

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

SPINEA, s.r.o.
Ku Magašu 702/3
080 01 Haniska

Spoločnosť SPINEA, s.r.o. (ďalej len „**Spoločnosť**“) bola založená 2. marca 1994 a do Obchodného registra bola zapísaná 5. apríla 1994 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka č.10314/P).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť SPINEA, s.r.o. sa zaoberá vývojom, predajom vysoko presných ložiskových reduktorov pre robotické a nerobotické aplikácie.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie k dňu podania účtovnej závierky za rok 2025 neschválilo 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

Konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu s názvom Timken, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná Účtovná závierka podľa prvej vety, zostavuje The Timken Company so sídlom 4500 Mt. Pleasant St. N.V. North Canton, Ohio 44720, Spojené štáty americké.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, ktorá je na základe § 22 ods. 12 Zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, pretože zostavením len individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti sa významne neovplyvní úsudok o finančnej situácii, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia za konsolidovaný celok. Obchodné mená a sídla dcérskych účtovných jednotiek sú uvedené nižšie:

Údaje o dcérskej spoločnosti:

- SPINEA Deutschland GmbH., Stuttgart, Heibronner Str. 150, Nemecko.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	262	257
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	269	262
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	7	7

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Spoločníci spoločnosti Timken Europe B.V. a Timken Netherlands Holdings B.V. schválili Spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o., so sídlom Žižkova 9, Bratislava 811 02., IČO: 35840463, zapísanú v OR Mestského súdu Bratislava III, oddiel: Sro., vložka číslo: 27004/B, licencia UDVA č.257 na výkon auditu v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov na overenie účtovnej závierky a výročnej správy Spoločnosti za účtovný rok 2025.

8. Orgány Spoločnosti

Orgány Spoločnosti: Konateľom Spoločnosti je od 31.5.2022 Karl Andreas Röllgen.
Zmeny v štruktúre spoločníkov Spoločnosti v priebehu roka 2025 nenastali.

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 20255:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na zá- kladnom imaní	Podiel na hlasova- cích prá- vach v %	Iný podiel na ostat- ných po- ložkách VI ako na ZI v %	Výška prí- spevku do kapi- tálových fondov z príspevkov
EUR	v %			
Timken Europe B.V.	9 727 410	99,00%	99,00%	45 873 601
Timken Netherlands Holdings B.V.	98 257	1,00%	1,00%	463 370
Spolu	9 825 667	100,00%	100,00%	46 336 971

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

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.

Spoločnosť vedie účtovníctvo 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 eurách, pokiaľ nie je určené inak.

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

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine a aktuálnou ekonomickou situáciou (rastúcimi cenami vstupov, materiálov, tovarov a služieb) vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť. Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t. j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky).

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku - technologických zariadení obstaraných v rámci projektu spolufinancovaného z investičnej pomoci - boli úroky z úverov do momentu zaradenia majetku do používania.

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej dočasnému zníženiu hodnoty dlhodobého majetku.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a časť nepriamych nákladov vzťahujúcich sa na výrobu.

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 piatich 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 majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu buď na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku, alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Dlhodobý finančný majetok (v prepojených účtovných jednotkách, pôžičky s prepojenými účtovnými jednotkami a ostatné pôžičky) sa pri nadobudnutí oceňuje obstarávacou cenou, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok obstaraný a zaradený v predchádzajúcich účtovných obdobiach, ktorého obstarávacia cena neprevýšila 2 400 EUR, pokračuje v odpisovaní podľa odpisového plánu. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) prevýši 2 400 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa podľa odpisového plánu.

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

	Predpokladaná doba používania (roky)	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba (%)
Aktivované náklady na vývoj	5	rovnomerná	20
Softvér	5	rovnomerná	20
Oceniteľné práva (licencie)	5	rovnomerná	20
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 2 400 EUR	5	rovnomerná	20

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 mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok obstaraný a zaradený v predchádzajúcich účtovných obdobiach, ktorého obstarávacia cena neprevýšila 1 700 EUR, pokračuje v odpisovaní podľa odpisového plánu.

Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) prevýši 1 700 EUR, ale doba jeho použitia je dlhšia ako jeden rok sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa podľa odpisového plánu.

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

	Predpokladaná doba používania (roky)	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba (%)
Stavby	30	časová lineárna	Rôzna
Samostatný huteľný majetok	1-15	výkonnostná	Rôzna
Stroje, prístroje a zariadenia Dopravné prostriedky	8	časová lineárna	Rôzna
Inventár	12	časová lineárna	Rôzna
Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevýši 1 700 EUR	1-4	časová lineárna	Rôzna

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

c) Goodwill

Goodwill sa účtuje pri zlúčení, splynutí a rozdelení, ak účtovná hodnota podielu jednej zúčastnenej spoločnosti v inej zúčastnenej spoločnosti je vyššia než reálna hodnota majetku a záväzkov pripadajúca na tento podiel, pričom účtovnou hodnotou podielu pri splynutí a rozdelení sa rozumie hodnota podielu ocenená reálnou hodnotou. Záporný goodwill sa účtuje v prospech účtu 015 – *Goodwill*. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 – *Goodwill*, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri zlúčení, splynutí a rozdelení. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 - *Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku* so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 075 - *Oprávky ku goodwillu*.

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. Zásoby sú ocenené štandardnými cenami upravené prostredníctvom odchýlok na skutočné ceny.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú 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 zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávacía 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 menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

f) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch. 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.

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 ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom, ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na:

- mzdy a odvody z miezd,
- reklamácie,
- provízie,
- odchodné, odstupné a odmeny
- audit účtovnej závierky,
- ostatné bežné záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou,
- daňové riziká,
- riziká spojené s vrátením finančných prostriedkov z investičnej pomoci.

j) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku 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.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odchodné vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej od 1.3.2025 do 28.2.2026 je výška odchodného rovnaká, ako stanovuje Zákonník práce.

l) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmu 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. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie než jej daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

m) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítateľ daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napr. z dôvodu rôznych daňových a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

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 sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

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) Lízing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný lízing. Finančný lízing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa 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 lízing 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.

Operatívny lízing. Prenájom majetku formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania lízingovej 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. Ten 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.). Výnosové úroky sa účtujú [rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery]. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja ložiskových reduktorov.

Úrokové výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek sú účtované ako výnosové úroky na účte 662 – Úroky, stanovené metódou efektívnej úrokovej miery.

s) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví ju na účtoch *Nerozdelený zisk minulých rokov* alebo *Neuhrazená 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.

Od roku 2013 je účtovná jednotka v zmysle príslušného opatrenia povinná zverejniť informáciu o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na nerozdelený zisk alebo stratu minulých rokov.

Zverejnenie nevýznamných opráv a ich vplyvu na hospodársky výsledok je dobrovoľné a Spoločnosť ich nezverejňuje.

t) Ostatné informácie

Niekoľkoročný proces výberu strategického partnera s cieľom upevniť si pozíciu popredného dodávateľa vysoko presných prevodoviek a aktuátorov bol dokončený v máji 2022. SPINEA, s.r.o. stala súčasťou skupiny Timken, ktorá je globálnym lídrom vo výrobe priemyselných ložísk a pohonov. Nové partnerstvo kapitálovo posilnilo spoločnosť SPINEA, s.r.o. a umožní urýchliť rast jej výrobných kapacít a investície do vývoja nových produktov.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ 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	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2025	9 652 210	1 712 974	1 376 221	79 388 442	966 681	985 168	0	94 081 696
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	615 645	0	0	0	0	-615 645	0	0
Stav k 31.12.2025	10 267 855	1 712 974	1 376 221	79 388 442	966 681	369 523	0	94 081 696
Oprávky								
Stav k 1.1.2025	7 017 976	1 404 240	573 054	79 388 442	778 176	0	0	89 161 888
Prírastky	549 075	113 771	58 500	0	150 408	0	0	871 754
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2025	7 567 051	1 518 011	631 554	79 388 442	928 584	0	0	90 033 642
Opravné položky								
Stav k 1.1.2025	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2025	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2025	2 634 234	308 734	803 167	0	188 505	985 168	0	4 919 808
Stav k 31.12.2025	2 700 804	194 963	744 667	0	38 097	369 523	0	4 048 054

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	7 800 095	1 703 466	1 376 221	79 388 442	966 681	3 147 958	0	94 382 863
Prírastky	0	12 508	0	0	0	0	0	12 508
Úbytky	0	3 000	0	0	0	310 675	0	313 675
Presuny	1 852 115	0	0	0	0	-1 852 115	0	0
Stav k 31.12.2024	9 652 210	1 712 974	1 376 221	79 388 442	966 681	985 168	0	94 081 696
Oprávky								
Stav k 1.1.2024	6 573 741	1 294 140	514 554	79 388 442	620 085	0	0	88 390 962
Prírastky	444 235	113 100	58 500	0	158 091	0	0	773 926
Úbytky	0	3 000	0	0	0	0	0	3 000
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	7 017 976	1 404 240	573 054	79 388 442	778 176	0	0	89 161 888
Opravné položky								
Stav k 1.1.2024	0	0	0	0	0	150 202	0	150 202
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	150 202	0	150 202
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2024	1 226 354	409 326	861 667	0	346 596	2 997 756	0	5 841 699
Stav k 31.12.2024	2 634 234	308 734	803 167	0	188 505	985 168	0	4 919 808

Goodwill

Vznikol pri zlúčení s materskou spoločnosťou, jeho doba odpisovania bola pri zlúčení stanovená na 15 rokov. Hodnota goodwillu bola stanovená na sumu 79 388 442 EUR k 1.10.2022 (rozhodný deň zlúčenia).

Účtovná jednotka v zdaňovacom období 2023 prehodnotila budúci ekonomický úžitok goodwillu (cez diskontovaný cash model), ktorý vznikol pri zlúčení spoločnosti SPINEA, s.r.o. v roku 2022 s Timken Slovakia, s.r.o. a SPINEA Technologies, s.r.o. Spoločnosť sa rozhodla o zaúčtovaní jednorazového odpisu vo výške účtovnej zostatkovej hodnoty goodwillu 72,7 mil. EUR.

Informácie o záložnom práve, príp. obmedzenom práve disponovať s dlhodobým nehmotným majetkom:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota k 31.12.2025	Hodnota k 31.12.2024
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

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	0	0
Náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období, z toho:	0	0
<i>náklady na vývoj neaktivované</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>náklady na vývoj aktivované</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2025	3 920 439	26 677 623	76 419 060	0	0	642 874	104 204	31 496	107 795 696
Prírastky	0	6 402	225 990	0	0	0	13 197	0	245 589
Úbytky	0	0	48 279	0	0	0	9 250	0	57 529
Presuny	0	0	131 780	0	0	0	-104 204	-27 576	0
Stav k 31.12.2025	3 920 439	26 684 025	76 728 551	0	0	642 874	3 947	3 920	107 983 756
Oprávky									
Stav k 1.1.2025	0	5 727 804	52 234 747	0	0	628 723	0	0	58 591 274
Prírastky	0	1 098 846	5 510 019	0	0	10 384	0	0	6 619 249
Úbytky	0	0	48 279	0	0	0	0	0	48 279
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2025	0	6 826 650	57 696 487	0	0	639 107	0	0	65 162 244
Opravné položky									
Stav k 1.1.2025	0	0	46 421	0	0	0	0	0	46 421
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	15 128	0	0	0	0	0	15 128
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2025	0	0	31 293	0	0	0	0	0	31 293
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2025	3 920 439	20 949 819	24 137 892	0	0	14 151	104 204	31 496	49 158 001
Stav k 31.12.2025	3 920 439	19 857 375	19 000 771	0	0	3 767	3 947	3 920	42 790 219

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2024	3 920 439	26 666 954	76 704 025	0	0	956 644	8 428	3 920	108 260 410
Prírastky	0	10 669	309 156	0	0	0	104 204	27 576	451 605
Úbytky	0	0	602 549	0	0	313 770	0	0	916 319
Presuny	0	0	8 428	0	0	0	-8 428		0
Stav k 31.12.2024	3 920 439	26 677 623	76 419 060	0	0	642 874	104 204	31 496	107 795 696
Oprávky									
Stav k 1.1.2024	0	4 199 435	47 607 252	0	0	814 153	0	0	52 620 840
Prírastky	0	1 528 369	5 230 044	0	0	128 339	0	0	6 886 752
Úbytky	0	0	602 549	0	0	313 769	0	0	916 318
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	5 727 804	52 234 747	0	0	628 723	0	0	58 591 274
Opravné položky									
Stav k 1.1.2024	0	0	50 914	0	0	0	0	0	50 914
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	4 493	0	0	0	0	0	4 493
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	46 421	0	0	0	0	0	46 421
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2024	3 920 439	22 467 519	29 045 859	0	0	142 491	8 428	3 920	55 588 656
Stav k 31.12.2024	3 920 439	20 949 819	24 137 892	0	0	14 151	104 204	31 496	49 158 001

Informácie o záložnom práve, príp. 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	0	1 248 875
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0
	0	0

3. Dlhodobý finančný majetok

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

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné cenné papiere	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej 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 predavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie												
Stav k 1.1.2025	35 000	0	0	0	0	11 801	0	5 235	0	0	0	52 036
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	10 000	0	0	0	0	0	0	5 235	0	0	0	15 235
Presuny	0	0	0	0	0	-5 367	0	5 367	0	0	0	0
Stav k 31.12.2025	25 000	0	0	0	0	6 434	0	5 367	0	0	0	36 801
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	35 000	0	0	0	0	11 801	0	5 235	0	0	0	52 036
Stav k 31.12.2025	25 000	0	0	0	0	6 434	0	5 367	0	0	0	36 801

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné cenné papiere	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej 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
Prvotné ocenenie												
Stav k 1.1.2024	35 000	0	0	82 179	0	17 035	0	5 106	0	0	0	139 320
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	82 179	0	0	0	5 105	0	0	0	87 284
Presuny	0	0	0	0	0	-5 234	0	5 234	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	35 000	0	0	0	0	11 801	0	5 235	0	0	0	52 036
Opravné položky												
Stav k 1.1.2024	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 31.12.2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav k 1.1.2024	35 000	0	0	82 179	0	17 035	0	5 106	0	0	0	139 320
Stav k 31.12.2024	35 000	0	0	0	0	11 801	0	5 235	0	0	0	52 036

Spoločnosť ocenila finančné investície metódou ocenenia v obstarávacích cenách.

Informácie o záložnom práve, príp. obmedzenom práve disponovať s dlhodobým finančným majetkom:

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota k 31.12.2025	Hodnota k 31.12.2024
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
Dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

Rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv a podstatný vplyv

Spoločnosť má určitý dlhodobý finančný majetok umiestnený v iných účtovných jednotkách, kde prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2025, výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie a iné informácie o týchto účtovných jednotkách sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo	Podiel na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlast- ného imania v %	Výška vlast- ného imania	Výsledok hospodáre- nia	Výška prí- spevkov do kapitálových fondov z prí- spevkov	Účtovná hod- nota DFM
Rozhodujúci vplyv						
Spinea Deutschland GmbH.	100,00%	0,00%	0	0	0	25 000
	x	x	x	x	x	25 000
Spolu						25 000

Obchodné meno a sídlo dcérskych spoločností:

Spinea Deutschland GmbH, Heibronner Str. 150, 70191 Stuttgart, Nemecko,
SPINEA (Shanghai) Commercial..and Trading Co.Ltd, Room 3410, 580 West Nanjing Road, Jing'an District, Shanghai, ČĽR.

Spoločnosť SPINEA v roku 2025 predala spoločnosť SPINEA (Shanghai) Commercial..and Trading Co.Ltd.

V čase podania daňového priznania nemala spoločnosť SPINEA Deutschland GmbH podanú uzávierku za rok 2025 a preto sa v tabuľke nenachádzajú údaje.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo	Podiel na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania v %	Výška vlastného imania	Výsledok hos- podárenia	Výška prí- spevkov do kapitálových fondov z prí- spevkov	Účtovná hod- nota DFM
Rozhodujúci vplyv						
Spinea Deutschland GmbH.	100,00%	0,00%	213 587	69 078	0	25 000
Spinea Shanghai Com.Ltd.	100,00%	0,00%	51 816	-1 147	0	10 000
	x	x	x	x	x	35 000
Spolu						35 000

4. Zásoby

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

Zásoby	Stav k 1.1.2025	Tvorba O P	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyra- denia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.202 5
Materiál	551 995	143	0	55 183	496 955

Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 288 176	31 456	0	134 392	2 185 240
Výrobky	807 548	0		316 538	491 010
Zásoby spolu	3 647 719	31 599	0	506 113	3 173 205

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2024	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyra- denia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2024
Materiál	375 481	176 514	0	0	551 995
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 270 569	17 607	0	0	2 288 176
Výrobky	1 056 473	0	248 925	0	807 548
Zásoby spolu	3 702 523	194 121	248 925	0	3 647 719

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob a zmeny výrobného sortimentu.

Spoločnosť od roku 2023 tvorí významnú opravnú položku na zásoby, ktoré boli vyrobené pre významného partnera KUKA, ktorý v roku 2023 pozastavil odber týchto zásob z dôvodu pozastavenia niektorých projektov. Odber zásob na pozastavené projekty pokračuje od roku 2025 a niektoré zásoby spoločnosť sú používané aj v iných projektoch. Na využití zásob sa bude stále pokračovať aj v roku 2026.

Informácie o záložnom práve, príp. obmedzenom práve disponovať so zásobami:

Zásoby	Hodnota k 31.12.2025	Hodnota k 31.12.2024
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0	0
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	0	0

5. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2025	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyra- denia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2025
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	21 331	4 865	3 171	0	23 025
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	21 331	4 865	3 171	0	23 025
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	21 331	4 865	3 171	0	23 025

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2024	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dô- vodu vyra- denia ma- jetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2024
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	36 704	55	15 373	55	21 331
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	36 704	55	15 373	55	21 331
Krátkodobé pohľadávky spolu	36 704	55	15 373	55	21 331

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nevytvorila významnú opravnú položku na pohľadávky z obchodného styku. Pri tvorbe opravnej položky na pohľadávky sa riadi internou smernicou.

V účtovnom období zrušila opravnú položku tvorenú na spoločnosť v konkurze UNITOOL Nemecko a znížila opravnú položku na ZTS, ktorá bola čiastočne uspokojená a konkurz pokračuje. Spoločnosť má stále tvorenú opravnú položku na spoločnosť APIS, kde nebol ukončený konkurz.

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2025 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	2 850 500	636 815	3 487 315
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	483 331	338 410	821 741
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 367 169	298 405	2 665 574
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	445 545	0	445 545
Daňové pohľadávky a dotácie	441 537	0	441 537
Iné pohľadávky	4 008	0	4 008
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 296 045	636 815	3 932 860

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:	2 193 567	781 043	2 974 610
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	519 128	388 019	907 147
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 674 439	393 024	2 067 463
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	395 411	0	395 411
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepo- jeným účtovným jednotkám	1 347	0	1 347
Daňové pohľadávky a dotácie	391 256	0	391 256
Iné pohľadávky	2 808	0	2 808
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 588 978	781 043	3 370 021

Informácie o pohľadávkach krytých záložným právom a informácie o záložnom práve zriadenom na pohľadávky, príp. o obmedzenom práve disponovať s pohľadávkami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	0	0
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	0	0

6. Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť v roku 2024 neúčtuje o odloženej daňovej pohľadávke z dôvodu, že v budúcnosti pravdepodobne nebude môcť umoriť daňovú stratu a iné daňové nároky kumulované z predchádzajúcich zdaňovacích období.

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v Poznámkach v časti IV bod 7 na strane 27.

7. Finančné účty

Spoločnosť má na finančných účtoch k 31.12.2025 prostriedky vo výške 277 458 EUR. Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	6 184	9 253
Ochranné známky	6 184	9 253
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	80 810	104 806
Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	1 102	2 007
nájom HIM	9 022	9 291
nájom a údržba licencií, ochranných známk, domén	65 416	92 263
predplatné časopisov, elekt.prístupov, telef. služby	5 270	1 245
Prijmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Prijmy budúcich období krátkodobé, z toho:	12 050	100 369
Príspevok na duálne vzdelávanie	6 720	9 707
Štátna investičná pomoc	0	90 662
prenájom nehnuteľnosti	1 930	0
nevyfakturované prepravné služby	3 400	0
Spolu	99 044	214 428

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 30.

10. Sociálny fond

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

Názov položky	2025	2024
Začiatkový stav sociálneho fondu	74 926	72 242
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	55 260	57 523
Tvorba sociálneho fondu spolu	55 260	57 523
Čerpanie sociálneho fondu	60 090	54 839
Konečný zostatok sociálneho fondu	70 096	74 926

11. Odložený daňový záväzok

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v Poznámkach v časti IV bod 7 na strane 27.

12. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2025:

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti					
Názov položky	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	70 096	0	0	70 096
Záväzky zo sociálneho fondu	0	70 096	0	0	70 096
Dlhodobé záväzky spolu	0	70 096	0	0	70 096
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	2 787 083	0	2 787 083
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	1 196 116	0	1 196 116
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 590 967	0	1 590 967
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	15 355 004	0	15 355 004
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	14 691 285	0	14 691 285
Záväzky voči zamestnancom	0	0	368 155	0	368 155
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	241 227	0	241 227
Daňové záväzky a dotácie	0	0	50 056	0	50 056
Iné záväzky	0	0	4 281	0	4 281
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	18 142 087	0	18 142 087

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti

Názov položky	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	77 132	0	0	77 132
Závazky zo sociálneho fondu	0	74 926	0	0	74 926
Iné dlhodobé záväzky	0	2 206	0	0	2 206
Dlhodobé záväzky spolu	0	77 132	0	0	77 132

Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:

	0	0	1 687 995	1 270 397	2 958 392
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	126 114	338 793	464 907
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 561 881	931 604	2 493 485
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	14 878 129	0	14 878 129
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0		14 128 872	0	14 128 872
Závazky voči zamestnancom	0	0	425 063	0	425 063
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	260 249	0	260 249
Daňové záväzky a dotácie	0	0	48 751	0	48 751
Iné záväzky	0	0	15 194	0	15 194
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	16 566 124	1 270 397	17 836 521

Informácie o hodnote záväzkov zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Závazky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Hodnota záväzku krytým záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	747 833

13. Závazky z finančného prenájmu

Dohodnuté platby vyplývajúce z finančného prenájmu 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	956	2 206	0	15 557	2 206	0
Finančný náklad	0	0	0	808	136	0
Spolu	956	2 206	0	16 365	2 342	0

14. 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:	5 682 661	2 235 613	3 525	12 241	7 902 508
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>5 682 661</i>	<i>2 235 613</i>	<i>3 525</i>	<i>12 241</i>	<i>7 902 508</i>
odchodné	14 974	3 930	3 525	0	15 379
reklamácie	12 241	13 399	0	12 241	13 399
náklady na vrátenie investičnej pomoci	5 655 446	2 218 284	0	0	7 873 730
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 862 595	200 802	843 158	400	1 219 839
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>139 548</i>	<i>81 326</i>	<i>139 548</i>	<i>0</i>	<i>81 326</i>
mzdy	102 623	59 758	102 623	0	59 758
odvody	36 925	21 568	36 925	0	21 568
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 723 047</i>	<i>119 476</i>	<i>703 610</i>	<i>400</i>	<i>1 138 513</i>
provízie	24 851	35 207	24 851	0	35 207
odmeny	0	38 852	0	0	38 852
reklamácie	400	1 500	0	400	1 500
audit	38 800	35 400	35 260	0	38 940
služby spojené s prevádzkou	7 449	8 517	7 449	0	8 517
daňové riziká	1 651 547	0	636 050	0	1 015 497
Rezervy spolu	7 545 256	2 436 415	846 683	12 641	9 122 347

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:	3 688 155	2 005 743	4 223	7 014	5 682 661
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>3 688 155</i>	<i>2 005 743</i>	<i>4 223</i>	<i>7 014</i>	<i>5 682 661</i>
odchodné	12 172	8 516	4 223	1 491	14 974
reklamácie	5 523	12 241	0	5 523	12 241
náklady na vrátenie investičnej pomoci	3 670 460	1 984 986	0	0	5 655 446
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 952 063	207 648	149 305	147 811	1 862 595
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>86 667</i>	<i>139 548</i>	<i>86 667</i>	<i>0</i>	<i>139 548</i>
mzdy	64 167	102 623	64 167	0	102 623
odvody	22 500	36 925	22 500	0	36 925
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 865 396</i>	<i>68 100</i>	<i>62 638</i>	<i>147 811</i>	<i>1 723 047</i>
provízie	40 793	24 851	40 793	0	24 851
odmeny	13 520	0	0	13 520	0
odstupné	133 391	0	0	133 391	0
reklamácie	900	400	0	900	400
audit	13 600	35 400	10 200	0	38 800
služby spojené s prevádzkou	11 645	7 449	11 645	0	7 449
daňové riziká	1 651 547	0	0	0	1 651 547
Rezervy spolu	5 640 218	2 213 391	153 528	154 825	7 545 256

Od roku 2023 Spoločnosť začala účtovať tvorbu rezerv na daňové riziká na dorub dane z príjmov právnických osôb, tvorbu rezervy na riziká spojené s vrátením finančných prostriedkov z poskytnutej investičnej pomoci.

Výška rezervy na náklady na vrátenie investičnej pomoci pokrýva výšku rozpustených výnosov na obstaraný majetok a úroky z vrátenia prijatej výšky dotácie.

Spoločnosť rezervu na náklady spojené s vrátením investičnej pomoci plánuje v prípade potreby použiť v roku 2027 s ukončením celého projektu, ostatné tvorené rezervy plánuje využiť v roku 2026.

15. Bankové úvery

Prehľad bankových úverov k je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	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
Krátkodobé bankové úvery, z toho:						0	3 047
kreditné karty	EUR		10.nasl.M	0	3 047	0	3 047
kontokorent KB	EUR			0	0		0
Spolu						0	3 047

Spoločnosť má otvorený krátkodobý bankový úver na kreditné karty s max. limitom 50 000 EUR s mesačnou splatnosťou a krátkodobý bankový kontokorent. úver s limitom 15 mil. EUR.

Spoločnosť The Timken Company poskytuje záruku na celkovú výšku kontokorentu v Komerčnej banke.

16. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	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
Krátkodobé pôžičky, z toho:				14 691 285	14 128 873	14 691 285	14 128 873
Pôžička GGB Slovakia s.r.o.	EUR	3,029	20.11.2026	4 264 499	2 110 694	4 264 499	2 110 694
Pôžička Timken Europe	EUR	3,029	12.11.2026	10 426 786	12 018 179	10 426 786	12 018 179
				0	0	0	0
Spolu						14 691 285	14 128 873

Krátkodobé pôžičky boli poskytnuté spriaznenou stranou a sú zabezpečené zmenkou.

17. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	8 812 886	9 958 238
Výnosy z investičných grantov	8 812 886	9 956 352
Spätný leasing	0	1 886
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 317 262	1 723 183
Výnosy z investičných grantov	1 317 262	1 713 950
Spätný leasing	0	9 233
Spolu	10 130 148	11 681 421

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Čistý obrat**

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2025	2024
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	18 737 490	15 783 295
Tržby za vlastné výrobky	17 798 780	15 288 221
Tržby z predaja služieb	93 943	223 177
Tržby za tovar	844 767	271 897
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	1 087 450	886 042
Čistý obrat celkom	18 737 490	15 783 295

Iné výnosy predstavujú časové rozpúšťanie výnosov z obstarania investičného majetku za spolufinancovania MHSR, ostatné výnosy z inventarizačných rozdielov a výnosy z predaja materiálu.

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 od- bytu	Tržby za predaj vlast- ných výrobkov		Tržby za poskyt- nuté služby		Tržby za predaj to- varu		Spolu	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Slovensko	224 979	303 047	8 076	32 009	144 665	100 278	377 720	435 334
Európska únia	12 295 485	9 233 153	82 819	167 115	588 022	170 860	12 966 326	9 571 128
Zahraničie	5 278 316	5 752 022	3 048	24 052	112 080	759	5 393 444	5 776 833
Spolu	17 798 780	15 288 222	93 943	223 176	844 767	271 897	18 737 490	15 783 295

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 2 321 314 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie výšku 2 345 172 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 vnútroorgani- začných zásob	
				2025	2024
Nedokončená výroba a polotovary vlast- nej výroby	3 510 175	3 873 643	4 234 297	-363 468	-360 654
Výrobky	2 201 740	4 183 444	4 278 264	-1 981 704	-94 820
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	5 711 915	8 057 087	8 512 561	-2 345 172	-455 474
Manká a škody				23 705	-7 916
Iné				153	216
Zmena stavu vnútroorganizačných zá- sob vo výkaze ziskov a strát				-2 321 314	-463 174

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2025	2024
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	47 793	81 221
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	33 847	0
Ostatná aktivácia	13 946	81 221
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 086 678	884 133
Predaj materiálu	62 148	20 297
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii	0	219 144
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	17 160	20
Výnosy z dotácií	736 848	644 672
Výnosy z inventarizačných rozdielov	264 095	0
Výnosy zmluvných úrokov	6 427	0
Finančné výnosy, z toho:	97 593	7 265
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>47 176</i>	<i>4 889</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	4 548	111
kurzové zisky za bežné obdobie	42 628	4 778
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>50 417</i>	<i>2 376</i>
Úrok z pôžičiek	366	1 842
Bonusy za platby kreditnými kartami	384	467
Úrok od banky na bežnom účte	22	67
Výnos z predaja obchodného podielu	49 645	0

NÁKLADY

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti (okrem osobných nákladov) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2025	2024
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 988 359	2 106 717
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>130 880</i>	<i>119 716</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	36 900	60 400
súvisiace audítorské služby	575	0
daňové poradenstvo	71 805	36 051
ostatné neaudítorské služby	21 600	23 265
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>1 857 479</i>	<i>1 987 001</i>
Doprava	123 816	88 875
Leasing, nájomné	162 404	256 691
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	0	8 828
Náklady na inzerciu, reklamu, výstavy	51 135	60 349
Externé opracovanie výrobkov	574 744	460 529
Náklady na IT	169 943	197 699
Náklady na telekomunikačné služby	15 646	17 190
Poplatky platené Skupine	159 008	162 775
Personálne služby	4 700	0
Provízie za predaj	147 890	196 407
Náklady na ekológiu a likvidáciu odpadu	34 678	33 661
Opravy a údržba majetku	148 189	166 493
Cestovné	63 659	103 788
Strážna služba objektov, služby spojené s údržbou majetku	14 833	52 740
Daňové poradenstvo na patenty	6 968	18 597
Ostatné	0	34 835

Správa, údržba a služby priemyselného parku	134 051	78 130
Repre náklady	45 815	49 414
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 248 726	1 161 466
Predaj materiálu	55 237	9 385
Manká a škody	364 740	247 596
ZC predaného HIM	9 250	0
Zmluvné pokuty a penále, náklady spojené s refundáciou IP	690 163	713 727
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	1 694	-15 318
Náklady na členské poistenie, zahraničné poplatky za patenty, zmarené investície, neuplatnené DPH	127 642	206 076
Finančné náklady, z toho:	681 098	757 102
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	48 392	41 826
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	587	10 034
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>632 706</i>	<i>715 276</i>
úroky bankové	18 913	552 427
úroky iné ako bankové	187	1 280
úroky platené Skupine	562 412	119 416
náklady obchodného podielu	10 000	0
bankové poplatky	34 302	42 153
poistenie pohľadávok	6 892	0

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2025	2024
Osobné náklady, z toho:	8 709 970	8 261 525
Mzdové náklady	5 972 026	5 767 608
Zákonné sociálne zabezpečenie	2 159 092	2 060 892
Ostatné sociálne zabezpečenie	57 560	55 526
Zákonné sociálne náklady	435 214	291 481
Ostatné sociálne náklady	86 078	86 018

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu zis- kov a strát	Stav k 31.12.2025
Dlhodobý majetok	8 243 949	0	5 460 169	13 704 118
Zásoby	3 647 718	0	-474 514	3 173 204
Pohľadávky	0	0	2 480	2 480
Rezervy	4 410 354	0	1 581 574	5 991 928
Daňové straty	40 887 052	0	14 101 332	54 988 384
Nevyužité daňové odpočty	1 068 354	0	0	1 068 354
Ostatné	182 463	0	-39 501	142 962
Celkom	58 439 890	0	20 631 540	79 071 430
Sadzba dane z príjmov (v %)	24%	24%	24%	24%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový zá- väzok (-) vypočítaný	14025574	0	4 951 570	18 977 143
Vplyv zmeny sadzby dane	0	0	0	0

Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	14 025 574	0	4 951 570	18 977 143
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	0	0	0	0
Odložený daňový záväzok	0	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	18 977 143	12 272 377
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
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0

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:	-9 106 038			-9 107 235		
teoretická daň		-2 185 449	24%		-1 912 519	21%
Daňovo neuznané náklady	1 079 217	259 012		526 936	110 657	
Pripočítateľné položky	7 993 501	1 918 440		11 377 441	2 389 263	
Odpočítateľné položky	-14 068 012	-3 376 323		-17 388 605	-3 651 607	
Iné	0	0			0	
Spolu	-3 384 320	37,2%		-3 064 206	33,6%	
Splatná daň z príjmov		7 628	-0,1%		3 840	0,0%
Odložená daň z príjmov		0	0,0%		0	0,0%
Celková daň z príjmov		7 628	-0,1%		3 840	0,0%

V roku 2025 došlo k zmene sadzby dane z 21% na 24%.

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienенý majetok

Podmienенým majetkom sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, pričom vznik týchto udalostí nezávisí od účtovnej jednotky.

Spoločnosť neeviduje žiaden podmienенý majetok.

2. Podmienенé záväzky

Podmienенým 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, pričom vznik týchto udalostí 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.

Spoločnosť neeviduje žiaden podmienенý záväzok.

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.

3. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch sleduje Spoločnosť tieto skutočnosti:

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	327 082	469 894
Záväzky z leasingu	106 320	365 090
Iné položky	14 691 285	14 128 873

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

Po 31. decembri 2025 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2025.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými stranami

Transakcie so spriaznenými stranami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2025	2024
Poskytnutie služby	Ostatné spriaznené strany	0	1 347
Predaj služieb	Dcérska účtovná jednotka	5 284	68 610
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	17 527	51 387
Predaj zásob	Dcérska účtovná jednotka	2 666 368	1 268 058
Predaj zásob	Dcérska účtovná jednotka	1 855 982	1 740 484

Predaj majetku	Ostatné spriaznené strany	0	196 144
Poskytnuté pôžičky	Ostatné spriaznené osoby	571 849	119 416
Nákup služieb	Dcérska účtovná jednotka	0	1 405
Nákup služieb	Ostatné spriaznené osoby	250 328	410 754
Nákup majetku	Ostatné spriaznené osoby	29 141	18 000
Nákup zásob	Dcérska účtovná jednotka	0	18 192
Nákup zásob	Ostatné spriaznené osoby	2 301 889	766 419
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	1 175 552	464 907
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	526 123	406 234
Pohľadávky z obchodného styku	Dcérska účtovná jednotka	295 618	500 913
Pohľadávky z obchodného styku	Dcérska účtovná jednotka	0	-378
Prijaté pôžičky	Ostatné spriaznené strany	14 691 285	14 128 873

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

Členovia štatutárneho, dozorného či iného orgánu Spoločnosti nepoberali v bežnom a ani v predchádzajúcom účtovnom období žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu a ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky či záruky.

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

Na Spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 Zákona o účtovníctve.

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				Stav k
	1.1.2025	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2025
Základné imanie	9 825 667	0	0	0	9 825 667
Ostatné kapitálové fondy	46 336 971	0	0	0	46 336 971
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	984 026	0	0	0	984 026
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	129 397	0	0	0	129 397
Nerozdelený zisk minulých rokov	86 097 411	0	0	0	86 097 411
Neuhrazená strata minulých rokov	-101 621 105	0	0	-9 111 075	-110 732 180
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-9 111 075	-9 113 666	0	9 111 075	-9 113 666
Vlastné imanie spolu	32 641 292	-9 113 666	0	0	23 527 626

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2024
Základné imanie	9 825 667	0	0	0	9 825 667
Ostatné kapitálové fondy	46 336 971	0	0	0	46 336 971
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	984 026	0	0	0	984 026
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	129 397	0	0	0	129 397
Nerozdelený zisk minulých rokov	86 097 411	0	0	0	86 097 411
Neuhradená strata minulých rokov	-5 000 072	0	0	-96 621 032	-101 621 104
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-96 621 032	-9 111 075	0	96 621 032	-9 111 075
Vlastné imanie spolu	41 752 368	-9 111 075	0	0	32 641 293

Hodnota splateného základného imania predstavuje 9 825 667 EUR.

2. Prehľad o pohybe oceňovacích rozdielov

Názov položky	2025	2024
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0
<i>Precenenie majetku a záväzkov pri zlúčení, splynutí a rozdelení</i>	129 397	129 397
Spolu	129 397	129 397

3. Vysporiadanie straty za predchádzajúci rok 2024

Účtovná strata za rok 2024 vo výške 9 111 075 EUR nebola preúčtovaná, ale Spoločnosť bude predkladať návrh na preúčtovanie na účet neuhradenej straty minulých rokov.

4. Návrh na vysporiadanie straty za rok 2025

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán ešte nepredložil návrh na vysporiadanie straty za rok 2025.

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa pod pojmi **peňažné prostriedky** a **peňažné ekvivalenty** rozumie nasledovné:

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

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy.

Názov položky	2025	2024
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-9 106 039	-9 107 235
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		

Odpisy dlhodobého majetku	7 491 003	7 810 880
Odpis zásob	364 740	0
Odpis pohľadávky	0	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-15 128	-154 695
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	1 694	-15 373
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-474 514	-54 804
Zmena stavu rezerv	1 577 091	-1 805 310
Úrokové náklady (netto)	581 124	1 905 038
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-7 910	671 214
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	-20
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	412 061	-750 305

Zmena pracovného kapitálu:

Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-448 802	
Úbytok (prírastok) zásob	2 293 541	11 544
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-1 815 156	472 559
Iné	0	458 242
Prevádzkové peňažné toky	441 644	192 040

Názov položky	2025	2024
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	441 644	
Zaplatené úroky	-581 512	192 040
Prijaté úroky	388	-553 707
Zaplatená daň z príjmov	-7 628	562
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-147 108	-361 105
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-245 589	
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	17 160	-303 639
Obstaranie finančných investícií	10 000	20
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	6 582	0
Prijaté dividendy	0	85 937
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-211 847	-217 682
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-3 047	0
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	562 413	-12 430 241
Splátky dlhodobých záväzkov	0	12 119 415
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	559 366	-310 826
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	200 411	-889 613
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	77 208	966 821
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	277 619	77 208

[K prehľadu peňažných tokov sa uvádzajú nasledovné doplňujúce informácie:

- a) použitá metóda vykazovania peňažných tokov z prevádzkovej činnosti,
- b) využitie možnosti vykázania čistých peňažných tokov a ich uvedenie,
- c) štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a dôvody prípadného nesúladu medzi sumami peňažných tokov a príslušnými položkami vykázanými v súvahe,
- d) použité zásady prijaté na určenie obsahovej náplne a štruktúry peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov v bežnom účtovnom období,
- e) zmeny použitých zásad na určenie obsahovej náplne a štruktúry peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov oproti bezprostredne predchádzajúcemu účtovnému obdobiu,
- f) skutočnosti, ktoré vznikli v účtovnom období v investičnej činnosti a finančnej činnosti a nemajú priamy vplyv na peňažné toky, ale ovplyvňujú štruktúru majetku, záväzkov a vlastného imania,
- g) ďalšie doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov, ak sú dôležité na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky].