



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení účtovnej závierky

k 31. decembru 2025

Telegrafia a.s.

Sídlo spoločnosti:

Telegrafia a.s.
Lomená 7
040 01 Košice
IČO: 17 081 386

TPA AUDIT, s. r. o.

Námestie Mateja Korvína 1, 811 07 Bratislava, Slovensko, Tel.: +421 2 57 351 111
E-mail: office@tpa-group.sk, www.tpa-group.sk, IČO: 36 714 879, IČ DPH: SK2022294131
Vedený v obchodnom registri MS Ba III., v odd. Sro, vložka č. 43738/B.
Albánsko | Bulharsko | Česká republika | Čierna Hora | Chorvátsko | Maďarsko
Poľsko | Rakúsko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko





O B S A H

Správa audítora

Účtovná závierka k 31. decembru 2025

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, predstavenstvu a dozornej rade spoločnosti Telegrafia a.s.:

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

1. Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Telegrafia a.s. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2025, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné účtovné zásady a účtovné metódy a ďalšie vysvetľujúce informácie.
2. Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Spoločnosti k 31. decembru 2025 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

3. Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov v znení schválenom Slovenskou komorou audítorov (ďalej len „Etický kódex audítora“), vrátane etických požiadaviek zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“), ktoré sa vzťahujú na audit účtovných závierok v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky v zmysle Etického kódexu audítora a etických požiadaviek zákona o štatutárnom audite. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

4. Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

5. Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.
6. V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:
 - Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
 - Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
 - Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
 - Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
7. S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

8. Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdiť, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2025 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava, 20. apríla 2026



TPA AUDIT, s.r.o.
Licencia SKAu č. 304



Ing. Gyöngyi Habara Borárosová, CA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 1224

Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31.12.2025

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2020484609	Účtovná závierka x riadna	Účtovná jednotka malá	Mesiac Rok od 01 2025
IČO 17081386	mimoriadna	x veľká	Za obdobie do 12 2025
SK NACE 26.30.9	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 01 2024 do 12 2024

Priložené súčasti účtovnej závierky

☒ Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

☒ Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

☒ Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

Telegrafia, a.s.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

LOMENÁ

Číslo

7

PSČ

Obec

04001 Košice

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Obchodný register Mestského súdu Košice,
oddiel Sa, vložka č. 1365/V

Telefónne číslo

Faxové číslo

0905 / 481949

E-mailová adresa

MTUTKOVA@TELEGRAFIA.SK

Zostavená dňa:

27.03.2026

Schválená dňa:

. . 20

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky
alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo
podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2		Netto 3	
				Korekcia - časť 2				
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	3 2 6 9 3 5 4 9		1 8 0 9 8 0 9 1			
			1 4 5 9 5 4 5 8		1 7 5 4 7 4 2 0			
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	2 1 3 8 0 0 7 6		7 2 7 1 2 3 8			
			1 4 1 0 8 8 3 8		7 3 4 0 2 9 3			
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	6 9 1 5 5 0 1		1 6 5 1 1 6 1			
			5 2 6 4 3 4 0		1 5 6 6 1 3 4			
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04	6 3 0 6 8 0 0		1 6 2 9 7 7 4			
			4 6 7 7 0 2 6		1 5 3 5 9 1 3			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	5 5 6 4 8 2		3 8 7 5			
			5 5 2 6 0 7		8 4 1 3			
3.	Oceniťel'né práva (014) - /074, 091A/	06	3 6 8 0 3		2 0 9 6			
			3 4 7 0 7		8 6 7 5			
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07						
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08						
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	1 5 4 1 6		1 5 4 1 6			
					1 3 1 3 3			
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10						
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	1 4 4 3 8 6 9 2		5 5 9 4 1 9 4			
			8 8 4 4 4 9 8		5 7 6 8 7 3 2			
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	8 4 1 9 0 7		8 4 1 9 0 7			
					8 4 1 9 0 7			
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	4 9 7 7 4 2 2		2 7 3 0 9 4 3			
			2 2 4 6 4 7 9		2 9 7 2 9 4 0			
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	8 4 2 9 9 0 3		1 8 3 1 8 8 4			
			6 5 9 8 0 1 9		1 8 6 1 6 2 7			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	5 0 7 1 8	5 0 7 1 8	5 0 7 1 8
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	1 3 8 7 4 2	1 3 8 7 4 2	4 1 5 4 0
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	2 5 8 8 3	2 5 8 8 3	5 4 2 7
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	2 5 8 8 3	2 5 8 8 3	5 4 2 7
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	1 0 9 2 4 4 3 6	1 0 4 3 7 8 1 6	
			4 8 6 6 2 0		9 5 3 3 3 7 2
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	5 0 1 0 8 0 6	4 6 0 7 9 5 5	
			4 0 2 8 5 1		3 6 8 2 6 9 9
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	2 9 1 8 9 0 5	2 6 4 4 2 6 7	
			2 7 4 6 3 8		1 5 4 1 9 0 6
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	5 3 4 9 1 4	5 0 5 5 4 7	
			2 9 3 6 7		4 4 0 7 2 5
3.	Výrobky (123) - /194/	37	1 0 8 9 0 7 7	9 9 0 2 3 1	
			9 8 8 4 6		1 6 2 1 6 0 4
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39			
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40	4 6 7 9 1 0	4 6 7 9 1 0	
					7 8 4 6 4
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	6 0 1 0 3 8	6 0 1 0 3 8	
					1 2 1 2 4 3 9
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného stýku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	6 0 1 0 3 8	6 0 1 0 3 8	
					1 2 1 2 4 3 9
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	1 1 6 9 7 0 0	1 0 8 5 9 3 1	
			8 3 7 6 9		4 5 8 7 7 0 0
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	7 1 6 6 0 5	6 3 2 8 3 6	
			8 3 7 6 9		3 9 9 3 8 5 7
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	7 1 6 6 0 5 8 3 7 6 9	6 3 2 8 3 6	3 9 9 3 8 5 7
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľa- dávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61	2 6 9 5 0 0	2 6 9 5 0 0	
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	1 7 9 0 2 4	1 7 9 0 2 4	4 1 5 1 7 8
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	4 5 7 1	4 5 7 1	1 7 8 6 6 5
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepoje- ných účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobé- ho finančného majetku v prepojených účtov- ných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podieľy (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	4 1 4 2 8 9 2	4 1 4 2 8 9 2	5 0 5 3 4
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	1 3 1 9	1 3 1 9	1 9 1 7
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	4 1 4 1 5 7 3	4 1 4 1 5 7 3	4 8 6 1 7
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	3 8 9 0 3 7	3 8 9 0 3 7	6 7 3 7 5 5
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	1 3 9 1 2	1 3 9 1 2	3 2 5 0 8 8
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	3 7 5 1 2 5	3 7 5 1 2 5	3 4 8 6 6 7
3.	Prijmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Prijmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	1 8 0 9 8 0 9 1	1 7 5 4 7 4 2 0
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	8 7 5 9 9 9 9	4 7 1 6 8 8 1
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	1 7 4 3 0 0 0	1 7 4 3 0 0 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	1 7 4 3 0 0 0	1 7 4 3 0 0 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	3 4 8 6 0 0	3 4 8 6 0 0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	3 4 8 6 0 0	3 4 8 6 0 0
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93	1 1 3 3 2	- 9 1 2 5
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94	1 1 3 3 2	- 9 1 2 5
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	2 6 3 4 4 0 6	4 6 2
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	2 6 3 4 4 0 6	4 6 2
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	4 0 2 2 6 6 1	2 6 3 3 9 4 4
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	8 8 7 2 8 1 7	1 1 9 0 1 1 2 7
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	9 5 5 7	9 0 1 6 4
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podieľo- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podieľovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	9 5 5 7	9 8 1 4
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		8 0 3 5 0



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	1 2 8 4 1 4 3	2 8 3 5 3 6 5
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	1 2 8 4 1 4 3	2 8 3 5 3 6 5
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121	3 9 7 4 3 6 0	4 4 9 5 7 9 8
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 9 6 7 6 4 8	2 1 7 6 0 6 5
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	6 7 7 5 1 7	9 2 7 7 5 3
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	6 7 7 5 1 7	9 2 7 7 5 3
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	7 7 4 9 7 1	7 7 4 9 7 1
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	2 5 8 5 9 4	2 0 3 4 5 5
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 9 1 9 9 0	1 3 8 3 2 5
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	6 4 5 7 6	1 3 1 5 6 1
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135		
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	1 1 2 4 2 8 9	1 7 9 9 5 3 3
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	2 0 1 6 3	2 5 0 7 8
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 1 0 4 1 2 6	1 7 7 4 4 5 5
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	5 1 2 8 2 0	5 0 4 2 0 2
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, I-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	4 6 5 2 7 5	9 2 9 4 1 2
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		4 2 0 3 2 5
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	4 6 5 2 7 5	5 0 9 0 8 7



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	1 8 5 1 4 8 9 9	1 3 1 3 1 4 7 1
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 9 8 1 0 8 3 3	1 5 8 9 9 4 0 2
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	7 4 9 3 8 7	3 9 5 8 2 0 7
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	9 7 0 1 6 6 6	5 1 3 4 3 4 5
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	7 0 0 8 5 2 3	3 6 0 8 8 3 5
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	- 4 7 2 7 1 9	1 1 8 8 4 7 2
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	1 7 1 6 9 1 2	1 5 7 2 4 7 3
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	1 0 5 9 4 3 7	4 3 0 6 6 8
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	4 7 6 2 7	6 4 0 2
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	1 5 0 0 3 3 0 2	1 2 7 9 4 3 5 9
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	5 5 5 7 3 9	2 5 7 2 2 3 4
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	2 9 1 4 2 0 5	2 2 0 6 1 8 1
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	4 1 7 8 1	4 7 8 8 4
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	2 2 7 4 1 0 6	6 6 7 8 4 9
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	5 6 2 1 1 2 0	4 6 7 1 1 9 8
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	4 0 2 1 2 6 2	3 3 5 0 5 7 5
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 4 2 7 3 0 8	1 1 6 8 7 1 3
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 7 2 5 5 0	1 5 1 9 1 0
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	7 8 4 2 7	5 4 3 4 8
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	2 0 8 6 3 3 6	1 9 6 8 7 9 9
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	2 0 8 6 3 3 6	1 9 6 8 7 9 9
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	1 3 6 5 0 5 7	5 8 5 8 6 2
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	3 3 6 7 7	- 1 5 7 1 7
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	3 2 8 5 4	3 5 7 2 1
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	4 8 0 7 5 3 1	3 1 0 5 0 4 3



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	1 2 9 1 7 9 3 8	9 9 6 8 1 8 4
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	5 7 0 7	5 9 9 8 5
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	6 1 3	5 2 6 9 6
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	6 1 3	5 2 6 9 6
XII.	Kurzové zisky (663)	42	5 0 9 4	7 2 8 9
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	2 5 5 5 6 9	6 8 6 4 0
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	1 8 4 7 9 9	1 9 7 7 1
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	1 8 4 7 9 9	1 9 7 7 1
O.	Kurzové straty (563)	52	5 2 0 6 5	5 3 8 5
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 8 7 0 5	4 3 4 8 4



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 2 4 9 8 6 2	- 8 6 5 5
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	4 5 5 7 6 6 9	3 0 9 6 3 8 8
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	5 3 5 0 0 8	4 6 2 4 4 4
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	3 9 5 7	1 3 8 5 2
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	5 3 1 0 5 1	4 4 8 5 9 2
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	4 0 2 2 6 6 1	2 6 3 3 9 4 4

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2025

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	Telegrafia, a. s.
Sídlo:	Lomená 7, 040 01 Košice
Právna forma:	Akiová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 28.05.1991
Hlavný predmet podnikania:	Varovné a vyznamievacie systémy
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Telegrafia, a. s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2025

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom: Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 27.05.2025

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka sa zostavuje v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podľa § 17 ods. 6.
Riadna účtovná závierka k poslednému dňu účtovného obdobia.

5) **Údaje o skupine** účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	105,13	98,37
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	107	98
- počet vedúcich zamestnancov	9	9

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov v sústave podvojného účtovníctva. Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

2) Účtovné zásady a metódy boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve.

3) Účtovná jednotka neidentifikovala transakcie, ktorých charakter a účel nie je uvedený v súvahe, okrem tých uvedených v ČI. V INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH AINÝCH PASÍVACH.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálnou hodnotou
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálnou hodnotou
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálnou hodnotou
11.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
11.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
12.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
13.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
14.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
15.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
16.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
17.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

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

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k pohľadávkam stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- Opravné položky k zásobám stanovila ÚJ odborným odhadom využiteľnosti zásob a vzhľadom na ich čistú realizačnú hodnotu.
- Rezervy sú tvorené na základe zásady opatrnosti na krytie existujúcich povinností vzniknutých z minulých udalostí, pri ktorých je pravdepodobné, že v budúcnosti dôjde k zníženiu ekonomických úžitkov. Rezervy sa oceňujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, kvalifikovaným odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti, pričom sa vychádza z dostupných informácií a skúseností. Spoločnosť tvorí rezervy najmä na záručné opravy, odchodné do dôchodku, nevyfakturované dodávky a služby a nevyčerpanú dovolenku. Rezervy sa účtujú do nákladov v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.
- ÚJ použila pre ocenenie podielov v dcérskej účtovnej jednotke metódu vlastného imania (§27/8 ZoU)
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo úctu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Dopravné prostriedky-elektro	023	2	50
Dopravné prostriedky	023	4	25
Aktivované náklady na vývoj	012	4	25
Software	013	4	25
Oceniteľné práva	014	4	25
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby	021	20	5
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25
Ostatné stroje	022.A	6	16,66

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.
Drobný nehmotný a hmotný majetok vedie v operatívnej evidencii.

5) Účtovná jednotka neúčtovala v bežnom účtovnom období o oprave významných chýb minulých účtovných období.

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie o **dlhodobom nehmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku	5 095 757	569 082	36 803			13 133		5 714 775
Prírastky	1 211 043					2 283		1 213 326
Úbytky		12 600						12 600
Presuny								
Stav na konci	6 306 800	556 482	36 803			15 416		6 915 501
Oprávky								
Stav na začiatku	3 559 844	560 669	28 128					4 148 641
Prírastky	1 117 182	4 538	6 579					1 128 299
Úbytky		12 600						12 600
Presuny								
Stav na konci	4 677 026	552 607	34 707					5 264 340
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku	1 535 913	8 413	8 675			13 133		1 566 134
Stav na konci	1 629 774	3 875	2 096			15 416		1 651 161

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku	3 972 713	567 170	36 803			11 625		4 588 311
Prírastky	1 123 044	6 200				1 508		1 103 752
Úbytky		4 288						4 288
Presuny								
Stav na konci	5 095 757	569 082	36 803			13 133		5 714 775
Oprávky								
Stav na začiatku	2 596 363	559 683	21 548					3 177 594
Prírastky	963 481	5 274	6 580					975 335
Úbytky		4 288						4 288
Presuny								
Stav na konci	3 559 844	560 669	28 128					4 148 641
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku	1 376 350	7 487	15 255			11 625		1 410 717
Stav na konci	1 535 913	8 413	8 675			13 133		1 566 134

a.2) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- telské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (032)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	841 907	4 974 322	7 828 055			50 718	41 540		13 736 542
Prírastky		3 100	685 337				97 202		785 639
Úbytky			83 489						83 489
Presuny									
Stav na konci	841 907	4 977 422	8 429 903			50 718	138 742		14 438 692
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		2 001 382	5 966 428						7 967 810
Prírastky		245 097	712 939						958 036
Úbytky			81 348						81 348
Presuny									
Stav na konci		2 246 479	6 598 019						8 844 498
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	841 907	2 972 940	1 861 627			50 718	41 540		5 768 732
Stav na konci	841 907	2 730 943	1 831 884			50 718	138 742		5 594 194

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- telské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (032)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	841 907	4 895 023	7 207 166			50 718	88 017		13 082 831
Prírastky		5 870	642 575				26 952		675 397
Úbytky			21 686						21 686
Presuny		73 249					-73 249		
Stav na konci	841 907	4 974 322	7 828 055			50 718	41 540		13 736 542
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		1 755 608	5 240 423						6 996 031
Prírastky		245 774	747 690						993 464
Úbytky			21 685						21 685
Presuny									
Stav na konci		2 001 382	5 966 428						7 967 810
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	841 907	3 139 415	1 966 743			50 718	88 017		6 086 800
Stav na konci	841 907	2 972 940	1 861 627			50 718	41 540		5 768 732

Komentár: UJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý majetok, ku ktorému nemá vlastnícke právo alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

b) Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	5 309 809

Záložné právo v prospech Československej obchodnej banky na základe úverových zmlúv.

Založený majetok: pozemok Lomená, budova na Lomenej ulici 1 a budova na Lomenej ulici 7

c) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na:

1. Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období: 3 507 497 EUR
2. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období: 1 790 585 EUR
3. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012): 1 211 043 EUR
4. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 022): 505 869 EUR

d) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy)					
Telegrafia Romania imparatul Traian Nr. 68 Bukurešti	100	100			25 883
CP a podiely, okrem PUJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (riadok 23 súvahy)					
CP a podiely – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu					

e) Informácie **o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	SPOLU
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku	5 427										5 427
Prírastky	20 456										20 456
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci	25 883										25 883
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku	5 427										5 427
Stav na konci	25 883										25 883

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A, 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku	5 030										5 030
Prírastky	397										397
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci	5 427										5 427
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku	5 030										5 030
Stav na konci	5 427										5 427

f) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	232 857	41 781			274 638
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	37 030		7 663		29 367
Výrobky	70 652	28 194			98 846
Zvieratá					
Tovar					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu (R34 súvahy):	340 539	69 975	7 663		402 851

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob.

g) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	4 607 955
Zásoby, s obmedzeným právom s ním i nakladať	neexistujú

h) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)	0				
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku	0				
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky	0				
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	50 092	40 263	6 586		83 769
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	50 092	40 263	6 586		83 769
- z toho: ostatné krátke pohľadávky	0	0			0

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
TATRALIFT a.s.	39 401,53	39 401,53	100
Natural Security Suppliers S.A	15 381,45	15 381,45	100
MUDr. Juraj Sninský - DIXON RESORT	11 537,00	11 537,00	100
SITTRANS, s.r.o.	9 537,05	9 537,05	100

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 20 % k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti, vo výške 50 % k pohľadávkam nad 720 dní po lehote splatnosti a vo výške 100 % k pohľadávkam nad 1 080 dní po lehote splatnosti. Opravné položky sú tvorené i na základe individuálneho posúdenia rizika súvisiaceho s konkrétnou pohľadávkou.

l) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	601 038		601 038
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 018 858	150 842	1 169 700

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	1 212 439		1 212 439
Krátkodobé pohľadávky (R53)	4 455 564	132 136	4 587 700

j) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	1 085 931
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	0

k) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2025
Dlhodobý majetok	-334 791		-77 313	-412 104
Zásoby	340 539		62 312	402 851
Pohľadávky	50 092		-17 214	32 878
Rezervy	4 614 590		-2 209 151	2 405 439
Daňové straty				
Nevyužitá daňové odpočty				
Ostatné	46 607		28 658	75 265
Celkom	4 717 037	0	-2 212 708	2 504 329
Sadzba dane z príjmov (v %)	24%	24%	24%	24%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	1 132 089		-531 051	601 038
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	1 132 089		-531 051	601 038
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	1 212 439		-531 051	601 038
Odložený daňový záväzok zaúčtovaný	-80 350		0	0

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- Manažment Spoločnosti posúdil možnosti vyrovnania odloženej daňovej pohľadávky a je pravdepodobné, že Spoločnosť dosiahne v budúcnosti dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému si bude možné uplatniť dočasné rozdiely.

l) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	13 912
Support	13 812
Domény	100
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	375 125
Support	334 354
Licencie a prístupy	33 353
Ostatné	7 418
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	0
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	0

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to: 8 759 999 EUR

Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie:

Počet akcií: 350
Druh: kmeňové
Forma: akcie na meno
Podoba: listinná
Menovitá hodnota: 4 980 EUR

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	2 853 365	390 173	836 343	1 105 052	1 284 143
- z toho: na odchodné	119 621				119 621
záručné opravy	2 715 744	390 173	836 343	1 105 052	1 164 522
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	1 799 533	1 123 769	783 384	1 016 149	1 124 289
- z toho: záručné opravy	1 769 505	1 098 517	753 356	1 016 149	1 098 517
nevyčerpaná dovolenka	18 717	15 208	18 717		15 208
odvody z nevyčerpanej dovolenky	6 361	4 954	6 361		4 954
overenie ÚZ	4 950	5 090	4 950		5 090
ostatné	0	520			520

Rezerva na odchodné bude čerpaná v účtovných obdobiach, v ktorých dôjde k odchodu zamestnancov do dôchodku.

Rezerva na záručné opravy sa bude používať v účtovných obdobiach zodpovedajúcich záručným lehotám, pričom dlhodobá časť pokrýva záručné obdobia až do roku 2029 (vrátane).

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	4 091 913		2 965	1 253 583	2 853 365
- z toho: na odchodné	122 585		2 965		119 620
záručné opravy	3 969 328			1 253 583	2 715 745
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	3 606 937		262 748	1 574 684	1 769 505
- z toho: záručné opravy	3 452 033		107 844	1 574 684	1 769 505
energie	130		130		0
nevyčerpaná dovolenka	107 821	18 717	107 821		18 717
odvody z nevyčerpanej dovolenky	37 953	6 361	37 953		6 361
overenie ÚZ	9 000	4 950	9 000		4 950
ostatné	0		0		0

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	9 557		9 557
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 967 648	0	1 967 648

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	90 164		90 164
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	2 176 705	0	2 176 065

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	9 557	90 164
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	9 557	80 350
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	9 814
Krátkodobé záväzky spolu (R122) - so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roku, vrátane	1 967 648	2 176 065

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	9 818	5 737
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	49 239	41 829
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	49 239	41 829
Čerpanie sociálneho fondu	49 500	37 752
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	9 557	9 814

h.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Bežné účtovné obdobie					
Názov položky	mena	charakter úveru	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)					
úver účelový ČSOB	EUR	účelový	3 974 360	3,797 do 22.11.2027 1,597 od 22.11.2027	20.09.2034
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)					
úver účelový	EUR	účelový	512 820	3,797	20.09.2034

h.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - forma zabezpečenia: Záložne právo na majetok, pohľadávky a zásoby v prospech Československej obchodnej banky, a. s..

i) Významné položky časového rozlišenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období za bežné účtovné obdobie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy budúcich období dlhodobé - účet 384 (R144 súvahy)	0	420 325
Support		420 325
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384 (R145 súvahy)	465 275	509 087
Support	465 275	509 087

j) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením	4 557 667		x
2	Teoretická daň		1 093 840	24
3	Daňovo neuznané náklady	257 735	61 856	1,36
4	Výnosy nepodliehajúce dani	-613	-147	-0,00
5	Efekt zmeny sadzby dane			
6	Úpravy splatnej dane (odpočet výdavkov, úľavy, licencia)	-2 613 888	-627 333	-13,76
7	Daň zaplatená v zahraničí			
8	Iné	28 300	6 792	0,15
9	Spolu		535 008	11,74
10	Splatná daň z príjmov po úpravách:		3 957	-0,09
11	Odložená daň z príjmov:		531 051	11,65
12	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		535 008	x

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením	3 096 388		x
2	Teoretická daň		650 241	21
3	Daňovo neuznané náklady	218 998	45 990	1,49
4	Výnosy nepodliehajúce dani			
5	Efekt zmeny sadzby dane		-141 912	-4,58
6	Úpravy splatnej dane (odpočet výdavkov, úľavy, licencia)	-432 482	-90 821	-2,93
7	Daň zaplatená v zahraničí			
8	Iné	-52 696	-1 054	-0,03
9	Spolu		462 444	14,93
10	Splatná daň z príjmov po úpravách:		13 852	0,45
11	Odložená daň z príjmov:		448 592	14,49
12	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		462 444	x

Ďalšie informácie o odloženej dani

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov		-225 889
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej 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		
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		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	130 329	
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		
Sadzba dane z príjmov	24	

K 31.12.2025 má spoločnosť nevyužitú daňovú odpočty v sume 543 tis. EUR, ku ktorým nebola vykázaná odložená daňová pohľadávka; potenciálny daňový efekt z týchto odpočtov predstavuje 130 329 EUR.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Vlastné výrobky_ varovné a vyzrozumievacie systémy	9 701 666	5 134 345
Vlastné výrobky_ ostatné		
Vlastné výrobky_ SPOLU	9 701 666	5 134 345
Služby_ vyzrozumievacie systémy	5 711 942	2 629 016
Služby_ ostatné	1 542	1 462
Služby_ hardvér	250 569	151 415
Služby_ licencie a ERP	1 018 751	797 056
Služby_ IT podpora		
Služby_ prenájom	25 719	29 886
Služby_ SPOLU	7 008 523	3 608 835
Tovar_ SPOLU	749 387	3 958 207
Tržby_ SPOLU	17 459 576	12 701 387

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob;

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	505 547	440 725	366 556	64 822	74 169
Výrobky	990 231	1 621 604	592 323	-631 373	1 029 281
Spolu	1 495 778	2 062 329	958 879	-566 551	1 103 450
Manká a škody	x	x	X		
Záručné opravy (rezerva)	x	x	X	93 832	85 022
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X	-472 719	1 188 472

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x):

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Aktivácia výrobku do majetku		16 316
Aktivované náklady na vývoj	1 716 912	1 556 157
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	1 716 912	1 572 473

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Materiál- varovné systémy	1 055 323	430 084
Predaj hmotného majetku	4 114	584
Tržby z predaja DNM, DHM 641, 642 (R08 VZaS)	1 059 437	430 668
Ostatné prevádzkové výnosy	47 627	6 402
Ostatné výnosy z hosp. činnosti 64x (R09 VZaS)	47 627	6 402
Výnosy z hospodárskej činnosti	1 107 064	437 070

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mzdové náklady	4 021 262	3 350 575
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		1 122
Sociálna poisťovňa	996 105	830 678

Zdravotná poisťovňa	431 203	336 913
Iné osobné a sociálne náklady	172 550	151 910
Osobné náklady spolu (R15 VZaS)	5 621 120	4 671 198

f) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	613	52 696
Kurzové zisky počas roku (663.A)	5 094	7 282
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)		7
Ostatné finančné výnosy (66x)		
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 VZaS)	5 707	59 985

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Oprava a údržba	363 270	307 183
Cestovné	125 670	90 143
Reprezentačné	88 182	100 322
Reklamné služby	47 478	44 140
Kooperácia, subdodávky	1 981 196	1 623 985
Vzdelávanie zamestnancov	49 843	38 730
Záručné opravy - rezerva	-2 121 200	-2 845 175
Prenájom priestorov	11 765	11 250
Telefóny, internet	34 146	32 816
Externé služby na základe zmluvy	1 190 298	900 714
Správa firmy	241 281	46 569
Domény, prístupy, certifikáty	175 104	152 839
Ostatné	87 073	165 333
Náklady na nákup služieb (R14 VZaS)	2 274 106	667 849

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Predaný materiál	1 364 520	585 862
Pokuty	55	55
Tvorba opravnej položky	33 677	-15 717
Dary	0	750
Poistné	15 950	0
Ostatné	17 386	34 916
SPOLU	1 431 588	605 866

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nákladové úroky (562)	184 799	19 771
Kurzové straty počas roku (563.A)	49 928	3 666
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	2 137	1 719
Ostatné finančné náklady (56x)	18 705	43 484
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 VZaS)	255 569	68 640

j) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorm alebo auditorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neauditorské služby poskytnuté týmto audítorm alebo auditorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za overenie účtovnej závierky	10 180	9 900
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo	618	
Neauditorské služby		

k) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činností účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	749 387	3 958 207
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	9 701 666	5 134 345
Z toho predaj v tuzemsku	1 956 962	2 556 053
Z toho predaj do Európskej únie	6 006 008	1 397 751
Z toho predaj do ostatných krajín	1 738 696	1 180 541
Tržby z predaja služieb (602, 606)	7 008 523	3 608 835
Z toho predaj v tuzemsku	6 551 165	3 125 196
Z toho predaj do Európskej únie	71 870	195 903
Z toho predaj do ostatných krajín	385 488	287 736
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)	1 059 437	430 084
Čistý obrat celkom	18 514 899	13 131 471

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	9 975 981	10 069 540
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	6 099 816	1 593 654
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	2 439 102	1 468 277

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**Podmienené záväzky**

Spoločnosť má nevyčerpaný úverový rámec na kontokorentnom úvere vo výške 4 185 000.

Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Spotreba	43 472	54 884
Spotreba vlastná- materiál	2 036	19 781
Záručné opravy- materiál a služby	16 739	3 441

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenia v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Prehľad transakcií so spriaznenými osobami:

Spriaznená osoba: Telegrafia Romania Ltd.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Predaj vlastných výrobkov	2 807	70 057
Predaj služieb	910	40 815

Spriaznená osoba: Ing. Marta Šťastná	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Výsadba, dodávka rastlín, črepníkov	0	22 381

Spriaznená osoba: zamestnanci	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Predaj materiálu		306
Predaj majetku	755	
Služby	755	751

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	1 743 000				1 743 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0				0
Zmena základného imania	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy	0				0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-9 125	20 457			11 332
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0				0
Zákonný rezervný fond	348 600				348 600
Nedeliteľný fond	0				0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov	462			2 633 944	2 634 406
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 633 944	4 022 661		-2 633 944	4 022 661
Ostatné položky vlastného imania	0				0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0				0
Spolu	8 222 541	4 043 118	0	0	8 759 999

Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:
Účtovný zisk vo výške 2 633 943,80 EUR bol prevedený na nerozdelený zisk minulých rokov:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	2 633 944
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	2 633 944
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	2 633 944

Dosiahnutý zisk za rok 2025 pripadajúci na akciu je 11 493 EUR (V roku 2024: 7 526 EUR na akciu).

Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku za rok 2025: účtovný zisk spoločnosť prevedie v plnej výške na nerozdelený zisk minulých rokov.

Zmena oceňovacích rozdielov z precenenia majetku sa týka precenenia podielu v dcérskej spoločnosti Telegrafia Romania Ltd. metódou vlastného imania.

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 743 000				1 743 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0				0
Zmena základného imania	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy	0				0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-9 521	396			-9 125
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0				0
Zákonný rezervný fond	348 600				348 600
Nedeliteľný fond	0				0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 872 011		6 140 000	3 268 451	462
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 268 451	2 633 944		-3 268 451	2 633 944
Ostatné položky vlastného imania	0				0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0				0
Spolu	8 222 541	2 634 340	6 140 000	0	4 716 881

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	4 557 669	3 096 388
A.1	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)	-1 757 755	-2 393 255
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	2 086 336	1 968 799
A. 1. 4	Zmena stavu krátkodobých a dlhodobých rezerv (+/-)	-2 226 466	-3 063 952
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	95 990	42 178
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-179 419	-183 727
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	184 799	19 771
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-613	-52 696
A. 1. 11	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	2 106	-
A. 1. 12	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-3 576	-583
A. 1. 13	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	-1 716 911	-1 123 044
A. 2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)	2 181 181	-3 828 089
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	3 477 338	-3 700 059
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-308 588	300 257
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-987 568	-428 287
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A. 1. + A. 2.)	4 981 095	-3 124 955
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	613	52 696
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-269 500	-
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A1. až A.6.)	4 712 208	-3 072 259
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	336 648	-494 557
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)	5 048 855	-3 566 816
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-2 284	-25 837
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-258 603	-657 267

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
B. 5.	Prijmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	4 113	583
B	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	-256 773	-682 521
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C. 2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)	-512 820	4 868 744
C. 2. 3.	Prijmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)	-	5 000 000
C. 2. 4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)	-512 820	-131 256
C. 3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	-184 799	-19 771
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	-	-6 140 000
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	-697 619	-1 291 027
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	4 094 463	-5 540 364
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	50 534	5 590 898
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	4 144 997	50 534
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	-2 105	-
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	4 142 892	50 534

Doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov (výkazu CF):

Spoločnosť použila na vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti nepriamu metódu.

Peňažné prostriedky sú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu „Peniaze na ceste“.

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nehrozí riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.