

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

TREVES Slovakia, s.r.o.  
Popradská 3/7  
059 52 Veľká Lomnica

Spoločnosť TREVES Slovakia, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 13. mája 2005 a do obchodného registra bola zapísaná 11. júna 2005 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, vložka číslo 16514/P).

**Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi,
- výroba výrobkov z plastov,
- rezanie, šitie a laminácia látok na účely výroby poťahov pre automobilový priemysel,
- výroba dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod).

**2. Údaje o neobmedzenom ručení**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

**3. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2024, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 23. júna 2025.

**4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2025 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

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

**5. Informácie o skupine**

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej zvierky spoločnosti TREVES SAS, Rue Rouget de Lisle 8, Issy Les Moulineaux 921 30, Francúzska republika, ktorej vlastníkom už nie sú žiadne iné spoločnosti. Konsolidovanú účtovnú zvierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

**6. Počet zamestnancov**

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

	2025	2024
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	175	181
Stav zamestnancov, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	214	172
z toho počet vedúcich zamestnancov	17	16

**7. Zverejnenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 spolu so správou audítora o overení účtovnej zvierky k 31. decembru 2024 resp. výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou zvierkou bola uložená do registra účtovných zvierok 23. mája 2025.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**8. Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie 23. júna 2025 schválilo spoločnosť Forvis Mazars Slovensko s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Konatelia                    Thierry Gourlot (vznik funkcie: 01.septembra 2020, skončenie funkcie: 09.decembra 2024)  
David Mayrhofer (vznik funkcie: 09.decembra 2024, skončenie funkcie: 21.septembra 2025)  
Libor Grus (vznik funkcie: 22. septembra 2025)

Prokurista                    Peter Janda (od 14. októbra 2015)

**C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2025 je takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	Eur	%	%
TREVES SAS	6 129 098	99,99	99,99
TREVES Products, Services & Innovation S.A.S.	750	0,01	0,01
<b>Spolu</b>	<b>6 129 848</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

**D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2025 kladné vlastné imanie v sume 1 422 501 Eur.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

K 31. decembru 2025 krátkodobé záväzky prevyšujú krátkodobý majetok Spoločnosti o 3 393 tis. Eur (krátkodobé záväzky vrátane krátkodobých rezerv, krátkodobých finančných výpomocí, bežných bankových úverov sú vo výške 8 767 tis. Eur a obežný majetok vo výške 5 374 tis. Eur). Súčasťou krátkodobých záväzkov sú aj záväzky voči spriazneným osobám vo výške 573 tis. Eur.

Spoločnosť obdržala od Spoločníkov vyhlásenie, že budú Spoločnosť podporovať v potrebnom rozsahu v jej ďalšej podnikateľskej činnosti po dobu 12 mesiacov od podpísania vyhlásenia, najmenej však po dobu 12 mesiacov od dátumu účtovnej zvierky.

**2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**

Spoločnosť eviduje záložné právo na pohľadávky z obchodného styku v maximálnej hodnote istiny 1 500 000 Eur na krytie kontokorentného úveru.

**3. Použitie odhadov a úsudkov**

Zostavenie účtovnej zvierky 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 zrejme 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 zavierke.

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

#### 4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predaj,
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 Eur a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	lineárna	33,33
Výr. - technická dokumentácia	5	lineárna	20

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 Eur a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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, stavby	30	lineárna	3,33
Technické zhodnotenie budovy (stavebné úpravy)	10	lineárna	10
Technické zhodnotenie budovy (vzduch, rozvody, elektroninštalácia)	20	lineárna	5
Výrobné vybavenie (plnenie)	10	lineárna	10
Šijacie stroje	8	lineárna	12,5
Ostatné drobné výrobné vybavenie	7	lineárna	14,3
Logistické vybavenie na prepravu, automobily	4	lineárna	25
Vysokozdvížné vozíky, skladové regály	5	lineárna	20
Server	4	lineárna	25
Počítače, výpočtová technika	3	lineárna	33,33
Kancelárske prístroje	5	lineárna	20
Nábytok	10	lineárna	10
Výrobné vybavenie (príprava chémie a PU peny)	15	lineárna	6,67
Vzduchotechnika	8	lineárna	12,5

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

#### ***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. Pre viac informácií pozri bod D.10. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

#### **5. Dlhodobý finančný majetok**

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka sa dlhodobý finančný majetok ako podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách sa oceňujú obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

## 6. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda).

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

## 7. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyhožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

## 8. Finančné účty

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

## 9. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

## 10. Zníženie hodnoty majetku a 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. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

### *Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob*

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odložené daňovej pohľadávky (pozri bod D.14. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohli dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. 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 zvierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky ak je opodstatnené predpokladať, že budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako ocenenie v účtovníctve. Zníženie hodnoty zásob sa prehodnocuje na základe kvalifikovaného odhadu manažmentu každoročne ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Spoločnosť tvorí opravnú položku k zásobám nasledovne, pričom aplikuje individuálny prístup pri prehodnocovaní čistej realizačnej hodnoty zásob ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka:

Kritériá	Opravná položka v %
K zastaralým a poškodeným zásobám	100
Nepohyblivé zásoby od 1 do 2 rokov	50
Nepohyblivé zásoby od 2 rokov	100

### **Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok**

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka 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.

Pohľadávky sú pri ich vzniku ocenené ich menovitou hodnotou. V prípade pochybných, sporných a nevymožiteľných pohľadávok Spoločnosť vytvára adekvátnu opravnú položku k pohľadávkam.

Spoločnosť tvorí opravnú položku k pohľadávkam nasledovne, pričom sa aplikuje individuálny prístup v prípade, ak existuje predpoklad ich zaplatenia:

Kritériá	Opravná položka v %
Po splatnosti 1 rok	50
Po splatnosti 2 roky	100
Pochybné a sporné pohľadávky	100
V konkurze	100

### **11. 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 zvierke v tomto zistenom ocenení.

### **12. 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 nEurčítym časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

### 13. Zamestnanecké pôžitky

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

### 14. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) 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 nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich 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.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. 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.

### 15. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 16. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Investičná pomoc pre príjemcu TREVES Slovakia, s.r.o., so sídlom Popradská 3/7, Veľká Lomnica 059 52 (ďalej len „Príjemca“) bola schválená rozhodnutím Ministerstva hospodárstva SR č. 16/2014 z 26. júna 2014 na realizáciu investičného zámeru „Rozšírenie TREVES Slovakia o projekty BMW, Toyota a Jaguar / Land Rover“ v lokalite Kežmarok (ďalej len „Rozhodnutie“). Týmto Rozhodnutím bola Príjemcovi schválená investičná pomoc v maximálnej nominálnej výške 1 483 000 Eur, a to vo forme dotácie na obstaraný dlhodobý hmotný majetok vo výške 573 000 Eur, príspevku na vytvorenie nového pracovného miesta vo výške 910 000 Eur s maximálnou intenzitou investičnej pomoci 48,22 % GGE. V rámci čerpania si spoločnosť v roku 2025 do výnosov zúčtovala sumu dotácie na obstaraný dlhodobý hmotný majetok vo výške 36 073 Eur.

## 17. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

**Finančný prenájom.** Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

**Operatívny prenájom.** Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

## 18. Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu Euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za Euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v Eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v Eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na Eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu Euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v Eurách a z účtu zriadeného v Eurách sa prepočítavajú na menu Euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, prepočítavajú na menu Euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

## 19. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

## 20. Porovnateľné údaje

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

## 21. 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 rokoch 2024 a 2025 spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

## E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

### 1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 je uvedený v tabuľkách na stranách 23 a 24.

Dlhodobý majetok Spoločnosti je poistený na medzinárodnej úrovni v rámci skupiny v poisťovni Affiliated FM (Francúzska republika) proti všetkým rizikám do 100 mil. Eur. Na všeobecnú zodpovednosť za škodu je uzatvorená poisťovná zmluva na medzinárodnej úrovni v poisťovni Affiliated FM do 100 mil. Eur. Zmluva na medzinárodnej úrovni funguje systémom dáždňika. Spoločnosť neeviduje v roku 2025 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2024: žiadny).

### 2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 je uvedený v tabuľkách na stranách 25 a 26.

Spoločnosť neeviduje v roku 2025 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2024: žiadny).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Informácie o výskumnej a vývojovej činnosti účtovej jednotky:

<b>Informácie o výskumnej a vývojovej činnosti účtovej jednotky</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Náklady na výskum	0	0
Neaktivované náklady na vývoj	0	0
Aktivované náklady na vývoj	78 691	389 571

**3. Dlhodobý finančný majetok**

Spoločnosť neeviduje dlhodobý finančný majetok k 31.12.2025 ani k 31.12.2024.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 9 4 0 2 8 0

DIČ 2 0 2 2 0 1 5 3 1 4

<i>Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku</i>									
<i>31.12.2025</i>									
	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	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	213 694	11 700 586	0	0	0	353 873	0	<b>12 268 153</b>
Prírastky	0	0	92 479	0	0	0	110 445	0	<b>202 924</b>
Úbytky	0	0	-40 089	0	0	0	0	0	<b>-40 089</b>
Presuny	0	0	290 068	0	0	0	-290 068	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	213 694	12 043 044	0	0	0	174 250	0	<b>12 430 988</b>
Oprávky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	117 733	7 901 468	0	0	0	0	0	<b>8 019 201</b>
Prírastky	0	15 031	969 709	0	0	0	0	0	<b>984 740</b>
Úbytky	0	0	-40 089	0	0	0	0	0	<b>-40 089</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	132 764	8 831 088	0	0	0	0	0	<b>8 963 852</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	95 961	3 799 118	0	0	0	353 873	0	<b>4 248 952</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	80 930	3 211 956	0	0	0	174 250	0	<b>3 467 136</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 9 4 0 2 8 0

DIČ 2 0 2 2 0 1 5 3 1 4

<i>Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku</i>									
<i>31.12.2024</i>									
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	185 585	11 422 778	0	0	0	358 393	0	<b>11 966 756</b>
Prírastky	0	5 329	466 289	0	0	0	124 698	0	<b>596 316</b>
Úbytky	0	0	-294 919	0	0	0	0	0	<b>-294 919</b>
Presuny	0	22 780	106 438	0	0	0	-129 218	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	213 694	11 700 586	0	0	0	353 873	0	<b>12 268 153</b>
Oprávkky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	103 278	7 084 227	0	0	0	0	0	<b>7 187 505</b>
Prírastky	0	14 455	1 112 160	0	0	0	0	0	<b>1 126 615</b>
Úbytky	0	0	-294 919	0	0	0	0	0	<b>-294 919</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	117 733	7 901 468	0	0	0	0	0	<b>8 019 201</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	82 307	4 338 551	0	0	0	358 393	0	<b>4 779 251</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	95 961	3 799 118	0	0	0	358 373	0	<b>4 248 952</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 9 4 0 2 8 0

DIČ 2 0 2 2 0 1 5 3 1 4

*Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku  
31.12.2025*

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	<b>Spolu</b>
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	392 348	1 712 981	0	0	1 070 231	0	<b>3 175 560</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	78 692	0	<b>78 692</b>
Úbytky	0	-1	0	0	0	0	0	<b>-1</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	392 347	1 712 981	0	0	1 148 923	0	<b>3 254 251</b>
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	385 272	1 151 159	0	0	0	0	<b>1 536 431</b>
Prírastky	0	5 047	131 992	0	0	0	0	<b>137 039</b>
Úbytky	0	-1	0	0	0	0	0	<b>-1</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	390 318	1 283 151	0	0	0	0	<b>1 673 469</b>
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	7 076	561 822	0	0	1 070 231	0	<b>1 639 129</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	2 029	429 830	0	0	1 148 923	0	<b>1 580 782</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 9 4 0 2 8 0

DIČ 2 0 2 2 0 1 5 3 1 4

<i>Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku</i>								
<i>31.12.2024</i>								
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	392 348	1 314 529	0	0	1 079 113	0	<b>2 785 990</b>
Prírastky	0	0	36 566	0	0	353 004	0	<b>389 570</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	361 886	0	0	-361 886	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	392 348	1 712 981	0	0	1 070 231	0	<b>3 175 560</b>
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	331 272	1 072 789	0	0	0	0	<b>1 404 061</b>
Prírastky	0	54 000	78 370	0	0	0	0	<b>132 370</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	385 272	1 151 159	0	0	0	0	<b>1 536 431</b>
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	61 076	241 740	0	0	1 079 113	0	<b>1 381 929</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	7 076	561 822	0	0	1 070 231	0	<b>1 639 129</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

#### 4. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1. 2025 Eur	Tvorba (zvýšenie) Eur	Zúčtovanie (použitie) Eur	Zúčtovanie (zrušenie) Eur	Stav k 31. 12. 2025 Eur
Materiál + obaly	70 497	291 594	310 973	0	51 118
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	5 148	33 624	9 324	0	29 448
Výrobky	30 189	97 061	127 250	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>105 834</b>	<b>422 279</b>	<b>447 547</b>	<b>0</b>	<b>80 566</b>

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku pomalej obrátkovosti zásob a pozastavených zásob z dôvodu riešenia kvalitatívneho problému s materiálom.

Spoločnosť nemá zriadené záložné právo na zásoby ani obmedzené právo nakladať so zásobami.

#### 5. Pohľadávky

Spoločnosť netvorila opravnú položku k pohľadávkam k 31.12.2025 ani k 31.12.2024.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2025 Eur	31. 12. 2024 Eur
Pohľadávky v lehote splatnosti	2 847 788	2 532 098
Pohľadávky po lehote splatnosti	234 150	202 004
<b>Spolu - krátkodobé</b>	<b>3 081 938</b>	<b>2 734 102</b>

Spoločnosť neeviduje dlhodobé pohľadávky k 31.12.2025, ani k 31.12.2024.

Pohľadávky do výšky 1 500 000 Eur sú predmetom záložného práva.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 9 4 0 2 8 0

DIČ 2 0 2 2 0 1 5 3 1 4

**6. Odložená daňová pohľadávka**

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
	Eur	Eur
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	4 911 870	4 742 903
– odpočítateľné	1 832 817	3 208 568
– zdaniteľné	125 548	-369 381
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	2 953 505	1 903 716
Nevyužitá daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	24
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>1 178 849</b>	<b>1 138 297</b>
<b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala v nulovej výške, pretože v súčasnosti neexistuje podložený predpoklad jej uplatnenia v najbližších rokoch.

	Eur
Stav k 31. decembru 2025	0
Stav k 31. decembru 2024	0
<b>Zmena</b>	<b>0</b>
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	0
– zaúčtované do vlastného imania	0

**7. Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
	Eur	Eur
Pokladnica, ceniny	0	50
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>50</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**8. Časové rozlíšenie**

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
	Eur	Eur
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Súvisiace s industrializáciou projektov	0	0
Ostatné	0	0
<b>Spolu náklady budúcich období - dlhodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Súvisiace s industrializáciou projektov	7 968	6 046
Ostatné	0	0
<b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b>	<b>7 968</b>	<b>6 046</b>
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	0	0
<b>Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Budúce príjmy vyplývajúce z obchodného styku	0	0
Ostatné	0	0
<b>Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Spolu</b>	<b><u>7 968</u></b>	<b><u>6 046</u></b>

**9. Vlastné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2025 je 6 129 848 Eur (k 31. decembru 2024: 6 129 848 Eur).

Základné imanie sa v priebehu roka 2025 nezmenilo.

Účtovná strata za rok 2024 vo výške 880 995 Eur bola zaúčtovaná ako neuhradená strata minulých rokov vo výške 880 995 Eur.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2025 (strata) vo výške 216 286 Eur rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je zaúčtovať stratu na účet neuhradená strata minulých rokov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**10. Rezervy**

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2025 Eur	Tvorba Eur	Zúčtovanie (použitie) Eur	Zúčtovanie (zrušenie) Eur	Stav k 31. 12. 2025 Eur
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>2 241 993</b>	<b>26 256 837</b>	<b>27 365 302</b>	<b>0</b>	<b>1 133 528</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	125 681	2 032 632	2 042 272		116 041
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>125 681</b>	<b>2 032 632</b>	<b>2 042 272</b>	<b>0</b>	<b>116 041</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Ostatné rezervy krátkodobé	2 116 312	24 224 205	25 323 030	0	1 017 487
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>2 116 312</b>	<b>24 224 205</b>	<b>25 323 030</b>	<b>0</b>	<b>1 017 487</b>

K 31.12.2025 je v rámci položky Ostatné rezervy krátkodobé uvedená rezerva na pokles ceny voči zákazníkom vo výške 620 tis. Eur.

Prehľad o rezervách za predchádzajúce obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2024 Eur	Tvorba Eur	Zúčtovanie (použitie) Eur	Zúčtovanie (zrušenie) Eur	Stav k 31. 12. 2024 Eur
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>2 388 953</b>	<b>22 227 776</b>	<b>22 374 736</b>	<b>0</b>	<b>2 241 993</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	143 301	2 009 048	2 026 668		125 681
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>143 301</b>	<b>2 009 048</b>	<b>2 026 668</b>	<b>0</b>	<b>125 681</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Ostatné rezervy krátkodobé	2 245 652	20 218 728	20 348 068	0	2 116 312
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>2 245 652</b>	<b>20 218 728</b>	<b>20 348 068</b>	<b>0</b>	<b>2 116 312</b>

K 31.12.2024 je v rámci položky Ostatné rezervy krátkodobé uvedená rezerva na pokles ceny voči zákazníkom vo výške 1 994 tis. Eur.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 11. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
	Eur	Eur
Závazky po lehote splatnosti	2 161 969	1 346 991
Závazky v lehote splatnosti	4 547 829	3 944 965
<b>Spolu - krátkodobé</b>	<b><u>6 709 798</u></b>	<b><u>5 291 956</u></b>

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	572 798	572 798	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	5 592 303	5 592 303	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu		0	0	0
Závazky voči zamestnancom	312 558	312 558	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	183 761	183 761	0	0
Daňové záväzky a dotácie	35 764	35 764	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	12 614	12 614	0	0
	<b><u>6 709 798</u></b>	<b><u>6 709 798</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	667 416	667 416	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	4 234 212	4 234 212	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu		0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	218 832	218 832	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	136 900	136 900	0	0
Daňové záväzky a dotácie	21 430	21 430	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	13 166	13 166	0	0
	<b>5 291 957</b>	<b>5 291 957</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 12. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	2025 Eur	2024 Eur
Stav k 1. januáru	6 145	9 455
Tvorba na ťarchu nákladov	20 028	18 578
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-24 892	-21 888
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b>1 281</b>	<b>6 145</b>

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov (čerpanie na stravné lístky).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 9 4 0 2 8 0

DIČ 2 0 2 2 0 1 5 3 1 4

**13. Bankové úvery**

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny	Suma istiny	Suma istiny
				v príslušnej mene k 31.12.2025	v eurách k 31.12.2025	v eurách k 31.12.2024
Dlhodobé bankové úvery				0	0	0
Krátkodobé bankové úvery				0	0	0
Kontokorentný úver/Unicredit Bank						
Dodatok č. 10	Eur	Euribor 1M +2,70%	nedefinovaný	923 339	923 339	1 109 245
<b>Spolu</b>				<b>923 339</b>	<b>923 339</b>	<b>1 109 245</b>

Spoločnosť ručí za kontokorentný úver pohľadávkami z obchodného styku v menovitej hodnote do 1 500 000 Eur. Maximálna výška kontokorentného úveru je 1 500 000 Eur. Tento úver bol ku koncu roka 2025 čiastočne využitý vo výške uvedenej v tabuľke vyššie.

**14. Pôžičky a návratné finančné výpomoci**

Spoločnosť neprijala novú pôžičku v roku 2025. V roku 2024 bola výška pôžičky 0 Eur. Spoločnosť nemá zriadené žiadne záložné právo k pôžičkám a finančným výpomociam od materskej spoločnosti.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 9 4 0 2 8 0

DIČ 2 0 2 2 0 1 5 3 1 4

**15. Časové rozlíšenie**

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
	Eur	Eur
Výdavky budúcich období - krátkodobé	0	0
Očakávané poníženie cien zákazníkmi	0	0
<b>Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	13 422
Emisné kvóty	0	0
<b>Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé</b>	<b>0</b>	<b>13 422</b>
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	13 422	36 073
Dotácie na novovytvorené pracovné miesta	0	0
Emisné kvóty	0	0
Iné	226 500	111 850
<b>Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé</b>	<b>239 922</b>	<b>147 923</b>
<b>Spolu</b>	<b>239 922</b>	<b>161 345</b>

K dotáciám pozrite bod D.16.

**F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH****1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)**

Spoločnosť nemá pohľadávky z finančného prenájmu.

**2. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)**

Spoločnosť nemá záväzky z finančného prenájmu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2025			2024		
	Základ dane Eur	Daň Eur	Daň %	Základ dane Eur	Daň Eur	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-212 446			-877 155		
z toho teoretická daň 24%		-50 987	24,00%	-184 203	21,00%	
Daňovo neuznané náklady	2 141 994	514 079	-241,98%	1 889 430	396 780	-45,23%
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 929 548	-463 092	217,98%	-1 014 113	-212 964	24,28%
Využitie daňovej straty	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Iné	16 000	3 840	-1,81%	20 124	4 226	-0,48%
	<b>16 000</b>	<b>3 840</b>	<b>-1,81%</b>	<b>18 286</b>	<b>3 840</b>	<b>-0,44%</b>
<b>Splatná daň</b>		<u>3 840</u>	<u>-1,81%</u>		<u>3 840</u>	<u>-0,44%</u>
Odložená daň		<u>0</u>	<u>0,00%</u>		<u>0</u>	<u>0,00%</u>
<b>Celková vykázaná daň</b>		<u>3 840</u>	<u>-1,81%</u>		<u>3 840</u>	<u>-0,44%</u>

Na výpočet odloženej a splatnej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 24% platná od 01. januára 2025.

Od 01. januára 2024 nadobudla účinnosť minimálna daň (daňová licencia) pre právnické osoby na území SR.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2025 Eur	2024 Eur
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období 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	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	4 911 866	5 112 284
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

V roku 2025 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 24 %. (rok 2024: 21%)

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**H. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2025 Eur	2024 Eur
<b>Výrobky</b>		
Komponenty pre automobilový priemysel	29 836 013	24 702 547
Ostatné	0	0
	<b>29 836 013</b>	<b>24 702 547</b>
<b>Tovar</b>		
Komponenty a stroje pre automobilový priemysel	2 305 480	1 670 220
Ostatné	0	0
	<b>2 305 480</b>	<b>1 670 220</b>
<b>Služby</b>		
Poskytnuté služby	1 000 907	2 001 961
	<b>1 000 907</b>	<b>2 001 961</b>
<b>Spolu</b>	<b>33 142 400</b>	<b>28 374 728</b>

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie o 9 880 Eur (v roku 2024 bolo zníženie o 166 523 Eur), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

Rozdiel v roku 2025 vo výške – 2 584 Eur vznikol zmenou stavu opravnej položky.

Rozdiel v roku 2024 vo výške – 8 531 Eur vznikol zmenou stavu opravnej položky.

	Stav k	Stav k	Stav k	Zmena stavu	
	31. 12. 2025	31. 12. 2024	31. 12. 2023	2025	2024
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Nedokončená výroba	260 572	401 457	589 025	-140 885	-187 568
Hotové výrobky	402 673	249 324	219 748	153 349	29 576
Spolu	<u>663 245</u>	<u>650 781</u>	<u>808 773</u>	12 464	-157 992
Iné ( systémové )				0	
Zmena stavu opravnej položky				-2 584	-8 531
Manká a škody				0	0
Dary				0	0
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				<b>9 880</b>	<b>-166 523</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 9 4 0 2 8 0

DIČ 2 0 2 2 0 1 5 3 1 4

**3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**

	2025	2024
	Eur	Eur
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku a materiálu	74 617	200 322
Odpustenie záväzkov Treves SAS	0	0
Iné	13 840	14 231
Dotácie (dotácia na investičný majetok)	36 073	40 725
<b>Spolu</b>	<b>124 530</b>	<b>255 278</b>

**4. Osobné náklady**

	2025	2024
	Eur	Eur
Mzdy	3 703 653	3 455 767
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne+ zdravotné poistenie	1 357 291	1 233 693
Sociálne zabezpečenie	301 407	252 249
<b>Spolu</b>	<b>5 362 351</b>	<b>4 941 709</b>

**5. Kurzové zisky**

	2025	2024
	Eur	Eur
Kurzové zisky	68	0
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	0	0
<b>Spolu</b>	<b>68</b>	<b>0</b>

**6. Finančné výnosy**

Spoločnosť neúčtuje o finančných výnosoch k 31.12.2025 ani k 31.12.2024.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 7. Náklady na poskytnuté služby

	2025 Eur	2024 Eur
Skupinové služby (marketing, administratívne poplatky, licenčné poplatky)	1 599 830	1 708 021
Personálny leasing	3 139 587	2 064 519
Nájom budovy	875 227	682 970
Náklady na dopravu/prepravu	327 566	241 303
Nakupované formy	70 076	82 401
Využitie služieb zamestnancov zo skupiny	115 707	8 040
Nájom zariadení	122 510	118 789
Triediace služby	381 296	311 938
Údržba	255 077	133 344
Odvoz odpadu	290 296	249 375
Nové prototypy	88 037	348 723
Strážna služba, a iné služby spojené s budovou	69 730	64 043
Náklady na reprezentáciu	27 755	33 985
Konzultačné, právne, účtovné a mzdové služby	71 768	34 966
Opravy a udržiavanie	43 810	64 652
Cestovné	41 968	121 048
Prenájomskladov	230 533	240 878
Nájom automobilov	112 919	118 160
Telekomunikačné služby	16 518	18 600
Audity	47 374	64 521
Patenty a licencie	1 095 868	917 682
Iné	329 546	617 098
<b>Spolu</b>	<b><u>9 352 998</u></b>	<b><u>8 245 056</u></b>

## 8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2025 Eur	2024 Eur
Zmluvné pokuty a penále	244 768	256 786
Nezmluvné pokuty ost.	2 824	820
Poistné	134 306	129 038
Manká a škody	0	28 141
Dary	2 000	1 000
Iné	14 758	2 532
<b>Spolu</b>	<b><u>398 656</u></b>	<b><u>418 317</u></b>

## 9. Kurzové straty

	2025 Eur	2024 Eur
Kurzové straty	3	14
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	0	0
<b>Spolu</b>	<b><u>3</u></b>	<b><u>14</u></b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 9 4 0 2 8 0

DIČ 2 0 2 2 0 1 5 3 1 4

**10. Finančné náklady**

	2025 Eur	2024 Eur
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	92 988	102 870
Bankové poplatky	19 784	18 009
Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu	0	0
Iné	0	0
<b>Spolu</b>	<b>112 772</b>	<b>120 879</b>

**11. Náklady za audit a poradenstvo**

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej zvierky auditorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2025 Eur	2024 Eur
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	30 900	30 000
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
<b>Spolu</b>	<b>30 900</b>	<b>30 000</b>

**12. Čistý obrat**

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

<u>Krajina</u>	<u>Výrobky, tovary a služby</u>	2025 Eur	2024 Eur
<b>Slovenská republika</b>	Výrobky	4 971 064	1 500 731
	Tovar	0	0
	Služby	203 600	648 953
	Iné		
	<b>Spolu</b>	<b>5 174 664</b>	<b>2 149 684</b>
<b>Zahraničie</b>	Výrobky	24 864 949	23 201 816
	Tovar	2 305 480	1 670 220
	Služby	797 307	1 353 008
	Iné		
	<b>Spolu</b>	<b>27 967 736</b>	<b>26 225 044</b>
<b>Spolu</b>	Výrobky	29 836 013	24 702 547
	Tovar	2 305 480	1 670 220
	Služby	1 000 907	2 001 961
	Iné	0	0
	<b>Spolu</b>	<b>33 142 400</b>	<b>28 374 728</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**I. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- Spoločnosť ručí za kontokorentný úver pohľadávkami z obchodného styku v maximálnej hodnote istiny 1 500 000 Eur.
- Podľa súčasných slovenských predpisov má spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Vzhľadom na vek zamestnancov spoločnosť odhadla, že výška takéhoto záväzku nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

Spoločnosť nemá žiadne iné podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe ani žiadne prebiehajúce či hroziace súdne spory.

**2. Ostatné finančné povinnosti**

Spoločnosť nemá ostatné finančné výpomoci, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe.

**3. Najatý majetok**

Spoločnosť má výrobnú halu a administratívne priestory vo Veľkej Lomnici v nájme (operatívny nájom) od tretej osoby. Nájomná zmluva bola uzatvorená 30.10.2015 s možnosťou ďalšieho predĺženia každoročne až do 31. októbra 2025. Počas roka 2025 bol podpísaný nový dodatok, kde sa nájomná zmluva predlžuje do 31.12.2032. Po uplynutí nájmu sa doba nájmu automaticky predlžuje o ďalšie 2 roky. Ročné nájomné za rok 2025 bolo v sume 875 227 Eur. Očakávané nájomné na rok 2026 predstavuje 875 227 Eur.

Spoločnosť má tiež v nájme (operatívny nájom) 15 osobných automobilov. Výška budúcich platieb za operatívny nájom automobilov predstavuje 99 600 Eur.

**4. Prenajatý majetok**

Spoločnosť neprenajíma svoj majetok.

**J. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2025 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2025.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**K. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Kód druhu obchodu:

- 01 – kúpa
- 02 – predaj
- 03 – pohľadávky
- 04 – záväzky
- 05 – licencia
- 08 – úver, pôžička
- 10 – záruka
- 11 – iný obchod

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu 2025	Hodnotové vyjadrenie obchodu 2024
TREVES SAS, FR (Skupinové služby a poplatky)	1	247 326	231 685
TREVES SAS, FR (Licencie)	5	862 441	724 661
TREVES SAS, FR (Úver - istina)	8	- 527 508	- 82 360
TREVES SAS, FR (Úroky)	8	28 494	25 472
TREVES PRODUCTS SERVICES & INNOVATION, FR (skupinové služby, poplatky)	1	1 610 067	2 359 771
TREVES PRODUCTS SERVICES & INNOVATION, FR (Licencie)	5	233 426	193 021
TRETY, S.A., ES	1	1 466 602	962 811
TREVES APS PORTUGAL, PT	1	1 939	2 172
TREVES CZ S.R.O, CZ	1	15 994	127 528
TREVES GALICIA S.L.U., RO	1	4 056	29 811
TREVES PERFOAM GmbH, AT	1	14 346	0
TREVES PERFOAM s.r.o, CZ	1	73 938	1 730
TREVES PERFOAM Valmez, CZ	1	42 055	0
TREVEST, FR	1	85	19 200
TREMOIS, FR	1	0	62 774
TREVES (SHANGHAI), CN	1	0	251 199
KOTOBUKIYA TREVES DE MEXICO, MX	2	4 950	0
MPAP, FR	2	32 167	71 517
TREDIN, TR	2	7 274	0
TREMOIS, FR	2	40 099	0
TREROC S.A.R.L, MA	2	771	0
TREVES SHENYANG, CN	2	1 000	0
TREVES APS PORTUGAL, PT	2	2 200	211
TREVES BAYERN GMBH, DE	2	34 098	37 440
TREVES CZ S.R.O, CZ	2	138 078	396 102
TREVES ITALIA SRL. IT	2	88 313	66 724
TREVES PERFOAM GmbH, AT	2	100 070	1 260
TREVES PERFOAM s.r.o., CZ	2	65 548	3 213
TREVES PERFOAM Valmez, CZ	2	70 737	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 9 4 0 2 8 0

DIČ 2 0 2 2 0 1 5 3 1 4

TREVES PRODUCTS SERVICES & INNOVATION, FR	2	220 445	824 461
TREVEST, FR	2	605	0
TREVES D.O.O. – v likvidácii, SI	2	0	7 035
KOTOBUKIYA TREVES NORTH AMERICA, US	2	0	219
TREVES CZ S.R.O, CZ	3	9 170	15 055
TREVES BAYERN GMBH, DE	3	2 383	3 240
MPAP, FR	3	1 009	12 166
TREVES PRODUCTS SERVICES & INNOVATION, FR	3	1 652	69 732
TREVES ITALIA SRL. IT	3	9 393	7 124
TREVES PERFOAM GmbH, AT	3	10 328	1 260
TREVES PERFOAM Valmez, CZ	3	9 631	0
TREVES PERFOAM s.r.o, CZ	3	7 825	0
KOTOBUKIYA TREVES NORTH AMERICA, US	3	0	219
TREVEST, FR	3	605	0
TREVES APS PORTUGAL, PT	3	2 200	0
TREROC S.A.R.L, MA	3	319	0
TREMOIS, FR	3	40 090	0
TREVES SHENYANG, CN	3	1 000	0
TREVES (SHANGHAI), CN	4	90 999	190 335
TRETY, S.A., ES	4	105 078	157 617
TREVES SAS, FR	4	112 064	47 676
TREVES PRODUCTS SERVICES & INNOVATION, FR	4	261 748	299 065
TREVES CZ S.R.O, CZ	4	3 899	0
TREVES PERFOAM GmbH, AT	4	2 630	0
TREVES PERFOAM Valmez, CZ	4	23 123	0
TREVES PERFOAM s.r.o, CZ	4	10 093	0

#### Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2025 bol 17 a v roku 2024 bol 16.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2025	2024
	Eur	Eur
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	702 396	961 086
Doplňkové dôchodkové poistenie	6 991	8 393
<b>Spolu</b>	<b>709 387</b>	<b>969 479</b>

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

#### L. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Spoločnosť neposkytovala v roku 2025 ani v roku 2024 žiadne výhody členom štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky.

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2025 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2024: žiadne).

## M. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Výsledok hospodárenia za rok 2024 (strata) bol zaúčtovaný na účet neuhradená strata minulých rokov vo výške 880 995 Eur. Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia (strata) je -216 286 Eur.

	Stav k 1.1.2025	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2025
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
<b>Základné imanie</b>	<b>6 129 848</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 129 848</b>
Základné imanie	6 129 848	0	0	0	6 129 848
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 000 000</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>247 830</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>247 830</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	247 830	0	0	0	247 830
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>-5 857 896</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-880 995</b>	<b>-6 738 891</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 132 059	0	0	0	3 132 059
Neuhradená strata minulých rokov	-8 989 955	0	0	-880 995	-9 870 950
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>-880 995</b>	<b>0</b>	<b>216 286</b>	<b>880 995</b>	<b>-216 286</b>
<b>Spolu</b>	<b>1 638 787</b>	<b>0</b>	<b>216 286</b>	<b>0</b>	<b>1 422 501</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Výsledok hospodárenia za rok 2024 (strata) bol zaúčtovaný na účet neuhradená strata minulých rokov vo výške 880 995 Eur.

	Stav k 1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2024
	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
<b>Základné imanie</b>	<b>6 129 848</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 129 848</b>
Základné imanie	6 129 848	0	0	0	6 129 848
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 000 000</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>177 310</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70 520</b>	<b>247 830</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	177 310	0	0	70 520	247 830
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>-7 197 781</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1 339 884</b>	<b>-5 857 896</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 792 174	1	0	1 339 884	3 132 059
Neuhradená strata minulých rokov	-8 989 995	0	0	0	-8 989 995
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>1 410 404</b>	<b>0</b>	<b>880 995</b>	<b>-1 410 404</b>	<b>-880 995</b>
<b>Spolu</b>	<b>2 519 781</b>	<b>1</b>	<b>880 995</b>	<b>0</b>	<b>1 638 787</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	5	9	4	0	2	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	0	1	5	3	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2025**

**Peňažné toky z prevádzky**

	2025 Eur	2024 Eur
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)</b>	<b>-119 458</b>	<b>-774 285</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 081 689	1 092 979
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Opravná položka k zásobám	-25 268	-21 350
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	-1 108 464	-146 960
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Odpis záväzkov voči spriazneným osobám	<b>0</b>	<b>0</b>
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-171 501	150 384
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-328 034	309 695
Úbytok (prírastok) zásob	-22 661	193 321
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	1 491 555	913 054
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b>969 359</b>	<b>1 566 454</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 9 4 0 2 8 0

DIČ 2 0 2 2 0 1 5 3 1 4

	2025	2024
	Eur	Eur
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	969 359	1 566 454
Zaplatené úroky	-92 987	-102 870
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-3 840	
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	872 532	1 463 584
Odpustenie intercompany záväzku	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>872 532</b>	<b>1 463 584</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-241 527	-819 882
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-241 527</b>	<b>-819 882</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy z intercompany úverov	-445 148	0
Splátky intercompany úverov	0	-1 822 294
Splátky prijatých úverov	0	0
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-445 148</b>	<b>-1 822 294</b>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	185 857	-1 178 592
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-1 109 196	69 396
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>-923 339</b>	<b>-1 109 196</b>

**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 zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná zázvierka, 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 zázvierka.