

Poznámky k účtovnej závierke

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

Obchodné meno a sídlo

Minebea AccessSolutions Slovakia s.r.o.

K letisku, Budova 1329, 040 17 Košice

Spoločnosť VALEO SLOVAKIA, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 22. júna 2004 a do Obchodného registra bola zapísaná 16. júla 2004 (Obchodný register Mestského súdu Košice I v Košiciach, oddiel Sro, vložka č. 16076/V). V priebehu roka 2013 došlo ku zmene obchodného názvu spoločnosti na U-Shin Slovakia s.r.o. a k zmene adresy jej sídla. 1.4.2023 došlo k ďalšej zmene obchodného názvu spoločnosti na Minebea AccessSolutions Slovakia s.r.o.

Hlavné činnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- výroba automobilových súčiastok a komponentov
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)

Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Priemerný počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2024	2023
Priemerný prepočítaný stav zamestnancov	703	771
Stav zamestnancov ku koncu účtovného obdobia	730	789
z toho vedúcich zamestnancov	16	13

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2024 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. apríla 2023 do 31. marca 2024 podľa §3 ods.5 zákona o účtovníctve. Predchádzajúcim účtovným obdobím bolo obdobie od 1.4.2022 do 31.3.2023. Nasledujúcim účtovným obdobím bude hospodársky rok od 1.4.2023 do 31.3.2024.

Účtovná závierka je spracovaná za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti po dobu najmenej 12 mesiacov odo dňa ku ktorému je závierka spracovaná.

V Marci 2024 Spoločnosť obdržala od Minebea Mitsumi Ltd. vyhlásenie o finančnej podpore pre obdobie nasledujúcich 12 mesiacov odo dňa vystavenia, v prípade ak to bude potrebné. Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia dni splatila spoločníkovi Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V. krátkodobé pôžičky v hodnote 20 000 tis. Eur. Hodnota vlastného imania spoločnosti vykázaná v Septembri 2024 bola vo výške 3 207 tis. Eur.

Spoločnosť vykázala k 31.3.2024 vlastné imanie vo výške 2 758 583 € (k 31.3.2023 v sume -5 830 257 €) a prebytok krátkodobých záväzkov nad krátkodobými aktívami v sume -16 330 tis. Eur (k 31.3.2023 v sume -25 334 tis. Eur). Spoločnosť vykazuje niekoľko období stratu z prevádzky, ktorá bola na počiatku spôsobená krízou automobilového priemyslu v období rokov 2009-2010, presunom výroby z iných

spoločností skupiny a vysokými nákladmi na nekvalitu. Vedenie spoločnosti už dlhodobo plánuje zvýšiť efektivitu výroby a začať nové projekty pre zákazníkov, čo by malo vyústiť do zvýšenia výnosov a vykázania zisku. Schopnosť spoločnosti pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik a realizovať svoje aktíva a splácať záväzky v sumách v akých sú vykázané v tejto účtovnej závierke závisí od úspešnej implementácie podnikateľského plánu a pokračujúcej podpory materskej spoločnosti.

Na základe týchto faktov, manažment posúdil použitie nepretžitého pokračovania pri príprave týchto finančných výkazov za primerané a neexistuje významná neistota ohľadom nepretržitého pokračovania.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Spoločník s väčšinovým podielom na základnom imaní schválil účtovnú závierku a výsledok hospodárenia za obdobie končiacie k 31.3.2023 dňa 30.4.2024.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

Orgány Spoločnosti

konatelia

Ing.Peter Kretovič od 21.2.2020

prokuristi

Satoshi Narawa od 26.9.2023

Gabriela Kozáková od 11.1.2025

Dušan Petrák od od 4.1.2022 do 10.1.2025

Shoji Shisido od 4.1.2022 do 25.9.2023

Minoru Ikegami od 4.1.2022 do 31.1.2024

Konateľ koná v mene spoločnosti samostatne, prokuristi konajú v mene spoločnosti vždy dvaja.

C. INFORMÁCIE O VLASTNÍKOCH SPOLOČNOSTI

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. marcu 2024

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv
	v €	v %	v %
Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	58 617 351	99,77	99,77
Minebea AccessSolutions Deutschland GmbH	137 549	0,23	0,23
Spolu	58 754 900	100	100

D. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V., Strawinskylaan 411, 1077 XX Amsterdam, Holandsko. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny UAM zostavuje spoločnosť Minebea AccessSolutions France S.A.S., 5 Rue Charles de Gaulle, 94140 Alfortville, Francúzsko. Konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností. K dátumu 10.4.2019 došlo k prevodu väčšiny akcií spoločnosti U-SHIN LTD, Japonsko do

vlastníctva spoločnosti MinebeaMitsumi Inc. 73,4106 Miyota, Oaza, Miyota-machi, Kitasaku-gun, 389-0293, Japonsko ktorá sa tak stala najvyššou konsolidujúcou spoločnosťou.

E. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

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

Neexistuje významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Zásada nepretržitého pokračovania v činnosti (going concern)

Spoločnosť potvrdzuje že jej dodávateľský ani odberateľský reťazec nie je priamo ovplyvnený vojnovým konfliktom na Ukrajine. To však nevylučuje nepriame dopady konfliktu na celkovú výkonnosť Spoločnosti, avšak takéto dopady sú v súčasnosti ťažko merateľné a predikovateľné.

Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:

Spoločnosť si prenajíma externé skladové priestory v Španielsku, Francúzsku a v Nemecku.

Prenajatý majetok je uvedený v časti K. Údaje na podsúvahových účtoch a v časti F. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy / dlhodobý hmotný majetok.

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia využívala služby pracovných agentúr najmä na pozíciu operátor výroby.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo vysoké riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktoré sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku nezahrňuje aktivované náklady na úvery a pôžičky, ktoré vznikli pred uvedením daného majetku po používania. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku sú aj úroky z úverov.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej jeho opotrebeniu.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca v ktorom bol majetok uvedený do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 €, sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania.

Náklady na výskum sa neaktivujú, ale sa účtujú do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých možno preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a Spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia maximálne päť rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	3-4	lineárna	25 - 33,3
Softvér	5	lineárna	20

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca v ktorom bol majetok uvedený do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 €, sa môže odpísať jednorázovo pri uvedení do používania okrem osobných počítačov a digitálnych zariadení, ktoré sa odpisujú rovnomerne po dobu 3 rokov.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy, haly a stavby	20	lineárna	5
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	3 – 12	lineárna	12,5 – 33,3
Drobný dlhodobý hmotný majetok okrem IT	-	jednorázovo	100
Drobný dlhodobý hmotný majetok - IT	3	lineárna	33,3

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

Predpokladaná životnosť dlhodobého hmotného majetku

Spoločnosť vykonáva svoju základnú podnikateľskú činnosť vo výrobe komponentov pre automobilový priemysel. To podmieňuje značné investície do dlhodobého hmotného majetku. Odhad jeho

predpokladanej životnosti a jej zmeny môžu mať preto významný vplyv na hospodársky výsledok Spoločnosti. Z tohto dôvodu vedenie minimálne raz ročne prehodnocuje dovtedajší odhad predpokladanej životnosti dlhodobého hmotného majetku. Pri stanovovaní doby životnosti dlhodobého hmotného majetku Spoločnosť zohľadňuje podmienky na trhu, na ktorom pôsobí a štruktúru produkcie.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa menia podmienky v budúcnosti.

Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou štandardných cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak je obstarávací cena resp. ak sú vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným pohľadávkam, kde existuje riziko ich nevymožiteľnosti. Ak sa pohľadávka stane nedobytnou alebo spoločnosť upustí od jej vymáhania, účtuje o jej odpise a rozpustení opravnej položky ak bola tvorená.

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

Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k jej zníženiu. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode E./dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne

príslušného účtu záväzkov prípadne príslušného účtu nákladov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

Spoločnosť tvorila krátkodobé rezervy hlavne na nevyfakturované prevádzkové služby, dobropisy, nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia, odmeny zamestnancom, záručné opravy a poradenské služby.

Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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 zavierke v novo zistenom ocenení.

Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o prípočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku. V prípade vykázania záporného základu dane Spoločnosť o splatnej dani neúčtuje.

Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov 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, a z
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať voči budúcemu základu dane.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov(t.j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupnickej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súviciacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnaní odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

Štátna pomoc

Rozhodnutím Ministerstva hospodárstva SR č. 33/2006 o poskytnutí štátnej pomoci zo dňa 22. decembra 2006 bola Spoločnosti poskytnutá štátna pomoc za podmienok uvedených v predmetnom rozhodnutí vo forme:

- a) úľavy na dani z príjmov právnických osôb v maximálnej výške 3,5 mil. Eur (105.9 mil. Sk) podľa § 35c zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a podľa § 52 ods. 4 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,
- b) príspevku na novovytvorené pracovné miesta v maximálnej výške 2,85 mil. Eur (85.9 mil. Sk) podľa zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Dotácie na hospodársku činnosť vo forme príspevku na novovytvorené pracovné miesta sa účtujú do ostatných výnosov z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním príslušných nákladov.

Priznanie príspevku na novovytvorené pracovné miesta sa účtuje na účet 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu.

O nároku na príspevky sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie príspevkov budú Spoločnosti poskytnuté. Počas obdobia od Apríla 2023 do Marca 2024 boli spoločnosti priznané a vyplatené príspevky na kompenzáciu zvýšených cien energií vo výške 35 537 Eur.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Lízing (Spoločnosť je nájomca)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Operatívny lízing sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania lízingovej zmluvy. Pri finančnom lízingu spoločnosť účtuje o dlhodobom majetku v obstarávacej cene podľa lízingovej zmluvy a dlhodobom záväzku z prenájmu ktorý sa znižuje pri každej splátke. V rámci splátky spoločnosť rozlišuje náklady na nájomné /tzv. úrok/ a poisťné. Zaradený dlhodobý majetok spoločnosť odpisuje počas doby trvania lízingovej zmluvy.

Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia na účtoch 567 a 667.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Reálna hodnota

Reálna hodnota majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi je založená na ich kótovanej trhovej cene, ak je táto cena k dispozícii. Ak kótovaná trhová cena nie je k dispozícii, potom sa reálna hodnota odhadne na základe odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (príjemca)

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže vo vlastnom imaní na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy v deň splatenia peňažného príspevku, pri nepeňažnom príspevku v deň prevzatia príspevku Spoločnosťou od spoločníka.

Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle je to po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosy sa vykazujú v reálnej hodnote. Výnosové úroky sa účtujú na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja vlastných výrobkov – zámkov, uzamykacích systémov a kľúčiek pre automobily a z predaja foriem potrebných na výrobu jednotlivých komponentov.

Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V priebehu účtovného obdobia spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. apríla 2023 do 31. marca 2024, ako aj predchádzajúceho obdobia od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023 je uvedený v tabuľkách na stranách 23 až 26.

Dlhodobý hmotný majetok a zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 76 911 tis € (2023: 76 468 tis. €).

Spoločnosť neeviduje a neužíva nehnuteľný majetok, pri ktorom zatiaľ nebolo vlastnícke právo zapísané do katastra nehnuteľností.

Prehľad nákladov na výskum a vývoj zobrazuje nasledujúca tabuľka (v €):

	2024	2023
Náklady na vývoj celkom, neaktivované	7 177 044	6 411 106
Náklady na vývoj celkom, aktivované	0	0
Spolu	7 177 044	6 411 106

Spoločnosť má prenajaté dopravné prostriedky k 31.marcu 2024 v celkovej hodnote 775 499 € (k 31. marcu 2023 to bolo 659 408 €).

Spoločnosť nevykonala k 31.3.2024 inventarizáciu hmotného majetku keďže to umožňuje zákon 431/2002 Z.z. o účtovníctve, posledná inventarizácia bola vykonaná k 31.3.2023.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
 31.3.2024

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	15 150 841	917 352				30 861		16 099 054
Prírastky		79 725				242 443		332 168
Úbytky								
Presuny		30 861				-30 861		
Stav na konci účtovného obdobia	15 150 841	1 027 939				242 443		16 421 223
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	15 109 337	892 837						16 002 174
Prírastky	29 937	39 231						69 168
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	15 139 274	932 068						16 071 342
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	41 504							41 504
Prírastky								
Úbytky	29 937							29 937
Stav na konci účtovného obdobia	11 567							11 567
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		24 515				30 861		55 376
Stav na konci účtovného obdobia		95 871				242 443		338 314

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
 31.3.2023

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	15 150 841	911 442				1 322		16 063 605
Prírastky		5 451				29 998		35 449
Úbytky								
Presuny		459				-459		
Stav na konci účtovného obdobia	15 150 841	917 352				30 861		16 099 054
Oprávkový majetok								
Stav na začiatku účtovného obdobia	15 031 023	851 135						15 882 158
Prírastky	78 314	41 702						120 016
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	15 109 337	892 837						16 002 174
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								119 818
Prírastky								
Úbytky	78 314							78 314
Stav na konci účtovného obdobia	41 504							41 504
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		60 307				1 322		61 629
Stav na konci účtovného obdobia		24 515				30 861		55 376

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
 31.3.2024

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu	
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok		Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	751 012	15 865 966	35 148 162			15 304 250	2 456 684	332 999	69 859 073
Prírastky			509 777			162 822	3 942 004	2 245 443	6 860 046
Úbytky			1 039 873			74 414		332 999	1 447 286
Presuny			420 919			47 790	-468 709		
Stav na konci účtovného obdobia	751 012	15 865 966	35 038 985			15 440 449	5 929 979	2 245 443	75 271 834
Oprávkový majetok									
Stav na začiatku účtovného obdobia		11 298 047	22 913 590			14 463 787			48 675 424
Prírastky		797 255	2 520 154			319 146			3 636 555
Úbytky			907 645			74 414			982 059
Stav na konci účtovného obdobia		12 095 302	24 526 099			14 708 519			51 329 920
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		639 947	1 117 158			189			1 757 294
Prírastky									
Úbytky		116 532	458 644			189			575 365
Stav na konci účtovného obdobia		523 415	658 514						1 181 929
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	751 012	3 927 972	11 117 414			840 274	2 456 684	332 999	19 426 355
Stav na konci účtovného obdobia	751 012	3 247 249	9 854 372			731 930	5 929 979	2 245 443	22 759 985

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
 31.3.2023

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	751 012	15 865 966	31 110 619			14 767 121	9 806 160		72 300 878
Prírastky			936 519			641 048	1 471 418	332 999	3 381 984
Úbytky			5 603 798			219 991			5 823 789
Presuny			8 704 822			116 072	-8 820 894		
Stav na konci účtovného obdobia	751 012	15 865 966	35 148 162			15 304 250	2 456 684	332 999	69 859 073
Oprávkový									
Stav na začiatku účtovného obdobia		10 500 667	25 587 094			14 398 964			50 486 725
Prírastky		797 380	2 896 739			284 814			3 978 933
Úbytky			5 570 243			219 991			5 790 234
Stav na konci účtovného obdobia		11 298 047	22 913 590			14 463 787			48 675 424
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		756 479	2 018 132			39 484	158 297		2 972 392
Prírastky									
Úbytky		116 532	900 974			39 295	158 297		1 215 098
Stav na konci účtovného obdobia		639 947	1 117 158			189			1 757 294
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	751 012	4 608 820	3 505 393			328 673	9 647 863		18 841 761
Stav na konci účtovného obdobia	751 012	3 927 972	11 117 414			840 274	2 456 684	332 999	19 426 355

Ak sa pozrieme späť na vývoj v sektore, celosvetové odvetvie automobilového priemyslu bolo významne postihnuté tzv. čipovou krízou vďaka pandémie Covid-19, dôsledkom čoho bolo významné zníženie očakávanej výroby a predaja motorových vozidiel. Následne v odvetví začali chýbať aj iné komodity potrebné k výrobe a tento stav mal významný negatívny dopad na výrobcov automobilov ako aj na subdodávateľov automobilových dielov a súčiastok. Táto situácia nepriaznivo ovplyvnila aj našu Spoločnosť a to najmä v roku 2021. Počas rokov 2023/2024 bola Spoločnosť úspešná pri zavádzaní nových projektov a rozvoji existujúcich projektov, zároveň sa niektoré ukončili čo ale celkovo viedlo k zvýšeniu obratu v porovnaní s predchádzajúcim obdobím.

Spoločnosť vypracovala a schválila obchodný plán na roky 2025 - 2026 a na základe tohto plánu spoločnosť pripravila analýzu realizovateľnej hodnoty majetku spoločnosti k 31. marcu 2024 diskontovaním budúcich peňažných tokov vygenerovaných prevádzkou spoločnosti.

Hlavné predpoklady použité pri analýze sú nasledovné:

- Predaj v roku 2025 v sume 116 672 tis. Eur
- Prevádzková marža v roku 2025 4,2%
- WACC 9,54%
- Terminálna miera rastu 7,9%

V daných rokoch boli výsledky negatívne a z tohto dôvodu sa v roku 2023 vytvorila opravná položka k dlhodobému majetku v hodnote 5 181 tis. Eur. Zostatok opravnej položky k budovám a stavbám k 31.3.2024 je 523 tis. Eur, k samostatným hnutelným veciam a ich súborom 659 tis. Eur a k aktivovaným nákladom na vývoj 12 tis. Eur. Nakoľko je naplánovaných na roky 2025/2026 viacero nových projektov, nie je potrebné vytvárať dodatočnú opravnú položku.

Vzhľadom na skutočnosť, že odhad realizovateľnej hodnoty predstavuje významný odhad vedenia spoločnosti a zahŕňa v sebe významnú mieru neistoty, skutočná realizovateľná hodnota dlhodobého majetku v prípade jeho predaja sa môže významne odlišovať od zostatkovej hodnoty aj od hodnoty určenej výnosovou metódou.

Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €):

	31.3.2023	Tvorba	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatne- nosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	31.3.2024
Materiál	711 162	749 382	711 162		749 382
Nedokončená výroba	44 181	59 327	44 181		59 327
Hotové výrobky	318 701	504 790	318 701		504 790
Spolu	1 074 044	1 313 499	1 074 044		1 313 499

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob (surovín) a v dôsledku zníženia predajných cien oproti štandardným cenám.

Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke (v €):

Opravné položky k pohľadávkam	31.3.2023	Tvorba	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	31.3.2024
Pohľadávky z obchodného styku	429 238	476 841	-	-	906 079
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky	-	-	-	-	-
Spolu	429 238	476 841	-	-	906 079

Spoločnosť vytvára opravné položky k pohľadávkam, pri ktorých existuje riziko nevymožiteľnosti.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v €):

Pohľadávky k 31.3.2024	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	SPOLU
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	25 246 479	3 509 286	28 755 765
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	2 535 419	1 146 905	3 682 324
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	1 081 736		1 081 736
Iné pohľadávky	2 499 349		2 499 349
Krátkodobé pohľadávky spolu	31 362 983	4 656 191	36 019 174

Pohľadávky k 31.3.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	SPOLU
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	29 248 644	3 459 195	32 707 839
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	3 499 396	418 111	3 917 507
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	1 201 209		1 201 209
Iné pohľadávky	391 484		391 484
Krátkodobé pohľadávky spolu	34 340 733	3 877 306	38 218 039

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.3.2024	31.3.2023
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	4 656 191	3 877 306
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti <u>do 1 roka</u>	31 362 983	34 340 733
Krátkodobé pohľadávky spolu	36 019 174	38 218 039
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

	31.3.2024	31.3.2023
Pokladnica, ceniny	0	0
Bežné bankové účty	369 809	1 344 543
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	369 806	1 344 543

Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v. €):

	31.3 2024	31.3.2023
Náklady budúcich období dlhodobé:	31 430	399 077
Náklady budúcich období krátkodobé:		
- poistenie	59 855	59 278
- prenájom IT zariadení	1 669	1 392
- miestne dane a poplatky	-	72 533
- CDPO quick saving	121 833	121 833
- CGR tooling	251 560	43 750
- ostatné	119 126	27 134
Príjmy budúcich období dlhodobé:		
Príjmy budúcich období krátkodobé:	0	0
Spolu	585 473	724 997

Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	618 218	357 999
odpočítateľné	618 218	357 999
zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	9 620 727	4 849 633
odpočítateľné	9 620 727	4 993 675
zdaniteľné	0	-144 042
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	31 178 191	27 910 960
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Možnosť uplatnenia daňových stimulov	0	0
Odložená daňová pohľadávka	8 697 599	6 954 904
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

O odloženej daňovej pohľadávke spoločnosť v rokoch 2023 a 2024 neúčtovala z dôvodu že zatiaľ nepredpokladá jej využitie v budúcnosti.

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v časti C a P.

Rezervy

Spoločnosť predpokladá, že krátkodobé rezervy použije v nasledujúcom účtovnom období 2025 a dlhodobé rezervy v obdobiach 2026 až 2027.

Rezerva na záručné opravy vo výške 210 065 € bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. Marcom 2024. Bola vypočítaná ako súčet nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované (táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z obratu). Rezerva môže byť použitá v priebehu účtovných období 2025 až 2027. Krátkodobá časť tejto rezervy vo výške 105 032 € je vykázaná na riadku 138 súvahy. Ostatné rezervy v hodnote 5mil. € sú popísané v časti O. na strane 42.

Prehľad rezerv za bežné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €):

Rezervy	31.3.2023	Tvorba	Použitie	Reklas	Zrušenie	31.3.2024
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé rezervy						
Záručné opravy	139 752		31 650		3 069	105 032
Ostatné	0					0
Dlhodobé rezervy spolu	139 752		31 650		3 069	105 033
Krátkodobé rezervy						
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	419 979	445 951	419 979			445 951
Odmeny zamestnancom a ostatné náklady na zamestnancov	289 111	369 708	438 233			220 586
Nevyfakturované prevádzkové služby	1 418 527	1 014 401	468 618		142 570	1 821 740
Záručné opravy	139 751		31 650		3 069	105 032
Ostatné	160 800	5 150 000	160 800			5 150 000
Krátkodobé rezervy spolu	2 428 168	6 980 060	1 519 280		145 639	7 743 309
Spolu	2 567 920	6 980 060	1 550 930		148 708	7 848 342

Prehľad rezerv za bezprostredne predchádzajúce obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €):

Rezervy	31.3.2022	Tvorba	Použitie	Reklas	Zrušenie	31.3.2023
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé rezervy						
Záručné opravy	139 752					139 752
Ostatné	0					0
Dlhodobé rezervy spolu	139 752					139 752
Krátkodobé rezervy						
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	375 318	419 979	375 318			419 979
Odmeny zamestnancom a ostatné náklady na zamestnancov	314 312	236 294	55 243		206 252	289 111
Nevyfakturované prevádzkové služby	2 779 124	686 384	1 687 392		359 589	1 418 527
Záručné opravy	139 751					139 751
Ostatné	219 600		58 800			160 800

Krátkodobé rezervy spolu	3 828 105	1 342 657	2 176 753	565 841	2 428 168
Spolu	3 967 857	1 342 657	2 176 753	565 841	2 567 920

Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2024 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.3.2024	31.3.2023
Závazky do lehoty splatnosti	54 242 666	69 172 735
z toho		
<i>záväzky z obchodného styku</i>	19 795 384	21 429 080
<i>záväzky voči zamestnancom</i>	804 147	865 840
<i>záväzky zo sociálneho poistenia</i>	493 463	506 950
<i>záväzky voči spoločníkom a združeniu</i>	32 800 569	46 131 591
<i>daňové záväzky a dotácie</i>	43 565	38 741
<i>iné záväzky</i>	305 538	200 533
Závazky po lehote splatnosti	2 460 227	3 277 142
z toho		
<i>záväzky z obchodného styku</i>	2 460 227	3 277 142
Krátkodobé záväzky spolu	56 702 893	72 449 877
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	106 162	62 604
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou než 5 rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	106 162	62 604

Spoločnosť vykazuje záväzky z finančného prenájmu vo výške 137 913 Eur, z čoho 57 739 Eur ako záväzky s dobou splatnosti do 1 roka.

Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v účtovnom období sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

	2024	2023
Stav na začiatku účtovného obdobia	32 690	17 782
Tvorba na ťarchu nákladov	62 990	60 460
Tvorba zo zisku		
Ostatná tvorba		
Čerpanie	69 692	45 552
Stav na konci účtovného obdobia	25 988	32 690

Bankové úvery

Spoločnosť nemá bankové úvery.

Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Dlhodobá pôžička od Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V. je určená na investičné a prevádzkové potreby. Prehľad o pôžičkách je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €): Spoločnosť tieto pôžičky vykazuje ako krátkodobé nakoľko ich splatnosť bola dohodnutá v rokoch 2023 až 2024 s možnosťou predčasných splátok s automatickým predĺžovaním splatnosti o 12 mesiacov.

Typ pôžičky / účel	Mena	Ročný úrok v %	Splatnosť	31.3.2024	31.3.2023
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	31.12.2024	4 653 704	4 653 704

Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	0.5% + 20.9 bázických bodov	8.10.2023	0	2 000 000
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	0.5% + 20.9 bázických bodov	3.11.2023	0	4 000 000
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	0.5% + 20.9 bázických bodov	18.2.2024	0	6 000 000
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	18.4.2024	4 000 000	4 000 000
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	15.5.2024	8 000 000	8 000 000
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	0.5% + 20.9 bázických bodov	18.4.2023	0	2 000 000
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	18.5.2024	5 000 000	5 000 000
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	0.5% + 20.9 bázických bodov	10.8.2023	0	2 000 000
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	10.10.2024	4 000 000	4 000 000
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	1.8% + 20.9 bázických bodov	17.11.2023	0	2 000 000
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	3.4% + 20.9 bázických bodov	19.3.2024	0	2 000 000
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	12.12.2024	2 000 000	0
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	12.1.2025	3 000 000	0
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	14.2.2025	2 000 000	0
Spolu				32 653 704	45 653 704

Nezaplatené úroky z úveru od materskej spoločnosti sú vykázané k 31.3.2024 na riadku súvahy 130 ako záväzky voči spoločníkom a združeniu spolu s istinou pôžičky v sume 32 800 569 Eur (k 31. marcu 2023 to bolo 46 131 591 Eur). Do dnešného dňa materská spoločnosť nepožiadala o ich splatenie a budú sa predlžovať každý rok.

Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v €):

	31.3.2024	31.3.2023
Výnosy budúcich období:		
- dlhodobé	1 609 953	174 403
- krátkodobé	151 450	415 376
	1 761 403	589 779
Výdavky budúcich období:		
- úroky	0	0
Spolu	1 761 403	589 779

Deriváty

Spoločnosť nevykonávala v priebehu rokov 2014 až 2024 žiadne derivátové operácie. Spoločnosť neeviduje žiaden majetok ani záväzky zabezpečené derivátmi.

H. VÝNOSY

Tržby za vlastné výkony

Tržby za vlastné výkony v členení na vlastné výrobky a služby, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

Krajina	Vlastné výrobky		Služby		Tržby celkom	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Francúzsko	20 214 977	20 756 501	1 537 935	2 108 524	21 752 912	22 865 025
Nemecko	5 778 422	4 375 482	48 876	38 011	5 837 298	4 413 493
Španielsko	11 129 693	10 774 290	-	-	11 129 693	10 774 290
Slovenská republika	1 848 987	2 224 102	8 510	11 300	1 857 497	2 235 402
Turecko	3 835 883	2 620 694	-	-	3 835 883	2 620 694
Slovinsko	251 318	282 549	-	-	251 318	282 549
Poľsko	5 696 387	3 255 507	-	-	5 696 387	3 255 507
Maďarsko	366 657	1 020 190	196 118	241 818	532 685	1 262 008
Portugalsko	3 688 226	3 339 277	-	-	3 688 226	3 339 277
Česká republika	15 897 221	10 772 907	-	-	15 897 221	10 772 907
Rusko	0	192 088	-	-84	0	192 004
Rumunsko	12 482 348	13 884 408	-	-	12 482 348	13 884 408
Veľká Británia	5 790 729	4 237 624	-	-	5 790 729	4 237 624
Švédsko	1 939 124	2 027 759	-	-	1 939 124	2 027 759
Taliansko	3 111 330	2 866 914	30 412	21 053	3 141 742	2 887 967
Belgicko	1 930 217	1 699 397	-	-	1 930 217	1 699 397
Holandsko	1 573 660	1 551 321	-	-	1 573 660	1 551 321
U.S.A.	4 469 436	5 755 293	-	-	4 469 436	5 755 293
Iné krajiny	1 005 172	2 184 920	15 457	-	1 020 627	2 184 920
Spolu	101 009 787	93 821 223	1 873 308	2 420 622	102 883 095	96 241 545

Tržby podľa skupín výrobkov v €

skupina výrobkov	2024	2023
Latches – uzamykacie systémy	54 870 376	52 468 310
Locksets – zámkové sady	1 215 110	1 937 982
Handles – kľučky	44 924 301	39 414 931
Spolu	101 009 787	93 821 223

Tržby z predaja tovaru

Tržby z predaja tovaru predstavovali najmä tržby z predaja toolingu – výrobných foriem, ich členenie podľa hlavných teritórií je uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

Krajina	2024	2023
Francúzsko	1 273 125	402 640
Nemecko	878 740	741 240
Poľsko	85 000	95 000
Rusko	5 000	34 546
Rumunsko	503 000	40 500

Slovensko	167 169	51 214
Veľká Británia	-	1 231 877
Ostatné	-	18 960
Spolu	2 912 034	2 615 977

Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje pokles 887 219 € (2023: nárast 633 747 €). Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje pokles 1 462 985 € (2023: zvýšenie 119 788 €), ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke(v €):

	Stav /brutto/ k			Zmena stavu	
	31.3.2024	31.3.2023	31.3.2022	2024	2023
Nedokončená výroba a polotovary	380 434	401 815	432 215	-21 381	-30 400
Hotové výrobky	2 839 549	4 281 153	4 370 541	-1 441 604	-89 388
Spolu	3 219 983	4 682 968	4 802 756	-1 462 985	-119 788
Inventarizačné rozdiely				173 766	753 535
Reklas zmeny stavu na predaný tovar					
Reklas výrobkov na tovar iné				402 000	
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				-887 219	633 747

Iné výnosy z hospodárskej činnosti

Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €):

	2024	2023
Predaj materiálu	2 878 518	1 872 366
Predaj dlhodobého majetku	152 286	319
Zmluvné a ostatné pokuty a penále z omeškania	387	190 300
Ostatné	2 582 456	1 940 563
Spolu	5 613 647	4 003 548

Finančné výnosy

Prehľad finančných výnosov je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €):

	2024	2023
Výnosy z derivátových operácií	0	0
Výnosové úroky	0	0
Iné	0	0
Kurzové zisky		
kurzové zisky	107 920	445 417
z toho zaúčtované ku dňu zostavenia účtovnej závierky	12 202	20 901
Spolu	107 920	445 417

Čistý obrat

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

	2024	2023
Tržby za vlastné výrobky	101 009 787	98 821 223
Tržby z predaja služieb	1 873 308	2 420 622
Tržby za tovar	2 912 034	2 615 977
Čistý obrat spolu	105 795 129	98 857 822

I. NÁKLADY

Náklady na poskytnuté služby

Prehľad nákladov na prijaté služby je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €):

	2024	2023
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti		
z toho:	60 531	70 326
<i>náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky</i>	60 531	70 326
<i>iné uistovacie audítorské služby</i>		
<i>daňové poradenstvo</i>		
<i>ostatné neaudítorské služby</i>		
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby,		
z toho:		
Telekomunikačné poplatky	35 417	42 725
Doprava	1 121 516	1 236 340
Lízing - operatívny	141 641	134 187
Nájomné	899 550	793 498
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	110 613	47 702
Prenájom externej pracovnej sily, headhunting	43 051	22 715
Cestovné a reprezentačné náklady	159 413	196 300
Refakturácia od skupiny U-Shin	8 997 004	8 399 146
<i>z toho R&D služby</i>	3 721 196	3 174 682
Manažérske a licenčné poplatky	1 838 746	1 613 155
Správa a údržba IT	179 374	173 023
Opravy a údržba	738 801	534 612
Ostatné personálne náklady	258 050	231 374
Bezpečnostná služba	177 659	197 425
Upratovacie služby a likvidácia odpadu	273 701	226 711
Služby kvality	443 639	124 598
Poistenie majetku a zodpovednosti	361 237	397 145
Ostatné	1 767 520	476 608
Spolu	17 607 463	14 917 590

Osobné náklady boli zúčtované v roku 2024 vo výške 17 559 750 Eur z čoho náklady na sociálne poistenie 4 297 068 Eur, v roku 2023 to bolo 16 764 949 Eur z čoho 4 143 281 Eur na sociálne poistenie.

Iné náklady z hospodárskej činnosti

Prehľad iných významných nákladov z hospodárskej činnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €):

	2024	2023
Predaný materiál	2 354 802	1 863 296

Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	153 959	11 819
Pokuty a penále	1 934 016	11 683
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	476 841	-19 693
Manká a škody	616 863	1 046 083
Odpis pohľadávok	7 457	1 802
Ostatné	459 186	266 410
Spolu	6 003 124	3 181 400

Finančné náklady

Prehľad finančných nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €):

	2024	2023
Nákladové úroky	1 503 526	314 361
Náklady na derivátové transakcie		
Ostatné finančné náklady	4 052	3 515
Kurzové straty	129 105	299 775
z toho zaúčtované ku dňu zostavenia účtovnej zvierky	15 202	27 485
Spolu	1 636 683	617 651

J. DANE Z PRÍJMOV

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €):

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:	-8 211 161	x	0%	-146 866	x	0%
Teoretická daň	x	-1 724 344	21%	x	-30 842	21%
Daňovo neuznané náklady	9 160 942	1 923 798	23%	4 500 338	945 071	-643%
Zmena nevykázanej daňovej pohľadávky	0	0	-0%	0	0	-0%
Výnosy nepodliehajúce dani	-4 252 550	-893 036	11%	-6 271 894	-1 317 098	897%
Vplyv zmeny sadzby dane	x	0	0%	x	0	0%
Teoretický základ dane	-3 302 768	-693 581	8%	-1 918 422	-402 869	274%
Umorenie daňovej straty	0	0	0%	0	0	0%
Ostatné	x	0	0%	x	0	0%
Spolu	0	0	0%	0	0	0%
Splatná daň z príjmov	x	0	0%	x	0	0%
Uplatnenie investičného stimulu	x	0	0%	x	0	0%
Odložená daň z príjmov	x	0	0%	x	0	0%
Celková daň z príjmov	x	0	0%	x	0	0%

Ďalšie informácie k odloženej dani:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
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	-	-
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	39 425 074	33 118 592
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	-	-

K. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Majetok vzatý do prenájmu

Spoločnosť má v nájme (na báze operatívneho lízingu) 22 osobných áut v obstarávacej cene 775 tis € (v roku 2023 to bolo 659 tis. Eur). Ročné nájomné predstavovalo v aktuálnom účtovnom období celkom 142 tis €. Nájomné zmluvy sú majú rôznu dobu platnosti od ukončenia v roku 2024 až do roka 2027. Spoločnosť má v nájme takisto skladové priestory od spoločnosti CTPark Košice spol s .r.o. s celkovou výmerou 9354 m² z čoho kancelárske priestory predstavujú 84 m². Mesačné nájomné za užívanie týchto priestorov predstavuje 44 tis €. Spoločnosť si prostredníctvom operatívneho prenájmu prenajíma aj kancelársku techniku ako sú prenosné počítače, servre a tlačiarne, ďalej manipulačnú techniku do skladu a od Februára 2021 aj veľkokapacitnú nádrž na stlačený dusík. Prostredníctvom finančného lízingu spoločnosť obstarala 2 kusy autonómnych zásobovačov liniek v hodnote 120 tis. Eur a do skladu automatickú baliacu linku za 167 tis.Eur.

Majetok daný do prenájmu

Spoločnosť prenajíma prípojku na odber zemného plynu spoločnosti SPP Distribúcia a.s. a pozemok pod vysielacom spoločnosti Orange a.s. Iné prenájmy spoločnosť nerealizuje.

Prehľad o podsúvahových položkách

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	775 499	659 408
Majetok prijatý do úschovy		

Pohľadávky z derivátov		
Závazky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z lízingu		
Závazky z lízingu	137 913	61 960
Iné položky		

L. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Prípadné ďalšie aktíva

Spoločnosť prijala v roku 2024 bankové záruky od CITI a ERGO Versicherung pre svojich dodávateľov M.A.I. GmbH & Co. KG a SIDASA ENGINEERING S.L. v celkovej výške 2 043 750 Eur. Platnosť záruk vyprší v Novembri 2024.

Prehľad o iných aktívach a majetku je uvedený v tabuľke

Druh podmieneného majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Práva zo servisných zmlúv	-	-
Práva z poisťných zmlúv	-	-
Práva z koncesionárskych zmlúv	-	-
Práva z licenčných zmlúv	-	-
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov	-	-
Práva z privatizácie	-	-
Práva zo súdnych sporov	-	-
Iné práva	-	-

Prípadné ďalšie záväzky

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Prehľad o iných pasívach je uvedený v tabuľke

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zo súdnych rozhodnutí	-	-
Z poskytnutých záruk	-	-
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	-	-
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	-	-
Z ručenia	-	-
Iné podmienené záväzky	-	-

M. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nevyplácala štatutárnym zástupcom žiadne mzdy či iné odmeny za ich činnosť v štatutárnych orgánoch.

N. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť nevlastní žiadnu dcérsku spoločnosť, preto neuskutočnila ani žiadnu transakciu s dcérskou spoločnosťou. Počas účtovného obdobia spoločnosť uskutočnila transakcie v rámci skupiny Minebea Mitsumi s ďalšími výrobnými závodmi a vývojovými a riadiacimi centrami a centrami pre poskytovanie služieb:

materské spoločnosti

MINEBEA ACCESSOLUTIONS HOLDINGS EUROPE B.V., NL

MINEBEA ACCESSOLUTIONS DEUTSCHLAND ZUGANGSYSTEME, DE

ostatné spriaznené osoby

MINEBEA ACCESSOLUTIONS SOUTH AMERICA LTDA, BR

U-SHIN MANUFACTURING (Wuxi) Co., Ltd., CN

U-SHIN MANUFACTURING (Zhongshan) Co., Ltd., CN

MINEBEA ACCESSOLUTIONS FRANCE SAS, FR

MINEBEA ACCESSOLUTIONS HUNGARY KFT, HU

MINEBEA ACCESSOLUTIONS ITALIA S.p.A, IT

MINEBEAMITSUMI INC., JP

U-SHIN LTD, JP

U-SHIN SPAIN, SL, ES

LLC ACCESS MECHANISM, RU

U-SHIN AUTOPARTS MEXICO, MX

MINEBEA CAMBODIA Co., Ltd., KH

MAST KUNSTSTOFFE GmbH, DE

MINEBEAMITSUMI TECHNOLOGY CENTER EUROPE GmbH, DE

MINEBEA SLOVAKIA s.r.o, SK

NMB (USA) INC., US

Pozn. MINEBEA ACCESSOLUTIONS skrátené ako MAS

Transakcie s materskými spoločnosťami za rok 2024 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

	<u>Nákupy</u>	<u>Tržby</u>	<u>Závazky</u>	<u>Pohľadávky</u>
MAS HOLDING EUROPE B.V., NL	1 501 040		32 800 569	
MAS DEUTSCHLAND ZUGANGSYSTEME, DE		55 658		23 530

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami za rok 2024 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

	<u>Nákupy</u>	<u>Tržby</u>	<u>Závazky</u>	<u>Pohľadávky</u>
MAS SOUTH AMERICA Ltda, BR	6 069	25 349	862	9 877
U-SHIN MANUFACTURING (Wuxi) Co., Ltd., CN	418 236	186 395	72 561	35 868
U-SHIN MANUFACTURING (Zhongshan) Co., Ltd., CN	117 446		70 514	
MAS FRANCE SAS, FR	9 849 632	5 909 824	2 605 069	1 669 714
MAS HUNGARY KFT, HU	2 315 586	529 350	1 387 133	428 207
MAS ITALIA S.p.A, IT	4 740 683	24 555	1 000 323	9 500
U-SHIN LTD, JP	72 087		4 937	
U-SHIN SPAIN, SL, ES			3 511	
U-SHIN AUTOPARTS MEXICO, MX				7 499

LLC ACCESS MECHANISM, RU	94 697	2 163 765	94 697	1 471 407
MINEBEA CAMBODIA Co., Ltd., KH	282 081		83 699	
MAST KUNSTSTOFFE GmbH, DE	273 340		54 123	
MINEBEAMITSUMI TECHNOLOGY CENTER EUROPE GmbH, DE	452 640		49 861	
MINEBEA SLOVAKIA s.r.o, SK	26 107	253 057	1 147	26 721
MINEBEAMITSUMI Inc., JP	4 562		25	
NMB (USA) Inc., US	19 521			

Transakcie s materskými spoločnosťami za rok 2023 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

	<u>Nákupy</u>	<u>Tržby</u>	<u>Závazky</u>	<u>Pohľadávky</u>
MAS HOLDING EUROPE B.V., NL	309 483		46 131 591	291 463
MAS DEUTSCHLAND ZUGANGSYSTEME, DE	1 147	66 892	623	15 061

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami za rok 2023 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

	<u>Nákupy</u>	<u>Tržby</u>	<u>Závazky</u>	<u>Pohľadávky</u>
MAS SOUTH AMERICA Ltda, BR	22 858	30 415	11 547	2 526
U-SHIN MANUFACTURING (Wuxi) Co., Ltd., CN	246 443	163 727	40 423	28 071
U-SHIN MANUFACTURING (Zhongshan) Co., Ltd., CN	136 299		23 717	
MAS FRANCE SAS, FR	8 599 767	6 512 128	2 340 167	2 847 945
MAS HUNGARY KFT, HU	1 614 145	500 491	947 990	196 693
MAS ITALIA S.p.A, IT	4 696 314	78 961	851 335	11 703
U-SHIN LTD, JP	27 767			
U-SHIN SPAIN, SL, ES	5 035	481	3 064	1 394
U-SHIN AUTOPARTS MEXICO, MX				7 499
LLC ACCESS MECHANISM, RU	2 183	1 468 565		501 780
MINEBEA CAMBODIA Co., Ltd., KH	210 845		57 184	
MAST KUNSTSTOFFE GmbH, DE	160 628		52 113	
MINEBEAMITSUMI TECHNOLOGY CENTER EUROPE GmbH, DE	322 132		52 403	
MINEBEA SLOVAKIA s.r.o, SK		81 830		13 370

	Kód obchodu¹	2024	2023
- Predaj hotových výrobkov a komponentov (Uzamykacie systémy)	02	7 111 168	6 409 643
- Nákup komponentov pre výrobu uzamykacích systémov	01	7 064 370	5 772 168
- Poskytnutie služieb – refakturácia nákladov v rámci kooperácie v skupine	03	1 993 510	2 409 279
- Nákup hmotného majetku - výrobných liniek	06	135 911	543 708
- Predaj hmotného majetku - výrobných liniek	06	147 952	319
- Nákup nehmotného majetku - R&D projektovej dokumentácie	06	-	-

¹ Kód druhu obchodu

01 kúpa	02 predaj	03 poskytnutie služby	04 obchodné zastúpenie
05 licencia	06 transfer	07 know-how	08 úver, pôžička
09 výpomoc	10 záruka	11 iný obchod	

- Predaj nehmotného majetku - R&D projektovej dokumentácie	06	-	-
- Nákup služieb (manažérske, kvality, podpora nákupu a predaja, IT, R&D)	01	9 322 559	8 472 355
- Nákup licenčných práv	05	1 838 746	1 613 155
- Úroky z pôžičky	08	1 501 040	309 483
- Novoposkytnuté pôžičky	08	7 000 000	17 000 000

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

	31.3.2024	31.3.2023
Poskytnuté pôžičky (Pozn. E)	0	0
Pohľadávky z obchodného styku	3 682 324	3 917 507
Aktíva spolu	3 682 324	3 917 507
Závazky z obchodného styku	6 045 314	4 624 108
Prijaté úvery a pôžičky (Pozn. G)	32 800 569	46 131 591
Pasíva spolu	38 845 883	50 755 699

O. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Spoločnosť v priebehu finančného roka končiaceho sa 31. marca 2025 dostala rozhodnutie o ukončení daňovej kontroly za rok 2017 s výsledkom dodatočného dorubenia dane v hodnote 3,2mil.EUR. Podľa analýzy porovnateľnosti vypracovanej správcou dane sa interkvartilové rozpätie ziskových prirážok dosiahnutých nezávislými porovnateľnými spoločnosťami pohybuje v rozpätí od 3,42% do 8,55%, s hodnotou mediánu vo výške 3,74%. Spoločnosť zásadne nesúhlasí s analýzami správcu dane a voči tomuto rozhodnutiu sa Spoločnosť odvolala. V Auguste 2024 Spoločnosť neuspela v odvolacom konaní voči rozhodnutiu správcu dane, kde Finančné riaditeľstvo SR potvrdilo pôvodné rozhodnutie FSSR (Finančného riaditeľstva SR), čím sa dorub dane z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobie roka 2017 stal splatným. Nakoľko Spoločnosť naďalej nesúhlasí ani s vyhodnotením funkčného a rizikového profilu Spoločnosti zo strany správcu dane, ani s analýzou porovnateľnosti vypracovanou správcou dane a z nej vyplývajúceho trhového rozpätia a použitie agregovaného prístupu, ako aj s nezohľadnením mimoriadnych nákladov Spoločnosti súvisiacich s projektom BVH2 v rámci kalkulácie ziskovej prirážky Spoločnosti, podala podnet na preskúmanie rozhodnutia FSSR mimo odvolacieho konania. Výsledok podnetu na preskúmanie rozhodnutia je neistý, ale splatný dorub dane uhradila a zaúčtovala na účet 429 – Neuhradené straty minulých rokov podľa platných postupov účtovania. Zároveň Spoločnosť vytvorila rezervu na predpokladaný úrok z omeškania vo výške 1,95 mil.Eur. V súčasnosti Spoločnosť analyzuje možný dopad na daňové základy rokov 2018+ a vyhodnocuje riziká, ktoré môžu vyplynúť v prípade následných daňových kontrol. Spoločnosť sa rozhodla počkať na výsledok preskúmania vyššie spomenutého podnetu, ktoré podala dňa 28.11.2024. Bez výsledku preskúmania FSSR Spoločnosť nevie v súčasnej situácii kvantifikovať možné dopady a preto túto skutočnosť vedie ako podmienený záväzok.

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €):

Položka vlastného imania	31.3.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.3.2024
Základné imanie	58 754 900				58 754 900
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	21 600 000	20 000 000			41 600 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	442 730				442 730
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	-86 481 021	-3 200 000		-146 866	-89 827 886
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-146 866	-8 211 161		146 866	-8 211 161
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Spolu	-5 830 257	8 588 839		0	2 758 583

Na základe rozhodnutia prijatého Spoločníkmi mimo valného zhromaždenia Spoločnosti boli navýšené ostatné kapitálové fondy peňažným príspevkom Spoločníka a zároveň boli splatené v plnom rozsahu.

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bezprostredne predchádzajúceho obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €):

Položka vlastného imania	31.3.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.3.2023
Základné imanie	58 754 900				58 754 900
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	21 600 000				21 600 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					

Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov				
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí				
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení				
Zákonný rezervný fond	442 730			442 730
Nedeliteľný fond				
Štatutárne fondy a ostatné fondy				
Nerozdelený zisk minulých rokov				
Neuhradená strata minulých rokov	-74 267 304		-12 213 718	-86 481 021
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-12 213 718	-146 866	12 213 718	-146 866
Vyplatené dividendy				
Ostatné položky vlastného imania				
Spolu	-5 683 392	-146 866	0	-5 830 257

Účtovná strata za bežné aj predchádzajúce účtovné obdobie vo výške by mala byť na základe rozhodnutia spoločníkov vysporiadaná nasledovne (v €):

	Bežné účtovné obdobie – návrh na rozdelenie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie- návrh na rozdelenie
Výsledok hospodárenia	-8 211 160	-146 866
Rozdelenie účtovného zisku		
Prídel do zákonného rezervného fondu		
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov		
Prídel do sociálneho fondu		
Prídel na zvýšenie základného imania		
Úhrada straty minulých období		
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov		
Prevod do neuhradených strát minulých rokov	-8 211 161	-146 866
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom		
Iné		
Spolu	-8 211 161	-146 866

Q. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy (v €).

	2024	2023
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	3 933 610	-10 202 516
Zaplatená daň z príjmov	-3 200 000	-
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	733 610	-10 202 516
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-7 168 282	-7 772 438
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	152 286	319
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-7 015 996	-7 772 119
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Zvýšenie základného imania /ost. fondov/	20 000 000	
Príjmy / (splátky) bankových úverov		
Príjmy / (Splátky) z pôžičiek zo Skupiny / Poskytnutá pôžička skupine	- 13 331 022	17 309 484
Zaplatené úroky	- 1 356 661	
Prijaté úroky		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	5 312 317	17 309 484
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	-4 666	6 853
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-974 734	-658 298
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 344 543	2 002 841
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	369 809	1 344 543
Peňažné toky z prevádzky	2024	2023
Čistý zisk/strata pred odpočítaním daňových položiek	-8 211 161	-146 865
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	3 683 992	4 098 948
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-605 303	-1 293 412
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	476 841	-19 693
Manká a škody	616 863	1 046 083
Odpis pohľadávky	7 457	1 802
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	239 455	38 006
Zmena dlhodobých a krátkodobých rezerv	5 280 422	-1 399 937
Úrokové náklady (netto)	1 503 526	314 361
Strata (Zisk) z predaja dlhodobého majetku	1 673	11 500
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	4 666	-6 853
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	2 998 431	2 643 940
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (+)/Prírastok (-) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	2 330 932	-17 740 707
Úbytok (+)/Prírastok (-) zásob	-367 174	-2 251
Úbytok (-)/Prírastok (+) záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-1 028 579	4 896 502
Iné	0	0
Peňažné toky z prevádzky	3 933 610	-10 202 516

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu zostavenia účtovnej závierky, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.