

SEHRING BRATISLAVA, s.r.o.

Hviezdna 38

821 06 Bratislava

Dravecký & Partner Audit, s.r.o.

Spoločnosť zapísaná v OR Okresného Súdu

Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 19913/B

č. licencie: SKAU 261

Einsteinova 11/3677

SK-851 01 Bratislava

tel.: +421 2 5720 5070

fax: +421 2 5720 5061

e-mail: office@tax-audit.sk

www.tax-audit.sk

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti SEHRING BRATISLAVA, s.r.o.

K VÝROČNEJ SPRÁVE

v zmysle § 27 odsek 6 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti SEHRING BRATISLAVA, s.r.o. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2019, uvedenú v prílohe tejto výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 30. apríla 2020 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti SEHRING BRATISLAVA, s.r.o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019 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

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 podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné

požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona 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.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame 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 audítorské 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 audítorských 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 audítorských

- 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.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

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

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

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme dostali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Bratislave, 31.10.2020



Dravecký & Partner Audit, s.r.o.
Einsteinova 11/3677
851 01 Bratislava
Obchodný register, vl. č.19913/B
Licencia SKAU 261

Ing. Martina Šiková, CA
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA 1018

VÝROČNÁ SPRÁVA k 31.12.2019

SEHRING BRATISLAVA, s.r.o.

IČO: 35 762 021

Hviezdna 38, 821 06 Bratislava

VÝROČNÁ SPRÁVA K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2019

SEHRING BRATISLAVA, s.r.o.

I. Všeobecné informácie o spoločnosti

Spoločnosť s ručením obmedzeným **SEHRING BRATISLAVA, s.r.o.** bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 06.11.1998 s následným zápisom do Obchodného registra dňa 10.03.1999. Spoločnosť je vedená Okresným súdom Bratislava I, v oddiele Sro, vložka č. 18668/B pod identifikačným číslom (IČO) 35 762 021 so sídlom Hviezdna 38, 821 06 Bratislava. Jediným spoločníkom spoločnosti je spoločnosť Sehring AG, Sehringstraße 1, 63225 Langen, SRN. Spoločnosť nemá žiadne organizačné zložky v tuzemsku ani v zahraničí, tvorí súčasť konsolidovanej firemnej skupiny Sehring AG.

Spoločnosť vytvorila rezervný fond vo výške 10% základného imania.

Predmet podnikania:

- vyhľadávanie a prieskum ložísk nerastov, overovanie ich zásob a spracovanie geologických podkladov na ich využívanie a ochranu
- banská činnosť: - otvárika, príprava a dobývanie výhradných ložísk
 - zriaďovanie, zabezpečovanie a likvidácia banských diel a lomov
 - úprava a zušľachťovanie nerastov vykonané v súvislosti s ich dobývaním
- činnosť vykonávaná bankým spôsobom:
 - dobývanie ložísk nevyhradených nerastov, vrátane úpravy a zušľachťovania nerastov vykonávaných v súvislosti s ich dobývaním, zabezpečovanie a likvidácia banských diel a lomov
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- sprostredkovateľská činnosť
- drvenie, triedenie a spracovanie štrku a kameniva.

Spoločnosť nenadobudla žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy alebo obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

Správa audítora z 30.04.2020, ktorej súčasťou je aj účtovná závierka za rok 2019, tvorí neoddeliteľnú súčasť tejto výročnej správy.

II. Podnikateľské prostredie

1. Hospodárske prostredie / Trh

Vývoj predaja kameniva v regióne v prvej polovici roka 2019 pokračoval v trende z roka 2018, druhej polovici sa začal prejavovať malý pokles. Bolo to ovplyvnené najmä objemom stavebných činností v regióne Bratislavy a okolia. Spoločnosť aj v roku 2019 pokračovala na základe uzatvorených zmlúv v spolupráci s dlhoročnými odberateľmi hlavne z oblasti výroby betónu a betónových prvkov, ako aj s firmami vykonávajúcimi iné stavebné činnosti.

Spoločnosť predstavuje významného dodávateľa kameniva v regióne Bratislavy hlavne pre stabilnú kvalitu kameniva a jeho dodávok ako aj flexibilitu pri hľadaní riešení pre zákazníkov.

2. Zamestnanci

V porovnaní s predchádzajúcim rokom ostal počet zamestnancov zachovaný.

	2019	2018
Počet zamestnancov ku dňu účtovnej závierky	17	17

3. Výskum a vývoj

S ohľadom na predmet podnikania spoločnosť nevynakladá náklady na činnosti v oblasti výskumu a vývoja. Venuje sa zlepšovaniu a zefektívneniu technologických postupov pri ťažbe kameniva a jeho následnom spracovaní drvením resp. triedením, tak aby boli dodržané rôzne potreby jednotlivých zákazníkov.

III. Finančná situácia podniku

1. Vývoj odbytu

V roku 2019 došlo k zníženiu obratu oproti roku 2018 o 4,43 % z 4.108.516 € na 3.926.604 €. Pokles bol spôsobený mierne klesajúcim vývojom v odvetví stavebníctva v regióne Bratislavy a okolí v porovnaní s rokom 2018.

2. Stav výnosov a štruktúra nákladov

Výnosy z predaja vlastných výrobkov a služieb klesli v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 4,43 % na cca. 3,9 milióna €, pričom výnosy z predaja vlastných výrobkov klesli o 12,33 %, výnosy z predaja

služieb vzrástli o 70,79 %. Náklady na služby vrátane nákladov na prenájom pozemku, na ktorom je štrkovisko umiestnené, vzrástli v porovnaní s rokom 2018 o 10,36 % na cca. 1,79 milióna. Náklady na materiál a energie vzrástli oproti predchádzajúcemu roku na 854 tis. € (zvýšenie o 26,97 %). Personálne náklady veľmi mierne klesli medziročne o 0,85 % na 639 tis. €. Odpisy sa zvýšili o 12,28 % na 176 tis. € a ostatné náklady z hospodárskej činnosti sa zvýšili o 205,53 % na 79 tis.. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti poklesli v porovnaní s rokom 2018 o 99,12 % na 1.460,00 tis. €. Oproti roku 2018 spoločnosť nepredávala žiaden majetok. Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti predstavoval zisk 360 tis. € (v predchádzajúcom roku zisk: 1.191 tis. €). Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení predstavoval zisk 272 tis. € (v predchádzajúcom roku zisk: 913 tis. €). Zisk za rok 2018 sa preúčtoval ako nerozdelený zisk, ktorým boli následne uhradené straty minulých období.

Ročná účtovná závierka za rok 2019 bola 31.08.2020 schválená jediným spoločníkom. Jediný spoločník rozhodol, že zisk dosiahnutý za účtovné obdobie roka 2019 sa použije na vysporiadanie časti neuhradenej straty za rok 2012 a 2014.

3. Stav majetku a financií

Celková výška vlastného imania a záväzkov netto v porovnaní so stavom k 31.12.2018 ostala na rovnakej úrovni na cca. 1,4 milióna €.

Obežný majetok predstavoval v hodnotovom vyjadrení sumu cca 1,1 milióna € (77,44 % celkovej hodnoty netto aktív).

IV. Predpokladaný vývoj

1. Predpokladaný vývoj

Situácia v odvetví stavebníctva v regióne Bratislavy a v okolí pokračovala v roku 2019 porovnateľne s rokom 2018, aj v dôsledku pretrvávajúceho pozitívneho hospodárskeho vývoja na Slovensku. Spoločnosť očakáva v roku 2020 kladný hospodársky výsledok.

V oblasti nákladov očakávame nárast nákladov na údržbu linky, na prijaté služby, na nakúpený materiál a energie a mierny nárast personálnych.

2. Podnikateľské príležitosti a riziká budúceho vývoja

Podnikateľské príležitosti v budúcnosti vidí spoločnosť najmä v pokračovaní spolupráce s najväčšími odberateľmi z oblasti výroby betónu a stavebného priemyslu, ktoré budú ovplyvnené rozsahom stavebných prác v regióne Bratislavy. Pri dokončovaní betonárskych prác na diaľnici D4 a rýchlostnej ceste R7 bude tento veľký investičný projekt ako aj pokračujúca výstavba viacerých veľkých výškových objektov znamenať významný dopyt po kamenive z priľahlých oblastí výstavby.

3. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia

Po 31. decembri 2019 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva účtovného obdobia končiaceho sa k 31.12.2019.

V marci 2020 spoločnosť musela v dôsledku COVID-19 dočasne zavrieť maloobchodný predaj, nastal pokles u veľkoobchodných zákazníkov cca o 20%. Boli prijaté zvýšené hygienické opatrenia, zavedenie používania ochranných pomôcok a dezinfekcie. Ďalší vývoj bude závisieť od postupu stavieb zákazníkov, betonárskych spoločností.

Prílohy:
Účtovná závierka
Správa audítora

Bratislava, 31. októbra 2020



Stefan Peter Sehring

SEHRING BRATISLAVA, s.r.o.

BILANZ		31.12. 2019 v EUR	31.12. 2018 v EUR	Rozdiel Unterschied 2019 - 2018	Medziročná zmena v % Die zwischenjährige Änderung in %
Dlhodobý nehmotný majetok	Langfristiges immaterielles Vermögen	0	0	0	0,00%
Dlhodobý hmotný majetok	Langfristiges materielles Vermögen	298 874	326 202	-27 328	-8,38%
Zásoby	Vorräte	260 742	441 422	-180 680	-40,93%
Dlhodobé pohľadávky	Langfristige Forderungen	124 585	143 469	-18 884	-13,16%
Krátkodobé pohľadávky	Kurzfristige Forderungen	573 791	433 556	140 235	32,35%
Finančné účty	Kurzfristiges Finanzvermögen	99 020	6 039	92 981	1539,68%
Časové rozlíšenie	Zeitliche Abgrenzung	9 342	8 525	817	9,58%
Suma aktív	Aktiva gesamt	1 366 354	1 359 213	7 141	0,53%
Vlastné imanie	Eigenkapital	k 31.12. 2019	k 31.12. 2018	Rozdiel	Medziročná zmena v %
Rezervy	Rückstellungen	568 847	296 659	272 188	91,75%
Dlhodobé záväzky	Langfristige Verbindlichkeiten	629 346	682 753	-53 407	-7,82%
Krátkodobé záväzky	Kurzfristige Verbindlichkeiten	1 106	1 263	-157	-12,43%
Bankové úvery	Bankkredite	167 055	378 538	-211 483	-55,87%
Časové rozlíšenie	Zeitliche Abgrenzung	0	0	0	0,00%
Suma pasív	Pasiva gesamt	1 366 354	1 359 213	7 141	0,53%

Gewinn- und Verlustrechnung		31.12.2019	31.12.2018	Rozdiel	Medziročná zmena v %
		EUR	EUR	Unterschied 2019 - 2018	Die zwischenjährige Änderung in %
Tržby z predaja tovaru	Erlöse aus Warenverkauf	3	0	0	0,00%
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	Aufwand für verkaufte Ware	11	0	0	0,00%
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	Erlöse aus Verkauf eigener Produkte und Dienstleistungen	4+5	3 926 604	-181 912	-4,43%
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	Bestandsänderung der Vorräte für eigene Tätigkeit	6	-26 967	-54 439	-198,16%
Spotreba materiálu a energie	Material- und Energieverbrauch	12	854 230	181 429	26,97%
Spotreba služieb	Dienstleistungsverbrauch	14	1 785 840	167 575	10,36%
Opravné položky z zásobam	Wertberichtigung - Vorräte	13	0	0	0,00%
Pridaná hodnota	Mehrwert	28	1 259 567	-585 355	-31,73%
Osobné náklady	Personalkosten	15	639 095	644 569	-0,85%
Mzdové náklady	Löhne und Gehälter	16	452 898	455 819	-0,64%
Dane a poplatky	Steuern und Gebühren	20	6 219	5 572	11,61%
Odpisy a opravné položky k DM	Abschreibungen langfristigen Vermögens	21	176 382	157 086	12,28%
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	Erlöse aus Verkauf von langfristigen Vermögen und Material	8	0	100 000	-100,00%
Zostatková cena predaného DM a materiálu	Restbuchwert verkauften langfristigen Vermögens und Materials	24	0	85 497	-100,00%
Tvorba opravných položiek	Gestaltung und Abrechnungen Korrekturpostens zur Rückstellung	25	0	0	0,00%
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	Sonstige Betriebserträge	9	1 460	165 242	-99,12%
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	Sonstige Betriebskosten	26	79 008	25 859	205,53%
Prevádzkový hospodársky výsledok	Betriebliches Wirtschaftsergebnis	27	360 323	-831 258	-69,76%
Finančné výnosy	Erträge aus Finanzvermögen	29	0	0	0,00%
Finančné náklady	Aufwendungen aus Finanzvermögen	45	367	-263	-41,75%
Hospodársky výsledok z fin. operácií	Finanzielles Wirtschaftsergebnis	55	-367	263	-41,75%
Daň z príjmu za bežnú činnosť	Einkommensteuer	57	87 769	-190 311	-68,44%
Hospodársky výsledok po zdanení	Wirtschaftsergebnis nach Besteuerung	61	272 187	-640 684	-70,18%

		31.12.2019 v EUR	31.12.2018 v EUR	Rozdiel / Unterschied Rok / Jahr 2019-2018
Zásoby	Vorräte	260 742	441 422	-180 680
Krátkodobé pohľadávky	Kurzfristige Forderungen	573 791	433 556	140 235
Finančné účty	Kurzfristiges Finanzvermögen	99 020	6 039	92 981
Časové rozlíšenie	Zeitliche Abgrenzung	9 342	8 525	817
Suma aktív	Aktiva gesamt	1 366 354	1 359 213	7 141

		k 31.12.2019 v EUR	k 31.12.2018 v EUR	Rozdiel / Unterschied Rok / Jahr 2019-2018
Vlastné imanie	Eigenkapital	568 847	296 659	272 188
Rezervy	Rückstellungen	629 346	682 753	-53 407
Krátkodobé záväzky	Kurzfristige Verbindlichkeiten	167 055	378 538	-211 483
Dlhodobé záväzky	Langfristige Verbindlichkeiten	102	1 263	-157
Úvery	Kredite	121+139	0	0
Suma pasív	Passiva gesamt	1 366 354	1 359 213	7 141

Tržby Erlöse 3+4+5 3 926 604 4 108 516
Čistý zisk Gewinn 61 272 187 912 871
-4,43 %

		k 31.12.2019	k 31.12.2018	Požadovaná hodnota / der erforderliche Wert
Likvidita 1. stupňa	Liquidität 1. Grades	0,59	0,02	0,2-0,6
Likvidita 2. stupňa	Liquidität 2. Grades	4,03	1,16	1-1,5
Likvidita 3. stupňa	Liquidität 3. Grades	5,59	2,33	mehr als 2,5
Čistý pracovný kapitál	Arbeitskapital	766 498	502 479	väčšie ako nula / größer als 0
Doba obratu zásob	Umschlagsdauer des Vorratsvermögens	24,24	39,22	
Doba obratu pohľadávok	Debitorenlaufzeit	53,34	38,52	
Stupeň zadĺženosti	Verschuldungsgrad	12,31	27,94	
Rentabilita aktív	Gesamtkapitalrentabilität	19,92	67,16	
Rentabilita vlastného kapitálu	Eigenkapitalrentabilität	47,85	307,72	

Likvidita 1. stupňa = finančný majetok / krátkodobé záväzky

Likvidita 2. stupňa = (finančný majetok + krátkodobé pohľadávky) / krátkodobé záväzky

Likvidita 3. stupňa = (finančný majetok + krátkodobé pohľadávky + zásoby) / krátkodobé záväzky

Čistý pracovný kapitál = finančný majetok + pohľadávky + zásoby - krátkodobé záväzky

Doba obratu zásob = stav zásob k 31.12. / tržby (za výrobky, tovary a služby) * 365

Doba obratu pohľadávok = stav pohľadávok k 31.12. / tržby (za výrobky, tovary a služby) * 365

Stupeň zadĺženosti = Záväzky / Aktiva * 100

Rentabilita aktív = Čistý zisk / Aktiva * 100

Rentabilita vlastného kapitálu = Čistý zisk / Vlastný kapitál (vlastné imanie) * 100

Liquidität 1. Grades = Kurzfristiges Finanzvermögen / Kurzfristige Verbindlichkeiten

Liquidität 2. Grades = (Kurzfristiges Finanzvermögen + Kurzfristige Forderungen) / Kurzfristige Verbindlichkeiten

Liquidität 3. Grades = (Kurzfristiges Finanzvermögen + Vorräte) / Kurzfristige Verbindlichkeiten

Arbeitskapital = Kurzfristiges Finanzvermögen + Kurzfristige Forderungen + Vorräte - Kurzfristige Verbindlichkeiten

Umschlagsdauer des Vorratsvermögens = Vorräte zum 31.12 / Erlöse (aus Produkte, Ware und Dienstleistungen) * 365

Debitorenlaufzeit = Forderungen zum 31.12 / Erlöse (aus Produkte, Ware und Dienstleistungen) * 365

Verschuldungsgrad = Verbindlichkeiten / Aktiva * 100

Gesamtkapitalrentabilität = Gewinn / Aktiva * 100

Eigenkapitalrentabilität = Gewinn / Eigenkapital * 100