

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**

Eissmann Automotive Slovensko s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 06.04.2000. Dňa 17.04.2000 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Trnava, oddiel Sro, vložka 12012/T. Spoločnosť sídli v Holíči 908 51, Lesná 880/1, Slovenská republika.

V priebehu účtovného obdobia boli uskutočnené nasledovné významné zmeny v zápise do Obchodného registra:

Odvolaný z funkcie konateľa: Claus Rudolf - skončenie funkcie dňa 01.07.2025.

Menovaný do funkcie konateľa: Kersten Bachmann - vznik funkcie dňa 01.07.2025.

Od 04.11.2025 je väčšinovým spoločníkom Eissmann Deutschland GmbH, Münsinger Str. 150, Bad Urach 725 74, Nemecká spolková republika. Iné identifikačné číslo: HRB 296117. Vklad: 15 021 809 EUR ( peňažný vklad ), splatené: 15 021 809 EUR.

Od 04.11.2025 je menšinovým spoločníkom Eissmann Automotive Verwaltungs GmbH, Münsinger Str. 150, Bad Urach 725 74, Nemecká spolková republika. Iné identifikačné číslo: HRB 757574. Vklad: 15 037 EUR ( peňažný vklad ), splatené: 15 037 EUR.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. vývoj, výroba a distribúcia dielcov vnútornej výbavy pre motorové vozidlá
2. navrhovanie dielcov vnútornej výbavy pre motorové vozidlá

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2025 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.1.2025 do 31.12.2025.

Spoločnosť je zahrňovaná do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Axent. Materskou spoločnosťou Spoločnosti je Eissmann Deutschland GmbH. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu zostavuje spoločnosť AxCap1 GmbH, Str. der Jugend 18, D-14974 Ludwigsfelde, Berlín, Nemecko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať priamo v sídle tejto spoločnosti.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, pretože má viac ako 50 % podiel na hlasovacích právach v spoločnosti Eissmann SMP Automotive Interieur Slovensko s.r.o.

Materská účtovná jednotka je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa a) § 22 zákona ods. 8 zákona o účtovníctve. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu Axent zostavuje spoločnosť AxCap1 GmbH.

### **Informácie o počte zamestnancov:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	388	368
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	495	329
Počet vedúcich zamestnancov	3	3

## **II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**

### **Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:**

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

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli Spoločnosťou konzistentne aplikované.

#### Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) výrobné zariadenia, vysokozdvížne vozíky a osobné autá, podrobnejšie v časti V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH, v časti Najatý majetok.

Spoločnosť obstarala dlhodobý majetok formou finančného lízingu (zmluva "sale and lease back"), podrobnejšie informácie v časti III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY, v časti Dlhodobý majetok.

### SPÔSOBY A URČENIE OCENENIA VRÁTANE ÚČTOVNÝCH ODHADOV A PREDPOKLADOV

#### Dlhodobý nehmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním, znížené o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

#### Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 EUR a nižšia, sa účtuje priamo do nákladov. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %	Metóda odpisovania
Softvér	4 až 6	16,6% až 25%	lineárna
Ocenené práva	5 až 9	11,1% až 20%	lineárna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

#### Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

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

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

#### Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 410 EUR a nižšia, sa účtuje priamo do nákladov. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %	Metóda odpisovania
Stavby	10 až 34	2,94% až 10%	lineárne
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 20	5% až 25%	lineárne
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	3 až 12	8,33 až 33,33%	lineárne

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

#### Finančný majetok a finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny a peniaze v hotovosti. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podiely v dcérskej spoločnosti Eissmann SMP Automotive Interieur Slovensko s.r.o., ktorý sa oceňuje v obstarávacej cene. Pokiaľ dochádza k poklesu hodnoty finančného majetku, rozdiel sa považuje za dočasné zníženie hodnoty a upravuje sa zaúčtovaním opravnej položky.

## Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy váženým aritmetickým priemerom. Obstarávací cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

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

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízkoobrátkových zásob sa znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek. Opravnú položku stanovila Spoločnosť nasledovne:

Priemerná spotreba za mesiac = sumárna spotreba za 24 mesiacov / 24 mesiacov. Množstvo na sklade sa vydělí priemernou spotrebou za mesiac, takto sa získa priemerná predpokladaná doba spotreby pre zásoby. Následne sa uplatňujú tieto percentá zníženia hodnoty:

Doba spotreby (na koľko vystačí zásoba)	Opravná položka v %
< 2 roky	0
2 < 3 roky	25
3 < 4 roky	50
4 < 5 rokov	75
>= 5 rokov	100

## Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami, nasledovne

Pohľadávky po lehote splatnosti	Opravná položka v %
91 až 180 dní	25
181 až 270 dní	50
271 až 360 dní	75
nad 360 dní	100

Individuálne posúdenie opravnej položky	Opravná položka v %
Vymáhané pohľadávky a pohľadávky voči podnikom v konkurze	100
Pohľadávky voči tuzemským odberateľom bez DPH	1
Pohľadávky voči zahraničným odberateľom	3

## Náklady budúcich období

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

## Závazky

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

Úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

## Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Rezerva na odchodné do dôchodku predstavuje pomernú časť priemernej mzdy každého zamestnanca vrátane odvodov po zohľadnení fluktuácie zamestnancov, valorizácie miezd a pravdepodobnosti dožitia. Dlhodobá rezerva je diskontovaná sadzbou štátnych dlhopisov. Prípadná časť rezervy splatnej do jedného roka sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá rezerva.

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31.12.2025. Časť rezervy na záručné opravy bola vypočítaná ako 0,05% z obratu voči tretím stranám mimo skupiny Eissmann a časť rezervy na záručné opravy, ktorá sa vzťahuje na presne špecifikované projekty bola vypočítaná súčinom zmluvne stanoveného percenta z predajnej ceny dielu a vyrobeného množstva. Rezerva bude použitá v priebehu nasledujúcich účtovných období, pričom presný dátum a suma použitia rezervy nie sú k 31.12.2025 známe.

## Výnosy budúcich období

Výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

## Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, ostatné kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu, výsledku hospodárenia minulých období a v schvaľovacom konaní.

Základné imanie Spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu Trnava. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vykazuje ako zmeny základného imania. Vklady presahujúce základné imanie sa vykazujú ako emisné ážio. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené peňažnými či nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania, darmi a pod.

Spoločnosť každoročne dopĺňa rezervný fond o sumu rovnajúcu sa 5% z čistého zisku až do dosiahnutia výšky 10% základného imania.

## Transakcie v cudzích menách

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.

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 na menu euro už neprepočítavajú.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

## 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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

### Finančný/operatívny lízing

Spoločnosť účtuje o finančnom lízingu tak, že majetok obstaraný formou finančného lízingu je aktivovaný v deň prijatia predmetu lízingu v ocenení rovnajúcom sa istine. Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku t.j. istinu. Finančný náklad sa účtuje do nákladov pri zachovaní vecnej a časovej súvislosti.

Nájomné za majetok prenájatý formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania zmluvy o prenájme.

### Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvale alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. 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,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod 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 odloženom daňovom záväzku účtuje Spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

Ak sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňového úradu, vykáže sa len výsledný zostatok účtu 481- Odložený daňový záväzok alebo odložená daňová pohľadávka.

Pri výpočte odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku sa použije sadzba dane z príjmov, ktorá bude platiť v tom období, v ktorom bude odložená daňová pohľadávka uplatnená alebo odložený daňový záväzok vyrovnaný. Ak táto sadzba dane z príjmov nie je známa, použije sa sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období.

### Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období

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

## III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

### DLHODOBÝ MAJETOK

#### Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku:

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1.1.2025 do 31.12.2025 a za porovnateľné obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2024 je uvedený v nasledovných tabuľkách.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenenie práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstaraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
<b>Prvotné ocenenie</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia		563 198	9 481 084					10 044 282
Prírastky			71 894					71 894
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	563 198	9 552 978	0	0	0	0	10 116 176
<b>Oprávk</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia		251 588	1 961 914					2 213 502
Prírastky		60 887	1 468 332					1 529 219
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	312 475	3 430 246	0	0	0	0	3 742 721
<b>Zostatková hodnota</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	311 610	7 519 170	0	0	0	0	7 830 780
Stav na konci účtovného obdobia	0	250 723	6 122 732	0	0	0	0	6 373 455

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstaraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
<b>Prvotné ocenenie</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia		260 138	2 197 570					2 457 708
Prírastky		303 060	7 283 514					7 586 574
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	563 198	9 481 084	0	0	0	0	10 044 282
<b>Oprávky</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia		212 629	983 322					1 195 951
Prírastky		38 959	978 592					1 017 551
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	251 588	1 961 914	0	0	0	0	2 213 502
<b>Zostatková hodnota</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	47 509	1 214 248	0	0	0	0	1 261 757
Stav na konci účtovného obdobia	0	311 610	7 519 170	0	0	0	0	7 830 780

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0

**Informácie o dlhodobom hmotnom majetku:**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2025 do 31.12.2025 a za porovnateľné obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2024 je uvedený v nasledovných tabuľkách.

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaraný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
<b>Prvotné ocenenie</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 689 634	6 931 444	13 104 766				0		22 725 844
Prírastky		124 700	429 862				1 564 180		2 118 742
Úbytky			-18 373						-18 373
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	2 689 634	7 056 144	13 516 255	0	0	0	1 564 180	0	24 826 213
<b>Oprávky</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 924 626	9 664 178						11 588 804
Prírastky		493 503	986 844						1 480 347
Úbytky			-15 967						-15 967
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 418 129	10 635 055	0	0	0	0	0	13 053 184
<b>Zostatková hodnota</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 689 634	5 006 818	3 440 588	0	0	0	0	0	11 137 040
Stav na konci účtovného obdobia	2 689 634	4 638 015	2 881 200	0	0	0	1 564 180	0	11 773 029

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaraný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
<b>Prvotné ocenenie</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 689 634	6 931 444	13 314 330				995 174		23 930 582
Prírastky			107 217						107 217
Úbytky			-1 311 955						-1 311 955
Presuny			995 174				-995 174		0
Stav na konci účtovného obdobia	2 689 634	6 931 444	13 104 766	0	0	0	0	0	22 725 844
<b>Oprávky</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 411 787	10 030 110						11 441 897
Prírastky		512 839	946 023						1 458 862
Úbytky			-1 311 955						-1 311 955
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 924 626	9 664 178	0	0	0	0	0	11 588 804
<b>Zostatková hodnota</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 689 634	5 519 657	3 284 220	0	0	0	995 174	0	12 488 685
Stav na konci účtovného obdobia	2 689 634	5 006 818	3 440 588	0	0	0	0	0	11 137 040

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	1 128 729

Spoločnosť má obmedzené právo nakladať s majetkom, ktorý Spoločnosť obstarala formou finančného lízingu.

Spoločnosť obstarala v tomto roku formou finančného lízingu, v súlade s § 30a Postupov účtovania, dlhodobý hmotný majetok, ktorý je k 31.12.2025 vykázaný v účtovnej hodnote 7 942 880 EUR (2024: 8 435 949 EUR). Z toho stavby v účtovnej hodnote 4 517 852 EUR (2024: 4 791 778 EUR), výrobné zariadenia v účtovnej hodnote 735 395 EUR (2024: 4 791 778 EUR) a pozemky v účtovnej hodnote 2 689 634 EUR (2024: 2 689 634 EUR).

#### Informácie o dlhodobom finančnom majetku:

Informácie o štruktúre dlhodobého finančného majetku sú zobrazené v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
a	b	c	d	e	f
<b>Účtovné jednotky s rozhodujúcim vplyvom - dcérske účtovné jednotky</b>					
Eissmann SMP Automotive Interieur Slovensko s.r.o.	51%	51%	-	-	1
<b>DFM spolu</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>1</b>

Ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky, nie sú známe presné hodnoty vlastného imania a výsledku hospodárenia v dcérskej účtovnej jednotke. Účtovná hodnota podielu je 1 EUR.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1.1.2025 do 31.12.2025 a za porovnateľné obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2024 je uvedený v prílohe č.1.

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0

## ZÁSoby

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	434 900	389 966		143 263	681 603
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	26 938		2 498	1 977	22 463
Výrobky	173 638	3 550		67 913	109 275
<b>Zásoby spolu</b>	<b>635 476</b>	<b>393 516</b>	<b>2 498</b>	<b>213 153</b>	<b>813 341</b>

Informácie o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo a o zásobách, pri ktorých má Spoločnosť obmedzené právo s nimi nakladať

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0

## POHĽADÁVKY

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	182 814	37 953	68 356		152 411
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 402 529	33 279	194 437		4 241 371
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>4 585 343</b>	<b>71 232</b>	<b>262 793</b>	<b>0</b>	<b>4 393 782</b>

## Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 373 388	3 363 910	4 737 298
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	477 307	731 446	1 208 753
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 241 371		4 241 371
Daňové pohľadávky a dotácie	1 048 041		1 048 041
Iné pohľadávky	5 641		5 641
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>7 145 748</b>	<b>4 095 356</b>	<b>11 241 104</b>

Súčasťou vekovej štruktúry pohľadávok za bežné účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti Informácie k položkám na strane pasív súvahy v časti Daň z príjmov.

**Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia**

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	8 000 000

V zmysle zmluvy o kontokorentnom úvere je zriadené záložné právo ku peňažným pohľadávkam klienta z obchodného styku do výšky 8 000 000 EUR.

**FINANČNÉ ÚČTY**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a cenné papiere. .

**Informácie o finančných účtoch:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	50 983	4 041
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 097 893	1 544 651
<b>Spolu</b>	<b>1 148 876</b>	<b>1 548 692</b>

Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet, ktorý jej umožňuje čerpať úver do výšky 4 000 000 EUR. K 31.12.2025 a 31.12.2024 bol debetný zostatok (v súlade s dohodnutým úverovým rámcem) 3 916 644 EUR a 3 677 969 EUR a v súvahe je vykázaný ako krátkodobý bankový úver.

V súvislosti s čerpaním kontokorentného úveru bolo zriadené záložné právo k pohľadávkam Spoločnosti (dlžníka) v prospech banky, na nakladanie s peňažnými prostriedkami, ktoré budú pripísané na bežný účet Spoločnosti vrátane pohľadávky na výplatu zostatku po zániku bežného účtu.

**ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV**

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>26 327</b>
Obaly na výrobky	0	26 327
Príspevky, poplatky a iné	0	0
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>139 895</b>	<b>89 423</b>
Poistenie majetku, nájomné uhradené voprede	98 366	42 815
Obaly na výrobky	26 327	16 626
Príspevky, poplatky a iné	15 202	29 982

## **Informácie k položkám na strane pasív súvahy**

### **VLASTNÉ IMANIE**

Základné imanie Spoločnosti je zložené z podielov plne upísaných a splatených, s nominálnou hodnotou 15 036 846 EUR.

### **Informácie o vysporiadaní účtovnej straty**

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-2 889 958
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-2 889 958
Iné	
Spolu	-2 889 958

Ostatné kapitálové fondy v sume 15 019 061 EUR tvorí nepeňažný vklad 6 519 055 EUR spoločníka z roku 2009, ktorý nezvyšoval základné imanie. V roku 2015 boli rozhodnutím spoločníka navýšené ostatné kapitálové fondy o odpustenú časť pôžičky v sume 1 000 000 EUR. V roku 2016 rozhodnutím spoločníka boli zvýšené ostatné kapitálové fondy nepeňažným vkladom v celkovej výške 2 000 000 EUR. V roku 2017 rozhodnutím spoločníka boli zvýšené ostatné kapitálové fondy vo výške 4 000 006 EUR. V roku 2018 rozhodnutím spoločníka boli zvýšené ostatné kapitálové fondy vo výške 1 500 000 EUR.

V súlade s § 7 ods. 4 písm. b) Postupov účtovania, Spoločnosť preúčtovala výsledok hospodárenia v schvaľovacom konaní, na účet 429 - Neuhradená strata minulých rokov.

Stratu dosiahnutú za rok 2025 navrhuje Spoločnosť rozdeliť nasledovne:  
- preúčtovanie do neuhradená strata minulých rokov - 2 881 428 EUR.

### **REZERVY**

Informácie o rezervách za bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>233 881</b>	<b>37 000</b>	<b>0</b>	<b>-35 592</b>	<b>235 289</b>
Rezerva na reklamácie	189 581			-35 592	153 989
Odchodné do dôchodku	44 300	37 000			81 300
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>1 180 355</b>	<b>870 552</b>	<b>-672 594</b>	<b>-9 400</b>	<b>1 368 913</b>
Rezerva na reklamácie	196 808	113 184			309 992
Odchodné do dôchodku	9 400			-9 400	0
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	181 661	244 430	-181 661		244 430
Flexikonto pracovného času	25 499	66 220	-25 499		66 220
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	26 037	26 627	-26 037		26 627
Odmeny zamestnancom	344 397	420 091	-344 397		420 091
Pokuty a penále	300 000				300 000
Nevyfakturované dodávky	45 000		-45 000		0
Rezerva na cenové rozdiely	50 000		-50 000		0
Dodatočné doručenie dane z príjmov	1 553				1 553

Dlhodobá rezerva na odchodné bude použitá postupne v nasledujúcich rokoch podľa odchodu pracovníkov do dôchodku.

Informácie o rezervách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>33 900</b>	<b>199 981</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>233 881</b>
Rezerva na reklamácie		189 581			<b>189 581</b>
Odchodné do dôchodku	33 900	10 400			<b>44 300</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>2 321 742</b>	<b>915 202</b>	<b>-1 726 685</b>	<b>-329 904</b>	<b>1 180 355</b>
Rezerva na reklamácie	388 893	196 808	-388 893		<b>196 808</b>
Odchodné do dôchodku	3 600	5 800	0		<b>9 400</b>
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	171 855	181 661	-171 855		<b>181 661</b>
Flexikonto pracovného času	27 004	25 499	-27 004		<b>25 499</b>
Rezervy na provízie	75 000			-75 000	<b>0</b>
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	26 570	26 037	-26 570		<b>26 037</b>
Odmeny zamestnancom	194 468	344 397	-194 468		<b>344 397</b>
Pokuty a penále	300 000				<b>300 000</b>
Nezafakturované dodávky	169 448	135 000	-169 448	-90 000	<b>45 000</b>
Rezerva na cenové rozdiely	200 000			-150 000	<b>50 000</b>
Dodatocné dorubenie dane z príjmov	750 000		-748 447		<b>1 553</b>
Iné	14 904			-14 904	<b>0</b>

## ZÁVÄZKY

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.12.2025 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	9 764 302	9 764 302		
Ostatné záväzky z obchodného styku	5 381 256	5 381 256		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 709 508		3 409 382	1 300 126
Záväzky voči zamestnancom	622 214	622 214		
Záväzky zo sociálneho poistenia	463 168	463 168		
Daňové záväzky a dotácie	104 358	104 358		
Iné záväzky	3 219 366	3 219 366		
<b>Spolu</b>	<b>24 264 172</b>	<b>19 554 664</b>	<b>3 409 382</b>	<b>1 300 126</b>

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.12.2024 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	10 338 422	10 338 422		
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 333 499	1 333 499		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	5 912 235		2 063 801	3 848 434
Záväzky voči zamestnancom	407 877	407 877		
Záväzky zo sociálneho poistenia	278 161	278 161		
Daňové záväzky a dotácie	676 011	676 011		
Iné záväzky	1 413 231	1 413 231		
<b>Spolu</b>	<b>26 271 671</b>	<b>14 447 201</b>	<b>4 127 602</b>	<b>7 696 868</b>

Záväzky (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	8 634 435	11 132 459
Záväzky v lehote splatnosti	15 629 737	15 139 212
<b>Spolu</b>	<b>24 264 172</b>	<b>26 271 671</b>

#### Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	14 768	13 000
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	65 069	46 412
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>65 069</b>	<b>46 412</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>13 899</b>	<b>44 644</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>65 938</b>	<b>14 768</b>

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

**Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach**

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>						
Kontokorentný úver	EUR	1M EURIBOR + 1,45%	30.9.2027	3 916 644	3 916 644	3 677 969

Úver je zabezpečený formou záložného práva k pohľadávkam Spoločnosti v prospech banky (bližšie v časti III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY v časti Finančné účty) a formou ručenia spoločnosti Eissmann Automotive Deutschland GmbH (bližšie v časti V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH v časti Podmieneny majetok).

**Prehľad splatnosti bankových úverov a finančných výpomocí:**

Splatnosť	Bankové úvery	Kontokorentné účty	Finančné výpomoci
do 1 roka		3 916 644	-
od 1 do 5 rokov		-	-
nad 5 rokov		-	-

**Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>392 944</b>	<b>412 024</b>
Zisk z predaja nehnuteľnosti formou spätného lízingu	392 944	412 024
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>19 090</b>	<b>19 089</b>
Zisk z predaja nehnuteľnosti formou spätného lízingu	19 090	19 089

**Majetok prenajatý formou finančného prenájmu (spoločnosť je nájomcom)**

Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Splatnosť	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Istina	Finančný náklad	Istina	Finančný náklad
Do jedného roka vrátane	1 202 728	307 485	1 413 231	389 482
Od jedného roka do piatich rokov vrátane	3 409 382	686 057	2 063 801	897 131
Viac ako päť rokov	1 300 126	61 676	3 848 435	158 086
<b>Spolu</b>	<b>5 912 236</b>	<b>1 055 218</b>	<b>7 325 467</b>	<b>1 444 699</b>

**DAŇ Z PRÍJMOV**

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	daň	daň v %	Základ dane	daň	daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-2 763 582	X	X	-3 625 228	X	X
teoretická daň	X	-663 260	24%	X	-761 298	21%
Daňovo neuznané náklady	7 097 426	1 703 382	-62%	11 835 695	2 485 496	-90%
Výnosy nepodliehajúce dani	-6 772 077	-1 625 298	59%	-4 220 763	-886 360	32%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky		0	0%		0	0%
Umorenie daňovej straty			0%			0%
Zmena sadzby dane		0	0%		0	0%
Iné		0	0%		0	0%
<b>Spolu</b>	<b>-2 438 233</b>	<b>-585 176</b>	<b>21%</b>	<b>3 989 704</b>	<b>837 838</b>	<b>-23%</b>
Splatná daň z príjmov	X	3 840	0%	X	837 838	-23%
Odložená daň z príjmov	X	114 006	-4%	X	-1 573 108	43%
Celková daň z príjmov	X	117 846	-4%	X	-735 270	20%

Výpočet odloženej dane je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>6 407 867</b>	<b>6 191 575</b>
odpočítateľné (+)	6 407 867	6 191 575
zdaniteľné (-)	0	0
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>2 473 996</b>	<b>3 165 313</b>
odpočítateľné (+)	2 473 996	3 165 313
zdaniteľné (-)	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti (+)	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty (-)		
Sadzba dane z príjmov (v %)	24%	24%
Odložená daňová pohľadávka	2 131 648	2 245 654
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	<b>2 028 180</b>	<b>2 142 186</b>
Zaúčtovaná do výsledku hospodárenia	-114 006	1 543 016
Zaúčtovaná do vlastného imania		0
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zmena odloženého daňového záväzku	0	30 092
Zaúčtovaná do výsledku hospodárenia	0	30 092
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike v roku 2025 je 24% (v roku 2024: 24%).

Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov je 114 006 EUR.

#### **IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**

##### **Tržby**

Informácie o tržbách za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tovar	78 292	6 726
<b>Tovar SPOLU</b>	<b>78 292</b>	<b>6 726</b>
Výrobky	42 940 662	51 803 962
<b>Výrobky SPOLU</b>	<b>42 940 662</b>	<b>51 803 962</b>
Prenájom	1 775 638	2 082 340
Technická pomoc	952 822	2 411 443
<b>Služby SPOLU</b>	<b>2 728 460</b>	<b>4 493 783</b>
<b>Tržby spolu</b>	<b>45 747 414</b>	<b>56 304 471</b>

## Údaje o zmene stavu vnútro podnikových zásob

Informácie o zmene stavu vnútro organizačných zásob

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútro organizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
a	b	c	d	e	f	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	660 685	405 333	367 429	255 352	37 904	
Výrobky	504 632	482 430	584 614	22 202	-102 184	
Zvieratá				0	0	
<b>Spolu</b>	<b>1 165 317</b>	<b>887 763</b>	<b>952 043</b>	<b>277 554</b>	<b>-64 280</b>	
Manká a škody	X	X	X	342 676	262 090	
Reprezentačné	X	X	X			
Dary	X	X	X			
Iné	X	X	X	68 837	-87 336	
<b>Zmena stavu vnútro organizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>	X	X	X	<b>689 067</b>	<b>110 474</b>	

## Aktivácia nákladov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>	<b>36 362</b>	<b>29 066</b>
Aktivácia vlastných výkonov pri vytvorení majetku vlastnou činnosťou	36 362	29 066

## Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>2 176 069</b>	<b>466 987</b>
Fakturácia nákladov pre projekt Gera	1 741 015	0
Náhrada nákladov - výseky	159 323	186 972
Inventúrne prebytky materiálu	197 274	149 245
Náhrada nákladov - výroba dielov Trutnov	15 000	15 208
Iné	63 457	115 562

## Finančné výnosy

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>194 236</b>	<b>584 883</b>
Úroky z pôžičky voči prepojeným účtovným jednotkám	193 324	580 782
Ostatné výnosové úroky	0	2 007
Kurzové zisky	912	2 094

## Osobné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Osobné náklady, z toho:</b>	<b>11 398 441</b>	<b>10 054 338</b>
Hrubé mzdy	7 953 544	7 026 574
Sociálne poistenie	2 049 297	1 776 798
Zdravotné poistenie	888 667	774 937
Sociálne zabezpečenie	506 933	476 029

### Náklady na poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>8 195 857</b>	<b>7 619 428</b>
Technická podpora - skupina	4 000 788	4 610 619
Ostatné služby	1 057 091	481 704
Opravy a udržiavanie	757 783	393 141
Personálny lízing	526 156	696 562
Cestovné náhrady	500 479	51 815
Náklady na likvidáciu odpadu	377 867	133 952
Nájomné budov, strojov a zariadení	189 797	242 020
Strážna služba	186 588	172 166
Prepravné náklady	6 213	382 536
Operatívny lízing dopravných prostriedkov	133 800	112 491
Právne a ekonomické poradenstvo	72 466	74 386
Licenčné poplatky - softvér	64 450	51 124
Náklady na reprezentáciu	22 381	15 341
Iné	299 998	201 571

### Ostatné náklady na hospodársku činnosť

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>1 139 956</b>	<b>764 996</b>
Manká a škody	496 844	543 214
Tvorba rezervy na penále z titulu daňovej kontroly	0	0
Odpis pohľadávok	36 116	9 307
Poistné	228 803	201 095
Iné	378 193	11 380

### Finančné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>608 336</b>	<b>2 072 245</b>
Opravná položka k obchodnému podielu dcérskej spoločnosti	0	940 949
Nákladové úroky - pôžička voči prepojeným účtovným jednotkám	91 322	417 078
Nákladové úroky - finančný lízing	358 408	475 091
Nákladové úroky - bankový úver	134 444	200 335
Bankové poplatky	18 577	27 175
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>5 585</i>	<i>11 617</i>

### Náklady za audit a poradenstvo

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</b>	<b>30 100</b>	<b>29 216</b>
<i>náklady za overenie individuálnej účtovnej zvierky</i>	<i>30 100</i>	<i>29 216</i>

## Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí obdoby:

Krajina	Tovary, výrobky a služby	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Slovenská republika	Vlastné výrobky	12 832 801	19 088 367
	Technická pomoc	952 822	2 171 770
	Tržby z prenájmu	1 775 638	2 082 339
	Tovar	78 292	6 723
<b>Spolu</b>		<b>15 639 553</b>	<b>23 349 199</b>
Veľká Británia	Vlastné výrobky	6 973 573	12 554 957
	Služby		160 439
<b>Spolu</b>		<b>6 973 573</b>	<b>12 715 396</b>
Nemecko	Vlastné výrobky	19 138 913	19 787 920
<b>Spolu</b>		<b>19 138 913</b>	<b>19 787 920</b>
Iné	Vlastné výrobky	3 995 375	451 956
<b>Spolu</b>		<b>3 995 375</b>	<b>451 956</b>
<b>Čistý obrat spolu</b>		<b>45 747 414</b>	<b>56 304 471</b>

## V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### 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.

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v Spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní späťne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31.12.2025 daňové priznania Spoločnosti za roky 2018 až 2022 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. Ku dňu účtovnej závierky Spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti Spoločnosti.

### Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 14 osobných vozidiel. Nájomné zmluvy sú uzatvorené pri 13 vozidlách do roku 2025 a pri jednom vozidle do 2027. Predpokladané náklady na nájomné pre nasledujúce účtovné obdobie sú približne 114 tisíc EUR.

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) výrobné stroje a zariadenia. Predpokladané náklady na nájomné pre nasledujúce účtovné obdobie sú približne 36 tisíc EUR.

### Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma časť výrobnéj haly (12 818 m<sup>2</sup>) dcérskej spoločnosti Eissmann SMP Automotive Interieur Slovensko s.r.o. Ročné výnosy z nájomného sú približne 1,7 milóna EUR. Prenajatú časť výrobnéj haly vykazuje Spoločnosť v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok. Ročné výnosy z nájomného v roku 2026 budú približne 369 tis EUR.

## VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31.12.2025 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

V roku 2026 prišlo na Blízkom východe k eskalácii ozbrojeného konfliktu v súvislosti so situáciou v Iráne. Napriek tomu, že táto skutočnosť nastala až po závierkovom dni, vedenie Spoločnosti v tejto súvislosti vyhodnotilo potenciálne riziká a dopady na Spoločnosť. Ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky neboli identifikované významné dopady na ocenenie ani vykázanie majetku a záväzkov k závierkovému dňu ani na predpoklad nepretržitého trvania (going concern) Spoločnosti. Vedenie Spoločnosti situáciu naďalej sleduje a priebežne vyhodnocuje jej možné dopady na budúcu činnosť Spoločnosti.

**VII. INFORMÁCIE O TRANSAKCIÁCH MEDZI VYKAZUJÚCOU ÚČTOVNOU JEDNOTKOU A SPRIAZNENÝMI OSOBAMI**

**Transakcie so subjektom, ktorý v Spoločnosti vykonáva rozhodujúci vplyv**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Eissmann Deutschland GmbH	spotreba materiálu	0	0
	nákladové úroky	91 227	294 673
	výnosové úroky	193 324	458 377
	nákup služieb	3 010 879	4 097 813
	administratívne náklady	309 316	410 446
	predaj dlhodobého majetku	21 640	0
	nákup dlhodobého majetku	0	0
	tržby z predaja zásob	3 791	37 803
ostatné výnosy	128 184	134 028	

Majetok a záväzky z transakcií so subjektom, ktorý vykonáva v Spoločnosti rozhodujúci vplyv sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Eissmann Deutschland GmbH	pohľadávky z obchodného styku	441 867	157 691
	ostatné pohľadávky - cash pooling	4 241 371	4 241 371
<b>Majetok spolu</b>		<b>4 683 238</b>	<b>4 399 062</b>

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Eissmann Deutschland GmbH	záväzky z obchodného styku	0	2 753 381
	ostatné záväzky - cash pooling	0	0
<b>Záväzky spolu</b>		<b>0</b>	<b>2 753 381</b>

**Transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Eissmann SMP Automotive Interieur Slovensko, s.r.o.	tržby z predaja zásob	8 735 720	14 881 396
	tržby z predaj služieb	839 424	1 689 424
	tržby z nájomného	1 754 634	2 082 339
	spotreba zásob	33 063	106 155
	nákup dlhodobého majetku	0	2 294
	predaj dlhodobého majetku	0	1 134

Majetok a záväzky z transakcií s dcérskymi účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Eissmann SMP Automotive Interieur Slovensko, s.r.o.	pohľadávky z obchodného styku	3 120 723	1 599 291
<b>Majetok spolu</b>		<b>3 120 723</b>	<b>1 599 291</b>

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Eissmann SMP Automotive Interieur Slovensko, s.r.o.	záväzky z obchodného styku	58 612	238 367
<b>Záväzky spolu</b>		<b>58 612</b>	<b>238 367</b>

### Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
AxCap1 GmbH	Predaj zásob	622 599	0
	Predaj služieb	48 887	0
	Nákup služieb	583 291	0
Eissmann Automotive KTSN GmbH	Spotreba zásob	38 742	159 661
	Predaj zásob	1 132	2 257
Eissmann Automotive Pirna GmbH	Predaj zásob	15 948	0
Eissmann Automotive Dagro GmbH	Predaj zásob	389 554	936 622
	Nakup dlhodobého majetku	0	6 776 200
	Tržby z nájomného	1 032 725	0
	tržby z poredaja služieb	708 290	0
	Ostatné výnosy	6 601	0
	Ostatné náklady	378 193	0
	Spotreba zásob	1 957 829	1 262 129
Eissmann Individual GmbH	Predaj zásob	278 675	779
Eissmann Automotive Ceska republika	Predaj zásob	3 065 993	36 523
	Spotreba zásob	850 553	847 483
	Ostatné náklady	106 306	0
	Ostatné výnosy	79 200	0
	Nakup dlhodobého majetku	0	775 539
Eissmann Automotive Hungaria Kft.	Predaj zásob	98 532	1 230
	Spotreba zásob	359 924	356 681
	Ostatné výnosy	902	0
	Ostatné náklady	0	14 243
Eissmann Automotive Port Huron	Nakup dlhodobého majetku	0	0
Eissmann Automotive Pell City, LLC	Ostatné náklady	850	0
Eissmann Automotive Detroit	Predaj zásob	0	2 819
	Ostatné náklady	0	0

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Eissmann Automotive Ceska	pohľadávky z obchodného styku	1 106 562	544
Eissmann Automotive Detroit	pohľadávky z obchodného styku	0	8 541
Eissmann Automotive Pell City, LLC	pohľadávky z obchodného styku	0	10 673
Eissmann Automotive Dagro GmbH	pohľadávky z obchodného styku	26 838	25 724
Eissmann Automotive KTSN GmbH	pohľadávky z obchodného styku	309	137
Eissmann Individual GmbH	pohľadávky z obchodného styku	0	250
Eissmann Automotive Hungaria Kft.	pohľadávky z obchodného styku	32 766	61
<b>Majetok spolu</b>		<b>1 166 475</b>	<b>45 930</b>

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Eissmann Automotive Dagro GmbH	záväzky z obchodného styku	7 384 055	7 303 723
Eissmann Automotive Ceska	záväzky z obchodného styku	2 244 588	13 516
Eissmann Automotive Hungaria Kft.	záväzky z obchodného styku	60 566	19 882
SMP Deutschland GmbH	záväzky z obchodného styku	44 717	0
Eissmann Automotive Pirna GmbH	záväzky z obchodného styku	15 948	0
Eissmann Automotive Pell City, LLC	záväzky z obchodného styku	850	0
Eissmann Automotive KTSN GmbH	záväzky z obchodného styku	0	9 554
<b>Záväzky spolu</b>		<b>9 750 724</b>	<b>7 346 675</b>

### VIII. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	15 036 846				15 036 846
Ostatné kapitálové fondy	15 019 061				15 019 061
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	619 633				619 633
Nerozdelený zisk minulých rokov	9 836 840				9 836 840
Neuhradená strata minulých rokov	-32 499 212			-2 889 958	-35 389 170
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-2 889 958	-2 881 428		2 889 958	-2 881 428
<b>Spolu</b>	<b>5 123 210</b>	<b>-2 881 428</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 241 782</b>

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je nasledovný:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	15 036 846				15 036 846
Ostatné kapitálové fondy	15 019 061				15 019 061
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	612 581			7 052	619 633
Nerozdelený zisk minulých rokov	9 702 857			133 983	9 836 840
Neuhradená strata minulých rokov	-32 499 212				-32 499 212
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	141 036	-2 889 959		-141 035	-2 889 958
<b>Spolu</b>	<b>8 013 169</b>	<b>-2 889 959</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 123 210</b>

### **IX. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV**

Prehľad peňažných tokov bol spracovaný nepriamou metódou.

Označenie položky	Obsah položky		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>A.</b>	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>			
<b>Z/S</b>	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	+/-	<b>-2 763 582</b>	<b>-3 625 228</b>
<b>A.1.</b>	<b>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov /súčet A.1.1. až A.1.13./</b>	+/-	<b>3 716 557</b>	<b>8 721 633</b>
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	+	3 011 972	2 470 190
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja	+	18 486	6 223
A.1.3.	Odpisy opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku	+/-		
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv	+/-	7 992	199 981
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	+/-	171 467	5 559 610
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	+/-	-5 065	-22 284
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov	-		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	+	584 174	1 092 504
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	-	-193 324	-582 789
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent	+/-	120 855	-1 802
<b>A.2.</b>	<b>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorý sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi bežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti /súčet A.2.1. až A.2.4/</b>	+/-	<b>2 130 889</b>	<b>2 760 226</b>
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-/+	-121 152	7 644 400
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	+/-	3 883 312	-5 217 913
A.2.3	Zmena stavu zásob	+/-	-1 631 271	333 739
<b>A*</b>	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov /súčet Z/S+ A.1.+A.2./</b>		<b>3 083 864</b>	<b>7 856 631</b>
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti	+	36 362	2 007
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti	-	-584 174	-200 335
<b>A**</b>	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A*+A.3. až A.6./</b>		<b>2 536 052</b>	<b>7 658 303</b>
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností	+/-	-1 612 424	-1 344 064
<b>A***</b>	<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A**+A.7. Až A.9./</b>		<b>923 628</b>	<b>6 314 239</b>
<b>B.</b>	<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>			
B.1	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	-		-1 362 952
B.2	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-	-2 258 315	-1 602 545
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	+	936 030	1 802
<b>B*</b>	<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti /súčet B.1. až B.19./</b>		<b>-1 322 285</b>	<b>-2 963 695</b>

<b>C.</b>	<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>			
<b>C.1.</b>	<b>Peňažné toky vo vlastnom imaní /súčet C.1.1. Až C.1.8./</b>	+/-	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.2.</b>	<b>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti /súčet C.2.1. Až C.2.10./</b>	+/-	<b>-1 564 037</b>	<b>-1 333 325</b>
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	+	446 714	
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	-	-208 039	
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-	-1 802 712	-1 333 325
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-	-449 730	-475 091
C.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť	+	2 014 273	
C.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť	-	-1 605	
<b>C*</b>	<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti /súčet C.1. až C.9./</b>		<b>-1 099</b>	<b>-1 808 416</b>

<b>D.</b>	<b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov /súčet A + B + C/</b>	+/-	<b>-399 756</b>	<b>1 542 128</b>
<b>E.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia</b>	+/-	<b>1 548 632</b>	<b>6 564</b>
<b>F.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</b>	+/-	<b>1 148 876</b>	<b>1 548 692</b>
<b>G.</b>	<b>Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</b>	+/-		
<b>H.</b>	<b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</b>	+/-	<b>1 148 876</b>	<b>1 548 692</b>

#### Peňažné prostriedky

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

#### Ekvivalenty peňažnej hotovosti

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

