

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť ZTS Sabinov, a.s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 1. mája 1992 a do obchodného registra bola zapísaná 1. mája 1992 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel Sa., vložka č. 76/P).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

– výroba, odbyt, servis a opravy prevodových zariadení, tvárniacich strojov, náradia, prípravkov a nástrojov.

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2025	2024
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	127	133
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	128	128
počet vedúcich zamestnancov	6	6

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2025 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 31. decembra 2025

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2024 a výročnou správou bola uložená do registra účtovných závierok 30. apríla a 26. júna 2025.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 31. decembra 2025 schválilo na vykonanie overenia riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 spoločnosť AZ AUDITING, s.r.o., Bajkalská 5, 831 04 Bratislava – mestská časť Nové Mesto, IČO: 50624504.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Predstavenstvo

Ing. Alexej Beljajev - predseda predstavenstva (od 16.6.2023)
Mgr. Martin Kundra – podpredseda predstavenstva (od 16.6.2023)
Ing. Miroslav Betík – člen predstavenstva (od 25.6.2021)
Ing. Marek Kasina, PhD – člen predstavenstva (od 16.6.2023)

Dozorná rada

JUDr. Michal Lazar – predseda (do 21.01.2024)
Michaela Ikrényi Lazarová, MBA – predseda (od 24.02.2024)
Ing. Alexej Beljajev – člen (od 25.6.2022)
Mária Puškášová – člen (do 20.5.2025)
Adam Školský – člen (od 10.5.2025)

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra akcionárov Spoločnosti do 31. decembra 2025 bola takáto:

Akcionári	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Optifin Invest s.r.o.	1 944 272	52,36	52,36	-
ostatní akcionári	1 768 720	47,64	47,64	-
Spolu	3 712 992	100,00	100,00	-

Dňa 19.3.2025 sa konalo mimoriadne valné zhromaždenie spoločnosti, ktorého hlavnými bodmi programu bolo prijatie rozhodnutia o skončení obchodovania so všetkými akciami spoločnosti na Burze cenných papierov Bratislava a premene podoby a formy všetkých akcií zo zaknihovaných na doručiteľa na listinné akcie na meno. S účinnosťou od 22.7.2025 bolo Burzou cenných papierov Bratislava, a.s. rozhodnuté o skončení obchodovania so všetkými akciami spoločnosti na regulovanom voľnom trhu. Odo dňa 22.7.2025 je spoločnosť súkromnou akciovou spoločnosťou.

Dňa 18.12.2025 došlo k predaju vlastných akcií spoločnosti na akcionára spoločnosť Optifin Invest s.r.o. v počte 52 259 ks / 16,- EUR menovitá hodnota na akciu, t.j. v celkovej hodnote 836 144,- EUR

Do 18. decembra 2025 bola štruktúra akcionárov Spoločnosti takáto:

Akcionári do dňa zmeny v štruktúre akcionárov	Dátum zmeny	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
		absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e	f
Optifin Invest s.r.o.	23. februára 2024	1 592 934	29,84	29,84	-
ostatné akcionári	23. februára 2024	3 744 492	70,16	70,16	-
Spolu	x	5 337 426	100,00	100,00	-

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovaného celku spoločnosti Optifin Invest s.r.o., so sídlom Rusovská cesta 1, Bratislava. Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť Optifin Invest s.r.o. Konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti Optifin Invest s.r.o. Rusovská cesta 1, Bratislava.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (goingconcern).

V roku 2025 dosiahla spoločnosť výsledok hospodárenia stratu vo výške 151.009,- EUR, v dôsledku čoho sa vlastné imanie znížilo z 4.563.935,- EUR (k 31. 12. 2024) na 4.499.471,- EUR (k 31. 12. 2025).

Vedenie spoločnosti prijalo opatrenia na podporu nepretržitého fungovania účtovnej jednotky a vytvorenie predpokladov pre splnenie obchodných a výrobných plánov v nadchádzajúcom období.

Vykázanie záporného výsledku hospodárenia za rok 2025 je následok ukončenia obchodovania na regulovanom voľnom trhu. Výhľad na rok 2026 predpokladá kladný výsledok hospodárenia.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

Plánovaný objem výroby na rok 2026 je stanovený na 14,6 mil. EUR, z čoho 51 % predstavujú dodávky v rámci skupiny, najmä pre spoločnosť Tatravagónka, a.s., Poprad. K začiatku roka mala spoločnosť zakontrahovaných približne 70 % ročného plánu, čo svedčí o stabilnej obchodnej aktivite aj napriek nepriaznivým trhovým podmienkam.

Spoločnosť naďalej vykonáva svoju činnosť s dôrazom na dlhodobú udržateľnosť, zodpovedné riadenie a schopnosť prispôbiť sa meniacim sa trhovým podmienkam. K dátumu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť riadne plní svoje záväzky a neexistujú žiadne skutočnosti, ktoré by spochybňovali jej schopnosť pokračovať v činnosti.

Na základe všetkých dostupných informácií spoločnosť oprávnené predpokladá pokračovanie v podnikateľskej činnosti aj v nasledujúcich obdobiach v súlade so zásadou nepretržitého trvania účtovnej jednotky (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

V účtovnom období 2025 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Zostavenie riadnej 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 zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý 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 alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje ak je možné preukázať :

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat
- zámer jeho dokončenia, používania a predaja
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja
- schopnosť vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenej jeho vývoja, použitie a predaj,
- spolahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevyší sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoj, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúci z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	4	lineárna	25
Softvér	10	lineárna	10

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	12 až 80	lineárna	1,25 až 8,33
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 20	lineárna	5 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16,6 až 25
Špeciálne prípravky	2 až 10	lineárna	10 až 50
Modely	4 až 10	lineárna	10 až 25

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

(c) Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách : obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

(d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady v kalkulovaných cenách (priamy materiál, tepelné spracovanie, interné výkony a výrobnú kooperáciu. Rozdiel medzi skutočnou výškou nákladov a kalkulovanými nákladmi je zúčtovaný pri najbližšom precenení, ktoré spravidla prebieha raz mesačne. Správna réžia a odbytové náklady sú súčasťou vlastných nákladov pri ocenení kalkulácie výrobkov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota zásob je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

(e) Zákazková výroba

Spoločnosť svoje produkty vyrába ako štandardizovanú výrobu. Spoločnosť nevykazuje zákazkovú výrobu.

(f) Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Spoločnosť nevykazuje zákazkovú výstavbu nehnuteľností.

(g) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky.

(h) Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0	0	5	9	0	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	5	2	4	7	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(i) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou.

(j) 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.

(k) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku proti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

(l) 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 a 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 nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

(m) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Na základe kolektívnej zmluvy s odborními platnej od roku 2022 do 2025 je Spoločnosť povinná vyplácať zamestnancom odmenu pri príležitosti pracovného jubilea. Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistno – matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pre prehodnotení výšky záväzku.

(n) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa 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.

(o) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný.

(p) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

(q) Emisné kvóty

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala o emisných kvótach.

(r) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

(s) Prenájom (lízing)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb zníženými o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

(t) Deriváty

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala o derivátových transakciách.

(u) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky nevykazuje majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

(v) 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.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(w) 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.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

(x) Oprava 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.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 je uvedený v prílohe týchto poznámok.

Spoločnosť má v nájme (finančný leasing) majetok v obstarávacej cene 380.900,- EUR (zostatková cena k 31. decembru 2025: 225.861,- EUR, zostatková cena k 31. decembru 2024: 506.570,- EUR), ktoré vykazuje ako svoj majetok.

Majetok	Obstarávacia cena (EUR)	Účtovná zostatková cena (EUR) 2024	Účtovná zostatková cena (EUR) 2025
CNC sústruh Doosan Puma GT3100	115.200,-	43.200,-	28.800,-
CNC sústruh DN Solutins PUMA 5100LYA	265.700,-	223.631,-	197.061,-

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou do výšky 6.528.398,- EUR (v roku 2024: 5.638.398,- EUR), živelnou pohromou až do výšky 34.511.147,- EUR (v roku 2024 to bolo do výšky 33.628.045,- EUR). Poistenie strojov a elektroniky proti technickým rizikám je do výšky 8.173.933,- EUR (v roku 2024 to bolo do výšky 7.290.831,- EUR).

Spoločnosť má založený všetok hnutelný majetok v prospech Všeobecnej úverovej banky a.s. v zmysle uzatvorených zmlúv o záložnom práve na hnutelné veci č. 1330/200ZZ, č. 80/ZZ/2021, č. 33/ZZ/2022 a 286/ZZ/2025.

Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	2 945 275

Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky netvorila opravné položky k dlhodobému majetku.

Prehľad o nákladoch na výskum a vývoj:

	2025	2024
Náklady na výskum	0	0
Náklady na vývoj, neaktivované	0	0
Náklady na vývoj, aktivované	10 024	0
Spolu	10 024	0

2. Dlhodobý finančný majetok

Ku dňu účtovnej závierky k 31.12.2025 spoločnosť nevykazuje zostatok dlhodobého finančného majetku.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

3. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2025)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2025	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2025
a	b	c	d	e	f
Materiál	24 998	4 123	0	0	29 121
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	42 634	0	0	0	42 634
Výrobky	52 663	0	0	0	52 663
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	120 295	4 123	0	0	124 418

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým na základe prehodnotenia použiteľnosti a možnosti predaja jednotlivých materiálov.

Spoločnosť má zriadené záložné právo na zásoby v prospech Všeobecnej úverovej banky, a.s. v zmysle uzatvorených zmlúv o záložnom práve na hnuteľné veci č. 1330/200ZZ, č. 80/ZZ/2021 a č. 33/ZZ/2022.

Zásoby

Hodnota za bežné účtovné obdobie

Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo

3 725 769

4. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť v roku 2025 ani v roku 2024 nerealizovala zákazkovú výrobu.

5. Údaje o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti na predaj

Spoločnosť v roku 2025 ani v roku 2024 nerealizovala zákazkovú výstavbu na predaj.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

6. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:
Bežné účtovné obdobie (rok 2025)

Pohľadávky	Stav opravnej položky k 1.1.2025	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie	Zúčtovanie	Stav opravnej položky k 31.12.2025
			opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	opravnej položky z dôvodu vyradenia	
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	14 259	33 655	0	0	47 914
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	42 000	0	0	0	42 000
Pohľadávky spolu	56 259	33 655	0	0	89 914

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2025	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 422 181	267 206	1 689 387
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 540	0	1 540
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	96 591	0	96 591
Iné pohľadávky	238	42 000	42 238
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 520 550	309 206	1 829 756

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2024	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	743 406	401 027	1 144 433
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 123	0	1 123
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	157 540	0	157 540
Iné pohľadávky	266	42 000	42 266
Krátkodobé pohľadávky spolu	902 335	443 027	1 345 362

Spoločnosť vykazuje záložné právo na pohľadávky v prospech Všeobecnej úverovej banky a.s. v zmysle uzatvorených zmlúv o záložnom práve na pohľadávky a iné práva č. 1331/20/ZZ, č. 79/ZZ/2021, č. 334/ZZ/2022 a 285/ZZ/2025.

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie (2025)	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
a		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	1 829 756	3 121 865

7. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2025	31. 12. 2024
Pokladnica, ceniny	2 284	4 346
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	819 504	597 738
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	13 067	14 555
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	834 855	616 639

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

8. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky nevykazuje krátkodobý finančný majetok (vlastné akcie).

9. Vlastné akcie

Spoločnosť v roku 2025 realizovala nákup a predaj vlastných akcií.

	KS	Menovitá hodnota spolu	Hodnota (€)	% podiel na ZI
PS k 1.1.2025	1015	16 240	8 435	0,44%
nákup (2025)	31653	506 448	639 391	13,64%
predaj (2025)	32668	522 688	648 831	14,08%
KZ k 31.12.2025	0	0	0	0,00%

Spoločnosť dňa 1.12.2025 vydala nové vlastné akcie ako náhradu za zaniknuté akcie akcionárov, ktorí si v zákonnej lehote neprihlásili k výmene akcií v celkovom počte 20 606 ks, v menovitej hodnote 16,- EUR/ akcia a emisným kurzom 20,20 EUR/ akcia. Spoločnosť tieto akcie dňom 18.12.2025 predala akcionárovi Optifin Invest, s.r.o.

Spoločnosť ZTS Sabinov, a.s. k 31.12.2025 nemá v držbe vlastné akcie.

10. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2025	31. 12. 2024
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	110	550
Preplatné	0	2
Licencia	110	548
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	45 734	40 865
Preplatné	1 175	1 632
Licenčné poplatky	21 114	21 570
Úrok z finančného leasingu	3 653	521
Poistenie	17 045	15 228
Telekomunikačné služby	1 540	1 400
Parkovné	0	0
Školenia	120	450
Ostatné náklady budúcich období	1 087	64
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé (úrok cash pooling) :	0	0
Spolu	45 844	41 415

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2025)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2025				k 31. 12. 2025
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	69 191	9 697	16 684	0	62 204
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	24 136	0	13 084	0	11 052
Pracovné jubileá	45 055	9 697	3 600	0 0	51 152
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	69 191	9 697	16 684	0	62 204
Krátkodobé rezervy, z toho:	108 117	64 812	100 612	0	72 317
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	54 812	56 812	54 812	0	56 812
Iné	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	54 812	56 812	54 812	0	56 812
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účt.závierky a zostavenie daňového priznania	8 000	8 000	8 000	0	8 000
Reklamácia	45 305	0	37 800	0	7 505
Odmeny	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	53 305	8 000	45 800	0	15 505

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená v roku 2022 vo výške 210 262,- EUR na predpokladané náklady na opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31.decembrom 2022. V roku 2023 bola spoločnosti vyúčtovaná časť nákladov na reklamácie vo výške 71 213,- EUR a v roku 2024 bola spoločnosti vyúčtovaná časť nákladov vo výške 93.744,- EUR. V roku 2025 bola spoločnosti vyúčtovaná časť nákladov vo výške 37.800,-EUR.

K 31.12.2025 zostatok rezervy na reklamácie predstavuje sumu 7.505,- EUR, pričom spoločnosť predpokladá, že tieto náklady bude povinná vynaložiť v roku 2026.

Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej od roku 2022 do 2025 je Spoločnosť povinná vyplácať zamestnancom odmenu pri príležitosti pracovného jubilea. Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistno – matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pre prehodnotení výšky záväzku.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2024)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2024				k 31. 12. 2024
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	85 456	7 635	3 900	20 000	69 191
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	44 136	0	0	20 000	24 136
Pracovné jubileá	41 320	7 635	3 900	0	45 055
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	85 456	7 635	3 900	20 000	69 191
Krátkodobé rezervy, z toho:	281 236	70 782	243 901	0	108 117
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	83 022	54 812	83 022	0	54 812
Iné	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	83 022	54 812	83 022	0	54 812
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účt.závierky a zostavenie daňového priznania	7 000	8 000	7 000	0	8 000
Reklamacia	139 049	0	93 744	0	45 305
Iné	52 165	7 970	60 135	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	198 214	15 970	160 879	0	53 305

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2025	31. 12. 2024
Dlhodobé záväzky spolu	144 133	207 463
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	144 133	207 463
Krátkodobé záväzky spolu	3 688 236	4 031 733
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 560 217	2 202 533
Záväzky po lehote splatnosti	2 128 019	1 829 200

Súčasťou vekovej štruktúry záväzkov nie je odložený daňový záväzok (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti G.4.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

V rámci krátkodobých a dlhodobých záväzkov Spoločnosť eviduje aj záväzky z finančného prenájmu - 2 stroje. V roku 2024 evidovala spoločnosť záväzky z finančného nájmu - 3 stroje. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2025			31. 12. 2024		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	54 380	80 784	0	118 309	135 164	0
Finančný náklad	4 195	2 155	0	6 708	6 349	0
Spolu	58 575	82 939	0	125 017	141 513	0

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2025	31. 12. 2024
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
základňou, z toho:	2 265 423	2 482 615
– odpočítateľné	0	0
– zdaniteľné	2 265 423	2 482 615
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
základňou, z toho:	0	0
– odpočítateľné	0	0
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	24
Odložená daňová pohľadávka	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	543 702	595 828
Zmena odloženého daňového záväzku	-52 126	43 376
Zaúčtovaná ako náklad	-52 126	43 376
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2025	31. 12. 2024
Začiatkový stav sociálneho fondu	60 769	55 192
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	30 064	33 022
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu		0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>30 064</i>	<i>33 022</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>27 484</i>	<i>27 445</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	63 349	60 769

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa vytvára zo zisku v súlade s kolektívnou zmluvou. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a.	v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2025	Suma istiny v eurách k 31.12.2025	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2024
a	b	c		d	e	f	g
Krátkodobé bankové úvery							
				dohody zmluvných strán			
Kontokorentný úver VÚB	EUR	EURIBOR + 1,2% p.a.			1 035 524	1 035 524	1 325 018
Terminovaný úver 19/ZF/2021	EUR	3M EURIBOR + 1,8% p.a.		31.12.2026	99 939	99 939	108 408
		5,91% viazaná na 3M EURIBOR (2,011% +					
Úver č. LZL/24/10015	EUR	aktuálny euribor)		31.12.2026	133 135	133 135	94 831
Úver č. 55/ZF/2025	EUR	3M EURIBOR + 1,60%		31.12.2026	433 441	433 441	0
Úver č. LZL/25/62186	EUR	3,64% p.a.		31.12.2026	7 894	7 894	0
Úver č. LZL/25/62187	EUR	3,64% p.a.		31.12.2026	7 283	7 283	0
Úver č. LZL/25/62188	EUR	3,64% p.a.		31.12.2026	10 903	10 903	0
					1 728 119	1 728 119	1 528 257
Dlhodobé bankové úvery							
Terminovaný úver 19/ZF/2021	EUR	3M EURIBOR + 1,8% p.a.		31.12.2026	0	0	99 954
		5,91% viazaná na 3M EURIBOR (2,011% +					
Úver č. LZL/24/10015	EUR	aktuálny euribor)		30.03.2031	662 035	662 035	172 169
Úver č. 55/ZF/2025	EUR	3M EURIBOR + 1,60%		09.07.2028	650 002	650 002	0
Úver č. LZL/25/62186	EUR	3,64% p.a.		21.11.2029	24 733	24 733	0
Úver č. LZL/25/62187	EUR	3,64% p.a.		24.11.2029	22 817	22 817	0
Úver č. LZL/25/62188	EUR	3,64% p.a.		21.11.2029	34 160	34 160	0
					1 393 747	1 393 747	272 123
Spolu					3 121 866	3 121 866	1 800 380

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

Kontokorentný úver vo výške 1.035.524,- EUR je zabezpečený pohľadávkami a hnuťnými vecami - zásoby (povolený limit prečerpania je 1.400.000,- EUR).

Termínovaný úver č. 19/ZF/2021 je zabezpečený pohľadávkami a hnuťnými vecami a ručením z tretej strany.

Úver č. 55/ZF/2025 je zabezpečený pohľadávkami a hnuťnými vecami – zásoby.

Úvery č. LZL/24/10015, LZL/25/62186, LZL/25/62187, LZL/25/62188 sú zabezpečené prevodom vlastníckeho práva k predmetu majetku, na ktorý bol poskytnutý bankový úver.

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2025	31. 12. 2024
Výdavky budúcich období dlhodobé:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	1 553	7
úroky	7	7
ostatné	1 546	0
Výnosy budúcich období dlhodobé	297 905	307 468
dotácia na kúpu dlhodobého majetku	297 905	307 468
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	9 563	9 563
dotácia na kúpu dlhodobého majetku	9 563	9 563
Spolu	309 021	317 038

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	Prevodovky, ozubené kolesá a ovládacie prvky		Služby		tovar		Spolu	
	2025 b	2024 c	2025 d	2024 e	2025 f	2024 g	2025	2024
Slovenská republika	4 311 179	6 902 307	307 653	286 354	230 122	220 590	4 848 954	7 409 251
Tretie krajiny	641 514	772 863	760	0	0	0	642 274	772 863
EU	6 732 017	6 184 524	44 184	182 830	0	0	6 776 201	6 367 354
Spolu	11 684 710	13 859 694	352 597	469 184	230 122	220 590	12 267 429	14 549 468

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie 314.143,- EUR (v roku 2024 zníženie 213.520,- EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 314.143,- EUR (v roku 2024 zníženie 139.468,- EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2025		2024		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2025	2024	
a	b	c	d	e	f	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 892 853	1 880 770	2 097 115	12 083	-216 345	
Výrobky	548 420	874 646	797 769	-326 226	76 877	
Zvieratá	0	0	0	0		
Spolu	2 441 273	2 755 416	2 894 884	-314 143	-139 468	
Manká a škody				0	0	
Opravná položka k NV				0	-21 389	
Opravná položka k HV				0	-52 663	
Manká a škody k HV				0	0	
Iné				0	0	
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-314 143	-213 520	

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2025	2024
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	375 611	262 072
aktivácia materiálových zásob (špeciálne prípravky a modely)	0	0
dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	10 024	0
aktivácia dlhodobého hmotného majetku (špeciálne prípravky a modely)	339 887	239 005
aktivácia služieb	25 700	23 067
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	65 051	83 050
výnosy z postúpených pohľadávok	36 408	24 828
náhrady od poisťovní	4 599	22 238
náhrady od dodávateľov	815	1 572
dotácie prevádzkové	3 500	1 400
dotácie na kúpu dlhodobého majetku	9 563	9 563
odpis premlčaných záväzkov	4 184	21 618
iné	5 982	1 831
Finančné výnosy, z toho:	979 840	3 807
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>597</i>	<i>2 220</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	247
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>979 243</i>	<i>1 587</i>
predaj vlastných akcií	978 526	550
výnosové úroky	717	1 037

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

4. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom[§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2025	2024
Tržby za vlastné výrobky	11 684 710	13 859 694
Tržby z predaja služieb	352 597	469 184
Tržby za tovar	230 122	220 590
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	61 468	48 552
Čistý obrat celkom	<u>12 328 897</u>	<u>14 598 020</u>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:

Názov položky	2025	2024
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	1 612 371	2 334 088
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>17 827</i>	<i>17 770</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky	17 827	17 770
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>1 594 544</i>	<i>2 316 318</i>
Prepravné služby	21 745	29 399
Doprava a cestovné	12 459	11 609
Nájomné	54 135	98 079
Opravy	101 938	158 159
Rezerva na záručné opravy, reklamácie	0	-20 000
Náklady na inzerciu, reklamu	34 528	7 790
Právne, ekomické, poradenstvo a iné profesné služby	239 305	317 939
Externé opracovanie výrobkov	400 472	1 094 672
Reprezentačné	6 217	6 920
Telefonne poplatky, internet, poštovné	20 766	17 129
Odvoz odpadov	36 107	23 309
Vodné, stočné	7 190	8 083
Školenie	5 092	6 885
Softvérové služby a licencie	122 664	92 384
Služby fakturované živnostníkmi	340 733	329 569
Strážna služba	96 057	86 608
Skladné za modely	9 122	10 183
Ostatné	86 014	37 601
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	106 336	92 082
Manká a škody	815	720
Dary	2 145	1 366
Odpis pohľadávok	1 123	2 798
Postúpenie pohľadávok	36 408	24 828
Poistenie	58 401	55 230
Zmluvné a ostatné pokuty	5	199
Členské príspevky	7 430	6 935
Iné	9	6
Finančné náklady, z toho:	1 205 341	145 088
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>2 482</i>	<i>1 666</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	218	4
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>1 202 859</i>	<i>143 422</i>
Nákladové úroky	141 231	127 141
Bankové poplatky	75 646	15 906
Náklady na predané vlastné akcie	982 319	375
Škody na finančnom majetku	3 663	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2025			2024		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:						
teoretická daň	-199 203		100,00 %	251 453		100,00 %
		-47 809	24,00 %		52 805	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	468 014	112 323	-56,39 %	324 945	68 238	27,14 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-104 596	-25 103	12,60 %	-282 749	-59 377	-23,61 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	-164 216	-39 412	19,78 %	-275 363	-57 826	-23,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	16 000	3 840	-1,93 %	0	0	0,00 %
Spolu	16 000	3 840	-1,93 %	18 286	3 840	1,53 %
Splatná daň z príjmov		3 840	-1,93 %		3 840	1,53 %
Odložená daň z príjmov		-52 126	26,17 %		43 376	17,25 %
Celková daň z príjmov		-48 286	24,24 %		47 216	18,78 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2025	2024
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
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	232 249	254 678
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	967 705	1 076 391
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0	0	5	9	0	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	5	2	4	7	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme majetok od tretích osôb:

- AZ GREEN (prenájom čistiaceho stroja)
- LINDE, MESSER, PB GAS (plynové fľaše)
- Salessianer (prenájom sanitačných zariadení)
- Marius Pedersen (prenájom smetných nádob)
- Optifin Invest s.r.o. (rokovacia miestnosť)
- Copy Print (tlačiarne)
- Carlton Property (prenájom parkovacieho miesta)
- IPM Solution (prenájom softvéru pre technikov)
- WEP Trading (prenájom elektroerozívneho zariadenia)

Celková suma nájmu za rok 2025 predstavovala sumu 54.135,- EUR

Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma :

- Bufet (Kerucok s.r.o.)
- Nebytové priestory (J.R.G.)
- Nebytové priestory (Global Industry Solution)
- Nebytové priestory (Krafler s.r.o.)

Celková suma výnosov za rok 2025 predstavovala sumu 19.236,- EUR

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť nemá podmienené záväzky.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Spoločnosť má vystavenú bankovú záruku, ktorej platnosť je dňa 31.12.2028 na hodnotu 367.415,- EUR.

2. Podmieneny majetok

Spoločnosť nemá žiadny podmienený majetok.

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Hrubé príjmy členov štatutárnych orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 62.460,- EUR (v roku 2024: 56.928,- EUR), hrubé príjmy dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 26.052,- EUR (v roku 2024 : 22.645,- EUR).

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2025 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2024: žiadne.).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (prepojené osoby) :

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2025	2024
a	c	d
a) Transakcie s materských podnikom		
a1) nákup - služieb	55 041	63 750
a2) nákup - iné	180	118
a3) nákladové úroky	34 665	30 126
a4) poplatky (nákladové)	240	240
a5) výnosové úroky	215	817
a6) nákup dlhodobý hmotný majetok	1 368	730
b) Transakcie so sesterskými podnikmi:		
b1) nákup materiálu a investícií	1 171 194	2 885 452
b2) nákup služieb	122 611	331 978
b3) predaj vlastných výrobkov a služieb	4 178 733	6 833 148
b4) predaj materiálových a tovarových zásob	232 465	204 080
b5) nákup energií	589 503	637 131

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
Pohľadávky z obchodného styku	655 154	187 919
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 540	1 123
Spolu aktíva	656 694	189 042
Ostatné krátkodobé záväzky	75 061	1 101 844
Záväzky z obchodného styku	953 403	1 196 684
Spolu pasíva	1 028 464	2 298 528

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

Výhľad na rok 2026 predpokladá kladný hospodársky výsledok. Plánovaný objem výroby na rok 2026 je stanovený na 14,6 mil. EUR, z čoho 51 % predstavujú dodávky v rámci skupiny, najmä pre spoločnosť Tatravagónka, a.s., Poprad. K začiatku roka mala spoločnosť zakontrahovaných približne 70 % ročného plánu, čo svedčí o stabilnej obchodnej aktivite aj napriek nepriaznivým trhovým podmienkam.

Po 31. decembri 2025 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti a výsledok jej bežnej činnosti.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2024)				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2025				31.12.2025
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	3 712 992	0	0	0	3 712 992
Základné imanie	3 712 992	0	0	0	3 712 992
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	86 545	0	0	86 545
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	542 194	0	0	0	542 194
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	542 194	0	0	0	542 194
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	104 552	0	0	204 197	308 749
Nerozdelený zisk minulých rokov	245 079	0	0	204 197	449 276
Neuhradená strata minulých rokov	-140 527	0	0	0	-140 527
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	204 197	-151 009	0	-204 197	-151 009
Spolu	4 563 935	-151 009	0	0	4 499 471

Základné imanie spoločnosti vo výške 3.712.992,- EUR (k 31. decembra 2024: 3.712.992,- EUR) tvorí :

- 232.062 kusov kmeňových listinných akcií na meno s menovitou hodnotou 16,- EUR (k 31. decembru 2024: 232.062 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 16,- EUR),

Všetky akcie boli riadne splatené.

K 31. decembru 2025 spoločnosť vykázala účtovný stratu, z uvedeného dôvodu bol základný zisk vo výške 0,- EUR na jednu kmeňovú akciu (k 31. decembru 2024: 0,88 EUR na jednu kmeňovú akciu).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 5 9 0 7 9 7

DIČ

2 0 2 0 5 2 4 7 5 9

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2024)				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2024				31.12.2024
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 337 426	0	0	-1 624 434	3 712 992
Základné imanie	5 337 426	0	0	-1 624 434	3 712 992
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	529 294	0	0	12 900	542 194
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	529 294	0	0	12 900	542 194
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-1 764 961		0	1 869 513	104 552
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	245 079	245 079
Neuhradená strata minulých rokov	-1 764 961	0	0	1 624 434	-140 527
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	257 980	204 197	0	-257 980	204 197
Spolu	4 359 739	204 197	0	-1	4 563 935

Účtovný zisk za rok 2024 bol rozdelený takto:

Názov položky	2024
Účtovný zisk	204 197

Rozdelenie účtovného zisku	2024
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	204 197
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	204 197

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0	0	5	9	0	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	5	2	4	7	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

O vysporiadaní výsledku hospodárenia – straty za účtovné obdobie 2025 vo výške 151.009,- EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto: prevod na neuhradenú stratu minulých rokov v hodnote 151.009,- EUR.

Q. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2025**Peňažné prostriedky**

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cashequivalents) 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 zvierka, 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 zvierka.

Prehľad o pohybe peňažných prostriedkov k 31. decembru 2025 tvorí prílohu týchto poznámok.

ZTS Sabinov, a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2024

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredn predchádzajúce účtovné obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenenie práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu		
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	500 775	412 641	0	0	0	0	35 730	0	949 146	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	167 995	0	0	0	0	0	0	0	167 995	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	332 780	412 641	0	0	0	0	35 730	0	781 151	
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	442 140	268 376	0	0	0	0	0	0	710 516	
Prírastky	27 033	20 397	0	0	0	0	0	0	47 430	
Úbytky	167 995	0	0	0	0	0	0	0	167 995	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	301 178	288 773	0	0	0	0	0	0	589 951	
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	58 635	144 265	0	0	0	0	35 730	0	238 630	
Stav na konci účtovného obdobia	31 602	123 868	0	0	0	0	35 730	0	191 200	

ZTS Sabinov, a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2025

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie										
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok			
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku účtovného obdobia	173 983	7 085 207	10 376 176	0	0	2 157 983	66 630	267 000	20 126 979		
Prírastky	1 725	0	360 639	0	0	358 707	1 521	445 000	1 167 592		
Úbytky	0	0	197 172	0	0	244 914	0	0	442 086		
Presuny	860	0	760 951	0	0	0	-49 811	-712 000	0		
Stav na konci účtovného obdobia	176 568	7 085 207	11 300 594	0	0	2 271 776	18 340	0	20 852 485		
Oprávky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4 222 059	8 670 489	0	0	1 592 131	0	0	14 484 679		
Prírastky	0	100 122	539 413	0	0	267 148	0	0	906 683		
Úbytky	0	0	197 172	0	0	244 914	0	0	442 086		
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 322 181	9 012 730	0	0	1 614 365	0	0	14 949 276		
Opravné položky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku účtovného obdobia	173 983	2 863 148	1 705 687	0	0	565 852	66 630	267 000	5 642 300		
Stav na konci účtovného obdobia	176 568	2 763 026	2 287 864	0	0	657 411	18 340	0	5 903 209		

ZTS Sabínov, a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2024

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie											
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	Spolu	
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok				
Prvotné ocenenie												
Stav na začiatku účtovného obdobia	173 983	7 063 365	10 504 947	0	0	2 214 187	36 830	8 400	20 001 712			
Prírastky	0	1 012	242 063	0	0	258 844	50 630	267 000	819 549			
Úbytky	0	0	379 234	0	0	315 048	0	0	694 282			
Presuny	0	20 830	8 400	0	0	0	-20 830	-8 400	0			
Stav na konci účtovného obdobia	173 983	7 085 207	10 376 176	0	0	2 157 983	66 630	267 000	20 126 979			
Oprávky												
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4 120 100	8 583 866	0	0	1 681 972	0	0	14 385 938			
Prírastky	0	101 959	465 857	0	0	225 207	0	0	793 023			
Úbytky	0	0	379 234	0	0	315 048	0	0	694 282			
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 222 059	8 670 489	0	0	1 592 131	0	0	14 484 679			
Opravné položky												
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Zostatková hodnota												
Stav na začiatku účtovného obdobia	173 983	2 943 265	1 921 081	0	0	532 215	36 830	8 400	5 615 774			
Stav na konci účtovného obdobia	173 983	2 863 148	1 705 687	0	0	565 852	66 630	267 000	5 642 300			

ZTS Sabinov, a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2025

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu		
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	332 780	412 641	0	0	0	35 730	0	0	781 151	
Prírastky	10 023	0	0	0	0	9 362	0	0	19 385	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	35 730	0	0	0	0	-35 730	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	378 533	412 641	0	0	0	9 362	0	0	800 536	
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	301 178	288 773	0	0	0	0	0	0	589 951	
Prírastky	22 207	20 396	0	0	0	0	0	0	42 603	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	323 385	309 169	0	0	0	0	0	0	632 554	
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	31 602	123 868	0	0	0	35 730	0	0	191 200	
Stav na konci účtovného obdobia	55 148	103 472	0	0	0	9 362	0	0	167 982	

**Prehľad peňažných tokov s použitím
nepriamej metódy za ZTS Sabinov, a.s.
(CASH FLOW STATEMENTS) rok 2025**

v €

Ozn.	Názov položky	č.	Účtovné obdobie	
			bežné	minulé
A	Peňažné toky z hospodárskych činností	x	x	x
Z/S	Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie		-199 203	251 453
A.1.	Nepeňažné operácie A.1.1. až A.1.13.		1 067 886	974 710
A.1.1.	Odpisy dlhodob. nehmot. a hmotného majetku		949 287	835 855
A.1.2.	Zost. cena dlhodob. majetku účtovaná pri vyradení do nákladov		0	0
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku		0	0
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv		-6 987	-16 265
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek		37 779	63 564
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		-9 426	-9 167
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov		0	0
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov		141 231	127 141
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov		-717	-1 037
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky		0	-247
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky		219	4
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou toho, ktorý sa považuje za peňažné ekvivalenty		-43 500	-25 138
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, vplyvajúce na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať osobitne v iných častiach		0	0
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, s výnimkou položiek, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		57 765	204 079
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti		-475 430	1 344 313
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti		390 378	-1 392 322
A.2.3.	Zmena stavu zásob		151 252	243 877
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou toho, ktorý je súčasťou peň.prostriedkov a peň. ekvivalentov		-8 435	8 211
A*	Peňažný tok vytvorený v prevádzkových činnostiach, s výnimkou príjmov a výdavkov, kt. sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu (súčet Z/S + A.1. + A.2.)		926 448	1 430 242
A.3.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností		501	220
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností		0	0
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (665)		0	0
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností		0	0
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A1. až A. 6.)		926 949	1 430 462
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (vrátane výdavkov na úhradu dodatočných vyrubení a príjmu z vrátení preplatku), s výnimkou tých, kt. sa špecificky začlenia do investičných alebo finančných činností)		-3 932	-40

A.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k prevádzkovej činnosti		0	0
A.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k prevádzkovej činnosti		0	0
A***	Čistý peňažný tok z prevádzkových činností (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.9.)		923 017	1 430 422
B.	Peňažné toky z investičných činností (IČ)	x	x	x
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		-13 717	-4 097
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)		-437 212	-530 141
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenn. papierov a podielov v iných účt. jed., s výnimkou cenn. papierov, ktoré sa považujú za peň. ekvivalenty a cenn. papierov určených na predaj alebo obchodovanie (-)		0	0
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		0	0
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		43 500	37 497
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenn. papierov a podielov v iných účt. jed., s výnimkou cenn. papierov, ktoré sa považujú za peň. ekvivalenty a cenn. papierov určených na predaj alebo obchodovanie (+)		0	20 000
B.7.	Výdavky na pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (-)		-2 979 052	-1 215 469
B.8.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (+)		2 978 527	1 239 912
B.9.	Výdavky na pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytovaných inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (-)		0	0
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytovaných inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (+)		0	0
B.11.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začlenia do prevádzkových činností (+)		323	811
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začlenia do prevádzkových činností (+)		0	0
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou prípadov, keď sú určené na predaj alebo obchodovanie s nimi alebo ak sa tieto výdavky považujú za finančnú činnosť (-)		0	0
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou prípadov, keď sú určené na predaj alebo obchodovanie s nimi alebo ak sa tieto príjmy považujú za finančnú činnosť (+)		0	0
B.15.	Výdavky na daň z príjmov, ak je ich možné začleniť do investič. činností (-)		0	0
B.16.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		0	0
B.17.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		0	0
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		552	22 778
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		0	0
B	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B 1 až B 19)		-407 079	-428 709
C.	Peňažné toky z finančných činností (FČ)	x	x	x
C.1.	Peňažné toky vyplývajúce z vlastného imania (súčet C.1.1. až C.1.8.)		-644 189	-8 586
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (z D 353)		0	0
C.1.2.	Príjmy z rôznych ďalších vkladov do vlastného imania majiteľmi účtovnej jednotky		0	0
C.1.3.	Prijaté peňažné dary a dotácie do vlastného imania (z D 413)		0	0
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (D 354)		0	0
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (z MD 365, 379)		-644 189	-8 586
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov zahrňovaných do vlastného imania		0	0

C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní (vyrovnacie podiely spoločníkov, členov a iné úhrady zo zníženia vlastného imania) (z MD 365)	0	0
C.1.8.	Výdavky z rôznych ďalších dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania	0	0
C.2.	Peňažné toky v oblasti dlhodobých a krátkodobých záväzkov z finančných činností (súčet C.2.1. až C.2.9.)	759 655	-316 858
C.2.1.	Prijmy z emisie dlhových cenných papierov	0	0
C.2.2.	Výdavky na splácanie záväzkov z emitovaných dlhových cenných papierov	0	0
C.2.3.	Prijmy z úverov, ktoré účt. jednotke poskytla fin. inštitúcia, s výnimkou úverov na zabezpečenie hlavnej zárob. činnosti	1 300 000	0
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré poskytla fin. inštitúcia, s výnim. úverov na zabezpečenie hlavnej zárob. činnosti	-422 036	-135 510
C.2.5.	Prijmy z prijatých pôžičiek	0	0
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	0	0
C.2.7.	Výdavky nájomcu na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-118 309	-181 348
C.2.8.	Prijmy z ostatných dlh. a krát. záväzkov vyplývajúcich z fin.činn.účt.jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať samostatne	0	0
C.2.9.	Výdavky na splác. ost. dlh. a krát. záväz. vyplývajúcich z fin.činn.účt.jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať samostatne	0	0
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky okrem tých, ktoré sa začlenia do hosp. činností	-123 475	-98 663
C.4.	Výdavky na vyplat. dividendy a iné podiely na zisku, okrem začl. v hosp.činn.	0	0
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, okrem určených na predaj al. obchodovanie s nimi, alebo ak sa považujú za invest. činnosť	0	0
C.6.	Prijmy súvisiace s derivátmi, okrem určených na predaj alebo obchod. s nimi, alebo ak sa považujú za invest. činnosť	0	0
C.7.	Výdavky na daň z príjmov, ak je ju možné začleniť do finančných činností	0	0
C.8.	Prijmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k FČ	0	0
C.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k FČ	0	0
C***	Čistý peňažný tok z finančných činností (súčet C.1. až C.9.)	-8 009	-424 107
D.	Čisté zvýšenie, resp. zníženie peňažných prostriedkov (+,-) (súčet A*** + B*** + C***)	507 929	577 606
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalentov na začiatku účt. obdobia	-708 379	-1 286 228
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalentov na konci účt. obd. pred zohľad. kurz.rozd. ku dňu úč.závierky	-200 450	-708 622
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky	-219	243
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalent. na konci účt. obd., upravený o kurz.rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zost. úč. závierka	-200 669	-708 379