

Čl. I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

I.1 Obchodné meno účtovnej jednotky:
Sídlo účtovnej jednotky:

Fischer TireTech Slovakia, s.r.o.
K výstavisku 107/13
911 01 Trenčín
31. októbra 2016
15. novembra 2016
Obchodný register OS Trenčín, oddiel Sro, vložka č. 45448/R

Zmena obchodného mena

Dňa 4.2.2025 došlo k zmene obchodného mena spoločnosti KONŠTRUKTA - TireTech, s.r.o. na Fischer TireTech Slovakia, s.r.o.
Vzhľadom na uvedenú skutočnosť sa v poznámkach primerane používa aj poúvodný názov spoločnosti.

Zmena právnej formy

Rozhodnutím jediného akcionára zo dňa 23.05.2023 bolo rozhodnuté o zmene právnej formy akciovej spoločnosti KONŠTRUKTA - TireTech, a. s., so sídlom K výstavisku 107/13, Trenčín 911 01, IČO: 50 599 666 zapísanej v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel Sa, vložka č. 10715/R na spoločnosť s ručením obmedzeným KONŠTRUKTA - TireTech, s. r. o., pričom účinky zápisu zmeny právnej formy nastávajú s účinnosťou od 01.07.2023

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

Hlavnou činnosťou spoločnosti je vývoj a výroba strojného zariadenia pre výrobu automobilových plášťov so špecializáciou na prípravu polotovarov pre výrobu plášťov.

Predmety činnosti podľa ORSR:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- prenájom hnutelných vecí
- prieskum trhu a verejnej mienky
- reklamné a marketingové služby
- opracovanie kovu jednoduchým spôsobom
- výroba jednoduchých výrobkov z kovu
- výroba strojov pre hospodárske odvetvia
- vedenie účtovníctva
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied
- baliace činnosti, manipulácia s tovarom
- počítačové služby
- služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností
- administratívne služby
- výroba elektromotorov, rozvádzačov, káblov a batérií
- výroba zdvíhacích a manipulačných zariadení
- výroba chladiacich, ventilačných a filtračných zariadení
- výroba motorových vozidiel, motorov, dopravných prostriedkov, dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá a iné dopravné prostriedky

I.2 Účtovná jednotka, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom

K 31. decembru 2025 nie je Spoločnosť v žiadnej účtovnej jednotke neobmedzene ručiacim spoločníkom.

I.3 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku spoločnosti Fischer TireTech Slovakia, s.r.o. za rok 2024 schválilo riadne valné zhromaždenie dňa 28. februára 2025.

I.4 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2025 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 Zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Bola zostavená za účtovné obdobie od 01. januára 2025 do 31. decembra 2025 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov v sústave podvojného účtovníctva.

I.5 Informácie o skupine účtovných jednotiek, ak je účtovná jednotka jej súčasťou:

Informácie o štruktúre spoločníkov Spoločnosti:

Spoločnosť	Výška podielu na ZI		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	v Eur	v %		
Fischer TireTech GmbH	7 390 350	99,00	99,00	-
Fischer TireTech Germany GmbH	74 650	1,00	1,00	-
Spolu	7 465 000	100,00	100,00	-

Účtovná závierka Spoločnosti je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Fischer TireTech GmbH so sídlom Karl-Eugen-Fischer-Str. 6+8, Burgkunstadt 962 24, Nemecká spolková republika.

I.6 Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	192	183
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vrátane vedúcich zamestnancov	197	182
Počet vedúcich zamestnancov (členovia štatutárneho orgánu ÚJ a vedúci zamestnanci v priamej pôsobnosti ŠO alebo člena ŠO)	9	9

Mená a priezviská členov štatutárneho orgánu spoločnosti Fischer TireTech Slovakia, s.r.o.

Konatelia
Ing. Marcel Drgala
Mgr. Lukáš Jankech

Či. II INFORMÁCIE O PRJATÝCH POSTUPOCH

II. 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.

II.2 Účtovné zásady a metódy boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve. Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód, ktoré by mali vplyv na hodnotu majetku, záväzkov alebo vlastného imania neboli vykonané. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t.j. v účtovnej závierke sú zohľadnené všetky riziká a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky - pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako krátkodobé alebo dlhodobé podľa doby ich splatnosti ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobého záväzku a časť dlhodobej pohľadávky, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa vykazuje v súvahe ako krátkodobý záväzok a krátkodobá pohľadávka.

II.3 Účtovná jednotka neidentifikovala transakcie, ktorých charakter a účel nie je uvedený v súvahe, okrem tých uvedených v Či.IV INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

II. 4 a) b) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov
c) f)

Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, t. j. priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Náklady na výskum sa priamo účtujú do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli.

Náklady na vývoj sa aktivujú vo výške, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov, v prípade, ak spĺňajú nasledujúce podmienky:

- vzťahujú sa na jasne definovaný výrobok alebo proces,
- je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja,
- spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia maximálne 5 rokov alebo podľa počtu komerčných zákaziek, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu.

Ostatný dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína prvým dňom uvedenia majetku do používania.

Dlhodobý drobný nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania, eventuálne podľa rozhodnutia účtovnej jednotky, ktorá ho zaradí do dlhodobého drobného nehmotného majetku a odpisuje tento majetok podľa jeho doby využívania (napr. software).

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

Názov položky	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %	Metóda odpisovania
Aktivované náklady na vývoj	0 – 5 rokov	od 0 % do 100 %	nerovnomerná
Software	6 – 10 rokov	od 10 % do 16,7 %	rovnomerná

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok v rámci nepeňažného vkladu do Spoločnosti bol ocenený v trhových cenách na základe ocenenia znalcom.

Dlhodobý hmotný majetok novo-nakupovaný je ocenený obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa všetky náklady súvisiace s obstaraním (preprava, clo, poistenie, náklady vytvorené vlastnou činnosťou).

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, t. j. priame náklady vynaložené na výrobu/inú činnosť + nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu/inú činnosť.

Dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Výdavky na opravy a údržbu sú účtované do nákladov v dobe ich vzniku.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisy sú vypočítané rovnomerne v rámci doby životnosti dlhodobého hmotného majetku.

Odpisovať sa začína prvým dňom uvedenia majetku do používania. Dlhodobý drobný hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje do doby 24 mesiacov od uvedenia do používania.

Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku, ktorý nie je úplne odpísaný, je účtované ako zvýšenie vstupnej ceny DHM za predpokladu, že má za následok zvýšenie ekonomického prospechu v porovnaní s predchádzajúcou výkonnosťou tohto majetku.

Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku, ktorý je plne odpísaný, je účtované ako nový DHM, je zaradený do účtovej skupiny pôvodného DHM a následne odpisovaný. Predpokladaná doba používania, odpisová sadzba a metóda odpisovania sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %	Metóda odpisovania
Stavby	12 – 40 rokov	od 2,5 % do 8,34 %	rovnomerná
Stroje, prístroje a zariadenia, náradie	6 – 10 rokov	od 10 % do 16,7 %	rovnomerná
Hardware (PC, multifunkčné zariadenia, servery)	4 roky	25%	rovnomerná
Dopravné prostriedky	8 rokov	12,50%	rovnomerná
Inventár	6 rokov	16,70%	rovnomerná
Dlhodobý drobný HM	2 roky	50%	rovnomerná

Modely a formy sú účtované na účtoch účtovej skupiny 02x, ocenené obstarávacou cenou zníženou o oprávky. Modelové zariadenia sa odpisujú výkonnou metódou podľa počtu vyrobených výliskov.

Finančný majetokCenné papiere a obchodné podiely

Spoločnosť nevlastní k dátumu zostavenia účtovnej závierky, k 31. decembru 2025, žiadne obchodné podiely.

Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch Spoločnosti. Oceňujú sa v menovitej hodnote.

ZásobyZásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (clo, preprava, poistné, provízie...). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A, pričom pri prijíme na sklad sa používa metóda váženého aritmetického priemeru z obstarávacích cien. Vyskladnenie zásob Spoločnosť oceňuje v cenách, v ktorých boli zásoby prijaté na sklad.

Všetky náklady súvisiace s obstaraním sú zahrnuté do ceny zásob. Zásoby rovnakého druhu sa na sklade oceňujú cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien pri každom novom prijíme materiálu.

Vedľajšie náklady na obstaranie sa rozpušťať do nákladov nasledovne:

% oceňovacieho rozdielu (OR) = (počiatočný stav OR + prírastok OR) / (počiatočný stav zásob + prírastok zásob)

Oceňovací rozdiel = skutočná spotreba x % oceňovacieho rozdielu.

Zásoby na sklade sú znížené o opravné položky k maloobrátkovým zásobám.

Poskytnuté preddavky vykazuje Spoločnosť v rámci zásob, v najväčšej miere sa jedná o poskytnuté preddavky na materiál.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

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 zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa vytvára opravná položka.

Zákazková výroba

Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe v zmysle § 30 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúci v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.

Náklady a výnosy zo zákazky sa účtujú do účtovného obdobia, v ktorom boli práce súvisiace so zákazkou vykonané.

Výnosy zo zákazky sa účtujú podľa percenta dokončenia zákazky v účtovej skupine 60, na účte 606 – Výnosy zo zákazky s použitím účtu pohľadávok 316 – Čistá hodnota zákazky, a to bez ohľadu na to, či uskutočnené práce boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky fakturované.

Stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje v závislosti od charakteru zákazky ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k vlastným nákladom na zákazku podľa očakávaného rozpočtu.

Ak nie je možné spoľahlivo odhadnúť výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené (ďalej len „metóda nulového zisku“).

Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ak sú rozpočtované náklady na zákazku vyššie ako rozpočtované výnosy zo zákazky, očakávaná strata sa vykazuje hneď ako náklad.

Zákazková výroba je vytvorenie jednotlivého hmotného majetku alebo kombinácie hmotných a nehmotných majetkov, ktoré spolu súvisia, alebo sú navzájom závislé vzhľadom na ich dizajn, technológiu, účel alebo použitie na základe zmluvy. Zákazka je dohodnutá s fixnou cenou alebo s dodatkom o možnosti zvyšovania nákladov.

V-F-TT účtujeme s účinnosťou od 01. októbra 2019:

Podmienky ZV podľa § 30 Postupov účtovania **spĺňa:**

Výroba zariadení/majetkov s komplexnou funkcionalitou, zhotovovaných na základe projektu objednávateľa a podľa ním spracovanej a dodanej konštrukčnej dokumentácie, dodávané podľa osobitne dohodnutej zmluvy.

Metodika účtovania o zákazkovej výrobe sa vzťahuje na obchodné prípady, ktorých realizácia je minimálne v dvoch po sebe nadväzujúcich účtovných obdobiach.

Do režimu účtovania o zákazkovej výrobe **nepatria** zariadenia, pri ktorých objednávateľ neurčuje hlavné konštrukčné prvky, zostava a konfigurácie zhotoviteľom projektovaných a vyrábaných liniek vychádzajú zo štandardných, resp. štandardizovaných konštrukčných riešení jednotlivých uzlov a nakupovaných subdodávok, ktoré sú modifikované podľa požiadaviek na výkonové parametre produkcie u objednávateľa.

Nedokončená výroba – ide o zhotovené produkty, ktoré už prešli jedným alebo viacerými výrobnými stupňami a nie sú už materiálom, ani polotovarom a nie sú ani hotovými finálnymi výrobkami.

Výrobný cyklus – je časový interval od začatia prvej operácie na výrobku, až po ukončenie výslednej operácie.

Postupy účtovania PÚ, § 44, ods. 4, písm. c), umožňujú účtovať stav a pohyb zásob nedokončenej výroby pri výrobe s dlhodobým cyklom, ak výrobný cyklus trvá viac ako jeden rok, v ocenení Úplnými vlastnými nákladmi = priame náklady + výrobná réžia + správna réžia (v podmienkach K-TT priame náklady + výrobná réžia + obchodná réžia + správna réžia).

V priebehu účtovného obdobia sa prírastky zásob vlastnej výroby účtujú na ľarchu účtov účtovej skupiny 121 – Nedokončená výroba so súvzťažným zápisom v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 611 – Zmena stavu zásob, a to:

- pri krátkodobom výrobnom cykle – v ocenení vlastnými nákladmi,
- pri dlhodobom výrobnom cykle – v ocenení úplnými vlastnými nákladmi.

Spoločnosť k 31.12.2025 neúčtuje o metodike zákazkovej výroby (316.606), ale používa metódu výpočtu percentom dokončenia pre účely dosiahnutia správneho hospodárskeho výsledku. Metódu percentom dokončenia sme vykázali aj vo výnosoch pri významných projektoch, ako aj na strane nákladov pri tvorbe rezerv.

Pohľadávky

Pohľadávky sú vykazované v menovitej hodnote (pri ich vzniku) a v obstarávacej cene (pri ich odplatnom nadobudnutí), znížené o opravné položky k rizikovým a k problematickým pohľadávkam.

Pohľadávky Spoločnosť účtuje ako krátkodobé alebo dlhodobé v závislosti od zostatkovej doby splatnosti.

Dohodnutá doba splatnosti je doba dohodnutá v zmluve alebo iným spôsobom, v ktorej sa majú pohľadávky splatiť. Zostatková doba splatnosti je doba, ktorá sa rovná rozdielu medzi dohodnutou dobou splatnosti a dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opravná položka je tvorená v závislosti od rizika súvisiaceho s konkrétnou pohľadávkou. Ak je doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, tvorí sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

Spoločnosť účtuje náklady, výnosy a rezervy, ktoré sa vzťahujú na metodiku zákazkovej výroby, na účet pohľadávok 316 – Čistá hodnota zákazky.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú a sú vykázané v určitej známej výške, v súlade s Postupmi účtovania za účelom dodržania zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Závázky

Závázky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a 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.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Ide o záväzky predstavujúce existujúcu povinnosť, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky, pričom nie je známa presná výška tohto záväzku.

Rezervy sa tvoria na krytie rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v odhadnutej výške potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Analytické účty sú vedené podľa jednotlivých rezerv.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú a sú vykázané v určitej známej výške, v súlade s Postupmi účtovania za účelom dodržania zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Vlastné imanie

Vlastné imanie tvorí základné imanie, zákonný rezervný fond, výsledok hospodárenia minulých rokov a výsledok hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie Spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri príslušného okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vykazuje ako zmena základného imania. Vklady presahujúce základné imanie sa vykazujú ako emisné ážio.

Spoločnosť vytvára zákonný rezervný fond.

Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vykazujú vo Výkaze ziskov a strát.

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

Výnosy

Výnosy sú účtované v zmluvne dohodnutých cenách. Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve. Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Finančný lízing

Majetok obstaraný formou finančného lízingu je aktivovaný v deň prijatia predmetu lízingu v ocenení rovnajúcom sa istine. Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku (istiny). Finančný náklad sa účtuje do nákladov pri zachovaní vecnej a časovej súvislosti.

Daň z príjmu

Daň z príjmov sa vyčíslí na základe platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy.

Odložená daň z príjmov sa vzťahuje na:

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

Odloženú daň z príjmov Spoločnosť účtuje zo všetkých prechodných rozdielov medzi účtovnou a daňovou základňou majetku a záväzkov.

Odložená daňová pohľadávka je vykazovaná len v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že Spoločnosť vytvorí dostatočný zdaniateľný zisk pre realizáciu tejto úspory. O odloženom daňovom záväzku účtuje Spoločnosť vždy.

Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok sú v Súvahe vzájomne kompenzované, pretože Spoločnosť má podľa platnej slovenskej legislatívy právo kompenzácie daňových pohľadávok a daňových záväzkov, keď ide o toho istého daňovníka a ten istý daňový úrad.

Náklady

Spoločnosť vo vykazovanom období účtuje náklady z hospodárskej a z finančnej činnosti.

II.4 d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: Finančné nástroje neboli využívané.

II.4 e) Určenie ocenenie finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: Finančné nástroje neboli využívané.

II. 4 g) Spoločnosť neúčtovala o dotácii na obstaranie majetku.

II.5 Spoločnosť neúčtovala o oprave chýb minulých období.

Čl. III Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky súvahy

III.1 a) Prehľad o pohybe jednotlivých zložiek dlhodobého nehmotného majetku (DNM)

Tabuľka č. 1

DNM	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťefné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstará-vaný DNM	Poskyt. preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku ÚO	1 233 839	812 165	0	0	0	748 421	0	2 794 425
Prírastky	625 522	40 939	40 953			581 827		1 289 241
Úbytky	0	13				0		13
Presuny	393 463					-393 463		0
Stav na konci ÚO	2 252 824	853 091	40 953	0	0	936 785	0	4 083 653
Oprávk								
Stav na začiatku ÚO	1 009 862	691 538	0	0	0	0	0	1 701 400
Prírastky	304 209	46 488	284					350 981
Úbytky		13						13
Presuny								0
Stav na konci ÚO	1 314 071	738 013	284	0	0	0	0	2 052 368
Opravné položky								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	8 467	0	8 467
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	8 467	0	8 467
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku ÚO	223 977	120 627	0	0	0	739 954	0	1 084 558
Stav na konci ÚO	938 753	115 078	40 669	0	0	928 318	0	2 022 818

Spoločnosť v bežnom účtovnom období účtovala o výskumnej a vývojovej činnosti. Jej prehľad je uvedený v časti III.1e).

Spoločnosť vytvorila v roku 2023 opravnú položku vo výške 8 467 Eur, k nezaradanej úlohe technického vývoja z dôvodu pozastavenia daného riešenia. V roku 2025 ju stále eviduje v nezmenenej ho

Tabuľka č. 2

DNM	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťefné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstará-vaný DNM	Poskyt. preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku ÚO	1 112 894	795 916	0	0	0	249 327	0	2 158 137
Prírastky	0	30 134				650 174		680 308
Úbytky	0	13 885				30 134		44 019
Presuny	120 945	0				-120 945		0
Stav na konci ÚO	1 233 839	812 165	0	0	0	748 422	0	2 794 426
Oprávk								
Stav na začiatku ÚO	849 734	663 919	0	0	0	0	0	1 513 653
Prírastky	160 128	41 504						201 632
Úbytky		13 885						13 885
Presuny		0						0
Stav na konci ÚO	1 009 862	691 538	0	0	0	0	0	1 701 400
Opravné položky								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	8 467	0	8 467
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	8 467	0	8 467
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku ÚO	263 160	131 997	0	0	0	240 860	0	636 017
Stav na konci ÚO	223 977	120 627	0	0	0	739 955	0	1 084 559

III.1 b) Spoločnosť neučtuje o dlhodobom nehmotnom majetku, pri ktorom vlastnícke práva nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, alebo ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke

III.1 c) Spoločnosť neučtuje o DNM s obmedzeným právom nakladania a na ktorý je zriadené záložné právo

III.1 a) Prehľad o pohybe jednotlivých zložiek dlhodobého hmotného majetku (DHM)

Tabuľka č. 1

DHM	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory HV	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný majetok	Obstaráva- ný DHM	Poskyt. preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO	2 366 160	5 887 854	5 705 301	0	0	96 452	198 005	188 070	14 441 842
Prírastky		146 227	712 748			0	309 529	438 830	1 607 334
Úbytky	1 813	12 263	427 203			430	0	626 900	1 068 609
Presuny		83 575	114 430			0	-198 005		0
Stav na konci ÚO	2 364 347	6 105 393	6 355 306	0	0	96 021	309 529	0	15 230 597
Oprávk									
Stav na začiatku ÚO	0	1 083 621	4 396 708	0	0	70 188	0	0	5 550 517
Prírastky		164 862	460 592			3 656			629 110
Úbytky		12 263	427 203			430			439 896
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	1 236 220	4 430 097	0	0	73 414	0	0	5 739 731
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									0
Úbytky			0						0
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO	2 366 160	4 804 233	1 308 593	0	0	26 264	198 005	188 070	8 891 325
Stav na konci ÚO	2 364 347	4 869 173	1 925 209	0	0	22 608	309 529	0	9 490 866

Spoločnosť vytvorila opravnú položku k DHM - lis z dôvodu nevyužiteľnosti majetku.

Tabuľka č. 2

DHM	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory HV	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný majetok	Obstaráva- ný DHM	Poskyt. preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO	2 366 160	5 559 162	5 755 947	0	0	102 966	0	0	13 784 234
Prírastky		328 692	212 543				198 005	188 070	927 310
Úbytky			263 189			6 514			269 703
Presuny		0							0
Stav na konci ÚO	2 366 160	5 887 854	5 705 301	0	0	96 452	198 005	188 070	14 441 841
Oprávky									
Stav na začiatku ÚO	0	932 492	4 108 022		0	69 169	0		5 109 684
Prírastky		151 129	551 439			7 533			710 101
Úbytky			262 753			6 514			269 267
Presuny				0					0
Stav na konci ÚO	0	1 083 621	4 396 708	0	0	70 188	0	0	5 550 518
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO	0	0	41 904	0	0	0	0	0	41 904
Prírastky	0	0	0						0
Úbytky		0	41 904						41 904
Presuny		0	0						0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO	2 366 160	4 626 670	1 606 020	0	0	33 796	0	0	8 632 646
Stav na konci ÚO	2 366 160	4 804 233	1 308 592	0	0	26 263	198 005	188 070	8 891 323

K 31. decembru 2025 spoločnosť nenadobudla bezplatne žiadny dlhodobý hmotný majetok.

Poistenie majetku:

S poisťovňou Allianz - Slovenská poisťovňa, a. s. má spoločnosť uzatvorenú nasledujúcu poisťnú zmluvu:

- poistenie majetku, poistenie pre prípad prerušenia prevádzky následkom živelných rizík a poistenie strojov a elektroniky právnických a podnikajúcich fyzických osôb spolu v hodnote 55 702 tis. EUR

S poisťovňou UNIQA poisťovňa, a. s. má spoločnosť uzatvorené nasledovné poisťné zmluvy:

- poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu s poisťnou sumou 30 tis. EUR,
- poistenie prepravy,
- povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel,
- havarijné poistenie motorových vozidiel,
- cestovné poistenie.

S poisťovňou HDI Versicherung AG má spoločnosť uzatvorenú poisťnú zmluvu:

- poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu s poisťnou sumou 2 mil. EUR

III.1 b) Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o dlhodobom hmotnom majetku obstaranom finančným prenájomom a dlhodobom hmotnom majetku, pri ktorom vlastnícke práva nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, alebo ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke

Majetok	Hodnota	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
osobné vozidlá - finančný leasing	0	0
stroje a zariadenia - finančný leasing	0	0

III.1 c) Informácie o DHM

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
DHM, na ktorý je zriadené záložné právo	3 040 736
DHM, pri ktorom má účt. jednotka obmedzené právo nakladania	

III.1 d) Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o goodwillu

III.1 e) Prehľad o výskumnej a vývojovej činnosti v bežnom období

Druh nákladu	k 31.12.2025	k 31.12.2024
Náklady na výskum	195 780	118 387
Neaktivované náklady na vývoj	0	0
Aktivované náklady na vývoj	765 527	377 788
Náklady na výskum a vývoj (§30c ZoDzP)	2 940 787	2 085 894

Spoločnosť účtuje o výskume a vývoji v zmysle § 37 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších predpisov.

V aktivovaných nákladoch na vývoj sú zahrnuté výdaje na vývoj, ktorého výsledky sú určené na predaj alebo na obchodovanie a sú rozdelené do jednotlivých položiek podľa projektov.

Vedenie spoločnosti zároveň predpokladá technický úspech a ziskovosť týchto projektov.

Tieto náklady zahŕňajú predovšetkým spotrebovaný materiál na účely vývoja, konštrukčné hodiny a príslušajúcu výrobnú réžiu.

Spoločnosť vykazuje v zmysle platného Zákona o Dani z príjmov § 30c/ daňový odpočet na náklady výskumu a vývoja, uplatnené v komerčných zákazkách a v úlohách technického rozvoja v roku 2025.

K 31. decembru 2025 Spoločnosť nenadobudla bezplatne žiadny dlhodobý nehmotný majetok.

III.1 m) Informácie o opravných položkách (OP) k zásobám

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			Zánik opodstatnenosti	Vyradenie majetku z účtovníctva	
Materiál	243 069	45 723	0	0	288 792
Nedokončená výroba	77 495	0	0	0	77 495
Polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Nehnutel'-nosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	320 564	45 723			366 287

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízko-obrátkových zásob sa znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek. Opravnú položku stanovuje vedenie Spoločnosti na základe posledného pohybu materiálových zásob na sklade.

III.1 n) Informácie o zásobách s obmedzeným právom nakladania a zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo: Spoločnosť neevviduje.

III.1 o) Informácie o zákazkovej výrobe a o zákazkovej výstavbe nehnuteľností určenej na predaj

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Sumár od začiatku do konca bežného účtovného obdobia
Výnosy zo zákazkovej výroby	0	0	0
Náklady na zákazkovú výrobu	0	0	0
Hrubý zisk / hrubá strata	0	0	0
Suma prijatých preddavkov	0	0	0
Suma zadržanej platby	0	0	0

Hodnota zákazkovej výroby	Bežné účtovné obdobie 2025	Sumár od začiatku zákazkovej výroby do konca bežného ú. o. 2025
Výfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe	0	0
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	0	0

Spoločnosť k 31.12.2025 neúčtuje o metodike zákazkovej výroby.

III.1 p) Informácie o vývoji opravnej položky (OP) k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			Zánik opodstatnenosti	Vyradenie majetku	
Pohľadávky z obchodného styku	21 421	5 468			26 889
Iné pohľadávky	3 282				3 282
SPOLU	24 703	5 468			30 171

Opravná položka je tvorená v závislosti od rizika súvisiaceho s konkrétnou pohľadávkou. Ak je doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, tvorí sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

III.1 q) Informácie o hodnote pohľadávok do a po lehote splatnosti

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 091 016	1 216 586
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	7 406 664	10 827 187
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 497 680	12 043 773
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

III.1 r) Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia a o pohľadávkach, na ktoré sa zriadilo záložné právo

Tabuľka č. 1

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		8 367 701
Hodnota pohľad. s obmedzeným právom nakladania / so zriadením zálož. právom	x	

Tabuľka č. 2

Opis predmetu záložného práva	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		11 589 309
Hodnota pohľad. s obmedzeným právom nakladania / so zriadením zálož. právom	x	0

K 31.12.2025 má Spoločnosť uzavretú Úverovú zmluvu s komerčnou bankou VÚB, ktorá je zabezpečená Zmluvou o zriadení záložného práva k vybraným súčasným aj budúcim pohľadávkam a zásobám.

Zmluva o úverovom rámci VUB banky stanovuje výšku zabezpečenia úveru záložným právom k pohľadávkam z obchodného styku vo výške 8 367 701,- EUR

III.1 t) Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	9 535	18 991
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	98 521	73 629
Spolu	108 056	92 620

III.1 y) Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	98	88
IMS-periodický audit NBO	0	
OSHM-predd.el.energia NBO	0	
Náklady budúcich období - ostatné	98	88
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	55 667	63 420
Poistné: UNIQA-HP,PZP MV, cestovné, Allianz-majetok, zodpovednosť	9 071	9 908
Autocont MS365, výber kartou	0	12 208
Údržba sw: EPLAN,ControlTech,Oracle,Technodat,M&P,Schier,Idiada	29 710	31 682
Recertifikačný audit ISO 9001 2008 DNV GL Business	0	0
Poradca podnikateľa, poradenstvo, vzdelávanie	396	1 380
Letenky, ubytovanie ETN Slovakia, La Sapinière	13 103	4 674
Ostatné	3 387	3 568
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	5 678 979	3 352 246
Dohad tržieb	5 678 979	3 352 246

III.2 a) Informácie o vlastnom imaní

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	1 904 614
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	28 569
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	1 876 045
Podiely HV zamestnancov	
Spolu	1 904 614

K 31. decembru 2025 Spoločnosť vykázala výsledok hospodárenia, účtovný zisk 3 740 004 EUR, o ktorého rozdelení rozhodne Valné zhromaždenie spoločnosti.

III.2 b)

Informácie o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	242 811	97 938	15 940	39 928	284 881
Záručné opravy	125 096	97 938	13 494	33 439	176 101
Odchodné a odstupné, sociálne poistenie	117 715	0	2 446	6 489	108 780
Krátkodobé rezervy, z toho:	2 658 863	3 054 248	2 562 373		3 150 738
Nevyfak.dodávky-práce, služby	12 080	12 080	12 080		12 080
Nevyčerpaná riadna dovolenka	96 799	113 424	96 799		113 424
Poistné k nevyč.riadnej dovolenke	35 041	41 059	35 041		41 059
OON (HZ + 13. mzda + projektové odmeny)	910 575	913 372	910 575		913 372
SP k OON (HZ+ 13.mzda+ projekt.odmeny)	329 628	330 640	329 628		330 640
ERP	103 512	0	103 512		0
Ret.PROGRAM	136 200	108 960	136 200		108 960
Rezerva-stratové zákazky	93 925	0	93 925		0
Nevyfak.náklady-komerč.zák.	712 225	1 512 819	712 225		1 512 819
Nevyfak. N na provízie - komerč.zák.	79 608	15 294	79 608		15 294
Záručné opravy	149 270	6 600	52 780		103 090
Nevyfak.náklady – režijné zák.	0	0	0		0

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	254 899	12 763	22 762	2 089	242 811
Záručné opravy	117 082	12 763	4 749	0	125 096
Odchodné a odstupné, sociálne poistenie	137 817	0	18 013	2 089	117 715
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 637 087	2 319 827	1 371 901	62 350	2 522 663
Nevyfak.dodávky-práce, služby	16 300	12 080	16 300		12 080
Nevyčerpaná riadna dovolenka	65 144	96 799	65 144		96 799
SP k nevyč.riadnej dovolenke	23 582	35 041	23 582		35 041
OON (HZ + 13. mzda + projektové odmeny)	613 442	910 575	613 442		910 575
SP k OON (HZ+ 13.mzda+ projekt.odmeny)	222 066	329 628	222 066		329 628
Konto pracovného času	0	103 512			103 512
Dochádzkový bonus + SP	1 362		1 362		0
Rezerva-stratové zákazky	244 531	7 925	158 531		93 925
Nevyfak.náklady-komerč.zák.	154 146	712 225	154 146		712 225
Nevyfak. N na provízie - komerč.zák.	157 194	0	77 586		79 608
Záručné opravy	117 320	112 042	17 742	62 350	149 270
Nevyfak.náklady – režijné zák.	22 000	0	22 000		0

Spoločnosť účtuje tvorbu a čerpanie rezerv na báze mesačných obrátov z dôvodu objektivizácie priebežného výsledku hospodárenia pred zdanením. V rámci krátkodobých rezerv spoločnosti k 31. decembru 2025 vykázala tvorbu zamestnaneckých rezerv na nevyčerpanú dovolenku, ostatné osobné náklady, vrátane odvodov do SP a ZP, vo výške 1 507 455 Eur. Ďalšou významnou položkou je tvorba rezervy na náklady, ktoré sú vecne spojené s realizovými zákazkami v roku 2025, vo výške 1 512 819 Eur. Predpokladaný rok použitia krátkodobých rezerv je rok 2026.

Dlhodobá rezerva na odchodné a odstupné bude použitá v roku, v ktorom zamestnanci pôjdu do dôchodku.

III.2 c), Informácie o výške záväzkov do a po lehote splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky do lehoty splatnosti	12 716 000	4 105 883
Záväzky po lehote splatnosti	1 658 536	5 127 110

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov
Dlhodobé záväzky spolu		656 427		861 979
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ				
Záväzky z obchod. styku v rámci podielovej účasti okrem vyššie uvedených záväzkov				
Ostatné záväzky z obchodného styku				
Čistá hodnota zákazky				
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ				
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ				
Ostatné dlhodobé záväzky				
Dlhodobé prijaté preddavky				
Dlhodobé zmenky na úhradu				
Vydané dlhopisy				
Záväzky zo sociálneho fondu		25 307		30 968
Iné dlhodobé záväzky				
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií				
Odložený daňový záväzok		631 120		831 011

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	Záväzky po lehote splatnosti	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	Záväzky po lehote splatnosti
Krátkodobé záväzky spolu	12 716 000	1 658 536	9 232 993	4 941 096
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	57 405		212 561	
Záväzky z obchod. styku v rámci podielovej účasti okrem vyššie uvedených záväzkov				
Ostatné záväzky z obchodného styku	11 703 368	1 658 536	8 409 772	4 941 096
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ				
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ				
Záväzky voči spoločníkom a združeniu				
Záväzky voči zamestnancom	383 173		319 883	
Záväzky zo sociálneho poistenia	302 903		219 699	
Daňové záväzky a dotácie	266 754		63 068	
Záväzky z derivátových operácií				
Iné záväzky	2 397		8 010	

III.2 e) Spoločnosť k 31. decembru 2025 nevykazuje záväzky, ktoré sú zabezpečené záložným právom prípadne zárukou v prospech veriteľa.

III.1 s) a III.2 f) Informácie o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-6 334 707	-6 450 136
odpočítateľné	4 029 202	2 476 827
zdaniteľné	-10 363 909	-8 926 963
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	3 705 040	2 987 590
odpočítateľné	3 705 040	2 987 590
zdaniteľné	0	
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpis		
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	24
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	631 120	831 011
Zmena odloženého daňového záväzku	-199 891	-114 823
Zaúčtovaná ako náklad	-199 891	-114 823
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

III.2 g) Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	30 968	4 762
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	75 033	62 768
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	28 569	39 493
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	100
Tvorba sociálneho fondu spolu	103 602	102 361
Čerpanie sociálneho fondu	109 263	76 155
Konečný zostatok sociálneho fondu	25 307	30 968

III.2 i) Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Tabuľka č. 1

Názov položky	Úrok p. a. (v %)	Dátum splatn.	Suma istiny	
			Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			v príslušnej mene v mene EUR	v príslušnej mene v mene EUR
Dlhodobé bankové úvery				
VÚB Frézovacie centrum BT 3200R	fix 3,7%	30.06.2030	443 529	119 306
			443 529	119 306
Krátkodobé bankové úvery				
VÚB Frézovacie centrum BT 3200R	fix 3,7%	30.06.2030	137 528	68 764
			137 528	68 764
VÚB KTK	EURIBOR 1M +1,3%	31.12.2026	473 390	842 937
			473 390	842 937
VÚB účelový úver	EURIBOR 1M +1,15%	31.12.2026	1 800 000	3 900 000
			1 800 000	3 900 000
VÚB COVID úver	EURIBOR 1M +1,6%	25.07.2024	0	0
			0	0
VÚB úver office	EURIBOR 1M +1,6%	20.03.2030	80 538	0
			80 538	0

Čerpanie úverov k 31. decembru 2025 bolo vo výške 4 931 007,- Eur z možného limitu 25 146 900,- Eur.

Čerpanie úverov k 31. decembru 2024 bolo vo výške 4 931 007,- Eur z možného limitu 10 626 900,- Eur.

Finančné kovenanty:

Zmluva o úvere s VUB bankou neobsahuje kvantifikované finančné ukazovatele - kovenanty, ktoré musí Spoločnosť dodržiavať.

Prehľad bankových záruk:

Poskytujúca banka	Výška záruk k 31.12.2025 v EUR
VUB	9 053 445
SPOLU	9 053 445

III.2 j) Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky bud. období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky bud. období krátkodobé, z toho:	5 439	168
Poistenie zamestnancov pri zahraničných služobných cestách	0	58
ostatné	5 439	110
Výnosy bud. období dlhodobé, z toho:	0	
Výnosy bud. období krátkodobé, z toho:	53	968 486
Nájom - parkovacie miesto	53	82
čas. Rozlíšenie VLP 13	0	968 404

III.4 Informácie o majetku prenájatom formou finančného prenájmu

Názov	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do 1 roka vrátane	1 - 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov	do 1 roka vrátane	1 - 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov
Istina	0	0		0	0	
Finančný náklad	0	0		0	0	
Spolu						

III.5 a) - e) Informácie o dani z príjmov

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	0	135 120
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	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaných priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

III.5 f), g) Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	4 349 825	x	x	2 066 357	x	x
Teoretická daň	x	1 043 958	24	x	433 935	21
Daňovo neuznané náklady	3 858 161	925 959	21,29	3 348 817	703 252	34,03
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 902 551	-696 612	-16,01	-2 167 085	-455 088	-22,02
Vplyv nevykázanej odlož. daň. pohľadávky						
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00	0	0	0,00
Odpočet výdavkov na VaV	-2 940 787	-705 789	-16,23	-1 931 424	-405 599	-19,63
Zmena sadzby dane						
Iné (Zrážková daň)		-1 135	-0,03		-7 721	-0,37
Spolu	2 364 648	567 516	13,05	1 316 665	268 779	13,01
Splatná daň z príjmov	x	644 169	14,81	x	276 566	13,38
Odložená daň z príjmov	x	-199 891	-4,60	x	-114 823	-5,56
Celková daň z príjmov	x	444 278	10,21	x	161 743	7,83

Rozdiel v celkovej splatnej dani z príjmu oproti údaju uvedenému v účtovnej závierke k 31. decembru 2025 vznikol z titulu zaúčtovania nezapočítanej dane z príjmov zaplatenej v zahraničí v sume 77 173 € a zrážkovej dane z úrokov 615 €.

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

IV.1 a) a IV.4 Informácie o tržbách

Oblasť odbytu	Pneumatikársky priemysel		Kooperačná výroba		Ostatné obchodné činnosti	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
EU	13 220 228	10 447 631				
Ukrajina, Kazachstan	33 085	708 880				
USA, KANADA	1 854 047	792 042				
MEXIKO	1 566 160	2 765 404				
TUZEMSKO	3 054 001	2 110 497				
INDIA	5 420 394	7 574 436				
SRBSKO	174 833	429 308				
JUŽNÁ AFRIKA	22 004	190 980				
THAJSKO	8 557 620	86 849				
TURECKO	1 008 500	0				
BRAZILIA	43 964	836				
EGYPT	19 781	32 809				
ČÍNA	8 581	0				
MALAJZIA, VIETNAM, DUBAJ	2 282	87 845				
Spolu	34 985 480	25 227 517				

IV.1 b)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatoč. stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vl. výr.	4 684 243	3 498 642	4 233 924	1 185 601	-735 282
Výrobky	-	-	-	-	-
Zvieratá	-	-	-	-	-
Spolu	4 684 243	3 498 642	4 233 924	1 185 601	-735 282
Manká a škody	x	x	x	-	-
Likvidácia	x	x	x		
Iné	x	x	x	-	-
Zmena stavu vnútroorg. zásob vo VZaS	x	x	x	1 185 601	-735 282

IV.1 c), d), f) Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančných výnosov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	898 330	804 434
Aktivácia materiálu	59 963	372 126
Aktivácia DNM - úlohy vývoja	794 633	377 788
Aktivácia DHM - technické zhodnotenie budov, strojov	43 734	54 520
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	48 461	133 324
Zmluvné pokuty	1 323	0
Tržby z predaja DHM, DDHM, materiálu	4 131	50 202
Náhrady škôd od poisťovní + zamestnancov + kom. Zák.	354	19 527
Výnosy z kovového odpadu	19 610	22 912
Tovarový bonus + skonto	6 040	110
Inventarizačný prebytok materiálu	5 109	12 030
Výnos - optimalizácia	0	13 535
Ostatné	11 894	15 008
Finančné výnosy, z toho:	45 179	10 128
Kurzové zisky, z toho:	41 940	9 933
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	41 940	9 933
Výnosové úroky	3 239	195

IV.1 e), g) - i)

Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	7 330 717	4 195 452
Náklady voči auditorovi / auditorskej spoločnosti, z toho:	20 376	19 580
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	20 376	19 580
		0
ostatné neauditorské služby		0
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	7 310 341	4 175 872
provízie za získanie zákaziek, rezerva na provízie	156 205	0
cestovné	823 957	501 530
kooperácie na zákazkách technologicko-konštrukčnej povahy	1 754 172	531 408
kooperácie na zákazky - výrobné	1 239 789	751 577
preprava - externá /expedícia/	299 119	253 852
náklady na výkon strážnej služby	119 085	112 240
ostatné služby na zákazku	56 816	39 305
služby na režijné zákazky /TRO, ponukové zák./	431 360	143 052
práce na živnosť	567 893	386 595
opravy a údržba budov a strojov	122 047	162 229
ostatné služby	140 689	211 257
náklady na energetické služby	29 839	29 839
kurzy, vzdelávanie, školenia	32 385	60 457
náklady na výstavy	57 414	43 543
telekomunikačné poplatky + Orange	12 418	11 282
náklady na upratovanie	62 937	61 682
stočné + dažďová voda	24 895	15 898
audít (neúčtovný) + odborné poradenstvo	80 360	9 925
softvér PLM – Technodat, Catia, Enovia, Factory, Softip	242 014	241 830
náklady na reklamu	11 202	9 397
IT služby	9 085	8 669
preklady, expert., rozmnož.	350	3 710
kooperácie ostatné	30 826	29 525
reprezentačné	61 291	65 207
ostatné – menej významné položky	6 275	16 721
rezervy na projekty	878 428	475 143
operatívny leasing	59 490	0
Osobné náklady, z toho:	8 967 125	7 943 704
Mzdy	6 408 282	5 722 414
Sociálne a zdravotné poistenie	2 360 914	2 045 878
Sociálne zabezpečenie	197 929	175 412
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	-43 613	203 186
poistenie majetku, havarijné poistenie, pracovníkov pri ZSC...	76 522	77 996
zostatková cena predaného DHM + materiálu	1 813	34 349
zmarená investícia	0	0
dary (finančné i nefinančné)	0	500
opravné položky k pohľadávkam	5 468	0
likvidácia nepotrebného majetku	18 750	21 954
rezervy na záručné opravy, strátové zákazky	-152 726	48 072
manká a škody	6 142	19 702
ostatné nevýznamné položky z hospodárskej činnosti	418	613
Finančné náklady, z toho:	21 699	4 225
Kurzové straty, z toho:	21 699	4 225
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	21 699	4 225
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	223 736	274 261
- úroky z úverov a leasingov	94 216	136 338
- poplatky peňažným ústavom za vedenie účtov	21 804	32 517
- ostatné finančné náklady na režijné, komerčné zákazky	107 716	105 406

IV. 4

Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	32 719 342	25 227 517
Tržby z predaja služieb	2 266 139	1 177 921
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Čistý obrát celkom	34 985 481	26 405 438

ČI. V

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

V.1 a)

Informácie o podmienenom majetku

Spoločnosť eviduje pohľadávku, ktorá je vymáhaná prostredníctvom exekučného konania.

V.1 b) a V.2

Informácie o podmienených záväzkoch

Nemá náplň.

V.3

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	0	806 676
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	0	86 067
Odpísané pohľadávky	3 503	3 503
Hodnota najatého majetku (finančného prenájmu)	0	127 305
Zástavné právo voči bankovým inštitúciám	0	15 938 567
Evidencia DDHM, Náradie, Palety v používaní	163 756	263 365
Materiál zo zákaziek, stravné poukážky, materiál CO	162 115	164 702
Bankové záruky	9 053 445	9 053 445

Zástavné právo voči bankovým inštitúciám tvoria:

Nehnuteľnosti vo výške 4 473 425 Eur

Pohľadávky vo výške 8 383 472 Eur

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

Po 31. decembri 2025 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Čl. VII INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány.

Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu
		Bežné účtovné obdobie
Fischer TireTech GmbH	Výnosy, z toho:	0
	výroba	0
	služby	0
	Náklady, z toho:	15 829
	materiál	0
Fischer TireTech Germany GmbH	služby	15 829
	Výnosy, z toho:	1 525 348
	výroba	1 477 744
	služby	47 604
	Náklady, z toho:	57 848
Fischer TireTech Quindao CO Ltd	materiál	0
	služby	57 848
	Náklady, z toho:	2 076
	materiál	0
	služby	2 076
Fischer TireTech LLC	Výnosy, z toho:	3 470
	výroba	2 550
	služby	920
	Náklady, z toho:	19 954
	materiál	0
Fischer Dawnsun Pvt	služby	19 954
	Výnosy, z toho:	0
	výroba	0
	služby	0
	Náklady, z toho:	0
	materiál	0
	služby	0

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu
		Predchádzajúce účtovné obdobie
Fischer TireTech Germany GmbH	Výnosy, z toho:	1 156 797
	výroba	856 394
	služby	300 403
Fischer TireTech Germany GmbH	Náklady, z toho:	196 153
	materiál	178 220
	služby	17 933
KEF Blade GmbH	Náklady, z toho:	0
	služby	0

Spriaznená osoba	Pohľadávky z obchodného styku		Závazky z obchodného styku	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Fischer TireTech Germany GmbH	333 327	423 250	41 576	29 075
Fischer Dawnsun TireTech Pvt	0	0	15 829	0
Spolu	333 327	423 250	57 405	29 075

VII. 2 Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iného orgánu účtovnej jednotky

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov		
	štatutárneho	dozorného	iného
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		
	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce		
Peňažné príjmy	200 419		
	300 376	1 500	

ČI. VIII OSTATNÉ INFORMÁCIE

- VIII. 1 Informácie o výlučných právach alebo osobitných právach udelených účtovnej jednotke: nemá náplň
VIII. 2 Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d ods. 6 ZoÚ): nemá náplň
VIII. 3 Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d ods. 6 ZoÚ): nemá náplň

ČI. IX PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Tabuľka č.1

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie v OR SR	7 465 000				7 465 000
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané VI					
Emisné ážio					
Zákonné rezervné fondy (nedeliteľný fond) z kapitálových účastín	2 500				2 500
Ostatné kapitálové fondy					
Oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsl. hospod.					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Ostatné fondy tvor. zo zisku					
Zákonný rezervný fond	1 371 057				1 371 057
Nerozdelený zisk minulých r.	1 839 662		1 839 662	0	0
Neuhradená strata minulých r.					
VH bežného účt. obdobia	1 904 614	3 905 547	1 904 614	0	3 905 547
Vyplatené dividendy					
Prídel do SF			28 569	28 569	
Podiel na HV zamestnancov					

V roku 2025 sa uskutočnil mimoriadny prídel do sociálneho fondu z nerozdeleného zisku v sume 28 569 EUR.

Tabuľka č.2

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie v OR SR	7 465 000				7 465 000
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané VI					
Emisné ážio					
Zákonné rezervné fondy (nedeliteľný fond) z kapitálových účastín					
Ostatné kapitálové fondy					
Oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsl. hospod.					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Ostatné fondy tvor. zo zisku					
Zákonný rezervný fond	1 371 057				1 371 057
Nerozdelený zisk minulých r.	1 314 966			524 696	1 839 662
Neuhradená strata minulých r.					
VH bežného účt. obdobia	564 189	1 904 614		-564 189	1 904 614
Vyplatené dividendy					
Prídel do SF			39 493	39 493	
Podiel na HV zamestnancov					

Čl. X

PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV PRI POUŽITÍ NEPRIAMEJ METÓDY

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 (+/-)		
A. 1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)		
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)		
A. 1. 2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)		
A. 1. 4.	Zmena stavu krátkodobých a dlhodobých rezerv (+/-)		
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)		
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)		
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)		
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)		
A. 1. 10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným		
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)		
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 (+/-)		
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.)		
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)		
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)		
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)		
	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.)		
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)		
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)		
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)		
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)		
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)		
	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.)		
C. 2. 3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
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 (-)		
C. 2. 7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)		
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)		
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)		
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		

H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)		
----	--	--	--