

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2025

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

| | |
|----------------------------|--|
| Obchodné meno: | OPTIMA |
| Sídlo: | 94973 Nitra, Železničiarska 8 |
| Právna forma: | Akciová spoločnosť |
| Dátum vzniku: | Zápis do obchodného registra: 08.02.1993 |
| Hlavný predmet podnikania: | Veľkoobchodná činnosť s obalovým a spotrebným materiálom, tlač a ofset |
| Subjekt verejného záujmu: | Spoločnosť OPTIMA a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie: | Kalendárny rok 2025 |

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Áno/Nie |
|---------------------|-----------------------|--|------------|
| Netto aktíva celkom | 3 289 267 | 3 200 425 | Áno |
| Čistý obrat celkom | 9 261 434 | 9 879 642 | Nie |
| Počet zamestnancov | 33 | 32 | Áno |

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 29.5.2025.

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

Spoločnosť zostavuje túto účtovnú závierku podľa §17 Zákona 431/2002Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia. Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

a) COOP Jednota Slovensko, Bajkalská 25, Bratislava zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je naša účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):

b) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:
COOP Jednota Slovensko, Bajkalská 25, 827 18 Bratislava.

d) Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou a je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ): - nie je obsahová náplň

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek: nie je obsahová náplň

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia | 33 | 33 |

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o členoch štatutárnych orgánov

Členovia orgánov účtovnej jednotky spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra zo dňa 11.6.2024..

Predstavenstvo :

Ing. Ján Šlauka, predseda predstavenstva
Mgr. Renáta Peťovská, podpredseda predstavenstva
Ing. Štefan Bujňák – člen
Ing. Božena Machciníková – členka
Ing. Ján Koza – člen
Ing. Vladimír Habaj – člen
PhDr. Patrícia Betušťáková – členka
Ing. Igor Kazlov - člen

Dozorná rada :

Ing. Eva Kolajová – predsedkyňa
Ing. Zoltán Škuliba – člen
Ing. Gabriela Plauchová – členka

Prokurista :

Ing. Igor Kazlov

Členom predstavenstva a dozornej rady neboli poskytnuté žiadne záruky, pôžičky a nevyužívali majetok a.s. na súkromné účely.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Účtovná závierka spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k 31.12.2025 bola zostavená za plnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Údaje v účtovnej závierke správne a vecne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia.

Všeobecné zásady

1. Pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie.
2. Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky /opravné položky, rezervy/.
3. Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.
4. Majetok a záväzky sú vykazované v obstarávacích cenách.
5. Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
6. Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
7. Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú však v súvahe vykazované podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, to znamená, že pohľadávky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú vykazované ako krátkodobé, so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov ako dlhodobé.

Použité účtovné metódy a zásady

a/ **Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou** bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok do výšky 2 400 EUR je jednorázovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania.

Odpisy nehmotného a hmotného majetku

Spoločnosť má zostavený odpisový plán ako podklad pre vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Účtovné odpisy sú vypočítané z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve a to do jej výšky.

Spoločnosť odpisuje dlhodobý nehmotný majetok metódou rovnomerného odpisovania na základe odpisových sadzieb odvodených od predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov rovnaké ako účtovné odpisy

b/ **Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou** spoločnosť nevytvára.

c/ **Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom**

d/ **Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou**

Dlhodobý hmotný majetok bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad náklady na dopravu, poštovné, clo, províziu.

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu, vedúce k zvýšeniu výkonnosti kapacity alebo účinnosti v úhrnnej hodnote viac ako 1 700 EUR pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie zvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku. Náklady na technické zhodnotenie v úhrnnej hodnote 1 700 EUR a menej pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie a náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do nákladov bežného účtovného obdobia. Dlhodobý hmotný majetok do výšky 166 EUR je jednorázovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania. Dlhodobý hmotný majetok od 166 do 1 700 EUR je odpisovaný 2 roky, v prvom roku 50% a v druhom roku používania 50% hodnoty majetku.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

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

Zásoby obstarané kúpou

Zásoby spoločnosti sú ocenené obstarávacími cenami, ktorých súčasťou je cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním predstavovali prepravné, clo, balné, a pod.

Spoločnosť účtuje o obstaraní a úbytku zásob podľa spôsobu A.

Účtovná jednotka nemá určené predpisom pre účtovné obdobie normy prirodzených úbytkov zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vlastnej výroby spoločnosť ku koncu roka ocenila vlastnými nákladmi podľa operatívnych (plánovaných) kalkulácií. Nákladmi podľa operatívnych (plánovaných) kalkulácií sú náklady stanovené v konkrétnych technických, technologických, ekonomických a organizačných podmienkach, určených technickou prípravou výroby na uskutočňovanie výkonu. Spoločnosť v rámci vlastných nákladov začlenila priame náklady ako aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vynaložili v súvislosti s výrobnou činnosťou podniku.

Súčasťou priamych nákladov je priamy materiál, polotovary vlastnej výroby, priame mzdy, náklady na sociálne zabezpečenie, výrobné obaly.

Zásoby obstarané iným spôsobom

Spoločnosť neeviduje zásoby obstarané iným spôsobom.

Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj.

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe.

Pohľadávky

Pohľadávky sú v účtovníctve ocenené ich menovitou hodnotou. V prípade pochybných a sporných pohľadávok spoločnosť vytvára adekvátnu opravnú položku k pohľadávkam.

Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sú ocenené v ich menovitej hodnote.

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia. V roku 2025 sa časove nerozlišovali náklady, ktoré boli v nasledujúcom mesiaci /v januári 2025/ vysporiadané ako napr. splátka leasingu, telefóny, internet...

Rezervy

Spoločnosť tvorí rezervy (§26 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve) na predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty súvisiace so záväzkami s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou.

Dlhopisy

Dlhopisy nevidujeme.

Závazky

Závazky (vrátane úverov a výpomocí) sú ocenené v ich menovitej hodnote. Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve aj v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

Spoločnosť účtuje pri prenajatom majetku (operatívny prenájom) nájomné súvisiace s bežným obdobím priamo do nákladov v zmysle časovej a vecnej súvislosti.

Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej Zákonom o dani z príjmov.

Odložená daň je počítaná metódou záväzkov. Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou.

Odložená daň sa vypočíta s použitím sadzby dane platnej v nasledujúcich účtovných obdobiach. V roku 2025 je vypočítaná s 24 % sadzbou dane.

Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

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

| | | |
|-----|---|------------------|
| 20. | Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov: | Menovitá hodnota |
|-----|---|------------------|

Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku /OP/ bolo účtované.

Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy). – nevidujeme.
- Opravné položky k majetku nevidujeme.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov /Pri rezerve na dovolenky sme vychádzali z priemerky miezd za IV .štvrtrok 2024 a pri rezerve na audit na základe zmluvy o vykonaní auditu, pri rezerve na odchodné sa vychádzalo z priemerky za IV.Q 2024 a rezerva na obchodné riziko sa určila kvalifikovaným odhadom.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob–metódu FIFO (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

| Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok | číslo účtu | doba odpisovania (počet rokov) | odpisová sadzba (%) |
|---|------------|--------------------------------|---------------------|
| Software | 013 | 4 | 25 |
| Ostatný DNM | 019 | 4 | 25 |
| Stavby | 021 | 20-40 | 5- 2,5 |
| Počítače s príslušenstvom | 022.A | 4 | 25 |
| Dopravné prostriedky | 023 | 4-6 | 25-16,67 |
| Ostatné stroje | 022.A | 4-12 | 25-8,33 |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok | 029 | rôzne | 20 |

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ v roku 2025
- používala metódu účtovné odpisy sa rovnajú daňovým odpisom. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania. V roku 2018 sme zakúpili program na e-shop - internetový predaj tovaru, ktorý nie je k 31.12.2025 dokončený a je účtovaný na 041.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru Alfa-Base (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuiteľných vecí (napr. počítačová sieť, kamerový systém). ÚJ používa komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov) – klimatizácia vo Výstavnej sieni.

- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU), účtuje sa priamo do spotreby.
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

h) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

a.s. neboli poskytnuté žiadne dotácie.

Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelný zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Spoločnosť neúčtovala opravu chýb minulých účtovných období.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]
Spoločnosť neúčtuje o goodwill.

Informácie o vlastných akciách

V roku 2025 nebol pohyb čo sa týka kmeňových akcií.

U prioritných akcií bol počiatočný stav k 1.1.2025 450 ks á 664 € t.j. 298 800 €. Počas roka OPTIMA a.s. odkúpila od akcionárov akcie v počte 11 ks t.j. 7 304 €, odpredala 3 akcie v hodnote 1 992 €, k 31.12.2025 zostalo na účte 252 8 ks akcií.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dlhodobý majetok spoločnosti je poistený pre prípad poškodenia, zničenia živelnou pohromou /budovy/, voči krádeži, vandalizmus, preprava peňazí, peniaze v trezore ...Poistený je všetok majetok a.s. v celkovej hodnote 5 995 967 €.

Informácie o opravných položkách k zásobám

| Zásoby A | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|---|--|----------------|--|---|---|
| | Stav OP na začiatku účtovného obdobia b | Tvorba OP c | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e | Stav OP na konci účtovného obdobia f |
| Materiál | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | | | | | |
| Výrobky | | | | | |
| Zvieratá | | | | | |
| Tovar | 5 767 | 1 024 | | 5 767 | 1 024 |
| Nehnuteľnosť na predaj | | | | | |
| Poskytnuté preddavky na zásoby | | | | | |

K 31.12.2025 boli vytvorené OP na pomaloobrátkové a nepredajné zásoby HS VOČ v celkovej hodnote 1024 €.

Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

| Pohľadávky a | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|--|--|----------------|--|---|---|
| | Stav OP na začiatku účtovného obdobia b | Tvorba OP c | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e | Stav OP na konci účtovného obdobia f |
| Pohľadávky z obchodného styku | 10 841 | 660 | 25 | | 11 476 |
| Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke | | | | | |
| Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku | | | | | |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | | | | |
| Iné pohľadávky | | | | | |
| Pohľadávky spolu | 10 841 | 660 | 25 | | 11 476 |

OP na pohľadávky boli vytvorené z dôvodu trvania pohľadávok viac ako 365 dní a viac ako 1095 dní.

SCP Ružomberok bola zúčtovaná OP vo výške 24,96 €.

Danubius spol. s r.o. vytvorená bola OP 659,68 €.

OP na ostatné pohľadávky vo výške 11 476 € sú predložené k súdnemu a exekučnému konaniu, účtovne sú odpísané v plnej výške a daňovo podľa zákona o dani z príjmov.

Informácie k vekovej štruktúre pohľadávok

| Názov položky a | V lehote splatnosti b | Po lehote splatnosti c | Pohľadávky spolu d |
|--|--------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Dlhodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | | | |
| Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke | | | |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | | | |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | | |
| Iné pohľadávky | | | |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | 39 752 | | 39 752 |
| | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 1 422 820 | 126 187 | 1 549 007 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | | | |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | | | |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | | |
| Sociálne poistenie | | | |
| Daňové pohľadávky a dotácie | | | |
| Iné pohľadávky | | | |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 1 422 820 | 126 187 | 1 549 007 |

Krátkodobá pohľadávka je pohľadávka voči zamestnancom vo výške 0 €.

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

| Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a | Bežné účtovné obdobie b | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c |
|---|----------------------------|---|
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 11 476 | 10 841 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka | 1 537 531 | 1 433 312 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 1 549 007 | 1 443 153 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | | |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov | | |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | | |

Informácie o krátkodobom finančnom majetku

| <i>Názov položky</i> | <i>Bežné účtovné obdobie</i> | <i>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</i> |
|--------------------------|------------------------------|---|
| Pokladnica, ceniny | 8 617 | 6 334 |
| Bežné bankové účty | 618 389 | 361 412 |
| Bankové účty termínované | 0 | 0 |
| Peniaze na ceste | 0 | 0 |
| Spolu | 627 006 | 367 746 |

a) Popis základného imania

Výška upísaného základného imania je 918 312 €. Celé základné imanie je splatené.

Základné imanie je rozdelené na 933 listinných akcií na meno v menovitej hodnote 619 512 EUR a na prioritné akcie listinné 450 kusov v hodnote 298 800 EUR.

Spoločnosť účtuje o zmenách a vykazuje stav základného imania, kapitálových fondoch, fondov zo zisku a hospodárskeho výsledku v súlade so zákonnými predpismi.

Informácie o rozdelení účtovného zisku

| <i>Názov položky</i> | <i>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</i> |
|---|---|
| Účtovný zisk | 121 664 |
| Rozdelenie účtovného zisku | <i>Bežné účtovné obdobie</i> |
| Prídel do zákonného rezervného fondu | 30 869 |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | |
| Prídel do sociálneho fondu | 30 000 |
| Prídel na zvýšenie základného imania | |
| Úhrada straty minulých období | |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov | |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom | 60 795 |
| Iné | |
| Spolu | 121 664 |

Informácie o rezervách

| Názov položky <i>a</i> | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|------------------------------------|---|--------------------|----------------------|----------------------|---|
| | Stav na začiatk u účtovného obdobia <i>b</i> | Tvorba <i>c</i> | Použitie <i>d</i> | Zrušenie <i>e</i> | Stav na konci účtovného obdobia <i>f</i> |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 180 000 | | | | 180 000 |
| Rezervy na ZO | | | | | |
| Rezervy na obchodné riziko | 180 000 | | | | 180 000 |
| | | | | | |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 62 508 | 50 497 | 29 306 | 33 202 | 50 497 |
| Rezerva na nevyčerpané dovolenky | 34 936 | 32 564 | 22 211 | 12 725 | 32 564 |
| Rezerva na audit | 1 328 | 1 328 | 1 328 | | 1 328 |
| Rezerva na tovar VOČ | 5 767 | 1 024 | 5 767 | | 1 024 |
| Rezerva na odchodné a odstupné | 20 477 | 15 581 | | 20 477 | 15 581 |
| | | | | | |

Rezervu na obchodné riziko si a.s. ponecháva z dôvodu rapídneho zvyšovania cien všetkých tovarov, ktoré predávame na VOČ a na HS Výroba reklamy, kde cena železa a nerez sa zvýšila viac ako 100 %.

Informácie o záväzkoch

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Záväzky po lehote splatnosti | 6 | 220 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 742 822 | 534 969 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 742 828 | 535 189 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 7 273 | 6 177 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | 0 | 0 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 7 273 | 6 177 |

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | 6 177 | 6 437 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 4 759 | 4 511 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | 30 000 | 25 000 |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | 748 | 1 932 |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 35 507 | 31 443 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 34 411 | 31 703 |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 7 273 | 6 177 |

Dlhodobé záväzky vo výške 7 273 je zostatok Sociálneho fondu.

Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Tabuľka č. 1

| Názov položky <i>a</i> | Mena <i>b</i> | Úrok p. a. v % <i>c</i> | Dátum splatnosti <i>d</i> | Suma istiny v príslušnej mene za bežné účetné obdobie <i>e</i> | Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie <i>f</i> |
|---------------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------------------|---|--|
| Dlhodobé bankové úvery | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Krátkodobé bankové úvery | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Úver je krytý záložným právom v zmysle záložnej zmluvy zo dňa 29.7.2016 a Dodatku č.1 z roku 2017 v prospech UniCredit Bank.

Kontokorentný úver s úverovým rámcom 270 0000 € v zmysle zmluvy o financovaní č. 000611A/CORP/2016 je krytý bianko zmenkou - Zmluvou oprávňujúcou na vyplňovacie právo k bianko zmenke č.000611A/CORP zo dňa 29.7.2016.

Zmluva o úvere číslo 000611/CORP/2016.

K 31.12.2025 nie je kontokorentný účet čerpaný.

Záložné právo je na pohľadávky a.s.

Informácie o majetku prenajatom formou finančného prenájmu

| Názov položky | Bežné účetné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie |
|------------------|----------------------|--|
| | Splatnosť | Splatnosť |
| | | |

| <i>a</i> | <i>do jedného roka vrátane b</i> | <i>od jedného roka do piatich rokov vrátane c</i> | <i>viac ako päť rokov d</i> | <i>do jedného roka vrátane e</i> | <i>od jedného roka do piatich rokov vrátane f</i> | <i>viac ako päť rokov g</i> |
|-----------------|----------------------------------|---|-----------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------|
| Istina | | | | | | |
| Finančný náklad | | | | | | |
| Spolu | | | | | | |

Informácie o čistom obrate

| <i>Názov položky</i> | <i>Bežné účtovné obdobie</i> | <i>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</i> |
|---|------------------------------|---|
| Tržby za vlastné výroby | 441 251 | 410 150 |
| Tržby z predaja služieb | 286 608 | 309 186 |
| Tržby za tovar | 8 531 949 | 9 160 306 |
| Výnosy zo zákazky | 0 | 0 |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj | 0 | 0 |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | 1 626 | 0 |
| Čistý obrat celkom | 9 261 434 | 9 879 642 |

Informácie o nákladoch voči audítovi, audítorskej spoločnosti

| <i>Názov položky</i> | <i>Bežné účtovné obdobie</i> | <i>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</i> |
|--|------------------------------|---|
| Náklady za poskytnuté služby, z toho: | | |
| <i>Náklady voči audítovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i> | 2 656 | 2 656 |
| náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky | 2656 | 2 656 |
| iné uisťovacie audítorské služby | | |
| súvisiace audítorské služby | | |
| daňové poradenstvo | | |
| ostatné neaudítorské služby | 0 | 0 |
| | 2 656 | 2 656 |

Informácie o daniach z príjmov

| <i>Názov položky</i> | <i>Bežné účtovné obdobie</i> | | | <i>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</i> | | |
|----------------------|------------------------------|------------|----------------|---|------------|----------------|
| | <i>Základ dane</i> | <i>Daň</i> | <i>Daň v %</i> | <i>Základ dane</i> | <i>Daň</i> | <i>Daň v %</i> |
| | | | | | | |

| <i>a</i> | <i>b</i> | <i>c</i> | <i>d</i> | <i>e</i> | <i>f</i> | <i>g</i> |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | 77 923 | x | x | 161 000 | x | x |
| teoretická daň | | | 24 | | | 21 |
| Daňovo neuznané náklady | 40 943 | 9 826 | 24 | 44 303 | 9 304 | 21 |
| Výnosy nepodliehajúce dani | 29 475 | 7 074 | 24 | 24 275 | 5 098 | 21 |
| Vplyv nezúčtovanej odloženej daň. pohľ. | | | | | | |
| Umorenie daňovej straty | | | | | | |
| Zmena sadzby dane | | | | | | |
| Iné | | | | | | |
| Spolu | 89 391 | 21 454 | 24 | 181 028 | 38 016 | 21 |
| Splatná daň z príjmov | 89 391 | 21 454 | 24 | 181 028 | 38 016 | 21 |
| Odložená daň z príjmov | 9 830 | +2 359 | 24 | +6 286 | +1 320 | 21 |
| Celková daň z príjmov | 99 221 | 23 813 | 24 | 187 314 | 39 336 | 21 |

Informácie o zmenách vlastného imania

Tabuľka 1

| <i>Položka vlastného imania</i> | <i>Bežné účtovné obdobie</i> | | | | |
|--|---|------------------|---------------|----------------|--|
| | <i>Stav na začiatku účtovného obdobia</i> | <i>Prírastky</i> | <i>Úbytky</i> | <i>Presuny</i> | <i>Stav na konci účtovného obdobia</i> |
| <i>a</i> | <i>b</i> | <i>c</i> | <i>d</i> | <i>e</i> | <i>f</i> |
| Základné imanie | 918 312 | | | | 918 312 |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely | | | | | 0 |
| Zmena základného imania | | | | | |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | | | | | |
| Emisné ážio | | | | | |
| Ostatné kapitálové fondy | 64 095 | | | | 64 095 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | | | | | |
| Zákonný rezervný fond | 590 433 | | | 36 180 | 626 614 |
| Nedeliteľný fond | | | | | |
| Štatutárne fondy | 583 331 | | | | 583 331 |

| | | | | | |
|--|---------|--------|--------|---------|--------|
| a ostatné fondy | | | | | |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 68 544 | | | -5 312 | 63 232 |
| Neuhradená strata minulých rokov | | | | | |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia ,---Ostatné položky vlastného imania | 121 664 | 54 110 | 90 796 | -30 868 | 54 110 |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa | | | | | |

Tabuľka č. 2

| Položka vlastného imania <i>a</i> | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | |
|--|--|-----------------------|--------------------|---------------------|---|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia <i>b</i> | Prírastky <i>c</i> | Úbytky <i>d</i> | Presuny <i>e</i> | Stav na konci účtovného obdobia <i>f</i> |
| Základné imanie | 918 312 | | | | 918 312 |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely | | | | | 0 |
| Zmena základného imania | | | | | |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | | | | | |
| Emisné ážio | | | | | |
| Ostatné kapitálové fondy | 64 095 | | | | 64 095 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | | | | - | |
| Zákonný rezervný fond | 495 056 | | | 95 376 | 590 433 |
| Nedeliteľný fond | | | | | |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | 583 331 | | | | 583 331 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 68 544 | | | | 68 544 |
| Neuhradená strata minulých rokov | | | | | |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia ,---Ostatné položky vlastného imania | 240 796 | 121 664 | -145 420 | -95 376 | 121 664 |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa | | | | | |

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť neviduje iné aktíva a iné pasíva.

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

Po uzávierkovom dni nenastali žiadne udalosti, ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

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