

Čl. I. Všeobecné informácie:

1. Obchodné meno a sídlo:

A.R.S. spol. s r.o.
Medený Hámor 4
974 01 Banská Bystrica

Dátum založenia: 25.03.1992
Dátum vzniku: 25.03.1992

Predmet činnosti:

- Protektorovanie osobných a nákladných pneumatík
- Pneuservisné služby
- Podnikanie v oblasti nakladania s odpadom, zber a úprava odpadu
- Oprava a servis motorových vozidiel
- Kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka za rok 2024 bola schválená dňa 22.5.2025 valným zhromaždením.

4. Právny dôvod na zostavenie závierky

Účtovná závierka za účtovné obdobie od 1.1.2025 do 31.12.2025 bola zostavená ako riadna účtovná závierka v zmysle platných právnych predpisov Zákona o účtovníctve a Postupov účtovania pre podnikateľov. Účtovná závierka bola zostavená dňa 27.3.2026 za obdobie od 1.1.2025 do 31.12.2025.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť A.R.S. s.r.o. je dcérskou spoločnosťou:

Abrons Hungária Kereskedőház Koriátolt Felelősségű Társaság

Fehérvári út 71-73, Budapešť 1119

Maďarsko

Iné identifikačné číslo: 01-09-160963

Abrons Kereskedőház Koriátolt Felelősségű Társaság

Fehérvári út 71-73, Budapešť 1119

Maďarsko

Iné identifikačné číslo: 01-09-462214

Štruktúra skupiny:

| |
|--|
| Abrons Hungária Kereskedőház Kft. (HU) |
| 99% |
| Abrons Kereskedőház Kft. (HU) |
| 1% |
| A.R.S. spol. s r.o. (SK) |

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu zostavuje AKH Central Europe Holding Zrt. (HU) so sídlom Fehervári út.71-73, Budapešť.

Miesto uloženia konsolidovanej uzávierky k dátumu zostavenia závierky nebol známy.

Priemerný počet zamestnancov

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 85 | 89 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 85 | 86 |
| Počet vedúcich zamestnancov | 5 | 5 |

Čl. II. Informácie o prijatých postupoch

- Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.
- Spoločnosť uplatňuje účtovné zásady a metódy v zmysle platných predpisov, a to Zákona o účtovníctve a Postupov účtovania pre podnikateľov. Spoločnosť nezmenila účtovné zásady a metódy účtovania. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.
- Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe. Spoločnosť má všetky prevádzky v prenajatých priestoroch. Všetky osobné vozidlá, ktoré používa sú v operatívnom nájme.
- Použitie odhadov a úsudkov
Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov. Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobie. V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke. Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom období.
- Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu a činnosť.

DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK A NEHMOTNÝ MAJETOK

Odpisovanie nehmotného a hmotného majetku je stanovené na základe predpokladanej doby jeho používania.

| Odpisová skupina | Doba odpisovania | Metóda | Spôsob |
|------------------|------------------|------------------|------------|
| Prvá | 4 | Účtovná hodnotou | Rovnomerne |
| Druhá | 6 | Účtovná hodnotou | Rovnomerne |
| Tretia | 8 | Účtovná hodnotou | Rovnomerne |

V prvej odpisovej skupine sú zaradené vozidlá, testovacie a meracie zariadenia.

V druhej odpisovej skupine sú zaradené umývačky kolies, stroje na vyvažovanie, stroje na demontáž a montáž pneumatík, umývacie boxy, kompresory a zdvíhaky.

V tretej odpisovej skupine je zaradená elektrocentrála.

Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Táto zahŕňa náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravné, poisťné, provízie, skonto a pod.)

Vyskladňujú sa metódou FIFO.

Zásoby vyrobené vo vlastnej réžii sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady), časť nepriamych nákladov, bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Zníženie ocenenia pohľadávok prostredníctvom tvorby opravných položiek sa tvorí k pochybným pohľadávkam a nevyužiteľným pohľadávkam.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku spoločnosti posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú identifikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto identifikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

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

Rezervy

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

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

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným znížením počtu zamestnancov a bola tvorená na základe priemerných mesačných miezd a plánovaného počtu zníženia zamestnancov.

Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Odložené dane

Odložená daň z príjmov sa stanovuje pomocou daňovej sadzby, ktorá je známa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a očakáva sa ich platnosť v čase realizácie príslušnej odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Odložené daňové pohľadávky sa účtujú, ak je pravdepodobné, že v budúcnosti bude generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

Náklady a výnosy sa časovo rozlišujú. Jedná sa o zásadu, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Účtovanie v cudzej mene

Majetok a záväzky v cudzej mene sú prepočítané kurzom vyhlásený ECB z predošlého dňa v zmysle Zákona o účtovníctve.

Cudzia mena

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

Operatívny prenájom

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho prenájmu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

Opravy chýb minulých období

Ak spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov a 429-Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období.

Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2025 spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Čl. III. Informácie k položkám súvahy

Informácie k aktívam

a) Informácie k dlhodobému nehmotnému majetku

Tabuľka č. 1

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------------------------|---------|-------------------|----------|-------------|-----------------|-----------------------------|---------|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniiteľné práva | Goodwill | Ostatný DNM | Obstarávaný DNM | Poskytnuté preddavky na DNM | Spolu |
| A | b | c | D | e | f | g | h | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 118 370 | | | | | | 118 370 |
| Prírastky | | 12 722 | | | | 34 322 | | 47 044 |
| Úbytky | | 3627 | | | | 12 722 | | 16 349 |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 127 465 | | | | 21600 | | 149 065 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 104 922 | | | | | | 104 922 |
| Prírastky | | 8 604 | | | | | | 8 604 |
| Úbytky | | 3 627 | | | | | | 3 627 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 109 899 | | | | | | 109 899 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 13 448 | | | | | | 13 448 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 17 566 | | | | 21 600 | | 39 166 |

Tabuľka č. 2

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | |
|------------------------------------|--|---------|-------------------|----------|-------------|-----------------|-----------------------------|---------|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniiteľné práva | Goodwill | Ostatný DNM | Obstarávaný DNM | Poskytnuté preddavky na DNM | Spolu |
| A | b | j | D | e | f | g | h | J |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 115 430 | | | | | | 115 430 |
| Prírastky | | 2 940 | | | | | | 2 940 |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 118 370 | | | | | | 118 370 |

| | | | | | | | | |
|---|--|---------|--|--|--|--|--|---------|
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 98 375 | | | | | | 98 375 |
| Prírastky | | 6 547 | | | | | | 6 547 |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 104 922 | | | | | | 104 922 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | 17 055 | | | | | | 17 055 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | 13 448 | | | | | | 13 448 |

b) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1

| Dlhodobý hmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | |
|---|-----------------------|--------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|-----------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
| A | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 2 714 605 | | | 1 138 094 | 1 494 | | 3 854 193 |
| Prírastky | | | 73 152 | | | 293 519 | 367 929 | | 734 600 |
| Úbytky | | | 78 997 | | | 370 574 | 367 929 | | 817 500 |
| Presuny | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | 2 708 760 | | | 1 061 039 | 1 494 | | 3 771 293 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 2 399 045 | | | 712 942 | | | 3 111 987 |
| Prírastky | | | 136 781 | | | 304 869 | | | 415 777 |
| Úbytky | | | 78 997 | | | 370 574 | | | 449 571 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | 2 456 829 | | | 647 237 | | | 3 078 193 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 315 560 | | | 425 152 | 1 494 | | 742 206 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | 251 931 | | | 413 802 | 1 494 | | 667 227 |

Spoločnosť v roku 2025 investovala finančné prostriedky do hmotného a nehmotného majetku v celkovej hodnote 400 993 EUR. Zakúpené boli strojné zariadenia do servisov v sume 73 152 EUR a softvérové úpravy interných informačných procesov vo výške 34 322 EUR. Časť softvérových úprav nebola k súvahovému dňu dokončená a je vykázaná ako majetok v obstaraní.

V hodnote 293 519 EUR boli zaradené ako ostatný hmotný majetok pneumatiky, ktoré sú v prenájme. Náklad na poistenie hnutelného majetku (strojné zariadenia, vozidlá, zásoby) bol vo výške 29 811 EUR.

Majetok je poistený proti krádeži, požiaru, živelným pohromám a vozidlá sú poistené zákonnou a havarijnou poisťkou.

K nevyužívaným a nepotrebným strojom bola vytvorená opravná položka vo výške celkovej zostatkovej hodnoty 25 873 EUR.

Na dlhodobý hmotný majetok spoločnosti je zriadené záložné právo vo výške 16 320 EUR.

Tabuľka č. 2

| Dlhodobý hmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | |
|------------------------------------|--|--------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|-----------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
| A | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 2 789 635 | | | 1 471 931 | 1 494 | | 4 263 060 |
| Prírastky | | | 79 543 | | | 279 010 | | | 358 553 |
| Úbytky | | | 154 573 | | | 612 847 | | | 767 420 |
| Presuny | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | 2 714 605 | | | 1 138 094 | 1 494 | | 3 854 193 |
| Oprávk | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 2 429 603 | | | 833 932 | | | 3 263 534 |
| Prírastky | | | 120 125 | | | 372 767 | | | 492 892 |
| Úbytky | | | 150 683 | | | 493 757 | | | 644 440 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | 2 399 045 | | | 712 942 | | | 3 111 987 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 360 033 | | | 637 999 | 1 494 | | 999 526 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | 315 560 | | | 425 152 | 1 494 | | 742 206 |

Informácie o vývoji opravnej položky k zásobám

| Pohľadávky a | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|-----------------|--|----------------|------------------|--------------------|---|
| | Stav OP na začiatku účtovného obdobia b | Tvorba OP c | Zníženie OP d | Zúčtovanie OP e | Stav OP na konci účtovného obdobia f |
| Materiál | 35 011 | | 24 941 | | 10 071 |
| Výrobky | 16 194 | 5 295 | | | 21 488 |
| Tovar | 94 653 | | 4 604 | | 90 049 |
| Spolu | 145 858 | 5 295 | 29 545 | | 121 607 |

K zníženiu opravných položiek dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko z dôvodu zániku prechodného zníženia hodnoty zásob.

V roku 2025 spoločnosť upravila politiku tvorby opravných položiek k zásobám s cieľom lepšie zohľadniť riziko zastarania a realizovateľnú hodnotu zásob. Zmena ovplyvnila výšku opravných položiek a netto hodnotu zásob vykázanú v súvahe.

Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

| Pohľadávky A | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|-------------------------------|--|----------------|------------------|--------------------|---|
| | Stav OP na začiatku účtovného obdobia b | Tvorba OP c | Zníženie OP d | Zúčtovanie OP e | Stav OP na konci účtovného obdobia F |
| Pohľadávky z obchodného styku | 38 512 | 5 063 | | 5 339 | 38 236 |

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K zúčtovaniu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zníženiu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplatí.

Spoločnosť sa v roku 2025 v zmysle zákona rozhodla odpísať nedobytnú pohľadávku v celkovej výške 639 EUR.

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

| Názov položky a | V lehote splatnosti b | Po lehote splatnosti c | Pohľadávky spolu D |
|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Krátkodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku spolu | 1 218 025 | 329 669 | 1 547 694 |
| Pohľadávky voči prepojeným ÚJ | 305 702 | | 305 702 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | | | |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 152 | | 152 |
| Iné pohľadávky | 5 120 | | 5 120 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 1 528 999 | 329 669 | 1 858 668 |

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

| Opis predmetu záložného práva | Bežné účtovné obdobie | |
|---|----------------------------------|--------------------|
| | Hodnota predmetu záložného práva | Hodnota pohľadávky |
| Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia | x | 2 320 000 |
| Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo | x | 0 |

Spoločnosť ručí pohľadávkami banke za čerpanie kontokorentného účtu.

Informácie o krátkodobom finančnom majetku

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------|-----------------------|--|
| Pokladnica, ceniny | 20 914 | 41 318 |
| Bežné bankové účty | 112 248 | 608 731 |
| Bankové účty termínované | | |
| Peniaze na ceste | | |
| Spolu | 133 161 | 650 048 |

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

| Opis položky časového rozlíšenia | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Náklady budúcich období spolu | 10 204 | 17 186 |
| Poistné | 7 541 | 12 233 |
| Iné | 2 754 | 4 953 |
| Príjmy budúcich období krátkodobé spolu | | |
| Poistné plnenie | | |
| Iné | | |

Informácie k pasívam**Informácie o vlastnom imaní a rozdelení účtovného zisku**

Základné imanie spoločnosti je vo výške 1 114 987 EUR.

Základné imanie je v plnom rozsahu splatené.

Za rok 2024 hospodárskym výsledkom bola strata 307 275 EUR a bola uhradená z nerozdeleného zisku minulých rokov.

Informácie o rezervách

Tabuľka č. 1

| Názov položky a | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|--|--|-------------|---------------|---------------|--|
| | Stav na začiatk u účtovného obdobia b | Tvorba c | Použitie d | Zrušenie e | Stav na konci účtovného obdobia f |
| Krátkodobé rezervy | | | | | |
| Nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia | 10 640 | 8 109 | 10 640 | | 8 109 |
| Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania | 21 767 | 13 150 | 21 767 | 10 750 | 2 400 |
| Mzdy, odmeny nezákonná | 39 040 | 273 931 | 36 542 | 270 853 | 5 576 |
| Rezerva na clo k dovozu | 0 | | 0 | | |
| Krátkodobé rezervy spolu | 71 447 | | | | 16 085 |

Tabuľka č. 2

| Názov položky a | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | |
|--|--|-------------|---------------|---------------|--|
| | Stav na začiatk u účtovného obdobia b | Tvorba c | Použitie d | Zrušenie e | Stav na konci účtovného obdobia F |
| Krátkodobé rezervy | | | | | |
| Nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia | 26 268 | 10 640 | 26 268 | | 10 640 |
| Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania | 21 090 | 34 000 | 21 090 | 12 233 | 21 767 |
| Mzdy, odmeny nezákonná | 10 158 | 361 343 | 332 461 | | 39 040 |
| Rezerva na clo k dovozu | 0 | | 0 | | 0 |
| Krátkodobé rezervy spolu | 57 516 | | | | 71 447 |

Informácie o záväzkoch

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------------------|-----------------------|--|
| Závazky po lehote splatnosti | 747 510 | 884 070 |
| Závazky v lehote splatnosti | 3 448 475 | 4 362 100 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 4 195 985 | 5 246 170 |

V dlhodobých záväzkoch spoločnosť eviduje záväzky zo sociálneho fondu vo výške 25 780 EUR a odložený daňový záväzok v sume 545 EUR.

Informácie o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho: | 2 273 | 16 511 |
| Odpočítateľné | 180 013 | 157 260 |
| Zdaniteľné | 2 273 | 16 511 |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho: | 185 716 | 201 556 |
| Odpočítateľné | 7 976 | 60 807 |
| Zdaniteľné | | |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | 1 690 816 | 1 188 267 |
| Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty | | |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 24 | 24 |
| Odložená daňová pohľadávka | 450 368 | 285 184 |
| Uplatnená daňová pohľadávka | | |
| Zaúčtovaná ako zníženie nákladov | | |
| Zaúčtovaná do vlastného imania | | |
| Odložený daňový záväzok | 545 | 3 963 |
| Zmena odloženého daňového záväzku | -3 417 | 29 |
| Zaúčtovaná ako náklad | -3 417 | 29 |
| Zaúčtovaná do vlastného imania | | |

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | 23 843 | 21 176 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 11 072 | 11 308 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 9 135 | 8 640 |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 25 780 | 23 843 |

Informácie o bankových úveroch

Ku koncu roka 2025 spoločnosť čerpala kontokorent vo výške 153 661 EUR
 Bankový úver je zabezpečený záložným právom na zmluvne zabezpečené pohľadávky.
 Celková výška úveru je dohodnutá na sumu 2 000 000 EUR, s dohodnutým úrokom 1M EURIBOR + 1,95% p.a.

Informácie o daniach z príjmov

| Názov položky a | Bežné účtovné obdobie | | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|--|-----------------------|----------|--------------|--|----------|--------------|
| | Základ dane B | Daň c | Daň v % d | Základ dane e | Daň f | Daň v % g |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | -639 994 | x | x | -303 406 | x | x |
| teoretická daň | x | | 24 | x | | 21 |
| Daňovo neuznané náklady | 466 582 | 111 980 | 24 | 549 250 | 115 343 | 21 |
| Položky nepodliehajúce dani | 387 234 | 92 936 | 24 | 459 582 | 96 512 | 21 |
| Umorenie daňovej straty | | | 24 | | | 21 |
| Spolu | -560 646 | | 24 | -213 737 | | 21 |
| Splatná daň z príjmov | | 3 840 | 24 | | 3 840 | 21 |
| Odložená daň z príjmov | | -3 417 | 24 | | 29 | 24 |
| Celková daň z príjmov | | 423 | | | 3 869 | |

Čl. IV. Informácie k položkám výkazu ziskov a strát

1. Informácie k položkám výnosov a nákladov

Informácie o tržbách

| Oblasť odbytu A | Výrobky | | tovar | | služby | |
|--------------------|----------------------------|---|----------------------------|---|----------------------------|---|
| | Bežné účtovné obdobie b | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c | Bežné účtovné obdobie d | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie e | Bežné účtovné obdobie f | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie g |
| TUZEMSKO | 613 169 | 1 110 683 | 15 686 385 | 16 071 791 | 3 116 753 | 3 243 530 |
| EU | 570 | 282 | 410 765 | 716 724 | 97 724 | |
| Spolu | 613 739 | 1 110 965 | 16 097 150 | 16 788 515 | 3 214 477 | 3 243 530 |

Informácie o čistom obrate

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------|-----------------------|--|
| Tržby z predaja vlastných výrobkov | 613 739 | 1 110 965 |
| Tržby z predaja služieb | 3 214 478 | 3 243 530 |
| Tržby z predaja tovaru | 16 097 150 | 16 788 515 |
| Čistý obrat celkom | 19 925 367 | 21 143 010 |

Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

| Názov položky a | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | Zmena stavu vnútroorganizačných zásob | |
|---|-----------------------|--|----------------------|---------------------------------------|---|
| | Konečný zostatok b | Konečný zostatok c | Začiatkový stav d | Bežné účtovné obdobie e | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f |
| Výrobky | 164 681 | 471 309 | 434 208 | 306 629 | 37 101 |
| Opravné položky | 21 488 | 16 194 | 22 769 | 5 294 | 6 575 |
| Manká a škody | x | x | x | | |
| Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát | x | x | x | 311 923 | 43 678 |

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a výnimočného rozsahu

Spoločnosť aktivovala pneumatiky z vlastných výrobkov v sume 18 404 EUR a nakúpené nové pneumatiky ako drobný hmotný majetok, ktorý je odpisovaný v hodnote 275 115 EUR.

V časti B.1 predaj dlhodobého majetku sú tržby za predaj starších vozidiel a predaj webshopu.

| Označenie | Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------|--|-----------------------|--|
| A. | Výnosy pri aktivácii nákladov | 294 931 | 293 646 |
| A.1. | Aktivácia tovaru a výrobkov, materiálu | 294 931 | 293 646 |
| B. | Tržby z predaja majetku, materiálu a ostatné výnosy z hospodárskej činnosti spolu | 329 362 | 299 239 |
| B.1. | v tom: predaj dlhodobého majetku | 245 740 | 263 922 |
| B.2. | predaj materiálu | 47 186 | 35 247 |
| B.8. | Iné | 36 436 | 70 898 |

V bode B.8 Iné výnosy sú zaúčtované výnosy z bonusov na podporu predaja, marketingu, inzercie vo výške 16 405 EUR, náhrady od poisťovne vo výške 5 489 EUR, výnosy z vymáhaných pohľadávok ich uhradeného príslušenstva v hodnote 1 966 EUR.

Informácia o nákladoch

| Označenie | Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------|-----------------------------|-----------------------|--|
| A.1. | Náklady na predaný tovar | 13 882 034 | 14 253 368 |
| A.2. | Spotreba materiálu, energie | 702 340 | 1 349 374 |

Informácia o osobných nákladoch

| Označenie | Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------|-----------------------------------|-----------------------|--|
| A. | Osobné náklady | 3 037 892 | 3 272 455 |
| A.1. | Mzdové náklady | 2 088 111 | 2 309 168 |
| A.2 | Odmeny členom orgánov spoločnosti | 6 000 | 7 000 |
| A.3 | Sociálne poistenie | 576 524 | 607 911 |
| A.4 | Zdravotné poistenie | 239 136 | 255 680 |
| A.5 | Sociálne náklady | 128 120 | 92 696 |

Informácie o nákladoch voči audítorovi, audítorskej spoločnosti

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho: | 17 750 | 36 335 |
| náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky | 17 750 | 36 335 |

Informácie o nákladoch na služby a ostatných nákladoch

| Označenie | Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------|--|-----------------------|--|
| A. | Náklady za poskytnuté služby | 2 658 548 | 2 468 074 |
| A.1. | Opravy a udržiavanie | 72 704 | 79 135 |
| A.2. | Cestovné | 18 829 | 24 176 |
| A.3. | Náklady na reprezentáciu | 81 746 | 27 377 |
| A.4. | Nájomné | 1 125 944 | 1 132 834 |
| A.5 | Marketingové náklady | 145 315 | 78 690 |
| A.6 | Právne a ekonomické poradenstvo | 24 549 | 26 899 |
| A.7 | Ochrana objektov | 12 211 | 12 546 |
| A.8 | Iné | 1 177 250 | 1 086 417 |
| B. | Odpisy a ostatné náklady z hospodárskej činnosti | 533 457 | 683 842 |
| B.1. | Dane a poplatky | 34 892 | 12 975 |
| B.2. | Odpisy a opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku a dlhodobému nehmotnému majetku | 448 480 | 499 438 |
| B.3. | Zostatková hodnota predaného majetku, materiálu | 11 800 | 123 197 |
| B.4. | Iné | 38 285 | 48 232 |
| C. | Finančné náklady | 104 764 | 112 905 |
| C.1 | V tom: ostatné finančné náklady – bankové poplatky | 43 959 | 38 116 |

V bode A.8 Iné náklady na služby zahŕňajú náklady na recyklačný poplatok za odpad vo výške 419 041 EUR, telekomunikačné služby vo výške 22 819 EUR, prepravné služby vo výške 421 083 EUR, upratovacie služby vo výške 31 157 EUR, servis počítačov a siete vo výške 63 389 EUR, refakturácia služieb v hodnote 31 239 EUR a náklady na spracovanie mzdovej agendy 14 230 EUR. V bode C. finančné náklady sú zahrnuté nákladové úroky 53 316 EUR a kurzové straty 7 489 EUR.

ČL. VI. Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka

Po 31.12.2025 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali výrazný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

ČL. VII. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárneho orgánu

Konateľom spoločnosti z dôvodu výkonu funkcie boli priznané za rok 2025 odmeny vo výške 6 000 EUR. Konateľom neboli v roku 2025 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely, ktoré sa vyúčtovávajú.

ČL. VIII. Informácie o transakciách medzi spriaznenými osobami

Spriaznené osoby spoločnosti:

Abroncs Kereskedőház Kft. (HU)

Abroncs Hungária Kereskedőház Kft. (HU)

AKH pneu CZ s.r.o.

Tabuľka č.1

| Spriaznená osoba | Druh druhu obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
|--------------------------------|--------------------|------------------------------|--|
| | | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Abroncs Kereskedőház Kft. (HU) | nákup | 6 722 558 | 6 177 855 |
| AKH pneu CZ s.r.o. | nákup | 0 | 0 |

Tabuľka č.2

| Spriaznená osoba | Druh druhu obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
|--------------------------------|--------------------|------------------------------|--|
| | | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Abroncs Kereskedőház Kft. (HU) | predaj | 541 900 | 200 129 |
| AKH pneu CZ s.r.o. | predaj | 56 782 | 62 137 |

Tabuľka č.2

| Spriaznená osoba | Stav pohľadávok a záväzkov | Obdobie | |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------------|--|
| | | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Abroncs Kereskedőház Kft. (HU) | pohľadávky | 291 744 | 54 024 |
| AKH pneu CZ s.r.o. | pohľadávky | 13 958 | 2 561 |
| Abroncs Kereskedőház Kft. (HU) | záväzky | 2 015 551 | 2 790 241 |
| AKH pneu CZ s.r.o. | záväzky | 0 | 0 |

ČL. IX. Prehľad o pohybe vlastného imania

Informácie o zmenách vlastného imania

Tabuľka č. 1

| Položka vlastného imania a | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|---|---|----------------|-------------|--------------|--------------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia b | Prírastky c | Úbytky d | Presuny e | Stav na konci účtovného obdobia f |
| Základné imanie | 1 114 987 | | | | 1 114 987 |
| Ostatné fondy | 11 399 | | | | 11 399 |
| Zákonný rezervný fond | 111 495 | | | | 111 495 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 736 103 | | | -307 275 | 428 829 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -307 275 | -640 417 | | -307 275 | -640 417 |
| Vyplatené dividendy | | | | | |

Tabuľka č. 2

| Položka vlastného imania a | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | |
|---|--|----------------|-------------|--------------|--------------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia b | Prírastky c | Úbytky d | Presuny e | Stav na konci účtovného obdobia f |
| Základné imanie | 1 114 987 | | | | 1 114 987 |
| Ostatné fondy | 11 399 | | | | 11 399 |
| Zákonný rezervný fond | 111 495 | | | | 111 495 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 1 423 234 | | | -687 131 | 736 103 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -687 131 | -307 275 | | -687 131 | -307 275 |
| Vyplatené dividendy | | | | | |

Čl. X. Prehľad peňažných tokov (CASH FLOW STATEMENT)

Informácie k časti T. prílohy č. 3 o prehľade 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 (+/-) | -639 994 | -303 405 |
| A. 1. | Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.) (+/-) | 408 521 | 586 711 |
| A. 1. 1. | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+) | 363 740 | 499 438 |
| 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 (+) | 58 868 | |
| A. 1. 3. | Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-) | | |
| A. 1. 4. | Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-) | | |
| A. 1. 5. | Zmena stavu opravných položiek (+/-) | 1 346 | -53 547 |
| A. 1. 6. | Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-) | 9 352 | -2 115 |
| A. 1. 7. | Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-) | | |
| A. 1. 8. | Úroky účtované do nákladov (+) | 53 316 | 62 602 |
| A. 1. 9. | Úroky účtované do výnosov (-) | -26 | -24 |
| A. 1. 10. | Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-) | | |
| A. 1. 11. | Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+) | | |
| A. 1. 12. | Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-) | -243 966 | -141 036 |
| 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 (+/-) | 165 892 | -221 393 |
| A. 2. | Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa 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.) | 178 821 | -547 971 |

| Označenie položky | Obsah položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------|--|-----------------------|--|
| A. 2. 1. | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+) | 1 054 171 | -194 943 |
| A. 2. 2. | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-) | -1 103 609 | -444 675 |
| A. 2. 3. | Zmena stavu zásob (-/+) | 228 259 | 298 237 |
| 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.) | -106 074 | -264 665 |
| A. 3. | Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+) | 26 | 24 |
| A. 4. | Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-) | -49 810 | -62 602 |
| A. 5. | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+) | | |
| A. 6. | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-) | | |
| | Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A1. až A. 6.) | -155 858 | -327 243 |
| A. 7. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+) | -3 840 | |
| A. 8. | Príjmy výnimočného rozsahu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+) | | |
| A. 9. | Výdavky výnimočného rozsahu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-) | | |
| A. | Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A. 9.) | -106 275 | -327 243 |
| | Peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| B. 1. | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-) | - 34 322 | -2 940 |
| B. 2. | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-) | -367 929 | -360 570 |
| B. 3. | Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-) | | |
| B. 4. | Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+) | | 0 |

| Označenie položky | Obsah položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------|---|-----------------------|--|
| B. 5. | Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+) | 20 740 | 263 992 |
| B. 6. | Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+) | | |
| B. 7. | Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-) | | |
| B. 8. | Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+) | | |
| B. 9. | Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-) | | |
| 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 výnimočného rozsahu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+) | | |
| B. 17. | Výdavky výnimočného rozsahu 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.) | -381 511 | -99 518 |
| | Peňažné toky z finančnej činnosti | | |

| Označenie položky | Obsah položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------|--|-----------------------|--|
| C. 1. | <i>Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)</i> | | |
| 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. | <i>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C. 2. 1. až C. 2. 10.)</i> | -25 595 | 13 102 |
| 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 (+) | | 58 036 |
| 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 (-) | -25 595 | -44 934 |
| 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 (+) | | |
| 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 (-) | | |

| Označenie položky | Obsah položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------|--|-----------------------|--|
| C. 3. | Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-) | -3 505 | |
| 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 vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+) | | |
| C. 9. | Výdavky výnimočného rozsahu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-) | | |
| C. | Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.) | -29 100 | 13 102 |
| D. | Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) súčet A + B + C) | -516 887 | -413 659 |
| E. | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-) | 650 048 | 1 063 707 |
| F. | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) | 133 161 | 650 048 |
| G. | Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) | | |
| H. | Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) | 133 161 | 650 048 |

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (ang. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

| |
|------------------------|
| Poznámky Úč POD 3 - 01 |
|------------------------|

| | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IČO | 3 | 1 | 5 | 6 | 0 | 2 | 7 | 0 | | |
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 0 | 4 | 5 | 6 | 4 | 8 | 2 |

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.