

Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a majú väzbu na účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v €. Čísla uvedené za položkou v zátvorkách alebo v stĺpcoch sú odvolávky na riadok alebo stĺpec príslušného výkazu (súvaha alebo výkaz ziskov a strát).

A. ÚVODNÁ ČASŤ

Poznámky predkladá:

a)	Názov a adresa	ZTS - ŠPECIÁL, a.s. Lieskovec 575/25 018 41 Dubnica nad Váhom
	Právna forma	akciová spoločnosť
	Dátum založenia	09. januára 1998
	Dátum vzniku	10. februára 1998

b)	Opis vykonávanej činnosti	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Výroba strojov a zariadení všeobecná pre určité hospodárske odvetvia, s mechanickým pohonom ▪ Vývoj, výroba, opravy, úpravy, predaj, požičiavanie a znehodnocovanie zbraní (vojenská technika) ▪ Konštrukčné práce v strojárstve ▪ Inžinierska činnosť (technologická a technická príprava) ▪ Obchodovanie s výrobkami obranného priemyslu
-----------	----------------------------------	--

c) Pracovníci

	r. 2022	r. 2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	128	120
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:	140	127
- z toho riadiaci pracovníci	9	8

d) Neobmedzené ručenie

ZTS - ŠPECIÁL, a.s. nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

e) Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka za ZTS – ŠPECIÁL, a.s. bola zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve pre podnikateľov v zmysle Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92 zo dňa 16. decembra 2002 a Opatrenia MF SR č. MF/23377/2014-74 z 3.12.2014 v znení neskorších predpisov.

f) Schválenie účtovnej závierky za rok 2021

Účtovná závierka ZTS – ŠPECIÁL, a. s. za rok 2021 bola schválená rozhodnutím jediného akcionára spoločnosti dňa 30.03.2022.

B. ČLENOVIA ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

a) Predstavenstvo a dozorná rada

PREDSTAVENSTVO	
Rok 2022	Rok 2021
Ing.Miroslav Sim – predseda	Ing.Miroslav Sim – predseda
DOZORNÁ RADA	
Rok 2022	Rok 2021
PhDr., Mgr. Matúš Machan – predseda Ing. Martin Jurikovič – člen Ing. Miroslav Bašnár – člen	Ing.Vladislav Petráš – predseda do 10.02.2021 Prof.Ing.Alica Kalasová – člen do 10.02.2021 Ladislav Herman – člen do 10.02.2021 PhDr.,Mgr.Matúš Machan – predseda od 11.02.2021 Ing. Martin Jurikovič – člen od 11.02. 2021 Ing. Miroslav Bašnár – člen od 11.02.2021

b) Štruktúra akcionárov a ich podiel na základnom imaní.

AKCIONÁRI k 31.12.2021 a k 31.12.2022	PODIEL NA ZÁKLADNOM IMANÍ		HLASOVACIE PRÁVA
	€	v %	
DMD GROUP, a. s. Trenčín	5 043 643	100	100

C. KONSOLIDÁCIA - ČLENSTVO V SKUPINÁCH

ZTS - ŠPECIÁL, a.s. je dcérskou spoločnosťou materskej spoločnosti DMD GROUP, a.s., ktorá má 100 % podiel na základnom imaní.

Spoločnosť DMD GROUP, a.s. je materskou účtovnou jednotkou pre:

Rozhodujúci vplyv v dcérskej účtovnej jednotke:

KONŠTRUKTA-Defence, a.s., Lieskovec 575/25, 018 41 Dubnica nad Váhom 100%

ZTS - ŠPECIÁL, a.s., Lieskovec 575/25, 018 41 Dubnica nad Váhom 100%

DMD CAPITAL, s.r.o., Lieskovec 575/25, 018 41 Dubnica nad Váhom, 018 41 Dubnica nad Váhom 100%

DMD EXPO, s.r.o., Lieskovec 575/25, 018 41 Dubnica nad Váhom 100%

Spoločný rozhodujúci vplyv:

ZVS holding, a.s., Ľ.Štúra, 018 41 Dubnica nad Váhom 50%

Materská spoločnosť DMD GROUP, a.s. je zahrňovaná do konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly Ministerstva obrany Slovenskej republiky, ktoré zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za svoje zriadené rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a dcérske účtovné jednotky podľa § 22 ods. 4 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve na základe ich individuálnych účtovných závierok.

Materská spoločnosť DMD GROUP, a.s. nie je povinná k 31. 12. 2022 zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, oslobodenie podľa § 22 ods. 10 Zákona o účtovníctve.

D. ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. a postupmi účtovania pre podnikateľov a v súlade s vymedzením individuálnej účtovnej závierky (Opatrenie MF SR č. MF/23377/2014-74), ktoré platia v Slovenskej republike. V súlade s týmito predpismi je účtovná závierka zostavená na základe účtovníctva, ktoré je vedené v peňažných jednotkách slovenskej meny EUR.

Počas roka v účtovnej jednotke nenastali zmeny účtovných zásad a účtovných metód. V účtovnom období 2022 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Spoločnosť využíva ustanovenie § 4, ods. 2 a 3 Opatrenia MF SR č. MF/23377/2014-74 a uvádza informácie nad rámec ustanovenej obsahovej náplne a informácie (ak je to možné) uvádza v tabuľkovej forme.

2. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku ECB ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke ku dňu jej zostavenia. Pri kúpe cudzej meny za slovenskú menu sa používa kurz, za ktorý boli tieto valuty nakúpené. Ak sa predaj alebo kúpa uskutočňujú za iný kurz ako ponúka banka, použije sa kurz, ktorý banka v deň vysporiadania obchodu ponúka za kúpu alebo predaj meny v kurzovom lístku.
3. Účtovníctvo je vedené na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
4. Uplatňuje sa princíp opatrnosti, sú vyjadrené riziká, znehodnotenia a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
5. Pokiaľ je účtovné ocenenie majetku nižšie ako trhové ocenenie, majetok sa nepreceňuje.
6. Rezervy sú 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. Tvoria sa na krytie rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v odhadnutej výške potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti k závierkovému dňu.

E. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH, ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Predpoklad nepretržitého trvania účtovnej jednotky

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.

2. Uplatňuje sa princíp historických nákladov pri obstaraní majetku a ocenenie jednotlivých druhov majetku a záväzkov je nasledovné:

- a) **dlhodobý hmotný a nehmotný majetok** nadobudnutý kúpou je ocenený obstarávacími cenami, do nákladov spojených s obstaraním vstupuje projektová dokumentácia, prepravné, inštalácia, montáž a skúšky,
- b) **dlhodobý hmotný majetok** vytvorený vlastnou činnosťou (aktivácia) je ocenený skutočnými nákladmi výroby (priamy materiál, externá kooperácia, priame mzdy, výrobná réžia),
- c) **dlhodobý hmotný majetok** nadobudnutý vkladom v roku 1998 je ocenený reprodukčnou obstarávacou cenou na základe znaleckého posudku, nadobudnutý zámenou je ocenený reálnou hodnotou.
- d) **zásoby:**
 - nakupovaný materiál – obstarávacími cenami, pri rovnakom druhu sa používa metóda váženého aritmetického priemeru. Do obstarávacej ceny vstupuje clo, prepravné, provízie a poštovné,
 - nedokončená výroba – sa oceňuje pri nábehu ,v skutočných vlastných nákladoch, pri odvádzaní podľa operatívnych kalkulácií v štruktúre: priamy materiál, priame mzdy a výrobná réžia. U výrobnéj rézie je stanovená prípustná odchýlka oproti skutočným nákladom vo výške 10 %.
 - hotové výrobky – sa oceňujú podľa operatívnych kalkulácií v štruktúre: priamy materiál, priame mzdy, výrobná réžia,
 - nakupovaný tovar – obstarávacími cenami, pri rovnakom druhu sa používa metóda váženého aritmetického priemeru, do obstarávacích nákladov patrí prepravné, clo a poštovné,
- e) **cenné papiere a podiely** - obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacími cenami. Súčasťou obstarávacej ceny sú aj náklady súvisiace s ich obstaraním. Ku dňu zastavenia účtovnej závierky sa cenné papiere a podiely oceňujú reálnou cenou. Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, pre ktoré je účtovná jednotka materskou spoločnosťou, alebo u ktorých má podstatný vplyv, sa oceňujú metódou vlastného imania.
- f) **pohľadávky a záväzky** sa oceňujú menovitými hodnotami, uvedením opravných položiek v stĺpci korekcia je vyjadrená realizovateľná cena,
- g) **nakúpené pohľadávky** (postúpené) sa oceňujú obstarávacou cenou,
- h) **prenajatý majetok** - eviduje v zmysle uzatvorených nájomných zmlúv prenajímateľ,
 - majetok obstaraný na lízing od 1.1.2004 spoločnosť eviduje v súlade s postupmi účtovania na jednotlivých účtoch DHM.
- i) **krátkodobý finančný majetok** je ocenený menovitou hodnotou.

3. Na účtoch časového rozlíšenia na strane aktív spoločnosť vykazuje výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov budúcich období a náklady bežného obdobia, ktoré sa týkajú príjmov budúcich období
4. Dlhodobý hmotný majetok je odpisovaný podľa odpisového plánu. Odpisový plán pre DHM je zostavený tak, že za základ sa používajú metódy pre vyčíslenie daňových odpisov.
Nehmotný majetok je odpisovaný v súlade s účtovnými odpismi. Účtovné a daňové odpisy DNM sa rovnajú.

Priemerné životnosti podľa odpisového plánu sú nasledovné:

Druh dlhodobého nehmotného majetku	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná daňová odpisová sadzba
Softvér	4 roky	lineárna	podľa účt. odpisov
Ochranná známka	8 rokov	lineárna	podľa účt. odpisov
Dlhodobý nehmotný majetok drobný	2 roky	lineárna	podľa účt. odpisov

Druh dlhodobého hmotného majetku	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania
Stavby, drobné stavby	15 – 20 rokov	lineárna
Budovy, haly	40 rokov	lineárna
Výrobné, obrábacie stroje pre hlavný predmet podnikania	6 – 10 rokov	lineárna
Počítačové, kancelárske vybavenie, autá	2-4 roky	lineárna
Iné druhy majetku – nákladné autá, vozíky, regálové systémy	6 – 10 rokov	lineárna
Dlhodobý hmotný majetok drobný	2 roky	lineárna

5. V dôsledku rozdielu medzi vyššou daňovou zostatkovou cenou a nižšou účtovnou zostatkovou cenou DHM k 31.12.2021 i k 31.12.2022, spoločnosť neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke.
6. Dotácie zo štátneho rozpočtu a iné, podpory, príspevky
O nároku na dotácie sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa Spoločnosti daná dotácia poskytne. Do výkazu ziskov a strát sa účtujú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel, alebo so zúčtovaním odpisov (dotácie na hospodársku činnosť i dotácie na obstaranie dlhodobého majetku)
7. Spoločnosť nemá náplň pre nasledovné: nemáme transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe (nie je možné uviesť finančný vplyv týchto transakcií na Spoločnosť ani iné údaje podľa článku II, ods. 3 Prílohy č. 1 Opatrenia č. MF/23377/2014-74).

F. S Ú V A H A - strana aktív

a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok (riadky 3 a 11)

Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok a zostatkovej ceny

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie						
	Aktiv. ná- klady na vývoj	Software	Oceniteľ. práva	Ostatný DNM	Obstaráv. DNM	Preddavky na DNM	Celkom DNM
<i>Riadok</i>	4	5	6	8	9	10	3
Obstarávacia cena							
K 1. 1	-	124 558	19 751	-	-	-	144 309
Prírastky	-	-	-	-	52 335	-	52 335
Presuny	-	17 585	-	-	- 17 585	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
K 31. 12.	-	142 143	19 751	-	34 750	-	196 644
Oprávky							
K 1. 1.	-	69 182	19 751	-	-	-	88 933
Ročný odpis	-	17 528	-	-	-	-	17 528
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
K 31. 12.	-	86 710	19 751	-	-	-	106 461
Opravná položka							
K 1. 1.	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
K 31. 12.	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková cena (stl.3)							
K 1. 1.	-	55 376	-	-	-	-	55 376
K 31. 12.	-	55 433	-	-	-	-	90 183

DNM od spriaznených osôb : 0 €

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie						
	Aktiv. ná- klady na vývoj	Software	Oceniteľ. práva	Ostatný DNM	Obstaráv. DNM	Preddavky na DNM	Celkom DNM
<i>Riadok</i>	4	5	6	8	9	10	3
Obstarávacia cena							
K 1. 1	-	84 735	19 751	-	-	-	104 486
Prírastky	-	-	-	-	-	39 823	39 823
Presuny	-	39 823	-	-	-	-39 823	-

Úbytky K 31. 12.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		124 558	19 751						144 309
Oprávky									
K 1. 1.	-	54 864	19 751	-	-	-	-	-	74 615
Ročný odpis	-	14 318	-	-	-	-	-	-	14 318
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. 12.	-	69 182	19 751	-	-	-	-	-	88 933
Opravná položka									
K 1. 1.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. 12.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková cena (stl.3)									
K 1. 1.	-	29 871	-	-	-	-	-	-	29 871
K 31. 12.	-	55 376	-	-	-	-	-	-	55 376

Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravnej položky a zostatkovej ceny

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Dopravné prostried.	Inventár	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Pred-davky na DHM	Celkom DHM
Riadok	12	13	14	17	17	17	18	19	11
Obstarávacia cena									
K 1. 1.	264 187	2 416 835	6 850 951	698 246	32 982	-	48 200	52 796	10 364 197
Prírastky	-	-	-	-	-	-	2 265 954	735 047	3 001 001
Presuny	18 500	1 242 542	228 553	271 268	18 540	-	-1 994 002	-	-214 599
Úbytky	-	1	103 679	75 384	-	-	-	461 539	640 603
K 31. 12.	282 687	3 659 376	6 975 825	894 130	51 522	-	320 152	326 304	12 509 996
Oprávky									
K 1. 1.	-	1 534 045	5 301 042	628 076	32 982	-	-	-	7 496 145
Prírastky – ročný odpis a ZC vyradeného majetku	-	70 149	372 524	82 472	1 184	-	-	-	526 329
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	1	103 679	75 384	-	-	-	-	179 064
K 31. 12.	-	1 604 193	5 569 887	635 164	34 166	-	-	-	7 843 410
Opravná položka									
K 1. 1.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. 12.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková cena (stl.3)									
K 1. 1.	264 187	882 790	1 549 909	70 170	-	-	48 200	52 796	2 868 052
K 31. 12.	282 687	2 055 183	1 405 938	258 966	17 356	-	320 152	326 304	4 666 586

Spoločnosť investovala do kúpy pozemku, technického zhodnotenia budov, modernizácie strojov, dopravných prostriedkov (sledujúc zabezpečenie úloh v oblasti implementácie akčného plánu rozvoja čistej mobility v podmienkach rezortu obrany Etapa I.), obstarania moderných meracích prístrojov, výpočtovej techniky a softvérového vybavenia v dôsledku neustáleho zefektívňovania procesu výroby a vytvárania vhodných podmienok pre udržanie konkurencieschopnosti a rastového potenciálu spoločnosti.

DHM od spriaznených osôb : 18 500 €

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Dopravné prostried.	Inventár	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Preddavky na DHM	Celkom DHM
Riadok	12	13	14	17	17	17	18	19	11
Obstarávacia cena									
K 1. 1.	237 772	2 255 131	5 578 814	697 675	32 982	-	127 065	239 600	9 169 039
Prírastky	-	-	-	-	-	-	1 420 566	-176 245	1 244 321
Presuny	26 415	161 704	1 291 773	19 539	-	-	-1 499 431	-	-
Úbytky	-	-	19 636	18 968	-	-	-	10 559	49 163
K 31. 12.	264 187	2 416 835	6 850 951	698 246	32 982	-	48 200	52 796	10 364 197
Oprávky									
K 1. 1.	-	1 471 332	5 160 927	615 939	32 500	-	-	-	7 280 698
Prírastky – ročný odpis a ZC vyradeného majetku	-	62 713	159 751	31 105	482	-	-	-	254 051
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	19 636	18 968	-	-	-	-	38 604
K 31. 12.	-	1 534 045	5 301 042	628 076	32 982	-	-	-	7 496 145
Opravná položka									
K 1. 1.	-	215 796	-	-	-	-	-	-	215 796
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	215 796	-	-	-	-	-	-	215 796
K 31. 12.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková cena (stl.3)									
K 1. 1.	237 772	568 003	417 887	81 736	482	-	127 065	239 600	1 672 545
K 31. 12.	264 187	882 790	1 549 909	70 170	-	-	48 200	52 796	2 868 052

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku

Predmet poistenia	Druh poistenia	Názov a sídlo poisťovne
Súbor budov, hál, stavieb, nehnuteľného majetku a zásob	Živelné poistenie	KOOPERATÍVA poisťovňa, a.s. Trenčín
Súbor hnutel'ného majetku a zásob	Poistenie pre prípad odcudzenia	KOOPERATÍVA poisťovňa, a.s. Trenčín
Súbor strojov, prístrojov a zariadení	Poistenie strojov	KOOPERATÍVA poisťovňa, a.s. Trenčín, ČSOB poisťovňa
Zodpovednosť poisteného za škodu, ktorá vznikne inému v súvislosti činnosťou poisteného	Poistenie zodpovednosti za škodu	KOOPERATÍVA poisťovňa, a.s. Trenčín, UNIQA poisťovňa, Komunálna poisťovňa

c) Iné informácie o majetku

Spoločnosť ZTS – ŠPECIÁL, a.s. nemala žiadne dôvody účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá vlastnícke právo (majetok obstaraný finančným prenájmom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke). Spoločnosť nemá žiaden majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo pri ktorom má Spoločnosť obmedzené právo s ním nakladať.

d) Výskum a vývoj

Spoločnosť realizuje výskumno-vývojovú činnosť v oblasti špeciálnej výroby - fyzikálnej metalurgie, tvárnenia kovov, materiálového inžinierstva, modelovania, simulácie procesov a dátového inžinierstva.

Aplikovaným výskumom spoločnosť realizuje interné výskumno-vývojové projekty s nákladmi 201 tis. eur. Výskum má za cieľ ďalšie zlepšenie kvality výroby a optimalizáciu výrobných procesov. Spoločnosť pokračuje v riešení viacročných výskumno-vývojových projektov v oblasti výrobkov obranného priemyslu a špeciálnej techniky pre rôzne aplikácie. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období a aktivované náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období nemáme

e) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť ZTS – ŠPECIÁL, a.s. k 31.12.2022 nevlastní a k 31.12.2021 nevlastnila žiadny dlhodobý finančný majetok.

f) Zásoby (riadok 34)

7 723 642 €

1. Prehľad o stave zásob podľa druhov

Druh v €	Riadok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Materiál	35	819 954	193 446

Nedokončená výroba	36	6 029 354	5 845 649
Výrobky	37		-
Tovar	39		-
Poskytnuté preddavky na zásoby	40	874 334	454 555
SPOLU	34	7 723 642	6 493 650

Spoločnosť nemá zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a nemá zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

Zásoby od spriaznených osôb : 2 620 €

2. Prehľad o opravných položkách k zásobám

Položka súvahy, ku ktorej je tvorená opravná položka	Riadok	Bežné účtovné obdobie				
		na začiatku účtovného obdobia	tvorba	zníženie	zrušenie	na konci účtovného obdobia
Materiál	35	34 022	-	164	-	33 858
Nedokončená výroba	36	1 070 861	-	-	-	1 070 861
Výrobky	37	-	-	-	-	-
Tovar	39	-	-	-	-	-
Preddavky na zásoby	40	-	-	-	-	-
SPOLU	34	1 104 883	-	164	-	1 104 719

Opravné položky k zásobám boli tvorené k položkám, kde je predpoklad, že v prípade predaja vznikne účtovná strata alebo bude nutná renovácia, resp. opravy, ktoré si vyžadujú viacnákklady, ako aj k položkám, u ktorých existuje riziko ich predaja.

Zníženie OP k zásobám predstavuje predovšetkým zúčtovanie OP z titulu odpredaja, likvidácie poškodených, opotrebovaných alebo nevyužívaných zásob.

Položka súvahy, ku ktorej je tvorená opravná položka	Riadok	Predchádzajúce účtovné obdobie				
		na začiatku účtovného obdobia	tvorba	zníženie	zrušenie	na konci účtovného obdobia
Materiál	35	63 422	-	29 400	-	34 022
Nedokončená výroba	36	1 072 525	-	1 664	-	1 070 861
Výrobky	37	-	-	-	-	-
Tovar	39	-	-	-	-	-
Preddavky na zásoby	40	-	-	-	-	-
SPOLU	34	1 135 947	-	31 064	-	1 104 883

3. Spôsob a výška poistenia zásob

Súbor budov, hál, stavieb, nehnuteľného majetku a zásob	Živelné poistenie	KOOPERATÍVA poisťovňa, a.s. Trenčín
---	-------------------	--

Súbor hnutelného majetku a zá- sob	Poistenie pre prí- pad odcudzenia	KOOPERATÍVA poisťovňa, a.s. Trenčín
---------------------------------------	--------------------------------------	--

g) **Pohľadávky** (riadky 42 a 54)

2 516 322 €

Členenie pohľadávok z obchodného styku (účty skupiny 31) celkom vrátane skupiny

Obchodné pohľadávky v €	riadok	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
		Do lehoty	Po lehote	Do lehoty	Po lehote
- krátkodobé pohľadávky	54				
Do lehoty splatnosti		2 225 525		789 224	
Po lehote splatnosti, v tom:			290 797		337 536
- do 180 dní			252 827		293 104
- nad 180 dní			37 970		44 432
Dlhodobé pohľadávky	42				
CELKOM vr. skupiny		2 225 525	290 797	789 224	337 536

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom pre-
hľade:

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	2 225 525	290 797	2 516 322
Pohľadávky z obchodného styku			
Daňové pohľadávky a dotácie	46 994	0	46 994
Iné pohľadávky	1 114	0	1 114
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 273 633	290 797	2 564 430

Veková štruktúra pohľadávok za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uve-
dená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2021	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	789 224	337 536	1 126 760
Pohľadávky z obchodného styku			
Daňové pohľadávky a dotácie	330 179	0	330 179
Iné pohľadávky	7 925	0	7 925
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 127 328	337 536	1 464 864

h) **Pohľadávky voči spriazneným osobám**

Spoločnosť vykazuje pohľadávky voči spriazneným osobám v čiastke 979 236 €.

V roku 2021 boli pohľadávky voči spriazneným osobám 154 522 €. Pohľadávky voči spriazneným osobám boli uskutočňované v cenách bežných na trhu.

i) Ocenenie pohľadávok v nožnej realizovateľnej cene – opravné položky

Položka súvahy, ku ktorej je tvorená OP v €	Riadok	Stav na začiatku účtovného obdobia	Bežné účtovné obdobie						Stav na konci účtovného obdobia
			Tvorba OP			Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva			
			Zákonné	Preúčtovanie OP	Ostatné	Zákonné	Preúčtovanie OP	Ostatné	
Pohľadávky voči dlžníkom v konkurze	54	27 618	-	-	-	-	-	-	27 618
Pohľadávky voči dlžníkom ostatným	54	13 985	-	-	850	-	-	4 756	10 079
Spolu		41 603	-	-	850	-	-	4 756	37 697

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku r. 54

Spoločnosť vykazuje OP k pohľadávkam voči spriazneným osobám v čiastke 0 €. Spoločnosť pristupuje k úprave ocenenia pohľadávky v prípade, že je dôvod domnievať sa, že pohľadávka má znaky smerujúce k znehodnoteniu pohľadávky. Takýmito znakmi sú hlavne: omeškanie úhrady pohľadávky, informácia, že na dlžníka je vedené exekučné konanie väčšieho rozsahu, že dlžník je v konkurze alebo likvidácii, alebo ak spoločnosť na základe monitoringu finančnej situácie dlžníka dospeje k názoru, že dlžník nebude schopný splatiť pohľadávky v plnom rozsahu. V každom období je vo výkaze ziskov a strát vykázaná opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok, ktorá je výsledkom kombinácie (a) odhadu zníženia hodnoty pohľadávok vykonaného vedením spoločnosti, ktoré sa vyskytli v priebehu bežného obdobia a (b) neustálej úpravy odhadov zníženia hodnoty v predchádzajúcich obdobiach.

j) Odložená daňová pohľadávka

0 €

Odložená daňová pohľadávka z pripočítateľných dočasných rozdielov:

v €	Rozdiel účtovnej hodnoty a daňovej hodnoty k 31.12.2021	Účtovná hodnota k 31.12.2022	Daňová hodnota	Odložená daň 21 %
Opravné položky k materiálu	34 022	33 858	-	7 110
Opravné položky k NV	1 070 861	1 070 861	-	224 881
Opravné položky k dlhodobému majetku	-	-	-	-
Opravné položky k pohľadávkam	13 985	10 079	-	2 117
Zostat.cena dlhodobého majetku	353 339	236 165	-	49 595
Rezerva na auditorskú previerku	7 800	8 300	-	1 743
Rezerva na podnikateľské riziká	214 600	214 600	-	45 066
Rezerva na reklamácie a záručné opravy	929 521	1 034 451	-	217 235
Rezerva na odchodné, život. jubileá	416 870	512 499	-	107 625
Dlhodobó neuhradený záväzok	-	-	-	-

Náklady uznané po zaplatení	8 673	6 507	-	1 366
Celková disponibilná strata k 31.12.	-	-	-	-
S P O L U	3 049 671	3 127 320	-	656 738

Bežné účtovné obdobie	Účtovná hodnota	Daňová hodnota	Dočasný rozdiel	Odložená daň 21 %
Rozdiel ZCÚ a ZCD, ÚO a DO (DHM v užívaní)	4 075 563	4 311 728	236 165	49 595

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Účtovná hodnota	Daňová hodnota	Dočasný rozdiel	Odložená daň 21 %
Rozdiel ZCÚ a ZCD, ÚO a DO (DHM v užívaní)	2 822 433	3 175 339	353 339	74 201

O odloženej daňovej pohľadávke spoločnosť neúčtovala.

K 31.12.2021 ani k 31.12.2022 neboli v našej spoločnosti vykázané žiadne zdaniteľné rozdiely. Máme iba odpočítateľné dočasné rozdiely (teda odložené daňové pohľadávky, o ktorých sa doteraz neúčtovalo) a ani k 31.12.2021 ani k 31.12.2022 nevieme s dostatočnou pravdepodobnosťou odhadnúť, či dosiahneme v budúcich obdobiach dostatočný základ dane pre krytie všetkých odpočítateľných dočasných rozdielov.

	Bežné účtovné obdobie 2022	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2021
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
Odpočítateľné	1 350 963	1 472 208
Zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné	1 776 357	1 577 464
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	656 737	640 431
Uplatnená daňová pohľadávka		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná ako výnos		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

k) **Finančný majetok** (riadok 71)

4 869 073 €

Položka	2022	2021
Pokladňa EUR	3 706	2 671
GBP	426	450
CZK	148	384
Pokladňa spolu	4 280	3 505
Ceniny – poukážky	-	-
- stravné lístky	158	-
J&T Bežný účet	999	-
J&T Termínovaný účet (33 dní)	912 262	3 906 913
J&T Termínovaný účet (14 dní)	3 700 151	600 252
UniCredit Bank	69 374	46 391
Tatra banka Bežný účet	181 849	373 570
Bežné účty spolu	4 864 635	4 927 126
Finančný majetok spolu r. 71	4 869 073	4 930 631

Spoločnosť nemá obmedzenie v disponovaní s účtami v bankách.

I) **Časové rozlíšenie** (riadok 74)

26 046 €

	Riadok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období, z toho:	75,76	26 046	25 667
- predplatné		1 468	352
- poistenie		5 860	3 132
- PHM v nádržiach		465	375
- údržba software		16 950	20 990
- reklama		988	818
- ostatné		315	-
SPOLU	74	26 046	25 667

G. SÚVAHA – strana pasív

a) **Vlastné imanie** (riadok 80)

Zapísané základné imanie je splatené v plnej výške. Pozostáva zo 746 573 ks akcií s menovitou hodnotou 1 €, z 85 ks akcií v menovitej hodnote 3 320 €, 44 555 ks akcií v menovitej hodnote 34 € a z 1 ks akcie v menovitej hodnote 2 500 000 €. Osobitné nároky, práva alebo obmedzenia spojené s výplatom dividend alebo vyplatením vloženého kapitálu (základné imanie) neboli stanovené.

- výška zapísaného základného imania je 5 043 643 €
- hodnota upísaného vlastného imania pri vzniku spoločnosti bola 24 781 684 €
- vlastné akcie spoločnosť nevlastní

- forma – akcie na meno
- podoba – zaknihované

Zisk na akciu

Zisk na jednu akciu zaknihovanú na meno (men. hodnota 1 €) – 14,80 % z celk. zisku, tj. 110 928,81 eur/746 573 ks = 0,149 eur/1 akcia; v roku 2021 = 0,195 eur/ 1 akcia

Zisk na jednu akciu kmeňovú zaknihovanú na meno (men. hodnota 3 320 €) – 5,60 % z celkového zisku, tj. 41 973,06 eur/85 ks = 493,801 eur/1 akcia; v roku 2021 = 648,595 eur/ 1 akcia

Zisk na jednu akciu kmeňovú zaknihovanú na meno (men. hodnota 34 €) – 30,03 % z celkového zisku, tj. 225 080,56 eur/44 555 ks = 5,052 eur/1 akcia; v roku 2021 = 6,645 eur/ 1 akcia

Zisk na jednu akciu kmeňovú listinnú na meno (men. hodnota 2 500 000 €) – 49,57 % z celkového zisku, tj. 371 536,57 eur/1 ks = 371 536,57 eur/1 akcia; v roku 2021 = 0,000 eur / 1 akcia

Zisk na 1 eur základného imania predstavoval 0,149 eur; v roku 2021 = 0,195 eur.

Rozdelenie zisku za rok 2021 a návrh rozdelenia za rok 2022

(riadok 100)

	Návrh na rozdelenie zisku k 31.12.2022	Rozdelenie zisku za rok 2021
Zisk v roku	749 519	497 120
Sociálny fond	50 000	30 000
Fond rozvoja	624 567	367 120
Dividendy	-	100 000
Zákonný rezervný fond	74 952	-

b) Rezervy (riadok 118 a 136)

1 894 238 €

Rezervy zákonné (riadok 119 a 137)

126 588 €

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.
	Stav k 1.1.	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Rezerva na nevyčerpanú RD + SZ	109 408	126 588	109 408	-	126 588
SPOLU (r. 119,137)	109 408	126 588	109 408	-	126 588

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce obdobie				
	Stav k 1.1.	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.
Rezerva na nevyčerpanú RD + SZ	89 661	109 408	89 661	-	109 408
SPOLU (r. 119,137)	89 661	109 408	89 661	-	109 408

Ostatné rezervy (riadky 120 a 138)**1 767 650 €**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 1.1.	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.
Rezerva na reklamácie, záručné opravy	929 521	106 206	1 276	-	1 034 451
Rezerva na podnikateľské riziká – nevyfakturované dodávky	214 600	-	-	-	214 600
Rezerva na audítorskú previerku	7 800	8 300	7 800	-	8 300
Rezerva na odchodné – krátkodobá, dlhodobá	416 070	98 252	4 023	-	510 299
SPOLU (r. 120,138)	1 567 991	212 758	13 099	-	1 767 650

Predpokladané použitie krátkodobých rezerv (aj rezervy na nevyfakturované dodávky) je do konca roka 2023.

Dlhodobá rezerva je vytvorená na pôžitky pre zamestnancov spoločnosti pri odchode zo zamestnania na starobný dôchodok, tzv. odchodné vo výške násobku priemernej mesačnej mzdy vrátane odvodov do zdrav. a soc. poisťovní.

Rezerva je tvorená na všetkých zamestnancov a predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z odchodného k súvahovému dňu, spolu s úpravami o odhady pravdepodobnosti (pravdepodobnosť získania -násobku mesačnej mzdy podľa KZ, pravdepodobnosť dožitia a zotrvania v podniku). Súčasná hodnota rezervy je stanovená očakávanými budúcimi peňažnými tokmi a s použitím vhodných úrokových sadzieb.

Diskontná sadzba 2 % p.a. v roku 2023 a v ďalších rokoch.

Budúci nárast miezd 2,5 % p.a. v roku 2023 a v ďalších rokoch.

Rezerva na reklamácie a opravu vyrobených výrobkov bola vytvorená vo výške 7% z tržieb za vlastné výrobky a služby, na ktoré sa poskytuje dvojročná záruka, predané v roku 2022 a v roku 2021.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 1.1.	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.
Rezerva na reklamácie, záručné opravy	939 597	27 404	37 480	-	929 521
Rezerva na podnikateľské riziká – nevyfakturované dodávky	-	454 200	239 600	-	214 600
Rezerva na audítorskú previerku	8 300	7 800	8 300	-	7 800
Rezerva na odchodné – krátkodobá, dlhodobá	402 283	18 502	4 715	-	416 070
SPOLU (r. 120,138)	1 350 180	507 906	290 095	-	1 567 991

c) Závazky (riadok 135)**26 270 €**

v €	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		26 270
doplnkové dôchodkové poistenie	8 965	8 411
zrážky členských príspevkov KOVO	517	502
združené poistenie pre pobyt v zahraničí	166	98
dotácia na elektrinu	16 622	-

d) Cudzí zdroje krátkodobé a dlhodobé (riadky 103,123)**3 691 683 €**

Členenie krátkodobých záväzkov z obchodného styku celkom vr. Skupiny (r.123):

	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	do lehoty	po lehote	do lehoty	po lehote
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3 545 852	145 831	2 949 174	39 442
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov				
CELKOM vr. Skupiny	3 545 852	145 831	2 949 174	39 442

Spoločnosť vykazuje záväzky voči spriazneným osobám v čiastke 1 822 584 €.

V roku 2021 boli záväzky voči spriazneným osobám 2 484 483 €.

Štruktúra záväzkov – riadky 102 a 122 – (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2022	31.12.2021
Dlhodobé záväzky spolu	59 177	60 434
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	59 177	60 434
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	4 183 022	3 412 333
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 037 191	3 372 891
Záväzky po lehote splatnosti	145 831	39 442

e) Odložený daňový záväzok (riadok 117)**0 €****f) Sociálny fond** (z riadku 114)**59 177 €**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie 2022	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2021
Začiatkový stav sociálneho fondu	60 434	64 819
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	33 585	29 463
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	30 000	42 219
Tvorba sociálneho fondu spolu	63 585	71 682
Čerpanie sociálneho fondu	64 842	76 067
Konečný zostatok sociálneho fondu	59 177	60 434

g) Závazky z finančného leasingu

Spoločnosť k 31.12.2021 a k 31.12.2022 nemá záväzky z finančného leasingu.

h) Bankové úvery (riadok 121 a 139)

ZTS – ŠPECIÁL, a.s. bankové úvery nemá k 31.12.2022 ani k 31.12.2021 čerpané.

i) Časové rozlíšenie (riadok 141)

Časové rozlíšenie – výdavky a výnosy budúcich období k 31.12.2021 a k 31.12.2022 spoločnosť neeviduje.

H. VÝKAZ ZISKOV A STRÁT – časť výnosov

a) Tržby za predaj tovaru, vlastných výrobkov a služieb (riadky 3,4,5) **10 746 865 €**

Teritoriálna štruktúra predajov (výrobkov, tovaru, služieb)

Teritórium	Bežné účtovné obdobie	%	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	%
Tuzemsko	7 005 914	65,2	7 207 699	89,3
Zahraničie	3 740 951	34,8	865 282	10,7
Predaje celkom v €	10 746 865	100,00	8 072 981	100,00

Komoditná štruktúra predaja výrobkov, tovaru a služieb

Komodita	Bežné účtovné obdobie	%	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	%
550 Práce priemyselnej povahy	197 570	1,8	249 721	3,1
571 Špeciálna technika	10 454 428	97,3	7 679 717	95,1
799 Práce priemyselnej povahy	52 841	0,5	21 657	0,3
Ostatný predaj	42 026	0,4	121 886	1,5

Predaje celkom v €	10 746 865	100,00	8 072 981	100,0
--------------------	------------	--------	-----------	-------

Tržby voči spriazneným osobám predstavujú čiastku 5 775 937 €.

b) Zmena stavu zásob vlastnej výroby a aktivácia (riadky 6 a 7) **183 705 €**

2022 v €	Stav na začiatku účtovného obdobia	Stav na konci účtovného ob- dobia	Zmena stavu	Účty zmien stavu	Rozdiel
Nedokončená výroba (121)	5 845 649	6 029 354	183 705	183 705	-
Výrobky (123)	-	-	-	-	-
Aktivácia	-	39 868	39 868	39 868	-

2021 v €	Stav na začiatku účtovného obdobia	Stav na konci účtovného ob- dobia	Zmena stavu	Účty zmien stavu	Rozdiel
Nedokončená výroba (121)	5 422 149	5 845 649	- 423 500	428 873	5 373
Výrobky (123)	-	-	-	-	-
Aktivácia	-	75 568	75 568	75 568	-

Rozdiel v nedokončenej výrobe predstavuje zúčtovanie OP k nedokončenej výrobe v čiastke 1 663 € a čerpanie rezervy na reklamácie a záručné opravy vo výške 3 710 €.

c) Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (riadok 9) **79 071 €**

v €	Bežné účtovné ob- dobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	79 071	13 801
Prijaté náhrady od poisťovní	2 437	1 794
Príspevok – duálne vzdelávanie	10 000	4 200
Dotácie	66 634	4 117
Ostatné	-	3 690

d) Finančné výnosy (riadok 29) **20 463 €**

v €	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchá- dzajúce účtovné obdobie
	20 463	9 131
Prijaté úroky z termín.vkladov v bankách	20 059	8 846
Kurzové zisky, z toho:	404	285
- kurzové zisky z prepočtu majetku	-	41

a záväzkov k 31.12

Čistý obrat

Čistý obrat spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom (§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve) je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Tržby za vlastné výrobky	9 279 223	7 308 460
Tržby z predaja služieb	1 467 642	764 521
Tržby za tovar	-	-
Výnosy zo zákazky	-	-
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	-	-
Čistý obrat spolu	10 746 865	8 072 981

I. VÝKAZ ZISKOV A STRÁT – časť nákladov**a) Spotrebované nákupy a služby (riadky 11, 12, 13, 14)****5 552 266 €**

	Riadok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Predaný tovar	11		-
Spotreba materiálu – účet 501	12	2 607 931	2 408 830
Spotreba energií – účet 502	12	579 265	288 807
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám	13	-165	-29 399
Služby – účtová skupina 51, z toho:	14	2 365 235	1 866 068
Opravy a údržba – účet 511		217 814	544 555
Cestovné a prepravné – účet 512		12 570	12 220
REPRES – účet 513		7 579	6 473
Ostatné služby – účet 518, v tom:		<u>2 127 272</u>	<u>1 302 820</u>
- externá kooperácia do nedokončenej výroby		1 365 136	911 312
- kooperácia spriaznených osôb		18 557	39 206
- prepravné do nedokončenej výroby		23 307	11 295
- služby telekomunikácií		9 409	8 111
- dopravné		11 938	1 070
- nájomné		15 165	16 646
- nájomné od spriaznených osôb		2 070	2 070
- duálne vzdelávanie		3 330	1 006
- služby na zákazky VaV (v tom od spriaz.osôb: 5 662)		195 449	34 966
- auditorská a právna poradenská činnosť		28 164	34 564
- poplatky za kurzy a školenia		13 741	9 645
- strážna služba		38 247	34 732
- služby BOZP		3 696	3 600
- služby požiarnej ochrany		1 200	1 200
- služby IT		18 185	20 652

- reklama	12 830	12 298
- ostatné služby	324 875	148 693
- ostatné služby od spriaznených osôb	30 112	1 452
- ostatné služby – stočné	3 561	2 502
Tvorba a zúčtovanie rezerv (audit.previerky, zverejnenie)	8 300	7 800

Náklady voči audítorskej spoločnosti	8 300	8 300
INTERAUDIT TRENČÍN, s.r.o., z toho:		
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	8 300	8 300
Iné uistovacie audítorské služby		
Daňové poradenstvo		
Ostatné neaudítorské služby		

Náklady od spriaznených osôb predstavujú spolu čiastku 56 401 €.

b) Osobné náklady (riadok 15)

3 969 020 €

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	3 969 020	3 390 627
Mzdy	2 639 169	2 302 481
Ostatné náklady na závislú činnosť	54 965	48 706
Sociálne poistenie	742 890	659 976
Zdravotné poistenie	266 446	235 288
Sociálne zabezpečenie	265 550	144 176
- z toho duálne vzdelávanie - štipendium	6 600	5 220

c) Ostatné náklady na hospodársku činnosť (riadok 25,26)

129 150 €

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	129 150	10 971
Dary	9 000	8 600
Členské príspevky	2 770	2 770
Poistenie	14 253	9 292
Manká a škody	-	-
Tvorba a zúčtovanie rezervy k pohľadávkam	-3 906	-37 115
Tvorba a zúčtovanie rezervy na záručné opravy	106 206	27 404
Ostatné	827	20

d) Finančné náklady (riadky 45)

25 389 €

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

	25 389	13 291
Kurzové straty, z toho:	23 562	876
- kurzové straty z prepočtu majetku a záväzkov k 31.12.	73	-
Bankové poplatky	1 827	12 415

J. DAŇ Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov právnických osôb pre rok 2022 je 21%.Spoločnosť za rok 2022 vykázala kladný základ dane 154 529,13 €,z ktorého daň z príjmov predstavuje hodnotu 32 451,12 €. Daň z bankových úrokov predstavuje čiastku 3 811,18 €.

	Bežné účtovné obdobie r. 2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	785 782	x	x
Teoretická daň		165 014	21%
Daňovo neuznané náklady	262 781	55 184	7,0%
Výnosy a iné položky nepodliehajúce dani	- 894 034	- 187 747	- 23,9%
Umorenie daňovej straty	-	-	-
Spolu	154 529	32 451	4,1%
Zápočet daňovej licencie	-	-	-
Splatná daň z príjmov	-	32 451	4,1%
Daň z bank. úrokov	20 059	3 811	0,5%
Odložená daň z príjmov	-	-	-
Celková daň z príjmov		36 262	4,6%

	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie r. 2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	498 801	x	x
Teoretická daň		104 748	21%
Daňovo neuznané náklady	80 383	16 881	3,4%
Výnosy nepodliehajúce dani	- 579 184	-121 629	-24,4%
Umorenie daňovej straty	-	-	-
Spolu	0	0	0
	-	-	-
Splatná daň z príjmov	-	-	-
Daň z bank.úrokov	8 846	1 681	0,3%
Odložená daň z príjmov	-	-	-
Celková daň z príjmov	8 846	1 681	0,3%

Názov položky	Bežné účtovné obdobie 2022	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2021
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
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 - uvádzame sumu úžitku vznikajúceho z predchádzajúcej nevykázananej daňovej straty, daňových úľav alebo dočasného rozdielu predchádzajúcich období, ktorá je využitá na zníženie splatného daňového nákladu (definícia IAS 12.80.e)	30 380	84 356
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	3 127 320	3 049 672
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

Sadzby dane z príjmov

Pre rok 2022 je platná sadzba dane vo výške 21 %, pre rok 2021 sadzba 21%.

	2022	2021
Zisk/strata pred zdanením	785 781	498 801
Daň vypočítaná použitím platnej sadzby dane	165 014	104 748
Daňový vplyv trvalých rozdielov		
daňovo neuznané náklady	8 498	3 613
nezdaniteľné výnosy	-153 155	-35 414
dopad sadzby dane 19% pri bankových úrokoch	-401	-177
suma úžitku vznikajúceho z umorenia daňových strát	-	-
suma úžitku vznikajúceho z dočasného rozdielu predchádzajúcich období, ktorá je využitá na zníženie splatného daňového nákladu	-30 380	-84 356
neuplatnená odložená daňová pohľadávka k odpočítateľným rozdielom	46 686	13 267
Daňová licencia	-	-
Daňový náklad – daň z príjmov spolu	36 262	1 681

K. PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

Spoločnosť eviduje na pod súvahových účtoch:

- komunálne náradie
- špeciálne náradie
- DHM – Inventár
- ochranné pomôcky

L. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

1. Opis podmienených záväzkov vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, zo zmlúv o podriadenom záväzku, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia a pod.
 - Pre túto časť Spoločnosť nemá obsahovú náplň.
2. Opis a hodnota podmienených záväzkov podľa bodu 1) voči spriazneným osobám
 - Pre túto časť Spoločnosť nemá obsahovú náplň.
3. Opis a hodnota podmieneného majetku
 - Spoločnosť sa angažuje v právnych sporoch, ktoré sa vyskytujú v rámci bežnej podnikateľskej činnosti a slúžia k vymáhaniu pohľadávok z bežného obchodného styku formou exekúcie alebo žaloby o zaplatenie dlžnej sumy. Okrem toho má Spoločnosť svoje pohľadávky týkajúce sa konkurzných dlžníkov riadne prihlásené u príslušných správcov konkurznej podstaty. Ukončenie konkurzov nie je možné k dnešnému dňu zodpovedne stanoviť.
 - Spoločnosť neočakáva, že by uvedené skutočnosti mali významný nepriaznivý vplyv na spracovanie účtovných výkazov za rok 2022.
4. Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch
 - Pre túto časť Spoločnosť nemá obsahovú náplň (zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy).

Spoločnosť ZTS – ŠPECIÁL, a. s. prenajíma od 01.01.2021 od sesterského podniku KONŠTRUKTA-Defence, a. s. 162,72 m² nebytových priestorov. Nájomná zmluva je na dobu neurčitú.

V súčasnosti je spoločnosť zaangažovaná v niekoľkých právnych a iných sporoch, ktoré sa vyskytujú v rámci bežnej podnikateľskej činnosti, a neočakáva sa, že by mali individuálne alebo v súhrne významný nepriaznivý vplyv na priloženú účtovnú závierku. Spoločnosť nevytvorila rezervu na právne spory v priložených finančných výkazoch, nakoľko je vedenie spoločnosti na základe rady svojich právnych poradcov presvedčené, že ich konečný výsledok je neistý a že sa nepredpokladá, že spoločnosti spôsobia odliv peňažných prostriedkov. Pri tomto posúdení sa spoločnosť spolieha na poradenstvo externých právnych poradcov, najnovšie dostupné informácie o stave súdneho konania a na interné posúdenie pravdepodobného výsledku sporov. Konečná výška akýchkoľvek prípadných strát v súvislosti so súdnymi spormi nie je známa avšak podľa odhadov vedenia spoločnosti nemôže spôsobiť zásadné úpravy predchádzajúcich odhadov.

M. ÚDAJE O ČLENOCH ŠTATUTÁRNYCH A DOZORNÝCH ORGÁNOV

	Počet v roku 2022	Mzdové ná- klady (účet 523)	Počet v roku 2021	Mzdové ná- klady (účet 523)
Štatutárne a dozorné orgány				
- predstavenstvo	1	26 589	1	27 201
- dozorná rada	3	30 444	3	21 505

Iné príjmy, nepeňažné príjmy, peňažné preddavky, nepeňažné preddavky, poskytnuté úvery, poskytnuté záruky a akékoľvek iné plnenia neboli poskytnuté ani v bežnom, ani v bezprostredne predchádzajúcom období.

Spoločnosť v účtovnom období 2022 neposkytla pre členov štatutárneho orgánu, dozornej rady ani iným orgánom účtovnej jednotky žiadne záruky alebo iné zabezpečenia ani pôžičky.

Spoločnosť neevidovala k 1. januáru 2022 a ani neeviduje k 31. 12.2022 žiadnu záruku alebo iné zabezpečenie ani pôžičku pre členov štatutárneho orgánu, dozornej rady ani iného orgánu účtovnej jednotky.

Spoločnosť v účtovnom období 2022 nepoužila finančné prostriedky ani iné plnenie na súkromné účely členov štatutárneho orgánu, dozornej rady ani iného orgánu účtovnej jednotky.

N. ÚDAJE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Medzi spriaznené osoby patrí akcionár, t.j. materská spoločnosť DMD GROUP, a.s. so 100 % účasťou, DMD CAPITAL,s.r.o.,DMD EXPO,s.r.o., sesterská spoločnosť KONŠTRUKTA-Defence, a.s., spoločnosť ZVS holding, a.s., Ministerstvo hospodárstva SR, Ministerstvo obrany SR, Letecké opravovne Trenčín a.s., Slovenská pošta, a.s., Slovenská technická univerzita, Trenčianska univerzita,Žilinská univerzita,Vojenský technický a skúšobný ústav Záhorie, Technický skúšobný ústav Piešťany, Úrad pre normalizáciu, metrológiu a skúšobníctvo Slovenskej republiky, SOŠ technická Dubnica nad Váhom.

Transakcie medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O transakciách rozhoduje predstavenstvo a DR v zmysle stanov spoločnosti.

	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2022	2021
Materská spoločnosť a jej akcionár:		
Nákup DHM	18 500	0
Nákup služieb, z toho:	23 000	2 080
- ostatné	23 000	2 080
Predaj služieb, z toho:	120	120
- ostatné	120	120
Predaj - ostatné	0	0

Sesterské spoločnosti:		
Nákup materiálu	0	1 636

Nákup služieb, z toho:	27 401	43 183
- nájom	2 070	2 070
- kooperácia	24 219	39 661
- ostatné	1 112	1 452
Predaj výrobkov	5 657 341	5 125 300
Predaj služieb	109 859	192 032
- nájomné		5 580
- ostatné	109 859	186 452
Prijaté zálohy	1 807 594	2 980 435

Ostatné spoločnosti:		
Nákup materiálu	2 620	20 615
Nákup služieb, z toho:	19 187	37 319
- kooperácia		28 602
- ostatné	19 187	8 717
Predaj výrobkov	37 999	22 059
Predaj služieb	8 618	11 706

O. UDALOSTI NASLEDUJÚCE PO 31.12.2022

Po 31. decembri 2022 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

P. PREHĽAD ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.2022
	Stav k 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	2 543 643	2 500 000	-	-	5 043 643
Zákonný rezervný fond	587 919	-	-	-	587 919
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	4 880 626	-	-	367 120	5 247 746
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 032 280	-	-	-	1 032 280
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bež. účtov. obdobia	497 120	749 519	-	- 497 120	749 519
Vyplatené dividendy	-	-	100 000	100 000	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Zaokrúhlenie					
SPOLU	9 541 588	3 249 519	100 000	- 30 000	12 661 107

Na celkový prírastok vlastného imania 3 119 519 € malo vplyv navýšenie základného imania v hodnote 2 500 000 €, vytvorený zisk za rok 2022 vo výške 749 519 €, vyplatené dividendy v hodnote - 100 000 € a tvorba sociálneho fondu v čiastke - 30 000 €.

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

	Stav k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	2 543 643	-	-	-	2 543 643
Zákonný rezervný fond	587 919	-	-	-	587 919
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	2 258 220	-	-	2 622 406	4 880 626
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 032 280	-	-	-	1 032 280
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bež. účtov. obdobia	2 814 626	497 120	-	-2 814 626	497 120
Vyplatené dividendy	-	-	150 000	150 000	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Zaokrúhlenie				1	
SPOLU	9 236 688	-	150 000	-42 219	9 541 588

Na celkový prírastok vlastného imania 304 900 € mal vplyv vytvorený zisk za rok 2021 vo výške 497 120 €, vyplatené dividendy v hodnote - 150 000 € a tvorba sociálneho fondu v čiastke - 42 219 €.

PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Ozna- čenie	Názov položky	Skutočnosť v €	
		Bežné účtovné ob- dobie	Minulé účtovné obdobie
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	785 781	498 801
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A.1.1. až A.1.13.) (+/-)	690 536	224 145
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	528 754	268 368
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, výnimkou predaja (+)		
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	216 839	237 557
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-3 906	-252 911
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-379	-13 499
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)		
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-20 059	- 8 846
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)		- 41
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	65	
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent 15 (+/-)	-30 778	-6 483
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, rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A.2.1. až A.2.4.)	- 1 804 737	663 180
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-1 802 183	- 781 201
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	807 823	431 854
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	- 810 377	-549 875

A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	20 059	8 847
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku		
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku	- 100 000	-150 000
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	208 185	-473 848
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	-200 176	
A	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet Z/S + A.1. až A.9.)	-200 176	771 125
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	- 52 335	-39 823
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-2 324 863	-1 233 761
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	45 881	6 483
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B.9.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.9.)	-2 331 317	-1 267 101
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	2 470 000	-42 219
C.1.1.	Príjmy z upísania akcií	2 500 000	
C.1.2.	Výdavky spojené so znížením fondov	-30 000	-42 219
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
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.6.)	2 470 000	-42 219
D	Čisté zvýšenie, alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A + B + C)	- 61 493	-538 195
E	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	4 930 631	5 468 785
F	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	4 869 138	4 930 590
G	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	-65	41
H	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	4 869 073	4 930 631

Doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov

Na celkový peňažný tok (cash-flow) v hodnote - 61 493 € mal vplyv čistý peňažný tok :

- z prevádzkových činností	- 200 176 €
- z investičných činností	-2 331 317 €
- z finančných činností	+ 2 470 000 €

Prehľad peňažných tokov z prevádzkovej činností bol vypracovaný nepriamou metódou, t. j. hospodársky výsledok – zisk z bežnej činnosti pred zdanením v hodnote + 785 781 € bol upravený o vplyv nepeňažných operácií + 690 536 €, zmenu stavu pracovného kapitálu – 1 804 737 €, prijaté úroky + 20 059, výdavky na vyplatené dividendy – 100 000 a o príjmy z dane z príjmov účtovnej jednotky + 208 185 €.

V oblasti investičných činností bola použitá priama metóda (brutto - systém), kde čistý peňažný tok ovplyvnili výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku – 52 335 €, výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku – 2 324 863 € a príjmy z predaja DHM v hodnote + 45 881 €.

V oblasti finančných činností čistý peňažný tok ovplyvnili príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania (tvorba sociálneho fondu zo zisku) v čiastke – 30 000 € a navýšenie základného imania vo výške + 2 500 000 €.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

v €	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
- pokladňa	4 280	3 505
- ceniny	158	-
- bankové účty	4 864 635	4 927 126
SPOLU	4 869 073	4 930 631

Tieto stavy majú väzby na účty 211, 213, 221.

Spoločnosť nemá peňažné ekvivalenty.

Vypracovala: Ing. Anna Trenčanová