

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:

	2025	2024
Priemerný prepočítaný stav zamestnancov	639	703
Stav zamestnancov ku koncu účtovného obdobia	647	730
z toho vedúcich zamestnancov	16	16

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2025 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 2024 do 31. marca 2025 podľa §3 ods.5 zákona o účtovníctve. Predchádzajúcim účtovným obdobím bolo obdobie od 1.4.2023 do 31.3.2024. Nasledujúcim účtovným obdobím bude hospodársky rok od 1.4.2025 do 31.3.2026.

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

V Marci 2025 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 splatila spoločníkovi Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V. krátkodobé pôžičky v hodnote 8 000 tis. Eur. Spoločnosť po uzávierkovom dni splatila spoločníkovi Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V. krátkodobé pôžičky v hodnote 30 000 tis. Eur. Hodnota vlastného imania spoločnosti vykázaná v Septembri 2025 bola vo výške 31 705 tis. Eur.

Spoločnosť vykázala k 31.3.2025 vlastné imanie vo výške 2 428 086 € (k 31.3.2024 v sume -2 758 583 €) a prebytok krátkodobých záväzkov nad krátkodobými aktívami v sume -44 719 tis. Eur (k 31.3.2024 v sume -18 549 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 efektívnosť 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 nepretržitého 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 31.3.2024 dňa 28.3.2025.

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

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 1647, Tower Seven, 16th floor, 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 nezahŕňa 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 hnuteľné veci a súbory hnuteľných 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 zmenia podmienky v budúcnosti.

Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, 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 reklamácii 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 závierke v novo zistenom ocenení.

Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných 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 pripočítateľné 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 vyrovnáť 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 vyrovnania 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.

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 poistné. 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 závierka, 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 2024 do 31. marca 2025, ako aj predchádzajúceho obdobia od 1. apríla 2023 do 31. marca 2024 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 66 266 tis € (2024: 76 911 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 €):

	2025	2024
Náklady na vývoj celkom, neaktivované	6 159 578	7 177 044
Náklady na vývoj celkom, aktivované	0	0
Spolu	6 159 578	7 177 044

Spoločnosť má prenajaté dopravné prostriedky k 31.marcu 2025 v celkovej hodnote 871 149 € (k 31. marcu 2024 to bolo 775 499 €).

Spoločnosť nevykonala k 31.3.2025 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
 31.3.2025

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	1 027 939				242 443		16 421 223
Prírastky		87 878				24 772 438		24 860 316
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	15 150 841	1 115 817				25 014 881		41 281 539
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	15 139 274	932 068						16 071 342
Prírastky	11 567	55 299						66 866
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	15 150 841	987 367						16 138 208
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	11 567							11 567
Prírastky								
Úbytky	11 567							11 567
Stav na konci účtovného obdobia	0							0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		95 871				242 443		338 314
Stav na konci účtovného obdobia		128 450				25 014 881		25 143 331

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 hmotného majetku
 31.3.2025

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	35 038 985			15 440 449	5 929 979	2 245 443	75 271 834
Prírastky		18 344	1 692 970			165 221	8 855 555	4 126 611	14 858 701
Úbytky			4 977 214			153 413		2 245 443	7 376 070
Presuny			3 217 925			154 644	-3 372 569		
Stav na konci účtovného obdobia	751 012	15 884 310	34 972 666			15 606 901	11 412 965	4 126 611	82 754 465
Oprávkový majetok									
Stav na začiatku účtovného obdobia		12 095 302	24 526 099			14 708 519			51 329 920
Prírastky		797 939	2 942 907			348 416			4 089 262
Úbytky			3 822 435			153 413			3 975 848
Stav na konci účtovného obdobia		12 893 241	23 646 571			14 903 522			51 443 334
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		523 415	658 514						1 181 929
Prírastky									
Úbytky		116 532	339 850						456 382
Stav na konci účtovného obdobia		406 883	318 664						725 547
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	751 012	3 247 249	9 854 372			731 930	5 929 979	2 245 443	22 759 985
Stav na konci účtovného obdobia	751 012	2 584 186	11 007 431			703 379	11 412 965	4 126 611	30 585 584

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

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 2024/2025 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 407 tis. Eur, k samostatným hnutelným veciam a ich súborom 289 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 €):

	31.3.2024	Tvorba	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatne- nosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	31.3.2025
Materiál	749 382	486 343	749 382		486 343
Nedokončená výroba	59 327	79 061	59 327		79 061
Hotové výrobky	504 790	22 534	504 790		22 534
Spolu	1 313 499	587 838	1 313 499		587 838

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	31.3.2024	Tvorba	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	31.3.2025
Pohľadávky z obchodného styku	906 079	-	294 933	-	611 146
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky	-	-	-	-	-
Spolu	906 079	-	294 933	-	611 146

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

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

Pohľadávky k 31.3.2025	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	25 384 165	5 426 360	30 810 525
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	2 437 073	667 995	3 105 068
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	2 093 945		2 093 945
Iné pohľadávky	10 501 114		10 501 114
Krátkodobé pohľadávky spolu	40 416 297	6 094 355	46 510 652

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 podľa zostatkovej doby splatnosti	31.3.2025	31.3.2024
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	6 094 355	4 656 191
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti <u>do 1 roka</u>	40 416 297	31 362 983
Krátkodobé pohľadávky spolu	46 510 652	36 019 174
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.

	31.3.2025	31.3.2024
Pokladnica, ceniny	0	0
Bežné bankové účty	582 886	369 809
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	582 886	369 806

Časové rozlíšenie

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

	31.3 2025	31.3.2024
Náklady budúcich období dlhodobé:	263 460	31 430
Náklady budúcich období krátkodobé:		
- poistenie	42 032	59 855
- prenájom IT zariadení	233	1 669
- miestne dane a poplatky	-	-
- CDPO quick saving	0	121 833
- CGR tooling	0	251 560
- ostatné	102 028	119 126
Príjmy budúcich období dlhodobé:		
Príjmy budúcich období krátkodobé:	0	0
Spolu	407 753	585 473

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:	1 318 229	618 218
odpočítateľné	1 318 229	618 218
zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	12 216 721	9 620 727
odpočítateľné	12 216 721	9 620 727
zdaniteľné	0	-144 042
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	29 397 036	31 178 191
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Možnosť uplatnenia daňových stimulov	0	0
Odložená daňová pohľadávka	9 015 717	8 697 599
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 2024 a 2025 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 2026 a dlhodobé rezervy v obdobiach 2027 až 2028.

Rezerva na záručné opravy vo výške 210 065 € bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. Marcom 2025. 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 2026 až 2028. 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	31.3.2024	Tvorba	Použitie	Reklas	Zrušenie	31.3.2025
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé rezervy						
Záručné opravy	105 032					105 032
Ostatné	0					0
Dlhodobé rezervy spolu	105 033					105 033
Krátkodobé rezervy						
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	445 951	480 073	445 951			480 073
Odmeny zamestnancom a ostatné náklady na zamestnancov	220 586	0	59 983			160 603
Neufakturované prevádzkové služby	1 821 740	6 395 702	415 074			7 802 368
Záručné opravy	105 032					105 032
Ostatné	5 150 000				5 150 000	0
Krátkodobé rezervy spolu	7 743 309	6 875 775	921 008		5 150 000	8 548 076
Spolu	7 848 342	6 875 775	921 008		5 150 000	8 653 109

Prehľad rezerv za bezprostredne predchádzajúce 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
Neufakturované 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

Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. marcu 2025 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.3.2025	31.3.2024
Závazky do lehoty splatnosti	93 127 949	54 242 666
z toho		
<i>záväzky z obchodného styku</i>	46 303 145	19 795 384
<i>záväzky voči zamestnancom</i>	763 390	804 147
<i>záväzky zo sociálneho poistenia</i>	457 040	493 463
<i>záväzky voči spoločníkom a združeniu</i>	45 161 349	32 800 569
<i>daňové záväzky a dotácie</i>	63 731	43 565
<i>iné záväzky</i>	379 294	305 538
Závazky po lehote splatnosti	2 003 594	2 460 227
z toho		
<i>záväzky z obchodného styku</i>	2 003 594	2 460 227
Krátkodobé záväzky spolu	95 131 543	56 702 893
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	164 563	106 162
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou než 5 rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	164 563	106 162

Spoločnosť vykazuje záväzky z finančného prenájmu vo výške 176 962 Eur, z čoho 48 478 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 €):

	2025	2024
Stav na začiatku účtovného obdobia	25 988	32 690
Tvorba na ťarchu nákladov	70 888	62 990
Tvorba zo zisku		
Ostatná tvorba		
Čerpanie	60 797	69 692
Stav na konci účtovného obdobia	36 079	25 988

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 2024 až 2025 s možnosťou predčasných splátok s automatickým predĺžovaním splatnosti o 12 mesiacov.

Typ pôžičky / účel	Mena	Ročný úrok v %	Splatnosť	31.3.2025	31.3.2024
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.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	18.4.2024	0	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.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	18.5.2024	5 000 000	5 000 000
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	10.10.2024	0	4 000 000
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	12.12.2024	2 000 000	2 000 000
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	12.1.2025	3 000 000	3 000 000
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	14.2.2025	2 000 000	2 000 000
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	3.4.2024	1 500 000	0
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	28.8.2024	3 200 000	0
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	9.9.2024	3 000 000	0
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	8.11.2024	3 000 000	0
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	25.11.2024	7 000 000	0
Krátkodobá pôžička – Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V.	€	floating% + 20.9 bázických bodov	17.12.2024	2 500 000	0
Spolu				44 853 704	32 653 704

Nezaplatené úroky z úveru od materskej spoločnosti sú vykázané k 31.3.2025 na riadku súvahy 130 ako záväzky voči spoločníkom a združeniu spolu s istinou pôžičky v sume 45 161 349 Eur (k 31.marcu 2024 to bolo 32 800 569 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 €):

	31.3.2025	31.3.2024
Výnosy budúcich období:		
- dlhodobé	668 203	1 609 953
- krátkodobé	546 600	151 450
	1 214 803	1 761 403
Výdavky budúcich období:		
- úroky	24 020	0
Spolu	1 238 823	1 761 403

Deriváty

Spoločnosť nevykonávala v priebehu rokov 2014 až 2025 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	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Francúzsko	21 461 857	20 214 977	804 382	1 537 935	22 266 239	21 752 912
Nemecko	9 659 039	5 778 422	-	48 876	9 659 039	5 837 298
Španielsko	10 735 341	11 129 693	-	-	10 735 341	11 129 693
Slovenská republika	1 056 665	1 848 987	11 867	8 510	1 068 532	1 857 497
Turecko	2 659 400	3 835 883	-	-	2 659 400	3 835 883
Slovinsko	54 088	251 318	-	-	54 088	251 318
Poľsko	6 033 055	5 696 387	-	-	6 033 055	5 696 387
Maďarsko	306 788	366 657	240 028	196 118	546 817	532 685
Portugalsko	3 708 035	3 688 226	-	-	3 708 035	3 688 226
Česká republika	19 268 264	15 897 221	-	-	19 268 264	15 897 221
Rumunsko	14 079 483	12 482 348	-	-	14 079 483	12 482 348
Veľká Británia	1 214 522	5 790 729	-	-	1 214 522	5 790 729
Švédsko	1 740 027	1 939 124	-	-	1 740 027	1 939 124
Taliansko	3 149 603	3 111 330	146 571	30 412	3 296 174	3 141 742
Belgicko	1 552 608	1 930 217	-	-	1 552 608	1 930 217
Holandsko	1 010 444	1 573 660	-	-	1 010 444	1 573 660
U.S.A.	2 248 915	4 469 436	-	-	2 248 915	4 469 436
Iné krajiny	906 152	1 005 172	-	15 457	906 152	1 020 627
Spolu	100 844 285	101 009 787	1 202 848	1 873 308	102 047 133	102 883 095

Tržby podľa skupín výrobkov v €

skupina výrobkov	2025	2024
Latches – uzamykacie systémy	54 683 591	54 870 376
Locksets – zámkové sady	382 465	1 215 110
Handles – kľučky	45 778 269	44 924 301
Spolu	100 844 285	101 009 787

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	2025	2024
Francúzsko	2 436 279	1 273 125
Nemecko	2 204 196	878 740
Poľsko	-	85 000
Rusko	-	5 000
Rumunsko	-	503 000
Slovensko	100 000	167 169

Taliansko	3 950	-
Španielsko	195 000	-
Spolu	4 939 425	2 912 034

Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje nárast 1 451 197 € (2024: pokles 887 219 €). Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie 357 623 € (2024: pokles 1 462 985 €), ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

	Stav /brutto/ k			Zmena stavu	
	31.3.2025	31.3.2024	31.3.2023	2024	2023
Nedokončená výroba a polotovary	459 730	380 434	401 815	79 295	-21 381
Hotové výrobky	3 117 876	2 839 549	4 281 153	278 328	-1 441 604
Spolu	3 577 606	3 219 983	4 682 968	357 623	-1 462 985
Inventarizačné rozdiely				-1 816 820	173 766
Reklas zmeny stavu na predaný tovar					
Reklas výrobkov na tovar					
iné					402 000
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				-1 459 197	-887 219

Iné výnosy z hospodárskej činnosti

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

	2025	2024
Predaj materiálu	10 304 331	2 878 518
Predaj dlhodobého majetku	1 458 884	152 286
Zmluvné a ostatné pokuty a penále z omeškania	331	387
Ostatné	1 510 341	2 582 456
Spolu	13 273 887	5 613 647

Finančné výnosy

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

	2025	2024
Výnosy z derivátových operácií	0	0
Výnosové úroky	0	0
Iné	0	0
Kurzové zisky		
kurzové zisky	98 948	107 920
z toho zaúčtované ku dňu zostavenia účtovnej závierky	11 692	12 202
Spolu	98 948	107 920

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:

	2025	2024
Tržby za vlastné výrobky	100 844 285	101 009 787

Tržby z predaja služieb	1 202 848	1 873 308
Tržby za tovar	4 939 425	2 912 034
Čistý obrat spolu	106 986 558	105 795 129

I. NÁKLADY

Náklady na poskytnuté služby

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

	2025	2024
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti		
z toho:	58 342	60 531
<i>náklady za overenie individuálnej účtovnej zvierky</i>	58 342	60 531
<i>iné uist'ovacie audítorské služby</i>		
<i>daňové poradenstvo</i>		
<i>ostatné neaudítorské služby</i>		
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby,		
z toho:		
Telekomunikačné poplatky	42 214	35 417
Doprava	1 587 608	1 121 516
Lízing - operatívny	163 994	141 641
Nájomné	843 614	899 550
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	100 097	110 613
Prenájom externej pracovnej sily, headhunting	85 613	43 051
Cestovné a reprezentačné náklady	185 531	159 413
Refakturácia od skupiny U-Shin	8 282 760	8 997 004
<i>z toho Manažérske a licenčné poplatky</i>	2 521 902	3 721 196
R&D služby	1 663 765	1 838 746
Správa a údržba IT	191 221	179 374
Opravy a údržba	605 588	738 801
Ostatné personálne náklady	227 949	258 050
Bezpečnostná služba	122 010	177 659
Upratovacie služby a likvidácia odpadu	258 105	273 701
Služby kvality	886 336	443 639
Poistenie majetku a zodpovednosti	504 205	361 237
Ostatné	299 807	1 767 520
Spolu	16 108 759	17 607 463

Osobné náklady boli zúčtované v roku 2025 vo výške 16 852 562 Eur z čoho náklady na sociálne poistenie 3 973 565 Eur, v roku 2024 to bolo 17 559 750 Eur z čoho 4 297 068 Eur na sociálne poistenie.

Iné náklady z hospodárskej činnosti

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

	2025	2024
Predaný materiál	3 591 251	2 354 802
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	6 994 645	153 959
Pokuty a penále	100 354	1 934 016
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	294 933	476 841

Manká a škody	1 086 776	616 863
Odpis pohľadávok	330 122	7 457
Ostatné	525 009	459 186
Spolu	13 382 276	6 003 124

Finančné náklady

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

	2025	2024
Nákladové úroky	1 950 777	1 503 526
Náklady na derivátové transakcie		
Ostatné finančné náklady	4 518	4 052
Kurzové straty	139 772	129 105
<i>z toho zaúčtované ku dňu zostavenia účtovnej zvierky</i>	<i>13 938</i>	<i>15 202</i>
Spolu	2 095 067	1 636 683

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:	-330 496	x	0%	-8 211 161	x	0%
Teoretická daň	x	-769 404	21%	x	-1 724 344	21%
Daňovo neuznané náklady	0	0	0%	9 160 942	1 923 798	23%
Zmena nevykázanej daňovej pohľadávky	0	0	-0%	0	0	-0%
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0%	-4 252 550	-893 036	11%
Vplyv zmeny sadzby dane	x	0	0%	x	0	0%
Teoretický základ dane	-1 781 155	-374 043	8%	-3 302 768	-693 581	8%
Umorenie daňovej straty	-1 781 155	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	42 931 986	39 425 074
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) 24 osobných áut v obstarávacej cene 871 tis € (v roku 2024 to bolo 775 tis. Eur). Ročné nájomné predstavovalo v aktuálnom účtovnom období celkom 164 tis €. Nájomné zmluvy sú majú rôznu dobu platnosti od ukončenia v roku 2025 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 autonómne zásobovače liniek v hodnote 120 tis. Eur a 151 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 vysielačom 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)	871 149	775 499
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		

Pohľadávky z lízingu		
Závazky z lízingu	176 962	137 913
Iné položky		

L. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Prípadné ďalšie aktíva

Spoločnosť prijala v roku 2025 bankové záruky od INTESA SANPAOLO, Allianz, Atradius a LandesBank pre svojich dodávateľov I.M.P., BRAUN,OSAI, IEF WERNER v celkovej výške 3 212 490 Eur. Platnosť záruk vyprší v júli 2025.

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 poisťovacích 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

MITSUMI ELECTRIC CO., LTD.

Pozn. MINEBEA ACCESSOLUTIONS skrátené ako MAS

Transakcie s materskými spoločnosťami za rok 2025 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

	<u>Nákupy</u>	<u>Tržby</u>	<u>Závazky</u>	<u>Pohľadávky</u>
MAS HOLDING EUROPE B.V., NL	2 521 162		45 161 349	
MAS DEUTSCHLAND ZUGANGSYSTEME, DE		2 371		

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami za rok 2025 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

	<u>Nákupy</u>	<u>Tržby</u>	<u>Závazky</u>	<u>Pohľadávky</u>
MAS SOUTH AMERICA Ltda, BR	20 025	34 065	8 397	10 528
U-SHIN MANUFACTURING (Wuxi) Co., Ltd., CN	524 183	348 776	276 836	103 625
U-SHIN MANUFACTURING (Zhongshan) Co., Ltd., CN	219 947		53 761	
MAS FRANCE SAS, FR	11 102 505	5 573 263	2 322 454	1 695 261
MAS HUNGARY KFT, HU	4 400 828	1 238 191	2 022 439	1 087 925
MAS ITALIA S.p.A, IT	2 981 812	179 166	24 913 578	89 891
U-SHIN LTD, JP	92 514		0	
U-SHIN SPAIN, SL, ES			3 511	

U-SHIN AUTOPARTS MEXICO, MX			0	7 499
LLC ACCESS MECHANISM, RU	87 940	1 004 085	6 757	265 462
MINEBEA CAMBODIA Co., Ltd., KH	387 756		129 823	
MAST KUNSTSTOFFE GmbH, DE	360 522		88 995	
MINEBEAMITSUMI TECHNOLOGY CENTER EUROPE GmbH, DE	337 082	310	59 795	
MINEBEA SLOVAKIA s.r.o, SK	218 225	362 161	15 382	29 011
MINEBEAMITSUMI Inc., JP	19 134		0	
NMB (USA) Inc., US	171 163		12 560	
MITSUMI ELECTRIC CO., LTD.	611		18 755	

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			

	Kód obchodu¹	2025	2024
- Predaj hotových výrobkov a komponentov (Uzamykacie systémy)	02	6 467 374	7 111 168
- Nákup komponentov pre výrobu uzamykacích systémov	01	15 764 434	7 064 370
- Poskytnutie služieb – refakturácia nákladov v rámci kooperácie v skupine	03	1 355 612	1 993 510

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	

- Nákup hmotného majetku - výrobných liniek	06	114 602	135 911
- Predaj hmotného majetku - výrobných liniek	06	264 142	147 952
- Nákup nehmotného majetku - R&D projektovej dokumentácie	06	166	-
- Predaj nehmotného majetku - R&D projektovej dokumentácie	06	-	-
- Nákup služieb (manažérske, kvality, podpora nákupu a predaja, IT, R&D)	01	8 044 910	9 322 559
- Nákup licenčných práv	05	1 708 868	1 838 746
- Úroky z pôžičky	08	2 521 162	1 501 040
- Novoposkytnuté pôžičky	08	29 709 563	7 000 000

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

	31.3.2025	31.3.2024
Poskytnuté pôžičky (Pozn. E)	0	0
Pohľadávky z obchodného styku	3 632 173	3 682 324
Aktíva spolu	3 632 173	3 682 324
Závazky z obchodného styku		6 045 314
Prijaté úvery a pôžičky (Pozn. G)	45 161 349	32 800 569
Pasíva spolu	45 161 349	38 845 883

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 2025 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 a zároveň správnu žalobu na Správny súd v Bratislave.. Zároveň Spoločnosť eviduje 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 vyplývať v prípade následných daňových kontrol. Spoločnosť sa rozhodla počkať na výsledok preskúmania vyššie spomenutého podnetu, ktoré podala dňa 25.09.2025 a správnej žaloby podanej dňa 26.09.2025. Bez

výsledku preskúmania FSSR Spoločnosť nevie v súčasnej situácii kvantifikovať možné dopady a preto túto skutočnosť vedie ako podmienený záväzok.

Rozhodnutím spoločníkov zo dňa 6.12.2024 došlo k odvolaniu prokuristu p. Dušana Petráka a vymenovaniu nového prokuristu p. Gabriely Kozákovej.

Rozhodnutím spoločníka Minebea AccessSolutions Holdings Europe B.V. zo dňa 26.8.2025 došlo k navýšeniu ostatných kapitálových fondov Spoločnosti peňažným vkladom vo výške 30 000 000 eur.

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

Položka vlastného imania	31.3.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.3.2025
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	41 600 000				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	-89 827 886			-8 211 161	-98 039 047
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-8 211 161	-330 496		8 211 161	-330 496
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Spolu	2 758 583	330 496		0	2 428 087

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bezprostredne predchádzajúceho 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			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, 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

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	-330 496	-8 211 160
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	-330 496	-8 211 160
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom		
Iné		
Spolu	-330 496	-8 211 161

Q. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

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

	2025	2024
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	16 595 614	3 933 610
Zaplatená daň z príjmov	0	-3 200 000
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	16 595 614	733 610
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-42 430 987	-7 168 282
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	7 831 789	152 286
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-34 599 198	-7 015 996
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Zvýšenie základného imania /ost. fondov/	0	20 000 000
Príjmy / (Splátky) pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	12 360 780	- 13 331 022
Ostatné finančné výpomoci / Prijatá pôžička zo Skupiny cez CashPool	7 476 563	0
Zaplatené úroky	- 1 619 112	- 1 356 661
Prijaté úroky		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	18 218 231	5 312 317
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	-1 570	-4 666
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	213 077	-974 734
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	369 809	1 344 543
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	582 886	369 809
Peňažné toky z prevádzky	2025	2024
Čistý zisk/strata pred odpočítaním daňových položiek	-330 496	-8 211 161
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	3 824 559	3 683 992
Odpis zásob	938 882	-605 303
Odpis pohľadávky	330 122	7 457
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-514 179	-605 303
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-294 933	476 841
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-725 561	239 455
Zmena dlhodobých a krátkodobých rezerv	804 767	5 280 422
Úrokové náklady (netto)	1 950 777	1 503 526
Strata (Zisk) z predaja dlhodobého majetku	-837 144	1 673
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	1 570	4 666
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	5 148 364	2 998 431
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (+)/Prírastok (-) pohľadávok z obchod.styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-13 840 824	2 330 932
Úbytok (+)/Prírastok (-) zásob	-241 673	-367 174
Úbytok (-)/Prírastok (+) záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	25 529 747	-1 028 579
Iné	0	0
Peňažné toky z prevádzky	16 595 614	3 933 610

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.