotka vytvorila krátkodobé rezervy na budúce možné záväzky, resp. náklady, ktoré by jej mohli vzniknúť v budúcom období, a o ktorých v čase zostavenia účtovnej závierky mala vedomosť.
- Účtovná jednotka v čase zostavenia účtovnej závierky nemá vedomosť o inej novej povinnosti, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od nej. Taktiež nemá vedomosť o existujúcej povinnosti, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ktorá nebola vykázaná v súvahe.

3. Informácie o položkách na podsúvahových účtoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	4 381	4 650
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	8 530	8 530
Odpísané pohľadávky	129 402	112 666
Drobný nehmotný a hmotný majetok - operatívna evidencia (v OC)	669 356	656 669

Článok VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému je zostavená účtovná závierka

U účtovnej jednotky nenastali významné skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky, ktoré by v nej neboli zohľadnené, ale majú významný vplyv na verné a pravdivé zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Článok VII Informácie o transakciách so spriaznenými osobami

1. Transakcie so spriaznenými osobami

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období vykonávala kontrolované transakcie so spriaznenými osobami:

- so spoločnosťou DSC, a.s., so sídlom Slávičie údolie 106, 811 02 Bratislava, IČO: 35811790
- so spoločnosťou LS, a.s. so sídlom Slávičie údolie 106, 811 02 Bratislava, IČO: 34122303
- s fyzickou osobou Ing. Zdenka Petriková, bytom Dubodiel 110

a) Transakcie s vplyvom na položky súvahy

Transakcie so spriaznenými osobami	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	aktíva	pasíva	aktíva	pasíva
DSC, a.s. Bratislava				
Spolu transakcie – DSC, a.s.				
LS, a.s. Bratislava				
Spolu transakcie – LS, a.s. Bratislava				
Ing. Zdenka Petriková				
Spolu transakcie – Ing. Zdenka Petriková				
Transakcie so spriaznenými osobami spolu				

b) Transakcie s vplyvom na výkaz ziskov a strát

Transakcie so spriaznenými osobami	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	výnosy	náklady	výnosy	náklady
DSC, a.s. Bratislava				
Služby – zákazková výroba	1 433 886		5 493 421	7 046
Výroba, dodávka a montáž oceľových konštrukcií na stavbách	1 433 886		5 493 421	
Refakturované náklady na dodávky služieb na stavbách				7 046
Spolu transakcie – DSC, a.s.	1 433 886		5 493 421	7 046
LS, a.s. Bratislava				
Služby – zákazková výroba	40 050		9 339	
Výroba, dodávka a montáž oceľových konštrukcií na stavbách	40 050		9 339	
Spolu transakcie – LS, a.s.	40 050		9 339	
Ing. Zdenka Petriková – predaj osobného vozidla	7 603			
Transakcie so spriaznenými osobami spolu	1 481 539		5 502 760	7 046

c) Pohľadávky voči spriazneným osobám

Pohľadávky voči spriazneným osobám	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	dlhodobé pohľadávky	krátkodobé pohľadávky	dlhodobé pohľadávky	krátkodobé pohľadávky
DSC, a.s. Bratislava				
Pohľadávky z obchodného styku – zákazková výroba	929 495	672 232	898 478	1 367 737
Pohľadávky spolu – DSC, a.s.	929 495	672 232	898 478	1 367 737
LS, a.s. Bratislava				
Pohľadávky z obchodného styku – zákazková výroba	256 384	86 799	256 223	90 210
Pohľadávky spolu – LS, a.s.	256 384	86 799	256 223	90 210
Pohľadávky voči spriazneným osobám spolu	1 185 879	759 031	1 154 701	1 457 947

d) Závazky voči spriazneným osobám

Závazky voči spriazneným osobám	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	dlhodobé záväzky	krátkodobé záväzky	dlhodobé záväzky	krátkodobé záväzky
DSC, a.s. Bratislava				
Krátkodobé záväzky z obchodného styku – zákazková výroba				1 673
Závazky spolu – DSC, a.s.				1 673
LS, a.s. Bratislava				
Krátkodobé záväzky z obchodného styku – zákazková výroba				
Závazky spolu – LS, a.s.				
Závazky voči spriazneným osobám spolu				1 673

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozornej rady a iného orgánu účtovnej jednotky

Druh príjmov a výhod	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie			Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		
	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
Peňažné príjmy zo závislej činnosti	94 085					
	86 914					
Nepeňažné príjmy používanie služobného auta na súkromné účely	4 491					
	5 329					
Iné príjmy a výhody						

Článok VIII Ostatné informácie

- Účtovnej jednotke nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo, ktorým by sa jej udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme.
- Na účtovnú jednotku sa nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov.

Článok IX Prehľad o pohybe vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie zapísané do obchodného registra	25 893				25 893
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	100 244				100 244
Ostatné fondy zo zisku					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	-5 111		981		-6 092
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 104 788			331 737	4 436 525
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	331 737	401 217		-331 737	401 217
Vyplatené dividendy					
Vlastné imanie spolu	4 557 551	401 217	981	0	4 957 787

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie zapísané do obchodného registra	25 893				25 893
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	100 244				100 244
Ostatné fondy zo zisku					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	-4 123		988		-5 111
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 774 745			330 043	4 104 788
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	330 043	331 737		-330 043	331 737
Vyplatené dividendy					
Vlastné imanie spolu	4 226 802	331 737	988	0	4 557 551

Článok X Prehľad peňažných tokov

1. Štruktúra peňažných prostriedkov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	súvaha	peňažné toky	súvaha	peňažné toky
Peňažné prostriedky v hotovosti	28 540	28 540	25 771	25 771
Ceniny				
Peňažné prostriedky na bežných účtoch	274 123	274 123	143 407	143 407
Peňažné prostriedky spolu	302 663	302 663	169 178	169 178

2. Použité zásady a metóda vykazovania peňažných tokov

- V prehľade o peňažných tokoch sú uvedené príjmy a výdavky peňažných prostriedkov, a to peňažných prostriedkov v hotovosti, cenín, peňažných prostriedkov na bežných účtoch v bankách.
- Kontokorentný úver, ktorý bol účtovnej jednotke poskytnutý ako povolený úverový limit na bežnom účte, je v peňažných tokoch uvedený ako krátkodobý bankový úver.
- V peňažných tokoch nie sú uvedené prírastky a úbytky peňažných ekvivalentov, pretože účtovná jednotka neúčtovala v bežnom účtovnom období a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období o finančnom majetku.
- Účtovná jednotka nevykazuje nesúlad medzi sumami prehľadu peňažných tokov a príslušnými položkami súvahy.
- V bežnom účtovnom období nedošlo k zmenám použitých zásad na určenie obsahovej náplne a štruktúry peňažných prostriedkov oproti bezprostredne predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.
- Účtovná jednotka použila nepriamu metódu vykazovania prehľadu peňažných tokov z prevádzkovej činnosti.

3. Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	533 115	494 698
A. 1.	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A.1.1. až A.1.13.)</i>	648 502	771 701
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	483 478	475 357
A. 1. 2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)		
A. 1. 3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A. 1. 4.	Zmena stavu rezerv (+/-)	115 935	42 541
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-51 523	28 651
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	1 066	-10 433
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	105 139	202 044
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)		
A.1. 10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	-2 346	-2
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	4 559	36 505
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-7 806	-2 962
A. 1. 13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)		
A. 2.	<i>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.)</i>	-1 249 159	1 306 038
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-1 052 591	1 949 902
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-85 575	-447 748
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-110 993	-196 116
A. 2. 4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A. 1. + A. 2.)	-67 542	2 572 437

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-66 379	-133 341
A. 5.	Prijmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)	-133 921	2 439 096
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-231 360	-123 589
A. 8.	Prijmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A. 9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)	-365 281	2 315 507
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-8 416	-12 586
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-54 594	-559 529
B. 3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B. 4.	Prijmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B. 5.	Prijmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	7 806	16 141
B. 6.	Prijmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B. 7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 8.	Prijmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 10.	Prijmy 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 (+)		

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
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 výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 17.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B. 18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	-55 204	-555 974
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C. 1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)		
C. 1. 1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		
C. 1. 2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		
C. 1. 3.	Prijaté peňažné dary (+)		
C. 1. 4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C. 1. 5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C. 1. 6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		
C.1. 8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		
C. 2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)	594 943	-1 653 597
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, ak sa vzťahujú na činnosť súvisiacu s predmetom jej podnikania (+)	1 400 000	474 470
C. 2. 4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, ak sa vzťahujú na činnosť súvisiacu s predmetom jej podnikania (-)	-805 057	-2 128 067

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
C. 2. 5.	Príjmy z prijatých pôžičiek od PÚJ (+)		
C. 2. 6.	Výdavky na splácanie pôžičiek – spotrebných úverov (-)		
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 (+)		
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 (-)	-38 760	-68 703
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		
C. 6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo 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 výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C. 9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	556 183	-1 722 300
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	135 698	37 233
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	169 178	168 448
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	304 876	205 681
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	-2 213	-36 503
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	302 663	169 178