

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

**A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti**

TESCA SLOVAKIA s.r.o.  
Michalská 18  
060 01 Kežmarok

Spoločnosť TESCA SLOVAKIA, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 19. decembra 2012 a do obchodného registra bola zapísaná 21. februára 2013 (pod názvom Treslo, s.r.o.; Obchodný register Okresného súdu Prešov v Prešove, oddiel Sro, vložka 27507/P).

**Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod), alebo iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod),
- výroba kobercov – viazaných, tkaných a všívaných pre automobilový priemysel,
- výroba rohoží, podložiek pre automobilový priemysel,
- výroba dielov príslušenstva pre motorové vozidlá,
- textilná výroba.

**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 závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 21. októbra 2025.

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2025 je zostavená ako riadna účtovná závierka 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 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.

**5. Informácie o skupine**

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TESCA SEAT COMPONENTS GROUP S.A.S., Cours Valmy 11-13, Paríž la Défense CEDEX 929 77, Francúzska republika a TESCA FRANCE S.A.S., Cours Valmy 11-13, Paríž la Défense CEDEX 929 77, Francúzska republika. Konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídlach uvedených spoločností. Ultimátnou materskou spoločnosťou je spoločnosť FERN Acquisition Company LLC SA Luxembourg.

**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	237	253
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	205	238
počet vedúcich zamestnancov	11	12

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2024 bola uložená do registra účtovných závierok 27. júna 2025.

**8. Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie 21. októbra 2025 schválilo spoločnosť Forvis Mazars Slovensko s.r.o ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Konateľ Carl Emmanuel de Freitas

Prokurista Tomáš Greňa

**C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2025 je takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	Eur	%	%
TESCA SEAT COMPONENTS GROUP S.A.S.	23 380 129	100,00	100,00
TESCA FRANCE S.A.S.	750	0,00	0,00
<b>Spolu</b>	<b>23 380 879</b>	<b>100</b>	<b>100,00</b>

Materská spoločnosť rozhodla 16. júna 2025 na mimoriadnom valnom zhromaždení o zvýšení základného imania Spoločnosti zo súčasnej výšky 21 280 879 Eur na novú výšku 23 380 879 Eur. Zvýšenie základného imania sa vykonalo novým peňažným vkladom vo výške 2 100 000 Eur ku dňu 17. júla 2025. Záväzok na nový vklad prebral Spoločník I (TESCA SEAT COMPONENTS GROUP S.A.S). Zvýšenie základného imania bolo zapísané v obchodnom registri 17. septembra 2025.

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

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

Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2025 vlastné imanie vo výške 365 tisíc Eur. Spoločnosť za rok končiaci sa 31. decembra 2025 vykázala záporné peňažné toky z prevádzky vo výške 4 096 tisíc Eur a dosiahla stratu vo výške 804 tisíc Eur (2024: strata vo výške 2 748 tisíc Eur). Súčasne k tomuto dňu krátkodobé záväzky vrátane krátkodobých rezerv a finančných výpomocí (čísla riadkov 122, 136, 140 súvahy) Spoločnosti presiahli výšku jej obežného majetku (riadok 33 súvahy) o 3 756 tisíc Eur.

Túto vzniknutú finančnú situáciu Spoločnosť riadi najmä nasledujúcim spôsobom:

Spoločnosť obdržala od materskej spoločnosti vyhlásenie o Spoločnosti o jej finančnej podpore a krytí prípadných strát na projektoch a dlhodobom majetku v období najmenej 12 mesiacov po skončení účtovného obdobia.

Navyše, pomer vlastného imania Spoločnosti a záväzkov je menší ako 8 ku 100, čo nie je v súlade s § 67a Obchodného zákonníka.

Spoločnosť pokrýva a riadi túto situáciu nasledovným spôsobom:

- Spoločnosť platí záväzky voči tretím stranám v rámci doby ich splatnosti.
- Spoločnosť plánuje splniť túto požiadavku v roku 2026, keďže materská spoločnosť rozhodla 25. mája 2026 na mimoriadnom valnom zhromaždení o zvýšení základného imania Spoločnosti zo súčasnej výšky 23 380 879

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

Eur na novú výšku 23 980 879 Eur. Zvýšenie základného imania sa vykoná novým peňažným vkladom vo výške 600 000 Eur. Záväzkov na nový vklad preberie Spoločník I (TESCA SEAT COMPONENTS GROUP S.A.S). Zvýšenie základného imania nebolo ku dňu zostavenia účtovnej závierky zapísané v obchodnom registri.

- Spoločnosť nevrátila žiadne plnenie nahrádzajúce vlastné zdroje spolu s príslušenstvom a zmluvnou pokutou.
- Spoločnosť robí všetko v súlade s požiadavkami potrebnej odbornej alebo náležitej starostlivosti, čo by v obdobnej situácii urobila iná rozumne starostlivá osoba v obdobnom postavení na jej prekonanie.

Vedenie Spoločnosti naďalej opodstatnene očakáva, že Spoločnosť má adekvátne zdroje na to, aby mohla pokračovať v prevádzke počas nasledujúcich 12 mesiacov a že predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti je správny.

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

## 2. 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.

### Úsudky

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.

### Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje signifikantné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

bod a) – test na zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného, hmotného, finančného majetku – kľúčové predpoklady týkajúce sa odhadu zníženia budúcich ekonomických úžitkov.

## 3. 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, poisťenie a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli od momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

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 %
Aktivované náklady na vývoj	1,5 až 7	rovnomerná	14,3 až 66,6
Výr. - tech. dokumentácia	2,33 až 7	rovnomerná	14,3 až 42,9
Godwill	7	rovnomerná	14,3
Softvér	3	rovnomerná	33,33

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu, vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti v úhrnnej hodnote viac ako 1 700 Eur pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie, zvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku. Náklady na technické zhodnotenie v úhrnnej hodnote 1 700 Eur a menej pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie a náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do nákladov bežného účtovného obdobia.

Dlhodobý hmotný majetok do výšky 1 700 Eur, ktorý sa spoločnosť rozhodla evidovať v majetku, bol ocenený obstarávaciu cenou a nákladmi súvisiacimi s obstaraním.

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 obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 Eur a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Technické zhodnotenie budovy	30	rovnomerná	3
Stroje, prístroje a zariadenia	6 až 15	rovnomerná	6,67 až 12,5
Ostatné prístroje, prístroje a zariadenia	4 až 6	rovnomerná	16 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	rovnomerná	rôzna

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, 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.

#### Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa môžu tvoriť 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,
- významné nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov.

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

Pre viac informácií pozri bod D.8 Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

#### 4. Zásoby

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

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.

## 5. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou: postúpené pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyožiteľné 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 ak súčet súčinnov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

## 6. Finančné účty

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

## 7. 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.

## 8. 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 závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod D.12 Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo 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 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 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.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode D.3.

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 závierka.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

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:

Kritéria	Opravná položka v %
Nepohyblivé zásoby od 61 do 120 dní	25
Nepohyblivé zásoby od 121 do 180 dní	50
Nepohyblivé zásoby od 181 do 240 dní	75
Nepohyblivé zásoby nad 241 dní	95

#### **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:

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

#### **9. 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.

#### **10. 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 zvierka.

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	6	9	9	8	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	7	0	8	4	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezervy 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.

**Nevyfakturované dodávky majetku**

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

**11. Zamestnanecké požitky**

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

**12. Odložené dane**

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

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- 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 rozdielov 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 vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok sa odložená daňová pohľadávka.

**Dorovnávací daň**

Spoločnosť nie je daňovníkom dorovnávací dane. Na účely účtovania o odloženej dani sa dorovnávací daň nezohľadňuje.

**13. 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.

**14. 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpušťaajú 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 rozpušťaajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Spoločnosť požiadala o štátnu pomoc v rámci opatrení, ktoré vláda Slovenskej republiky prijala v snahe pomôcť prekonať negatívne dopady pandémie COVID-19 na ekonomiku a podnikateľov, konkrétne poskytnutie príspevku na mzdy zamestnanca v prípade, že Spoločnosť udrží pracovné miesta aj v prípade prerušenia alebo obmedzenia svojej činnosti počas vyhlásenej mimoriadnej situácie, a to vo výške náhrady mzdy zamestnanca najviac vo výške 80 % jeho celkovej ceny práce, najviac vo výške 1 100 Eur, resp. vo výške paušálneho príspevku na úhradu časti mzdových nákladov na každého zamestnanca v závislosti od poklesu tržieb.

Podmienkou poskytnutia príspevku je udržanie pracovných miest po dobu jedného mesiaca v čase vyhlásenia mimoriadnej situácie, núdzového alebo výnimočného stavu a dva mesiace po jeho ukončení, a to aj v prípade prerušenia alebo obmedzenia svojej prevádzkovej činnosti.

## 15. Prenájom (lízing)

### *Finančný prenájom*

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenájatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenájatý 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 prenájatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doma 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 – Záväzky 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 prenájatý 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.

## 16. Cudzia 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.

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	6	9	9	8	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	7	0	8	4	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, sa už neprepočítavajú.

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.

**17. Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, 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.

**18. 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.

**19. Opravy chýb minulých účtovných 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 roku 2025 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

**E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY****1. 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 21 a 22.

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

<i>Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku</i>								
<i>31.12.2025</i>								
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	280 651	7 633 523	467 727	0	38 074	0	<b>8 419 975</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	39 400	0	<b>39 400</b>
Úbytky	0	0	-1 234 315	0	0	0	0	<b>-1 234 315</b>
Presuny	0	0	20 362	0	0	-20 362	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	280 651	6 419 570	467 727	0	57 112	0	<b>7 225 060</b>
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	274 258	4 234 187	467 727	0	0	0	<b>4 976 172</b>
Prírastky	0	1 504	841 291	0	0	0	0	<b>842 795</b>
Úbytky	0	0	-1 234 315	0	0	0	0	<b>-1 234 315</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	275 762	3 841 163	467 727	0	0	0	<b>4 584 652</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	6 393	3 399 336	0	0	38 074	0	<b>3 443 803</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	4 889	2 578 407	0	0	57 112	0	<b>2 640 408</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

<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
	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	280 651	6 835 089	467 727	0	700 950	0	<b>8 284 417</b>
Prírastky	0	0	109 028	0	0	26 530	0	<b>135 558</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	689 406	0	0	-689 406	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	280 651	7 633 523	467 727	0	38 074	0	<b>8 419 975</b>
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	272 753	3 630 861	467 727	0	0	0	<b>4 371 341</b>
Prírastky	0	1 505	603 326	0	0	0	0	<b>604 831</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	274 258	4 234 187	467 727	0	0	0	<b>4 976 172</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	7 898	3 204 228	0	0	700 950	0	<b>3 913 076</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	6 393	3 399 336	0	0	38 074	0	<b>3 443 803</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

**2. 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.

Spoločnosť neeviduje v roku 2025 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

<i>Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku</i>									
<i>31.12.2025</i>									
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľs ké celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávan ý 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	332 833	4 044 456	0	0	0	67 080	0	<b>4 444 369</b>
Prírastky	0	5 088	142 603	0	0	0	0	0	<b>147 691</b>
Úbytky	0	0	-405 481	0	0	0	0	0	<b>-405 481</b>
Presuny	0	0	67 080	0	0	0	-67 080	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	337 921	3 848 658	0	0	0	0	0	<b>4 186 579</b>
Oprávky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	78 053	2 465 673	0	0	0	0	0	<b>2 543 726</b>
Prírastky	0	11 629	556 659	0	0	0	0	0	<b>568 288</b>
Úbytky	0	0	-405 481	0	0	0	0	0	<b>-405 481</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	89 682	2 616 851	0	0	0	0	0	<b>2 706 533</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	254 780	1 578 783	0	0	0	67 080	0	<b>1 900 643</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	248 239	1 231 807	0	0	0	0	0	<b>1 480 046</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

<i>Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku</i>									
<i>31.12.2024</i>									
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľs ké celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávan ý 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	293 367	4 046 442	0	0	0	174 929	0	<b>4 514 738</b>
Prírastky	0	39 466	147 047	0	0	0	26 016	0	<b>212 529</b>
Úbytky	0	0	-282 520	0	0	0	-378	0	<b>-282 898</b>
Presuny	0	0	133 487	0	0	0	-133 487	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	332 833	4 044 456	0	0	0	67 080	0	<b>4 444 369</b>
Oprávkový									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	67 743	2 267 043	0	0	0	0	0	<b>2 334 786</b>
Prírastky	0	10 310	481 150	0	0	0	0	0	<b>491 460</b>
Úbytky	0	0	-282 520	0	0	0	0	0	<b>-282 520</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	78 053	2 465 673	0	0	0	0	0	<b>2 543 726</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	225 624	1 779 399	0	0	0	174 929	0	<b>2 179 952</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	254 780	1 578 783	0	0	0	67 080	0	<b>1 900 643</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

**3. 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	382 986	318 820	382 986	0	318 820
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	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>382 986</b>	<b>318 820</b>	<b>382 986</b>	<b>0</b>	<b>318 820</b>

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nižších zásob materiálu.

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

**4. Pohľadávky**

Opravnú položku v priebehu účtovného obdobia na pohľadávky neevidujeme.

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2025 Eur	31.12.2024 Eur
Pohľadávky v lehote splatnosti	3 413 742	2 105 909
Pohľadávky po lehote splatnosti	496 490	492 214
<b>Spolu</b>	<b>3 910 232</b>	<b>2 598 123</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

**5. Finančné účty**

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

Názov položky	31. 12. 2025	31. 12. 2024
	Eur	Eur
Pokladnica, ceniny	913	2 494
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	2 822 139	3 628 476
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>2 823 052</b>	<b>3 630 970</b>

**6. Časové rozlíšenie**

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
	Eur	Eur
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Ostatné	0	0
<b>Spolu náklady budúcich období - dlhodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	0	0
<b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Ostatné	0	0
<b>Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Ostatné-kompensácia cien energií, CHEP-prenájom	0	0
<b>Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

**7. Vlastné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2025 je 23 380 879 Eur (k 31. decembru 2024: 21 280 879 Eur).

Materská spoločnosť rozhodla 16. júna 2025 na mimoriadnom valnom zhromaždení o zvýšení základného imania Spoločnosti zo súčasnej výšky 21 280 879 Eur na novú výšku 23 380 879 Eur. Zvýšenie základného imania sa vykonalo novým peňažným vkladom vo výške 2 100 000 Eur. Závazok na nový vklad prebral Spoločník I (TESCA SEAT COMPONENTS GROUP S.A.S).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu ku dňu 17. júla 2025 a bolo zapísané v obchodnom registri dňa 17. septembra 2025.

Účtovná strata za rok 2024 vo výške - 2 747 945 Eur bola zaúčtovaná ako nerozdelená strata minulých rokov.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2025 vo výške -803 834 Eur rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je zaúčtovať stratu na nerozdelenú stratu minulých rokov

**8. 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>1 358 905</b>	592 954	974 817	<b>75 000</b>	<b>902 042</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	99 669	100 774	99 669	0	100 774
Ostatné	0	0	0	0	0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>99 669</b>	<b>100 774</b>	<b>99 669</b>	<b>0</b>	<b>100 774</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Business links	75 000	103 000	0	75 000	103 000
Rezerva na projekt Fisker	1 096 000	0	786 912	0	309 088
Ostatné rezervy krátkodobé	88 236	389 180	88 236	0	389 180
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>1 259 236</b>	<b>492 180</b>	<b>875 148</b>	<b>75 000</b>	<b>801 268</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>1 259 236</b>	<b>492 180</b>	<b>875 148</b>	<b>75 000</b>	<b>801 268</b>

**Nevyfakturované dodávky majetku**

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Z dôvodu platobnej neschopnosti pobočky Fisker v Rakúsku, kde boli zrušené všetky plánované dodávky hlavných opierok FM29 projekt FISKER do spoločnosti Magna Lipovka v Českej Republike, stále prebieha právny spor v Českej Republike o vyplatenie náhrad za materiál, ktorý bol nakúpený na pokrytie požiadaviek zákazníka Magna Automotive (CZ).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

**9. 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
Závazky po lehote splatnosti	3 759 075	7 314 298
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	5 430 612	4 497 886
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
<b>Závazky spolu</b>	<b>9 189 687</b>	<b>11 812 184</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:

2025	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	6 060 398	6 015 398	45 000	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	2 611 971	2 611 261	710	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	0
Závazky voči zamestnancom	280 745	280 745	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	169 132	169 132	0	0
Daňové záväzky a dotácie	64 251	64 251	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	3 190	3 190	0	0

**TESCA SLOVAKIA s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2025

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

<b>9 189 687</b>	<b>9 143 977</b>	<b>45 710</b>	<b>0</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 2024 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

2024	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	9 295 832	9 295 832	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	2 023 437	2 023 437	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	0
Závazky voči zamestnancom	298 225	298 225	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	164 602	164 602	0	0
Daňové záväzky a dotácie	27 818	27 818	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	2 270	2 270	0	0
	<b>11 812 184</b>	<b>11 812 184</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**10. Sociálny fond**

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

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
	Eur	Eur
Stav k 1. januáru	0	0
Tvorba na ťarchu nákladov	21 467	22 091
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-21 467	-22 091
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

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.

**11. Pôžičky a nenávratné finančné výpomoci**

Štruktúra pôžičiek a nenávratných finančných výpomocí 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 príslušnej mene k 31.12.2024
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>						
BNP PARIBAS (Bankový úver-Factoring)	EUR	EURIBOR 3M + 0.80% a year	mesačne (revolving)	1 960 431	1 960 431	922 528
				<b>1 960 431</b>	<b>1 960 431</b>	<b>922 528</b>
<b>Spolu</b>				<b>1 960 431</b>	<b>1 960 431</b>	<b>922 528</b>

**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

**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	-799 994			-2 744 105		
z toho teoretická daň 21 %		-191 999	24,00 %		-576 262	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	2 346 303	563 113	-70,39 %	4 128 974	990 954	-36,11 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	-4 659 245	-1 118 219	139,78 %	-1 477 786	-354 669	12,92 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	<b>-3 112 936</b>	<b>-747 105</b>	<b>93,39 %</b>	<b>-92 917</b>	<b>60 023</b>	<b>-2,19 %</b>
<b>Splatná daň-daňová licencia</b>		<b>3 840</b>	<b>-0,48 %</b>		<b>3 840</b>	<b>-0,14 %</b>
Odložená daň		0	0,00 %		0	0,00 %
<b>Celková vykázaná daň</b>		<b>3 840</b>	<b>-0,48 %</b>		<b>3 840</b>	<b>-0,14 %</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2025	2024
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 vyplývajúci 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	10 695 040	12 467 609
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaných priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

## 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:

**TESCA SLOVAKIA s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2025

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

	2025 Eur	2024 Eur
<b>Výrobky</b>		
Komponenty pre automobilový priemysel	30 191 530	27 501 094
Ostatné	0	0
	<b>30 191 530</b>	<b>27 501 094</b>
<b>Tovar</b>		
Komponenty a stroje pre automobilový priemysel	1 484 107	2 209 645
Ostatné	0	0
	<b>1 484 107</b>	<b>2 209 645</b>
<b>Služby</b>		
Poskytnuté služby	1 279 103	895 645
	<b>1 279 103</b>	<b>895 645</b>
<b>Spolu</b>	<b>32 954 740</b>	<b>30 606 384</b>

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 405 106 Eur (v roku 2024 zníženie 275 287 Eur), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	31. 12. 2025 Eur	31. 12. 2024 Eur	31. 12. 2023 Eur	2025 Eur	2024 Eur
Nedokončená výroba	331 649	101 085	345 021	230 564	-243 936
Hotové výrobky	290 441	116 392	199 739	174 049	-83 347
Spolu	<u>622 090</u>	<u>217 477</u>	<u>544 760</u>	404 613	-327 283
Manká a škody					
Reprezentačné					
Iné				493	51 996
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				<b>405 106</b>	<b>-275 287</b>

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

**3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**

	2025 Eur	2024 Eur
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku a materiálu	713 203	309 109
Iné	329 710	976 939
<b>Spolu</b>	<b>1 042 913</b>	<b>1 286 048</b>

**TESCA SLOVAKIA s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2025

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	6	9	9	8	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	7	0	8	4	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**4. Osobné náklady**

	2025	2024
	Eur	Eur
Mzdy	3 891 853	4 023 142
Ostatné náklady na závislú činnosť		
Sociálne poistenie	1 006 470	1 022 480
Zdravotné poistenie	422 230	432 750
Sociálne náklady	346 482	338 860
<b>Spolu</b>	<b>5 667 035</b>	<b>5 817 232</b>

**5. Kurzové zisky**

	2025	2024
	Eur	Eur
Kurzové zisky	219	461
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<b>Spolu</b>	<b>219</b>	<b>461</b>

**6. Náklady na poskytnuté služby**

**TESCA SLOVAKIA s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2025

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

	2025	2024
	Eur	Eur
Skupinové služby (marketing, administratívne poplatky, licenčné poplatky)	2 251 189	2 187 787
Náklady na dopravu	163 475	100 499
Nakupované formy	398 558	339 376
Nájom budovy	311 083	311 300
Údržba	84 449	108 903
Cestovné	60 939	60 939
Nájom zariadení	78 254	92 097
Cestovné	81 565	60 939
Strážna služba, BOZP služby a iné služby spojené s budovou	76 688	75 568
Nájom automobilov	76 482	76 621
Konzultačné, právne, účtovné a mzdové služby	62 701	59 213
Triediace služby	63 374	140 135
Telekomunikačné služby	16 908	17 714
Odvoz odpadu	26 559	27 791
Certifikačné náklady	28 513	27 676
Kalibracie	35 088	49 901
Personálny leasing	7 634	8 000
Školenia zamestnancov	7 963	17 014
Iné	9 673	50 992
<b>Spolu</b>	<b>3 841 095</b>	<b>3 812 465</b>

**7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť**

	2025	2024
	Eur	Eur
Zmluvné pokuty a penále	51 993	89 942
Nezmluvné pokuty a penále	0	4 448
Poistné	136 858	138 971
Projekt Fisker	0	1 096 000
Iné	126 029	91 757
<b>Spolu</b>	<b>314 880</b>	<b>1 421 118</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ 2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

**8. Kurzové straty**

	2025 Eur	2024 Eur
Kurzové straty	1 819	2 775
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<b>Spolu</b>	<b>1 819</b>	<b>2 775</b>

**9. Finančné náklady**

	2025 Eur	2024 Eur
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	38 184	59 913
Bankové poplatky	65 276	45 357
Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu		0
Iné		
<b>Spolu</b>	<b>103 460</b>	<b>105 270</b>

**10. Náklady za audit a poradenstvo**

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

	2025 Eur	2024 Eur
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorm alebo audítorskou spoločnosťou	28 000	32 700
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
<b>Spolu</b>	<b>28 000</b>	<b>32 700</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

**11. 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

<b>Krajina</b>	<b>Výrobky, tovary a služby</b>	2025 Eur	2024 Eur
<b>Slovensko</b>	Výrobky	3 717 566	3 088 522
	Tovar	0	0
	Služby	3 000	3 000
	Iné	0	0
	<b>Spolu</b>	<b>3 720 566</b>	<b>3 091 522</b>
<b>Nemecko</b>	Výrobky	9 532 577	9 983 742
	Tovar	120 216	99
	Služby	555 353	332 821
	Iné	0	0
	<b>Spolu</b>	<b>10 208 146</b>	<b>10 316 662</b>
<b>Francúzsko</b>	Výrobky	840	1 033 948
	Tovar	52 644	6 754
	Služby	21 126	670
	Iné	0	0
	<b>Spolu</b>	<b>74 610</b>	<b>1 041 372</b>
<b>Česko</b>	Výrobky	11 120 903	8 458 399
	Tovar	161 581	152 010
	Služby	274 872	496 253
	Iné	0	0
	<b>Spolu</b>	<b>11 557 356</b>	<b>9 106 662</b>
<b>Rumunsko</b>	Výrobky	4 913 640	3 260 254
	Tovar	693 769	2 050 583
	Služby	0	0
	Iné	0	0
	<b>Spolu</b>	<b>5 607 409</b>	<b>5 310 837</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

<b>Iné</b>	Výrobky	906 003	1 676 228
	Tovar	455 897	199
	Služby	424 752	62 901
	Iné	0	0
	<b>Spolu</b>	<b>1 786 653</b>	<b>1 739 328</b>
<b>Spolu</b>	Výrobky	<b>30 191 530</b>	<b>27 501 094</b>
	Tovar	<b>1 484 107</b>	<b>2 209 645</b>
	Služby	<b>1 279 103</b>	<b>895 645</b>
	Iné	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Spolu</b>	<b>32 954 740</b>	<b>30 606 384</b>

## 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:

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.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva 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, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v ktorých dôsledku by jej vznikol významný náklad.

### 2. Ostatné finančné povinnosti

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

### 3. Najatý majetok

Spoločnosť má výrobnú halu a administratívne priestory v Kežmarku v nájme (operatívny nájom) od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do 31. júla 2026 s možnosťou ďalšieho predĺženia každoročne až neurčito. Ročné nájomné za rok 2025 bolo v sume 208 870 Eur. Očakávané nájomné na rok 2026 predstavuje 217 021 Eur.

Spoločnosť mala v roku 2025 v nájme (operatívny nájom) 11 osobných automobilov a 8 ks vysokozdvížných vozíkov. Výška budúcich platieb za operatívny nájom 11 osobných automobilov do roku 2026 predstavuje 85 462 Eur. Výška budúcich platieb za operatívny leasing vysokozdvížných vozíkov do roku 2025 predstavuje 57 789 Eur.

**TESCA SLOVAKIA s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2025

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	6	9	9	8	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	7	0	8	4	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**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**

Mimoriadne valné zhromaždenie Spoločnosti dňa 26. mája 2026 schválilo zvýšenie základného imania Spoločnosti zo súčasnej výšky 23 380 879 Eur na novú výšku 23 980 879 Eur. Zvýšenie základného imania sa vykoná novým peňažným vkladom vo výške 600 000 Eur. Záväzok na nový vklad preberie Spoločník I (TESCA SEAT COMPONENTS GROUP S.A.S). Spoločník I splatí nový vklad do základného imania Spoločnosti do 30 dní odo dňa prevzatia záväzku na nový vklad. Zvýšenie základného imania nebolo ku dňu zostavenia účtovnej závierky zapísané v obchodnom registri.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

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

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

2025	Názov spoločnosti	Kód obchodu	Druh Transakcie	Suma Nákladov (nákupov)	Suma Výnosov (predajov)
Transakcie so sesterskými spoločnosťami	TESCA DINIZ TURKEY TEKSTIL	1	Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	-539 297	0
	TESCA DINIZ TURKEY TEKSTIL	1	Služby	-31 642	0
	TESCA HOLDING	1	Služby	-734 485	0
	TESCA HOLDING	11	Poistenie	-135 739	0
	TESCA COVERING MATERIALS GROUP	5	Licenčné poplatky	-629 828	0
	TESCA SPAIN BARCELONA, S.L.U.	1	Služby	-2 104	0
	TESCA Seat Components Services	1	Služby	-523 356	0
	TESCA Seat Components Services	2	Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	0	176
	TESCA Seat Components Morocco	1,2	Služby	-6 407	250 875
	TESCA Seat Components Morocco	1,2	Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	-986 032	46 779
	TESCA Seat Components Morocco	2	Hmotný a nehmotný majetok	0	158 103
	TESCA TUNISIA	1	Služby	-2 016	0
	TESCA TUNISIA SEAT & COMPONENT	2	Hmotný majetok	0	194 533
	TESCA TUNISIA SEAT & COMPONENT	1,2	Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	-10 770 344	520 920
	TESCA TUNISIA SEAT & COMPONENT	1,2	Služby	-4 309	97 194
TESCA TUNISIA GROMBALIA	1	Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	-127 217	0	
Transakcie s materskou spoločnosťou	TESCA SEAT COMPONENTS GROUP	1	Služby	-390 400	68
<b>Celkový súčet</b>				<b>-14 883 174</b>	<b>1 268 649</b>
2024	Názov spoločnosti	Kód obchodu	Druh Transakcie	Suma Nákladov (nákupov)	Suma Výnosov (predajov)
Transakcie so sesterskými spoločnosťami	TESCA DINIZ TURKEY TEKSTIL	1,2	Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	-1 458 002	150 223
	TESCA DINIZ TURKEY TEKSTIL	2	Hmotný majetok	0	2 244
	TESCA DINIZ TURKEY TEKSTIL	1,2	Služby	-1 272 983	9 009
	TESCA FRANCE	1	Služby	-1 662 169	0
	TESCA HOLDING	1	Služby	-5 000	0
	TESCA SPAIN BARCELONA, S.L.U.	1,2	Služby	-37 316	0
	TESCA SPAIN BARCELONA, S.L.U.	1,2	Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	0	270
	TESCA KOSICE	1,2	Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	0	0
	TESCA KOSICE	2	Služby	-203 460	239 527
	TESCA KOSICE	1	Hmotný majetok	0	0
	TESCA Seat Components Morocco	1,2	Hmotný a nehmotný majetok	0	20 800
	TESCA Seat Components Morocco	1,2	Služby	-14 227	229 889
	TESCA Seat Components Morocco	1,2	Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	-352 237	24 418
	TESCA TUNISIA	1,2	Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	0	0
	TESCA TUNISIA	1,2	Služby	0	9 830
	TESCA TUNISIA SEAT & COMPONENT	1	Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	-9 067 767	18 055
	TESCA TUNISIA SEAT & COMPONENT	1,2	Služby	-108 496	50 050
	TESCA TUNISIA SEAT & COMPONENT	1	Hmotný majetok	0	38 467
TESCAP PORTUGAL	1	Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	0	0	
Transakcie s materskou spoločnosťou	TESCA GROUP	8	Úvery a pôžičky	0	0
TESCA GROUP	11	Poistenie	-137 953	0	
TESCA GROUP	5	Licenčné poplatky	-607 033	0	
<b>Celkový súčet</b>				<b>-14 926 644</b>	<b>792 781</b>

Kód druhu obchodu:

- 01 – kúpa
- 02 – predaj
- 05 – licencia

**TESCA SLOVAKIA s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2025

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	6	9	9	8	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	7	0	8	4	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

08 – úver, pôžička

10 – záruka

11 – iný obchod

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2025	31.12.2024
	Eur	Eur
Pohľadávky z obchodného styku	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Majetok spolu</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

	31.12.2025	31.12.2024
	Eur	Eur
Záväzky z obchodného styku	<u>393 812</u>	<u>1 491 202</u>
Záväzky z pôžičiek	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Záväzky spolu</b>	<b><u>393 812</u></b>	<b><u>1 491 202</u></b>

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami) sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2025	31.12.2024
	Eur	Eur
Pohľadávky z obchodného styku	<u>1 027 124</u>	<u>422 277</u>
<b>Majetok spolu</b>	<b><u>1 027 124</u></b>	<b><u>422 277</u></b>

	31. 12. 2025	31.12.2024
	Eur	Eur
Záväzky z obchodného styku	<u>5 666 586</u>	<u>7 969 907</u>
<b>Záväzky spolu</b>	<b><u>5 666 586</u></b>	<b><u>7 969 907</u></b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

**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 11 a v roku 2024 bol 12.

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	663 528	630 544
Doplnkové dôchodkové poistenie	2 640	2 160
<b>Spolu</b>	<b>666 168</b>	<b>632 704</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**

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).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

**M. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA**

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2025 Eur	Prírastky Eur	Úbytky Eur	Presuny Eur	Stav k 31.12.2025 Eur
<b>Základné imanie</b>	<b>21 280 879</b>	<b>2 100 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 380 879</b>
Základné imanie	19 280 879	2 100 000	0	2 000 000	23 380 879
Zmena základného imania	2 000 000	0	0	-2 000 000	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>2 589 744</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 589 744</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
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>-22 054 067</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 747 945</b>	<b>-24 802 012</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-22 054 067	0	0	-2 747 945	-24 802 012
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>-2 747 945</b>	<b>-803 834</b>	<b>0</b>	<b>2 747 945</b>	<b>-803 834</b>
<b>Spolu</b>	<b>-931 389</b>	<b>1 296 166</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>364 777</b>

Materská spoločnosť rozhodla 16. júna 2025 na mimoriadnom valnom zhromaždení o zvýšení základného imania Spoločnosti zo súčasnej výšky 21 280 879 Eur na novú výšku 23 380 879 Eur. Zvýšenie základného imania sa vykonalo novým peňažným vkladom vo výške 2 100 000 Eur ku dňu 17. júla 2025. Záväzok na nový vklad prebral Spoločník I (TESCA SEAT COMPONENTS GROUP S.A.S.). Zvýšenie základného imania bolo zapísané v obchodnom registri 17. septembra 2025.

Výsledok bežného účtovného obdobia je strata vo výške – 803 834 Eur.

**TESCA SLOVAKIA s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2025

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ

2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

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

	Stav k 1.1.2024 Eur	Prírastky Eur	Úbytky Eur	Presuny Eur	Stav k 31.12.2024 Eur
<b>Základné imanie</b>	<b>19 280 879</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21 280 879</b>
Základné imanie	19 280 879	0	0	0	19 280 879
Zmena základného imania	0	2 000 000	0	0	2 000 000
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>2 589 744</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 589 744</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
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
<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>-20 436 829</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 617 238</b>	<b>-22 054 067</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-20 436 829	0	0	-1 617 238	-22 054 067
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>-1 617 238</b>	<b>-2 747 945</b>	<b>0</b>	<b>1 617 238</b>	<b>-2 747 945</b>
<b>Spolu</b>	<b>-183 444</b>	<b>1 252 055</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-931 389</b>

Dňa 17. júna 2024 materská spoločnosť na mimoriadnom valnom zhromaždení o zvýšení základného imania Spoločnosti zo súčasnej výšky 19 280 879 Eur na novú výšku 21 280 879 Eur. Zvýšenie základného imania sa vykonalo novým peňažným vkladom vo výške 2 000 000 Eur. Záväzok na nový vklad prebral Spoloční I (TESCA SEAT COMPONENTS GROUP S.A.S). Zvýšenie základného imania bolo zapísané v obchodnom registri k 20. februáru 2025.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 6 9 9 8 9 5 1

DIČ 2 0 2 3 7 0 8 4 8 9

**N. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2025****Peňažné toky z prevádzky**

	2025	2024
	Eur	Eur
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)</b>	<b>-761 810</b>	<b>-2 684 192</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 172 353	1 061 602
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Opravná položka k zásobám	-64 166	26 459
Rezervy	-456 863	1 118 669
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-113 906	-26 823
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-224 392	-504 285
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-1 312 111	1 470 631
Úbytok (prírastok) zásob	89 657	885 222
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-2 622 496	437 755
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b>-4 096 342</b>	<b>2 289 323</b>
	2025	2024
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	-4 096 342	2 289 323
Zaplatené úroky	-38 184	-59 913
Prijaté úroky		
Zaplatená daň z príjmov	-3 840	
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>-4 111 366</b>	<b>2 229 410</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-187 091	-832 341
Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	352 636	61 511
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>165 545</b>	<b>-770 830</b>

**TESCA SLOVAKIA s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2025

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	6	9	9	8	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	7	0	8	4	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Peňažné toky z finančnej činnosti**

Príjmy z príspevkov do základného imania	2 100 000	2 000 000
Príjmy (splátky) z úverov	1 037 903	-1 474 874
Splátky dlhodobých záväzkov		
Príjmy (splátky) z pôžičiek	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b><u>3 137 903</u></b>	<b><u>525 126</u></b>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-807 918	1 983 706
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	3 630 970	1 647 264
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b><u>2 823 052</u></b>	<b><u>3 630 970</u></b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	6	9	9	8	9	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	7	0	8	4	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

V prehľade o peňažných tokoch za porovnateľné obdobie 2024 bola upravená hodnota položky "Príjmy zo zvýšenia základného imania" v časti "Čisté peňažné toky z investičnej činnosti" v sume 2 000 000 Eur, pôvodne vykázaná v rámci zmeny stavu záväzkov, v časti „Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti“, kde sa v rámci tejto úpravy znižuje pôvodná suma 4 229 410 Eur na sumu 2 229 410 Eur. Úprava bola vykonaná z dôvodu spresnenia údajov na základe dodatočne zistených skutočností. Táto zmena nemá vplyv na celkový výsledok hospodárenia ani na konečný stav peňažných prostriedkov k 31. 12. 2024.

**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 závierka, 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.