

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Nexis Fibers a.s.
Chemlonská 1
066 12 Humenné

Spoločnosť Nexis Fibers a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 28. decembra 2006 a do Obchodného registra bola zapísaná 25. januára 2007 (Obchodný register Okresného súdu Prešov v Prešove, oddiel Sa, vložka č.10340/P) pod názvom Slovakia Fibres a.s.

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Hlavnými aktivitami Spoločnosti sú

- výskum a vývoj v oblasti prírodných, technických, spoločenských a humanitných vied,
- výroba a predaj syntetických vlákien a polymérov,
- nákup a predaj chemických a textilných strojov a zariadení, výrobkov, tovaru, surovín a pomocných materiálov,
- konštrukčná činnosť, projektová činnosť v oblasti strojov a zariadení pre chemickú výrobu,
- výroba, montáž, údržba a opravy strojov a zariadení pre chemickú výrobu.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 25. júna 2025 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ITS Private Investments, a.s. so sídlom Řípská 1549/11a, Slatina, Brno, Česká republika, IČO 02953358, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku skupiny. Túto konsolidovanú účtovnú závierku možno dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Spoločnosť je na základe § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, pretože je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti na vyššom stupni v skupine v rámci Európskej únie. Túto konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť ITS Private Investments, a.s. so sídlom Řípská 1549/11a, Slatina, Brno, Česká republika.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k	Stav k
	31.12.2025	31.12.2024
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	302	314
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	306	293
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	21	22

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 29. septembra 2025 spoločnosť BDO Audit, spol. s r.o. ako audítora pre overenie účtovnej závierky Spoločnosti za roky končiace 31. decembra 2022, 31. decembra 2026 a 31. decembra 2027 a overenie súladu výročnej správy Spoločnosti s účtovnou závierkou Spoločnosti za uvedené roky.

8. Akcionári Spoločnosti

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2025:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Fibers Investment a.s., Brno, Česká republika	6 800 000	100%	100%	0
Spolu	6 800 000	100%	100%	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú aj úroky z úverov do momentu zaradenia majetku do používania.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa nepoužíva sa zníži o opravnú položku vo výške 100% zostatkovej hodnoty takéhoto majetku.

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

Náklady na výskum sa neaktivujú, ale sa účtujú do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých možno preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a Spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia maximálne štyroch rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení 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	3 - 5	lineárna	20-33,3
Licencia SAP	4	lineárna	25
Ochranná známka	10	lineárna	10

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do používania.

Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení 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 %
Stavby:			
Budovy pre priemyselnú výrobu a služby	20 - 40	lineárna	2,5 - 5
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí:			
Priemyselné zariadenia a prístroje:			
Laboratórne prístroje (okrem strojov a zariadení a aparátov kolónového typu)	5 - 8	lineárna	12,5 - 20
Prístroje	5 - 10	lineárna	10 - 20
Autoklávy pece, piecky, el. laboratórne pece a piecky	5 - 10	lineárna	10 - 20
Ostatné el. vybavenie	5 - 8	lineárna	12,5 - 20
Obrábacie stroje	8	lineárna	12,5
Klimatizačné zariadenia	10 - 20	lineárna	5 - 10
Nádrže cisterny a kade	8	lineárna	12,5
Komplex zariadení linky:			
Zvislé aparáty kolón. typu pre chemickú výrobu	15	lineárna	6,7
Stroje pre chemický a textilný priemysel	8 - 20	lineárna	5 - 12,5
Dopravné zariadenia:			
Motorové vozidlá	4	lineárna	25
Ostatné:			
Zdvíhacie a dopravné zariadenia	10 - 15	lineárna	6,7 - 10
Nádoby z ľahkých kovov – prepravky, palety	10	lineárna	10
Rozvodne a spínacie zariadenia	10 - 20	lineárna	5 - 10
Pneumat. a ostatné elevátory a dopravníky	20	lineárna	5
Obrábacie stroje na vrtanie, vyvrtávanie, alebo frézovanie	10	lineárna	10
Kancelárske prístroje a počítače:			
Počítače – hardware	4	lineárna	25

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

Spoločnosť vykonáva svoju základnú podnikateľskú činnosť vo výrobe syntetických vlákien a polymérov. To podmieňuje značné investície do dlhodobého hmotného majetku. Odhad jeho predpokladanej životnosti a jej zmeny môžu mať preto významný vplyv na hospodársky výsledok Spoločnosti. Z tohto dôvodu vedenie minimálne raz ročne prehodnocuje dovtedajší odhad predpokladanej životnosti dlhodobého hmotného majetku. Pri stanovovaní doby životnosti dlhodobého hmotného majetku Spoločnosť zohľadňuje podmienky na trhu na ktorom pôsobí a štruktúru produkcie.

Od 1. januára 2024 spoločnosť upravila životnosť vybraných výrobných zariadení na základe zhodnotenia technického stavu zariadení, so zohľadnením vykonaných technických zhodnotení a opráv a taktiež ich kapacitného využívania.

Na základe rozhodnutia vedenia spoločnosti sa od 1. januára 2025 zmenil prístup k účtovaniu výpočtovej techniky s obstarávacou cenou do 1 700 EUR a dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok, pričom bude účtovaná ako dlhodobý hmotný majetok na účte 022 – samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a odpisovaná rovnomerne počas 4 rokov. Účovné odpisy budú považované za daňovo uznané výdavky v súlade s § 2 písm. i) a § 17 ods.1 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa cenné papiere a podiely oceňujú takto:

Podielové cenné papiere a podiely (účtované ako dlhodobý finančný majetok) sú ocenené a vykazované v obstarávacej cene. V prípade zníženia hodnoty investície sa tvorí opravná položka. Opravnú položku Spoločnosť tvorí vo výške rozdielu medzi reálnou hodnotou stanovenou kvalifikovaným odhadom a hodnotou v účtovníctve. Pri stanovení kvalifikovaného odhadu Spoločnosť vychádza zo súčasnej hodnoty budúcich peňažných príjmov a budúcich peňažných výdavkov.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia) a administratívne náklady (správna réžia). Nositeľmi nepriamych nákladov výroby (personálne náklady pomocných stredísk, údržba, ostatné fixné náklady pomocných stredísk) sú výkony výrobného strediska tzn. kilogram, pracovná hodina a strojhodina. Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob, správna réžia na základe vopred stanovených kľúčov.

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

f) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

h) Opravné položky

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.

Opravné položky k dlhodobému majetku tvorí Spoločnosť ako rozdiel medzi reálnou hodnotou a hodnotou v účtovníctve. Reálnu hodnotu Spoločnosť určuje kvalifikovaným odhadom, pričom vychádza zo súčasnej hodnoty budúcich peňažných príjmov a budúcich peňažných výdavkov. Pri dlhodobom majetku, ktorý sa nevyužíva, Spoločnosť tvorí opravnú položku vo výške 100% hodnoty príslušného majetku v účtovníctve.

Opravné položky k pohľadávkam tvorí Spoločnosť na základe individuálneho posúdenia pravdepodobnosti splatenia pohľadávky dlžníkom. Na pohľadávky voči bývalým spriazneným stranám, u ktorých nie je pravdepodobné, že budú splatené tvorí Spoločnosť opravnú položku v plnej výške.

i) Rezervy

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

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia, prepravné náklady a clo, skonto, reklamácie, provízie agentom, audit účtovnej závierky, nevyfakturované dodávky, nevyplatené odmeny zamestnancom vrátane poisťného a zamestnanecké požitky.

j) 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.

k) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách, odmenu pri skončení pracovného pomeru z dôvodu trvalej invalidity, cieľové odmeny z centrálného fondu akciovej spoločnosti, odmeny z fondu vedúcich útvarov, odmeny za zastupovanie, odmena za zaškoľovanie robotníkov a učňov, príspevok na rekreáciu, príspevok na športovú činnosť dieťaťa, odmenu pri nečerpaní paragrafov, ročnú odmenu, odmenu zástupcom zamestnancov pre bezpečnosť a zdravie pri práci, odmenu za odpracované roky v Spoločnosti a odmenu pri odchode do dôchodku pre zamestnancov, ktorí odpracovali v Spoločnosti viac ako 30 rokov.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

V prípade programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením je stanovená výška plnenia, ktorú zamestnanec pri odchode do dôchodku dostane. Výška plnenia závisí od viacerých faktorov, akými sú napr. vek, termín odchodu do dôchodku, počet odpracovaných rokov či mzda.

Minimálna požiadavka Zákonníka práce na príspevok pri odchode do starobného dôchodku je vo výške jedného priemerného mesačného zárobku.

Spoločnosť vytvára rezervu na odchodné vo výške stanovenej v Zákonníku práce na príspevok pri odchode do starobného a invalidného dôchodku vo výške priemerného mesačného zárobku.

Odmena za odpracované roky v Spoločnosti je vyplácaná na základe platnej kolektívnej zmluvy. S platnosťou od 1. júla 2025 je výška odmeny poskytovaná nasledovne:

Počet odpracovaných rokov	Príspevok v EUR
15	140,00
20	180,00
25	220,00
30	250,00
35	300,00

40

350,00

Pri skončení pracovného pomeru z dôvodu trvalej invalidity patrí zamestnancovi, ktorý má odpracované v Spoločnosti nepretržite najmenej 5 rokov odmena vo výške 500 EUR.

K mzde zamestnanca, podľa počtu odpracovaných rokov sa vyplatí v každom mesiaci odmena:

Počet odpracovaných rokov od - do	Výška odmeny v EUR/hod.
2 - 4,99	0,07
5 - 9,99	0,10
10 - 14,99	0,11
15 - 19,99	0,13
20 - 24,99	0,15
25 - 29,99	0,17
30 - 34,99	0,18
35 - 39,99	0,19
40 a viac	0,20

Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávanie, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote k súvahovému dňu.

l) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty.

S účinnosťou od 1. januára 2024 bola do zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov zavedená povinnosť úhrady minimálnej dane vzťahujúcej sa na právnické osoby. Výška minimálnej dane sa odvíja od zdaniteľných príjmov daňovníka za príslušné zdaňovacie obdobie. Na základe dosiahnutej výšky zdaniteľných príjmov za zdaňovacie obdobie roku 2025 Spoločnosť spadá do kategórie, pre ktorú je stanovená minimálna daň vo výške 3 840 EUR.

m) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou a z možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytnú na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytnú.

V roku 2025 boli spoločnosti poskytnuté finančné príspevky z ÚPSVaR v rámci Programu Slovensko, a to z národného projektu „Finančné stimuly pre zamestnanosť SR_NEET“ a tiež podpora v zmysle zákona č.

215/2021 Z.z. o podpore v čase skrátenej práce a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Spoločnosti bola v roku 2025 schválená žiadosť pre poskytnutie prostriedkov z Plánu obnovy v zastúpení SIEA na realizáciu projektu „Návrh individualizovaného online riešenia na digitálny obeh a archív dokumentov“ s termínom realizácie do 31.12.2025.

Prijaté finančné príspevky boli zúčtované v prospech účtu 648 - Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel.

o) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

p) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu počas 4 až 20 rokov podľa účelu použitia, resp. charakteru výrobného zariadenia.

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

q) Cudzía mena

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

r) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja syntetických vlákien a polymérov.

s) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j.

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

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

t) Predpoklad nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti

Európsky automobilový sektor čelil aj v roku 2025 pokračujúcemu tlaku, hoci s miernym zlepšením oproti predchádzajúcemu roku. Faktory ovplyvňujúce odvetvie zahŕňali pretrvávajúcu transformáciu smerom k elektromobilite, makroekonomickú neistotu, infláciu a konkurenciu zo zahraničia, najmä z Číny.

Spoločnosť v priebehu roku 2025 zaznamenala stabilizáciu predaja a čiastočné oživenie dopytu, najmä v segmentoch, kde sú jej produkty využívané pre udržateľné a špeciálne vlákna. V r. 2025 sme zaznamenali mierne navýšenie objemov odberu v tonách od kľúčových odberateľov, čo spolu s plánom na rok 2026 a indikáciami zákazníkov potvrdilo potenciál rastu Spoločnosti.

Manažment Spoločnosti pokračoval v realizácii interných opatrení zameraných na optimalizáciu nákladov, udržanie konkurencieschopnosti a podporu inovačných projektov v oblasti vývoja špeciálnych vlákien so zameraním na environmentálne aspekty a udržateľnosť.

Spoločnosť je súčasťou silnej medzinárodnej skupiny ARKERO Group, známej do roku 2025 pod názvom ITS Group, ktorá jej poskytuje finančnú podporu vo všetkých oblastiach podnikania.

Na základe uvedených skutočností predstavenstvo Spoločnosti vyjadruje presvedčenie, že neexistujú žiadne okolnosti, ktoré by ohrozovali predpoklad nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti v horizonte najbližších 12 mesiacov a že Spoločnosť bude schopná naplniť schválený plán pre rok 2026.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenenie práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2025	4 353 277	679 863	34 436	0	0	455 948	0	5 523 524
Prírastky	0	0	0	0	0	143 097	0	143 097
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	124 847	0	0	0	0	-124 847	0	0
Stav k 31.12.2025	4 478 124	679 863	34 436	0	0	474 198	0	5 666 621
Oprávkový								
Stav k 1.1.2025	4 020 959	651 937	28 124	0	0	0	0	4 701 020
Prírastky	214 228	16 864	3 443	0	0	0	0	234 535
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2025	4 235 187	668 801	31 567	0	0	0	0	4 935 555
Opravné položky								
Stav k 1.1.2025	0	0	2 502	0	0	0	0	2 502
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	1 251	0	0	0	0	1 251
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2025	0	0	1 251	0	0	0	0	1 251
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2025	332 318	27 926	3 810	0	0	455 948	0	820 002
Stav k 31.12.2025	242 937	11 062	1 618	0	0	474 198	0	729 815

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2024	4 353 277	662 305	34 436	0	0	237 926	0	5 287 944
Prírastky	0	0	0	0	0	235 580	0	235 580
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	17 558	0	0	0	-17 558	0	0
Stav k 31.12.2024	4 353 277	679 863	34 436	0	0	455 948	0	5 523 524
Oprávky								
Stav k 1.1.2024	3 832 775	610 093	24 680	0	0	0	0	4 467 548
Prírastky	188 184	41 844	3 444	0	0	0	0	233 472
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	4 020 959	651 937	28 124	0	0	0	0	4 701 020
Opravné položky								
Stav k 1.1.2024	0	0	3 753	0	0	0	0	3 753
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	1 251	0	0	0	0	1 251
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	2 502	0	0	0	0	2 502
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2024	520 502	52 212	6 003	0	0	237 926	0	816 643
Stav k 31.12.2024	332 318	27 926	3 810	0	0	455 948	0	820 002

Na dlhodobý nehmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

Výskumná a vývojová činnosť

Informácie o výskumnej a vývojovej činnosti Spoločnosti za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota k 31.12.2025	Hodnota k 31.12.2024
Náklady na výskum vynaložené v účtovnom období	159 999	203 952
Náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období, z toho:	138 258	212 254
<i>náklady na vývoj neaktivované</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>náklady na vývoj aktivované</i>	<i>138 258</i>	<i>212 254</i>

Iné informácie o dlhodobom nehmotnom majetku

V priebehu roka 2025 Spoločnosť zaradila do užívania nehmotný majetok - výsledky vývoja nových typov vlákna pre výrobné prevádzky VPK, JPV a VÚV v celkovej hodnote 124 847 EUR.

Spoločnosť v roku 2025 investovala taktiež do vývojových investičných programov, ktorých celkový objem v roku 2025 predstavoval hodnotu 140 758 EUR.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2025	0	13 274 503	71 542 905	0	0	2 952	1 429 363	0	86 249 723
Prírastky	0	0	0	0	0	0	625 067	22 500	647 567
Úbytky	0	0	325 350	0	0	0	0	0	325 350
Presuny	0	9 826	1 141 138	0	0	0	-1 150 963	0	1
Stav k 31.12.2025	0	13 284 329	72 358 693	0	0	2 952	903 467	22 500	86 571 941
Oprávky									
Stav k 1.1.2025	0	6 844 178	52 945 213	0	0	0	0	0	59 789 391
Prírastky	0	455 794	2 032 033	0	0	0	0	0	2 487 827
Úbytky	0	0	325 350	0	0	0	0	0	325 350
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2025	0	7 299 972	54 651 896	0	0	0	0	0	61 951 868
Opravné položky									
Stav k 1.1.2025	0	508 222	99 162	0	0	0	99 000	0	706 384
Prírastky	0	0	679	0	0	0	0	0	679
Úbytky	0	53 828	31 815	0	0	0	0	0	85 643
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2025	0	454 394	68 026	0	0	0	99 000	0	621 420
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2025	0	5 922 103	18 498 530	0	0	2 952	1 330 363	0	25 753 948
Stav k 31.12.2025	0	5 529 963	17 638 771	0	0	2 952	804 467	22 500	23 998 653

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci				Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
			hnutelné veci	celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá					
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.1.2024	0	13 249 330	71 401 428	0	0	2 952	851 336	10 050	85 515 096	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	744 677	0	744 677	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	25 173	141 477	0	0	0	-166 650	-10 050	-10 050	
Stav k 31.12.2024	0	13 274 503	71 542 905	0	0	2 952	1 429 363	0	86 249 723	
Oprávky										
Stav k 1.1.2024	0	6 388 830	51 188 328	0	0	0	0	0	57 577 158	
Prírastky	0	455 348	1 756 885	0	0	0	0	0	2 212 233	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav k 31.12.2024	0	6 844 178	52 945 213	0	0	0	0	0	59 789 391	
Opravné položky										
Stav k 1.1.2024	0	562 050	48 828	0	0	0	99 000	0	709 878	
Prírastky	0	0	71 410	0	0	0	0	0	71 410	
Úbytky	0	53 828	21 076	0	0	0	0	0	74 904	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav k 31.12.2024	0	508 222	99 162	0	0	0	99 000	0	706 384	
Zostatková hodnota										
Stav k 1.1.2024	0	6 298 450	20 164 272	0	0	2 952	752 336	10 050	27 228 060	
Stav k 31.12.2024	0	5 922 103	18 498 530	0	0	2 952	1 330 363	0	25 753 948	

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým hmotným majetkom:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.12.2025	Hodnota k 31.12.2024
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	23 998 653	25 753 948

Dlhodobý hmotný majetok je poistený na všetky riziká až do výšky 189 246 800 EUR (2024: 189 246 800 EUR).

Iné informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Spoločnosť k 31. decembru 2025 zaktualizovala test možného znehodnotenia majetku, pričom úžitková hodnota neobežného majetku bola stanovená ako reálna hodnota uplatnením metódy diskontovaných peňažných tokov v budúcich rokoch na základe dlhodobých plánov vedenia Spoločnosti. Výsledok aktualizovaného testu nevyžadoval úpravu hodnoty dlhodobého majetku (2024: 0 EUR).

Spoločnosť účtuje o špecifickej opravnej položke v prípade majetku, ktorý nepoužíva a neplynú z neho pre Spoločnosť ekonomické úžitky. Špecifickú opravnú položku Spoločnosť účtuje vo výške 100% zostatkovej hodnoty takéhoto majetku. V roku 2025 Spoločnosť vytvorila opravnú položku k nevyužívaným strojným zariadeniam výrobnjej prevádzky VÚV vo výške 679 EUR a zároveň rozpustila časť špecifickej opravnej položky k nevyužívaným budovám a strojným zariadeniam vo výške 85 643 EUR (2024: 74 904 EUR).

Spoločnosť má k 31.12.2025 zriadené záložné právo na súbor stavieb, stroje a zariadenia a obstarávaný dlhodobý hmotný majetok v hodnote 23 998 653 EUR.

V rokoch 2024 - 2025 spoločnosť obstarávala technológiu stlačeného vzduchu, pričom jej nadobudnutie bolo čiastočne financované prostredníctvom úveru. Po zaradení zariadenia do užívania v roku 2025 v celkovej hodnote 325 350 EUR bolo toto obstaranie následne prefinancované formou finančného leasingu.

Spoločnosť zaradila v roku 2025 do dlhodobého majetku viacero technických zhodnotení existujúcich výrobných zariadení. Najvýznamnejšie investície predstavovalo technické zhodnotenie linky 32A v hodnote 239 047 EUR a technické zhodnotenie linky 32B v hodnote 188 571 EUR. Spoločnosť zároveň realizovala technické zhodnotenie na zvlákňovaco-navíjacej linke 10A v hodnote 42 012 EUR.

K významným investíciám v roku 2025, ktoré však do konca roka neboli zaradené do užívania, patrí obstaranie laboratórnej techniky v celkovej výške 101 573 EUR.

Spoločnosť má k dátumu účtovnej závierky vo svojom majetku stroje a zariadenia v celkovej hodnote 573 610 EUR (2024: 271 502 EUR) obstarané prostredníctvom finančného leasingu.

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý finančný majetok	Podieleové CP a podieleové CP a podieleovou účasťou		Ostatné realizované cenné papiere	Pôžičky ÚJ	Pôžičky v rámci podielevej účasti okrem prepojených ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a Ostatný DFM	Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
	Prepojených ÚJ	Prepojených ÚJ										
Prívotné ocenenie												
Stav k 1.1.2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky												
Stav k 1.1.2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav k 1.1.2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Spoločnosť k 31.12.2025 neevviduje žiadnu majetkovú účasť ani obchodný podiel v žiadnej inej právnickej osobe. Spoločnosť nevlastní ani nepriamo nekontroluje podiely, ktoré by zakladali vplyv na riadenie alebo rozhodovanie v iných spoločnostiach.

Rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv a podstatný vplyv

K 31. decembru 2025 Spoločnosť nevykazuje žiaden rozhodujúci vplyv v inej účtovnej jednotke.

4. Zásoby

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2025	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatneno sti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2025
Materiál	225 129	14 853	0	0	239 982
Výrobky	726 665	0	280 177	0	446 488
Zásoby spolu	951 794	14 853	280 177	0	686 470

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2024	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatneno sti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2024
Materiál	193 007	32 122	0	0	225 129
Výrobky	479 550	247 115	0	0	726 665
Zásoby spolu	672 557	279 237	0	0	951 794

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať so zásobami:

Zásoby	Hodnota k 31.12.2025	Hodnota k 31.12.2024
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	13 566 402	11 817 807

5. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2025		Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti		Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2025
	0	0		0	0		
Dlhodobé pohľadávky spolu							
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:							
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 468 202	6 510	2 615 838	0	0	1 858 874	
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0	0	
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:							
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 468 202	6 510	2 615 838	0	0	1 858 874	0

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2024		Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti		Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2024
	0	0		0	0		
Dlhodobé pohľadávky spolu							
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:							
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	5 560 452	3 875	1 096 125	0	0	4 468 202	
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0	0	
Ostatné krátkodobé pohľadávky	5 560 452	3 875	1 096 125	0	0	4 468 202	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 560 452	3 875	1 096 125	0	0	4 468 202	0

Spoločnosť vytvára opravné položky na pohľadávky v závislosti od ich vekovej štruktúry a kde existuje riziko ich nevymožiteľnosti. Opravná položka nebola tvorená na pohľadávky po lehote splatnosti u tých odberateľov, ktorí deklarovali úhrady splátkovým kalendárom, prípadne už uhradili pohľadávku do dňa zostavenia účtovnej závierky.

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 202 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	2 021 849	2 300 739	4 322 588
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám		146 000	146 000
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 021 849	2 154 739	4 176 588
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	988 510	0	988 510
Daňové pohľadávky a dotácie	777 096	0	777 096
Iné pohľadávky	211 414	0	211 414
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 010 359	2 300 739	5 311 098

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	2 667 088	4 307 761	6 974 849
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	490 714	96	490 810
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 176 374	4 307 665	6 484 039
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	2 030 854	0	2 030 854
Daňové pohľadávky a dotácie	673 827	0	673 827
Iné pohľadávky	1 357 027	0	1 357 027
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 697 942	4 307 761	9 005 703

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s pohľadávkami a informácie o pohľadávkach krytých záložným právom sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	2 463 714	2 115 775

6. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 7 na strane 31.

7. Finančné účty

Spoločnosť môže voľne disponovať s prostriedkami na finančných účtoch. Na finančné účty a finančnú hotovosť je k 31. decembru 2025 zriadené záložné právo vo výške 844 702 EUR.

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlišení	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	741	3 219
Ostatné	741	3 219
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	113 605	71 994
Poistné	34 053	4 542
Ostatné	79 552	67 452
Príjmy budúcich období dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé	0	0
Spolu	114 346	75 213

PASÍVA

9. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX na strane 37.

10. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2025	2024
Začiatkový stav sociálneho fondu	491	4 759
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	29 816	28 768
Tvorba sociálneho fondu spolu	29 816	28 768
Čerpanie sociálneho fondu	27 686	33 036
Konečný zostatok sociálneho fondu	2 621	491

11. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 202:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	308 604	0	0	308 604
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	0	2 621	0	0	2 621
Iné dlhodobé záväzky	0	305 983	0	0	305 983
Dlhodobé záväzky spolu	0	308 604	0	0	308 604
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	4 862 674	4 554 026	9 416 700
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	35 183	4 291 474	4 326 657
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	4 827 491	262 552	5 090 043
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	4 097 999	0	4 097 999
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	0	0	394 572	0	394 572
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	288 436	0	288 436
Daňové záväzky a dotácie	0	0	63 563	0	63 563
Iné záväzky	0	0	3 351 428	0	3 351 428
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	8 960 673	4 554 026	13 514 699

Informácie o iných dlhodobých záväzkoch, ktoré súvisia s finančným prenájomom sú uvedené v poznámkach v bode 12.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti			Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	146 951	0	0	146 951
Záväzky zo sociálneho fondu	0	491	0	0	491
Iné dlhodobé záväzky	0	146 460	0	0	146 460
Dlhodobé záväzky spolu	0	146 951	0	0	146 951
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	4 537 658	4 687 752	9 225 410
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	165 380	4 315 407	4 480 787
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	4 372 278	372 345	4 744 623
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	4 379 314	0	4 379 314
Záväzky voči zamestnancom	0	0	364 489	0	364 489
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	256 427	0	256 427
Daňové záväzky a dotácie	0	0	45 981	0	45 981
Iné záväzky	0	0	3 712 417	0	3 712 417
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	8 916 972	4 687 752	13 604 724

12. Záväzky z finančného prenájomu (u nájomcu)

Dohodnuté platby vyplývajúce z finančného prenájomu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2025 Splatnosť'			Stav k 31.12.2024 Splatnosť'		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	110 093	305 983		38 288	0	146 460
Finančný náklad	0	0	0	0	0	0
Spolu	110 093	305 983	0	38 288	0	146 460

13. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2025 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2025	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2025
Dlhodobé rezervy, z toho:	31 502	13 549	25 918	0	19 133
Zákonné dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	31 502	13 549	25 918	0	19 133
Rezerva na odchodné a zamestnanecké pôžitky	31 502	13 549	25 918	0	19 133
Krátkodobé rezervy, z toho:	526 365	489 083	619 028	0	396 420
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	59 885	12 899	59 885	0	12 899
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	59 885	12 899	59 885	0	12 899
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	466 480	476 184	559 143	0	383 521
Rezerva na odmeny zamestnancom	366 084	307 814	371 451		302 447
Rezerva na reklamácie	8 500	500	6 000		3 000
Rezerva na bonusy zákazníkom	0	0	0		0
Rezerva na provízie agentom	636	22 167	22 442		361
Rezerva na audit, finančné poradenstvo a zverejnenie účtovnej závierky	19 010	30 150	30 350		18 810
Rezerva na prepravné a clo	14 023	70 161	75 955		8 229
Ostatné rezervy IC	30 555		30 555		0
Rezerva na odchodné a zamestnanecké pôžitky	22 568	25 918	4 561		43 925
Ostatné	5 104	19 474	17 829		6 749
Rezervy spolu	557 867	502 632	644 946	0	415 553

Použitie dlhodobých rezerv sa predpokladá v prípade rezervy na odchodné a zamestnanecké pôžitky postupne pri jednotlivých odchodoch do dôchodku a dosahovaní pracovných a životných jubileí.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2024	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2024
Dlhodobé rezervy, z toho:	23 599	30 471	22 568	0	31 502
Zákonné dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	23 599	30 471	22 568	0	31 502
Rezerva na odchodné a zamestnanecké pôžitky	23 599	30 471	22 568	0	31 502
Krátkodobé rezervy, z toho:	293 888	461 273	224 061	4 735	526 365
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	12 013	59 885	12 013	0	59 885
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	12 013	59 885	12 013	0	59 885
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	281 875	401 388	212 048	4 735	466 480
Rezerva na odmeny zamestnancom	163 692	300 993	98 601	0	366 084
Rezerva na reklamácie	35 500	8 500	35 500		8 500
Rezerva na bonusy zákazníkom	0	0	0	0	0
Rezerva na provízie agentom	2 625	636	2 625	0	636
Rezerva na audit, finančné poradenstvo a zverejnenie účtovnej závierky	19 322	19 010	19 322	0	19 010
Rezerva na prepravné a clo	20 301	14 023	15 573	4 728	14 023
Ostatné rezervy IC	3 038	30 555	3 038	0	30 555

Rezerva na odchodné a zamestnanecké požitky	31 082	22 568	31 082	0	22 568
Ostatné	6 315	5 103	6 307	7	5 104
Rezervy spolu	317 487	491 744	246 629	4 735	557 867

14. Bankové úvery

Prehľad bankových úverov k je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
			k 31.12.2025	k 31.12.2024	k 31.12.2025	k 31.12.2024
Dlhodobé bankové úvery, z toho:					4 700 000	11 331 997
SLSP	EUR	31.3.2026	0	9 731 997	0	9 731 997
EXIMBANKA (predexportný)	EUR	31.8.2026	2 350 000	800 000	2 350 000	800 000
EXIMBANKA (predexportný)	EUR	31.8.2026	2 350 000	800 000	2 350 000	800 000
Krátkodobé bankové úvery, z toho:					9 731 997	3 872 739
SYNDIKOVANÝ ÚVER (RP)	EUR		9 731 997	0	9 731 997	0
EXIMBANKA	EUR	30.9.2025	0	1 552 729	0	1 552 729
EXIMBANKA	EUR	30.9.2025	0	274 011	0	274 011
SLSP	EUR	31.12.2025	0	1 853 716	0	1 853 716
SLSP (kompresor)	EUR	31.5.2025	0	192 283	0	192 283
Spolu					14 431 997	15 204 736

Bankové úvery sú zabezpečené formou záložného práva k dlhodobému hmotnému majetku, zásobám, pohľadávkam a peňažným prostriedkom.

15. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
			k 31.12.2025	k 31.12.2024	k 31.12.2025	k 31.12.2024
Dlhodobé finančné výpomoci					0	0
Krátkodobé finančné výpomoci, z toho:					3 223 255	3 661 077
NATLAND	EUR	31.3.2026	0	3 661 077	0	3 661 077
Pohľadávky FFT, s.r.o.	EUR	31.3.2026	3 223 255	0	3 223 255	0
Spolu			0	0	3 223 255	3 661 077

Dňa 30. 06. 2025 došlo k postúpeniu pohľadávky spoločnosti Natland Pohľadávková II., s.r.o. (Postupiteľ) na spoločnosť Pohľadávky FFT, s.r.o. (Postupník). Predmetom postúpenia bola pohľadávka vyplývajúca zo Smluvy o úveru zo dňa 18. 3. 2024, vrátane všetkých jej neskorších dodatkov, vedená voči Spoločnosti.

Postúpenie bolo realizované za podmienok stanovených v uvedenej úverovej zmluve. Hodnota postúpenej pohľadávky ku dňu postúpenia predstavovala 3 751 099 EUR.

Na finančnú výpomoc nie je zriadené záložné právo.

16. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Stav k
	31.12.2025	31.12.2024
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	1 221	1 765
Úroky z úveru	1 221	1 765
Výnosy budúcich období dlhodobé	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	12 487	14 374
Dlhodobý hmotný majetok	12 487	13 055
Dotácie	0	1 319
Spolu	13 708	16 139

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Infomácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúce tabuľke:

Názov položky	2025	2024
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	48 224 175	48 502 759
Tržby za vlastné výroby	46 962 366	45 464 144
Tržby z predaja služieb	880 374	375 459
Tržby za tovar	381 435	2 663 156
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	305 417	871 794
Čistý obrat celkom	48 529 592	49 374 553

Množstvo predaných výrobkov v roku 2025 bolo vyššie o 113 ton oproti roku 2024, čo je vidieť na vyšších tržbách za vlastné výroby.

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Tržby za výrobky a tovar		Tržby za služby		Spolu	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Argentína	0	0	0	0	0	0
Belgicko	1 007 242	1 001 176	6 152	0	1 013 394	1 001 176
Brazília	114 398	105 988	0	0	114 398	105 988
Česká republika	7 769 569	7 468 690	0	0	7 769 569	7 468 690
Čína	252 913	35 872	0	0	252 913	35 872
Dánsko	7 517	2 814	0	0	7 517	2 814
Estónsko	142 597	37 801	0	0	142 597	37 801
Francúzsko	5 898 557	5 859 237	0	0	5 898 557	5 859 237
Holandsko	41 088	15 595	0	0	41 088	15 595
Grécko	74 219	0	0	0	74 219	0
Chorvátsko	41 120	49 026	0	0	41 120	49 026
India	0	3 564	0	0	0	3 564
Japonsko	0	0	0	0	0	0
Juhoafrická republika	40 323	0	0	0	40 323	0
Kanada	0	0	0	0	0	0
Korea	0	0	0	0	0	0
Lotyšsko	115 201	2 494 968	650 000	147 443	765 201	2 642 411
Litva	253 871	260 017	0	0	253 871	260 017
Luxembursko	0	0	0	0	0	0
Madagaskar	993 213	494 788	0	0	993 213	494 788
Maďarsko	6 051 355	6 816 442	0	0	6 051 355	6 816 442
Nórsko	0	144 608	0	0	0	144 608
Nemecko	6 960 477	6 491 283	194 939	149 119	7 155 416	6 640 402
Mexiko	87 957	25 625	0	0	87 957	25 625
Poľsko	5 704 714	4 070 759	0	0	5 704 714	4 070 759
Portugalsko	967 845	2 085 706	0	0	967 845	2 085 706
Rakúsko	417 600	460 884	0	0	417 600	460 884
Rumunsko	15 153	36 281	0	0	15 153	36 281
Rusko	76 637	529 497	0	0	76 637	529 497
Slovensko	512 622	707 851	5 663	15 352	518 285	723 203
Singapur	48 766	35 948	0	0	48 766	35 948
Srbsko	0	3 261	0	0	0	3 261
Španielsko	356 412	253 807	0	0	356 412	253 807
Švajčiarsko	1 390 235	1 016 867	0	0	1 390 235	1 016 867
Švédsko	3 641	0	0	0	3 641	0
Taliano	2 647 108	2 255 344	23 619	63 545	2 670 727	2 318 889
Tunisko	16 754	33 330	0	0	16 754	33 330
Turecko	130 289	264 938	0	0	130 289	264 938
USA	2 289 171	2 276 258	0	0	2 289 171	2 276 258
Ukrajina	0	0	0	0	0	0
Veľká Británia	2 915 238	2 789 075	0	0	2 915 238	2 789 075
Iné	0	0	0	0	0	0
Spolu	47 343 802	48 127 300	880 373	375 459	48 224 175	48 502 759

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie o výške 1 797 506 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie výšku 1 780 633 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024	Stav k 1.1.2024	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
				2025	2024
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	924 976	1 165 944	1 365 890	-240 968	-199 946
Výrobky	10 494 555	8 472 954	7 977 310	2 021 601	495 644
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	11 419 531	9 638 898	9 343 200	1 780 633	295 698
Iné				16 873	11 010
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				1 797 506	306 708

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2025	2024
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	211 724	312 046
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	73 466	99 792
Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	138 258	212 254
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	23 221 808	19 853 499
Predaj materiálu	275 673	833 537
Predaj odpadového materiálu	15 323	16 789
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	325 350	0
Výnosy z dotácií	151 490	146 954
Výnosy z postúpených pohľadávok	22 381 094	18 852 263
Ostatné	72 878	3 956
Finančné výnosy, z toho:	446 988	60 444
Kurzové zisky	432 567	38 976
Prijaté bankové úroky	14 421	21 468
Ostatné významné položky finančných výnosov	0	0

NÁKLADY

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2025	2024
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	3 010 872	3 487 665
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>34 581</i>	<i>29 408</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	28 350	27 415
súvisiace audítorské služby	6 231	1 993
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 976 291</i>	<i>3 458 257</i>
Doprava	1 055 598	1 018 799
Clo pri vývoze	230 859	161 642
Provízie z predaja	86 866	79 047
Nájomné	273 534	261 704
Opravy	345 174	329 719
Požiarna ochrana a strážna služba	194 179	223 536
Stočné	157 605	143 464
Cestovné	51 388	71 164
Upratovacie služby	82 700	86 400
Náklady na telekomunikačné služby	25 870	22 131
Prepracovanie výrobkov	23 675	127 936
Poradenské služby	15 242	207 758
Ostatné	433 601	724 957
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	23 216 071	18 820 887
Predaj materiálu	252 245	791 672
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	323 542	0
Odpis pohľadávky	22 381 094	18 902 505
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	6 510	-1 051 064
Poistenie pohľadávok	32 275	43 215
Ostatné poistné	128 747	108 830
Ostatné	91 658	25 729
Finančné náklady, z toho:	1 796 013	1 721 794
<i>Kurzové straty</i>	<i>479 160</i>	<i>56 151</i>
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>1 316 853</i>	<i>1 665 643</i>
Bankové úroky a ostatné úroky	1 112 907	1 460 641
Bankové poplatky	172 062	178 027
Ostatné finančné náklady	31 884	26 975

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2025	2024
Osobné náklady, z toho:	8 865 294	8 511 776
Mzdy	6 140 232	5 908 928
Sociálne a zdravotné poistenie	2 198 249	2 156 437
Ostatné sociálne poistenie	115 270	109 138
Sociálne zabezpečenie	286 163	306 073
Ostatné sociálne náklady	125 380	31 200

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2025
Dlhodobý majetok	-603 098	0	-1 515 613	-2 118 710
Zásoby	951 794	0	-265 324	686 470
Pohľadávky	2 639	0	3 871	6 510
Rezervy	497 982	0	-95 328	402 654
Daňové straty	6 756 588	0	237 199	6 993 787
Ostatné	2 545 243	0	1 734 600	4 279 843
Celkom	10 151 149	0	99 405	10 250 553
Sadzba dane z príjmov (v %)	24%	24%	24%	24%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	2 436 276	0	23 857	2 460 133
Zmena sadzby dane	0	0		
Daňová licencia	3 840		3 840	7 680
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	2 440 116		27 697	2 467 813
Odložený daňový záväzok	0		0	0

Doplňujúce informácie o odloženej dani:

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
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	0	0
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	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

S účinnosťou od 1. januára 2025 nadobudla platnosť novela zákona o dani z príjmov, na základe ktorej sa sadzba dane z príjmov právnických osôb zvyšuje z 21 % na 24 % pre daňovníkov, ktorých zdaniteľné príjmy (výnosy) presiahnu 5 000 000 EUR. Zmena bola schválená koncom roka 2024 a ovplyvňuje zdaňovacie obdobia začínajúce po uvedenom dátume.

Vzhľadom na to, že účinnosť legislatívnej zmeny nastala pred uzavretím účtovného obdobia 2024, Spoločnosť pri výpočte odloženej dane použila aktualizovanú daňovú sadzbu 24 %.

V dôsledku toho zmena daňovej sadzby v roku 2025 nemala na výšku odloženej dane v roku 2025 ďalší vplyv, keďže jej účinky boli plne zohľadnené už pri výpočte odloženej dane v účtovnom období 2024.

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2025			2024		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:						
teoretická daň	-283 407	-68 018	24%	-4 031 863	-846 691	24%
Daňovo neuznané náklady	198 991	47 758		85 694	20 789	
Výnosy nepodliehajúce dani	-568	-136		-568	-119	
Výnosy zdanené zrážkovou daňou	14 421	4 076		21 467	4 076	
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane					-187 132	
Daňová licencia		3 840			3 840	
Iné	-35 989	-8 637		-557 321	-117 037	
Spolu		-21 117	7%		-1 122 274	28%
Splatná daň z príjmov		6 580			7 916	-
Odložená daň z príjmov		-27 697	24%		-1 130 190	28%
Celková daň z príjmov		-21 117	24%		-1 122 274	27,84%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) 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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

2. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Majetok prijatý do úschovy	68 195	12 589
Záväzky z leasingu	73 598	58 268
Iné položky	600 528	600 529

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

V marci 2026 je splatný existujúci prevádzkový úver Spoločnosti. Tento úver bude prefinancovaný novým bankovým úverom na základe podpísaného dodatku k Zmluve o úvere zo dňa 24.marca 2026.

Vo februári 2026 bola Spoločnosti schválená žiadosť o nenávratný finančný príspevok na projekt „Zvýšenie energetickej efektívnosti výroby v spoločnosti Nexis Fibers, a.s.“ v celkovej výške 2,6 mil. EUR. Súčasťou financovania tejto investície je aj plánované čerpanie investičného úveru, na ktorý má Spoločnosť potvrdený prísľub financovania v celkovej výške 5,3 mil. EUR.

Realizáciou uvedenej investície dôjde k významnému zníženiu energetickej závislosti Spoločnosti od dodávok neregulovaných energií z externého zdroja. Očakáva sa, že táto zmena prispeje k vyššej prevádzkovej stabilite, zlepšenej predvídateľnosti nákladov a zvýšeniu energetickej bezpečnosti Spoločnosti.

V roku 2026 zároveň dochádza k rebrandingu na úrovni skupiny, ktorej je Spoločnosť súčasťou. Názov skupiny sa mení z pôvodného „ITS Group“ na nový názov „ARKERO Group“.

VII. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2025	2024
Nákup majetku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv		0
	Ostatné spriaznené strany	10 323	359 940
Predaj majetku	Ostatné spriaznené strany	0	0
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	293 446	189 368
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany	205 912	3 115 963
Nákup služieb	Dcérska účtovná jednotka	0	0
	Ostatné spriaznené strany	90 746	303 171
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany		1 442
Predaj iné	Ostatné spriaznené strany	650 000	146 000
Nákladový úrok z omeškania	Ostatné spriaznené strany	88 724	0

	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Závazky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	0
	Dcérska účtovná jednotka	0	0
	Ostatné spriaznené strany	4 476 657	4 480 786
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	146 000	490 809

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Názov položky	Štatutárny orgán		Spolu	
	2025	2024	2025	2024
Priznané odmeny za účtovné obdobie z dôvodu výkonu funkcie, z toho:	203 572	24 473	203 572	24 473
<i>Priznané odmeny súčasných členov</i>	203 572	24 473	203 572	24 473
Spolu	203 572	24 473	203 572	24 473

Počas roka 2025 boli poskytnuté odmeny za výkon funkcie v štatutárnom orgáne Spoločnosti. Odmeny členom dozorného orgánu a iného orgánu neboli v roku 2025 poskytnuté. Zároveň členom orgánov Spoločnosti v roku 2025 neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve o povinnosti predkladať ministerstvu výročnú správu a záznamy valných zhromaždení

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2025				31.12.2025
Základné imanie	6 800 000	0	0	0	6 800 000
Ostatné kapitálové fondy	17 531 499	0	0	0	17 531 499
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 360 000	0	0	0	1 360 000
Neuhradená strata minulých rokov	-6 030 227	-2 909 589	0	0	-8 939 816
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-2 909 589	-262 290		2 909 589	-262 290
Vlastné imanie spolu	16 751 683	-3 171 879	0	2 909 589	16 489 393

Položka vlastného imania	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2024				31.12.2024
Základné imanie	6 800 000	0	0	0	6 800 000
Ostatné kapitálové fondy	17 531 499	0	0	0	17 531 499
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 360 000	0	0	0	1 360 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	947 775	0	947 775	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	-6 030 227	0	0	-6 030 227
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-6 978 001	0	2 909 589	6 978 001	-2 909 589
Vlastné imanie spolu	19 661 273	-6 030 227	3 857 364	6 978 001	16 751 683

Základné imanie Spoločnosti je 6 800 000 EUR, ktoré tvorí 6 800 akcií v menovitej hodnote 1000 EUR. Strata na akciu v roku 2025 predstavovala -38,57 EUR (2024: strata -427,88 EUR)

2. Vysporiadanie straty za predchádzajúci rok 2024

Účtovná strata za rok 2024 vo výške -2 909 589 EUR bola vysporiadaná prevodom na neuhradenú stratu minulých rokov (účet 429).

3. Vysporiadanie straty za bežný rok 2025

Štatutárny orgán navrhuje vysporiadať stratu za rok 2025 prevodom na neuhradenú stratu minulých rokov (účet 429) v čiastke -262 290 EUR.

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové 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.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2025	2024
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-283 407	-4 031 863
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	2 398 821	2 445 705
Odpis zásob	0	0
Odpis pohľadávky	0	50 242
Odpis postúpených pohľadávok - faktoring	22 381 094	18 852 263
Výnosy z postúpených pohľadávok - faktoring	-22 381 094	-18 852 263
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-86 215	-4 745
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-2 609 328	-1 092 250
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-265 324	279 237
Zmena stavu rezerv	-142 314	240 380
Úrokové náklady (netto)	1 098 486	1 439 173
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1 808	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Ostatné položky nezahnuté do nepeňažných operácií	40 088	10 790
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	148 999	-663 331
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	3 655 472	2 031 401
Úbytok (prírastok) zásob	-1 483 270	-30 876
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	240 544	132 936
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	2 561 745	1 470 130

Názov položky	2025	2024
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	2 561 745	1 470 130
Zaplatené úroky	-1 273 235	-1 683 544
Prijaté úroky	14 421	21 468
Zaplatená daň z príjmov	-6 580	-4 076
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 296 351	-196 022

Peňažné toky z investičnej činnosti

Nákup dlhodobého majetku	-801 685	-907 288
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	325 350	0
Obstaranie finančných investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-476 335	-907 288
		0
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk (netto)	-772 739	647 285
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-772 739	647 285
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	-40 088	-10 790
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	7 189	-466 815
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	837 513	1 304 328
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	844 702	837 513

