

SCHAEFFLER

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2022

Schaeffler Skalica, spol. s r. o.



VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE
k 31. decembru 2022

SCHAEFFLER

(v tis. EUR)

	Pozn.	31. december 2022	31. december 2021
MAJETOK:			
DLHODOBÝ MAJETOK:			
Dlhodobý hmotný majetok	1	102 208	115 356
Nehmotný majetok	2	31	21
Odložená daňová pohľadávka	19	0	988
Dlhodobý majetok celkom		102 239	116 365
KRÁTKODOBÝ MAJETOK:			
Zásoby	3	56 507	53 246
Pohľadávky z obchodného styku	4	55 889	30 687
Ostatné pohľadávky	4	20 529	19 636
Finančné deriváty	4, 11	0	1 529
Daň z príjmov	4	2 447	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	5	89	95
Krátkodobý majetok celkom		135 462	105 193
Majetok držaný na predaj		0	5 486
MAJETOK CELKOM		237 701	227 043
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY:			
KAPITÁL A REZERVY:			
Základné imanie	6	44 829	44 829
Kapitálové fondy	6	8 166	8 166
Zákonný rezervný fond	6	4 483	4 483
Oceňovacie rozdiely		879	254
Nerozdelený zisk	6	93 818	90 378
Vlastné imanie celkom		152 174	148 110
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Odložený daňový záväzok	19	132	0
Dlhodobé rezervy	9	4 193	4 757
Úvery a pôžičky dlhodobé	7	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	10	668	856
Dlhodobé záväzky celkom		4 993	5 613
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Úvery a pôžičky krátkodobé	7	0	0
Záväzky z obchodného styku	8	45 157	39 280
Daň z príjmov		0	1 904
Finančné deriváty	11	593	37
Ostatné krátkodobé záväzky	8	34 783	29 960
Krátkodobé záväzky celkom		80 534	71 182
ZÁVÄZKY CELKOM		85 527	76 795
Záväzky patriace k majetku držanému na predaj		0	2 138
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		237 701	227 043

Poznámky uvedené na stranách 13 až 52 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
SCHAEFFLER

(v tis. EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2021</i>
Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	12	452 007	436 514
Predaj materiálu a odpadu		6 688	4 920
Ostatné výnosy	13	6 087	2 990
Zmena stavu zásob		-1 771	8 823
Aktivácia	14	14 386	14 040
Spotreba materiálu		-250 529	-246 589
Spotreba energií		-17 708	-9 504
Služby	15	-62 474	-51 896
Mzdy a odvody	16	-117 955	-113 040
Odpisy a amortizácia	1+2	-23 516	-25 400
Ostatné prevádzkové náklady, netto	17	-365	-1 070
Opravné položky		0	-6 175
ZISK Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		4 850	13 613
Úrokové výnosy		19	22
Úrokové náklady		-70	-70
Ostatné finančné výnosy (náklady), netto	18	203	2 373
Finančné náklady / výnosy netto		153	2 325
ZISK PRED ZDANENÍM		5 003	15 938
DAŇ Z PRÍJMOV	19	-1 563	-2 974
ZISK PO ZDANENÍ ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE		3 440	12 964

Poznámky uvedené na stranách 13 až 52 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU
za rok končiaci sa 31. decembra 2022

SCHAEFFLER

(v tis. EUR)

	<i>Rok končiaci 31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2021</i>
Zisk za účtovné obdobie	3 440	12 964
Ostatný komplexný výsledok:		
Prevod do výkazu ziskov a strát pri zabezpečovaní peň. tokov	0	0
Preceňovacie rozdiely	790	1 073
Odložená daň	-166	-226
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	624	847
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	4 064	13 811

Poznámky uvedené na stranách 13 až 52 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci sa 31. decembra 2022

SCHAEFFLER

(v tis. EUR)

	Základné imanie	Kapitálové rezervy	Fondy zo zisku	Precenenie zabezpečovacích nástrojov	Nerozdelený zisk	Celkom
K 1. januáru 2021	44 829	8 166	4 483	-593	77 413	134 298
Celkový komplexný výsledok						
Zisk bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	12 964	12 964
Preceňovacie rozdiely	0	0	0	1 073	0	1 073
Odložené dane	0	0	0	-226	0	-226
Ostatný komplexný výsledok celkom	0	0	0	847	12 964	13 811
Celkový komplexný výsledok za obdobie	0	0	0	847	12 964	13 811
Transakcie s vlastníkmi, účtované priamo do vlastného imania						
Dividendy	0	0	0	0	0	0
Celkové transakcie s vlastníkmi	0	0	0	0	0	0
K 31. decembri 2021	44 829	8 166	4 483	254	90 377	148 109
Celkový komplexný výsledok						
Zisk bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	3 440	3 440
Preceňovacie rozdiely	0	0	0	790	0	790
Odložené dane	0	0	0	-166	0	-166
Ostatný komplexný výsledok celkom	0	0	0	624	3 440	4 064
Celkový komplexný výsledok za obdobie	0	0	0	624	3 440	4 064
Transakcie s vlastníkmi, účtované priamo do vlastného imania						
Dividendy	0	0	0	0	0	0
Celkové transakcie s vlastníkmi	0	0	0	0	0	0
K 31. decembri 2022	44 829	8 166	4 483	878	93 817	152 173

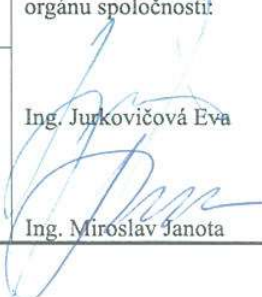
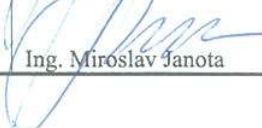
Poznámky uvedené na stranách 13 až 52 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
 za rok končiaci sa 31. decembra 2022
SCHAEFFLER

(v tis. EUR)

	<i>Rok končiaci 31. decembra</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra</i>
	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:		
Zisk pred úrokmi a zdanením	5 054	15 986
Zaplatené úroky tretím stranám	-3	-3
Prijaté úroky od tretích strán	0	0
Zaplatené úroky spriazneným osobám	0	-7
Prijaté úroky od spriaznených osôb	19	22
Zaplatená daň z príjmov	-4 730	-2 036
Odpisy a amortizácia, opravná položka k majetku	23 516	25 400
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-1 533	-279
Ostatné nepeňažné položky	0	0
Zmena stavu:		
Zásoby	-3 261	-14 750
Pohľadávky z obchodného styku	-25 202	9 853
Závazky:		
Závazky z obchodného styku	5 877	-1 155
Rezervy na nevyfakturované dodávky	3 767	1 429
Závazky z nákupu dlhodobého majetku	-1 652	159
Rezervy na odchodné a podobné záväzky	227	-2 758
Ostatné aktíva, záväzky a rezervy	5 259	7 400
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	7 338	39 261
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Príjem z predaja dlhodobého majetku	3 843	331
Nákupy dlhodobého nehmotného majetku	-18	-2
Nákupy dlhodobého hmotného majetku vrátane poskytnutých záloh	-11 529	-9 214
Príjmy/výdavky z Cash Pooling	897	-7 522
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-6 807	-16 407
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Vyplatené dividendy	0	0
Prijaté úvery od spriaznených osôb	0	155 000
Splatené úvery spriazneným osobám	0	-178 000
Vyplatené záväzky z leasingu	-537	-556
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-537	-23 556
Nárast peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, netto	-6	-702
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	95	797
Kurzové rozdiely k peniazom a peňažným ekvivalentom	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	89	95

Poznámky uvedené na stranách 13 až 52 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Zostavená dňa: 31.3.2023	Podpis štatutárneho orgánu spoločnosti:	Podpis osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpis osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
Schválená dňa:	 Ing. Jurkovičová Eva  Ing. Miroslav Janota	 Ing. Petrovičová Adriana	 Ing. Tokár Tibor

I. Všeobecné informácie o spoločnosti

Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky

Obchodné meno účtovnej jednotky:	Schaeffler Skalica, spol. s r.o.
Sídlo účtovnej jednotky:	Dr. G. Schaefflera 1, 909 01 Skalica
IČO:	30 998 140
DIČ:	2020378448

Schaeffler Skalica, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 23. októbra 1991 a do obchodného registra bola zapísaná 31. októbra 1991 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka číslo 251/T).

Mená a priezviská členov štatutárnych orgánov k 31. decembru 2022:

<i>Orgán Spoločnosti</i>	<i>Meno a priezvisko</i>	<i>Funkcia</i>
Štatutárny orgán	Ing. Eva Jurkovičová	Konateľ
	Ing. Miroslav Janota	Konateľ (od 1.5.2021)

Spoločnosť v roku 2017 zriadila dozornú radu. Členovia dozornej rady k 31. decembru 2020:

<i>Orgán Spoločnosti</i>	<i>Meno a priezvisko</i>	<i>Funkcia</i>
Dozorná rada	Stefan Peter Hermann Bauerreis	Člen dozornej rady (do 30.5.2022)
Dozorná rada	Marco Gerald Redwitz	Člen dozornej rady (od 31.5.2022)
Dozorná rada	Peter Schardig	Člen dozornej rady
Dozorná rada	Marcus Eisenhuth	Člen dozornej rady (do 31.12.2022)
Dozorná rada	Christian Zeidlhack	Člen dozornej rady (od 1.1.2023)

Štruktúra spoločníkov

Schaeffler Skalica, spol. s r.o. je 100%-nou dcérskou spoločnosťou spoločnosti Industriewerk Schaeffler INA – Ingenieurdienst GmbH so sídlom Industriestrasse 1-3, Herzogenaurach, Nemecko. Obe spomínané spoločnosti sú súčasťou skupiny Schaeffler Group, ktorej hlavnou materskou spoločnosťou je INA-Holding Schaeffler GmbH & Co. KG, Industriestrasse 1-3, Herzogenaurach, Nemecko.

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

Hlavný predmet činnosti podľa obchodného registra

- výroba a predaj ihlových ložísk, zariadení a materiálov na výrobu ložísk,
- vývoj, výroba a predaj valivých ložísk, zariadení a materiálov na výrobu valivých ložísk,
- vývoj, výroba a predaj zariadení a príslušenstva pre automobilový priemysel,
- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov v 2022 bol 3 875 (2021: 4 075), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 22 (2021: 24). Prepočítaný stav zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 3 799 (2021: 4 021), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 22 (2021: 24).

Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka je zostavená podľa § 17a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve ako riadna účtovná závierka v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS), ktoré obsahujú štandardy a interpretácie schválené Radou pre Medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Komisiou pre interpretáciu

Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRIC) a ktoré boli prijaté Európskou úniou

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená na základe historických obstarávacích cien s výnimkou derivátových finančných nástrojov, ktoré sú ocenené v reálnej hodnote. V ďalšom texte sú uvedené základné účtovné zásady.

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka, za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Výnosy Spoločnosti sú generované takmer výlučne predajom voči spriazneným stranám skupiny Schaeffler, a preto je Spoločnosť závislá na prevádzke, finančnej situácii a likvidite skupiny Schaeffler.

Spoločnosť má s materskou spoločnosťou uzatvorený úverový rámec, v rámci ktorého pokrýva financovanie svojich podnikateľských aktivít. Jednotlivé tranže, ktoré sú materskou spoločnosťou Spoločnosti poskytované, sú z pohľadu splatnosti nastavené ako krátkodobé. V prípade, že Spoločnosť potrebuje peňažné prostriedky aj naďalej po ich splatnosti, dochádza k ich predĺženiu, resp. k splateniu pôvodnej úverovej tranže a čerpanie novej.

Funkčná a prezentačná mena

Funkčnou menou Spoločnosti je euro ("EUR"). Účtovná závierka Spoločnosti je prezentovaná v mene euro a všetky finančné informácie sú zaokrúhlené na tisíce, pokiaľ nie je uvedené inak.

Účtovným obdobím je kalendárny rok. Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, t.j. za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená uznesením jediného spoločníka spoločnosti Schaeffler Skalica, spol. s r.o. spoločnosťou Industriewerk Schaeffler INA – Ingenieurdienst GmbH so sídlom Industriestrasse 1-3, Herzogenaurach, Nemecko dňa 14. novembra 2022.

Konsolidovaný celok

Účtovná závierka Spoločnosti je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Schaeffler AG, Industriestr. 1-3, 91072 Herzogenaurach, Nemecko. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii v sídle uvedenej spoločnosti.

II. HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Hlavné účtovné zásady uplatnené pri zostavovaní tejto účtovnej závierky sú uvedené v ďalšom texte:

Základ prezentácie:

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti („účtovná závierka“) za rok 2022 a porovnateľné údaje za rok 2021 boli vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards) v znení prijatom orgánmi Európskej únie („EÚ“) v nariadení komisie (ES) č. 1 126/2008 v znení neskorších nariadení vrátane platných interpretácií Medzinárodného výboru pre interpretáciu finančných štandardov („IFRIC“), ďalej „IFRS“.

Uplatnenie nových štandardov a interpretácií (účinné od roka 2022)

Nové štandardy, doplnenia štandardov a interpretácie aplikované v období začínajúcom sa 1. januára 2022 nemali významný vplyv na účtovné zásady a účtovnú závierku Spoločnosti.

Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva prijaté Európskou úniou, ktoré ešte nenadobudli platnosť.

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Nasledujúce nové štandardy, doplnenia k štandardom a interpretácie boli prijaté Európskou úniou a ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia končiace 31. decembra 2022 a neboli aplikované pri zostavení účtovnej závierky. Všetky nové štandardy, doplnenia k štandardom a interpretáciám, ktoré sú relevantné pre Spoločnosť, bude Spoločnosť aplikovať, keď nadobudnú účinnosť.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgments

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia k IAS 1 vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali svoje významné účtovné politiky, a nie svoje signifikantné účtovné politiky.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny účtovných odhadov a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zavádzajú definíciu "účtovných odhadov" a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlišiť zmeny účtovných politík od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmov, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, ktoré vznikli z jednej transakcie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zužujú rozsah výnimky pri prvotnom vykazovaní [initial recognition exemption (IRE)], aby sa vylúčili transakcie, pri ktorých vznikajú rovnaké a kompenzujúce dočasné rozdiely – napríklad líziny a záväzky týkajúce sa uvedenia do pôvodného stavu. V prípade leasingov a v prípade záväzkov týkajúcich sa uvedenia do pôvodného stavu, bude potrebné súvisiace odložené daňové pohľadávky a odložené daňové záväzky vykázať od začiatku najskoršieho prezentovaného porovnateľného obdobia, pričom kumulovaný dopad sa vykáže ako úprava nerozdeleného zisku alebo iných položiek vlastného imania k tomuto dátumu. Pre všetky ostatné transakcie, doplnenia sa budú aplikovať na tie transakcie, ktoré vzniknú po začiatku najskoršieho prezentovaného obdobia.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28 Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. Voliteľné použitie v účtovnej závierke podľa IFRS v plnom rozsahu je možné.

Európska komisia sa rozhodla odložiť prijatie na neurčito, nie je pravdepodobné, že by Európska Únia prijala doplnenia v blízkej budúcnosti.

Doplnenia objasňujú, že v transakcii zahrňajúcej pridružený alebo spoločný podnik rozsah vykázania zisku alebo straty závisí od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik, takže:

- celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo
- čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať výlučne na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov na konci účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené.

Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Neobežné záväzky s kovenantmi

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Špecifické prechodné ustanovenia sa uplatňujú pre spoločnosti, ktoré skoršie aplikovali predchádzajúce doplnenia, ktoré nenadobudli účinnosť v roku 2020.

Podľa existujúcich požiadaviek IAS 1, spoločnosti klasifikujú záväzky ako obežné, ak nemajú bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie aspoň o 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Dodatky, ako boli vydané v roku 2020, odstránili požiadavku, aby právo bolo bezpodmienečné, a namiesto toho vyžadujú, aby právo na odloženie vyrovnania existovalo k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a malo opodstatnenie (klasifikácia záväzkov nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či spoločnosť uplatní svoje právo na odloženie vyrovnania alebo sa rozhodne pre predčasné vyrovnanie).

Doplnenia, ktoré boli vydané v roku 2022, ďalej objasňujú, že keď právo na odloženie vyrovnania podlieha tomu, že spoločnosť splní podmienky (kovenanty) špecifikované v úverovej zmluve, iba kovenanty, ktoré spoločnosť musí splniť k dátumu alebo pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, majú vplyv na klasifikáciu záväzkov ako obežné alebo neobežné. Kovenanty, ktoré spoločnosť musí splniť po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov k tomuto dátumu. Avšak doplnenia vyžadujú, aby spoločnosti zverejnili informácie o týchto budúcich kovenantoch, aby pomohli používateľom porozumieť riziku, že tieto záväzky sa môžu stať splatnými do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Doplnenia tiež objasňujú, ako spoločnosť klasifikuje záväzky, ktoré sa môžu vyrovnať vlastnými akciami (napríklad konvertibilným dlhom).

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy, Záväzky z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne „restatovali“ transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

- pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu;
- po prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva.

Predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie.

Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri transakciách predaja a spätnom lízingu.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

III. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ METÓDY A ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke.

Úprava porovnateľného obdobia vo Výkaze peňažných tokov

V predchádzajúcich účtovných obdobiach boli zmeny v peňažných prostriedkoch z cash-poolingu prezentované vo Výkaze peňažných tokov v časti Peňažné toky z prevádzkovej činnosti. V roku 2022 Spoločnosť pristúpila k zmene vo vykazovaní peňažných tokov z cash-poolingu, nakoľko nasledujúce vykazovanie predstavuje vhodnejšie zobrazenie podstaty transakcií:

- Ročnú netto zmenu na cash-poolingovom účte, ktorý má kladný zostatok (pohľadávka) v časti Peňažné toky z investičnej činnosti v rámci Výkazu peňažných tokov a
- Ročnú netto zmenu na cash-poolingovom účte, ktorý má záporný zostatok (záväzok) v časti Peňažné toky z finančnej činnosti v rámci Výkazu peňažných tokov

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/EU si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a vykazované hodnoty majetku a záväzkov v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky. Hoci tieto odhady robí vedenie Spoločnosti podľa svojho najlepšieho poznania aktuálnych udalostí, skutočné výsledky sa v konečnom dôsledku môžu od týchto odhadov líšiť.

Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných 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. Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov 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.

Najvýznamnejšie odhady sa týkajú výpočtu reálnej hodnoty derivátových finančných nástrojov, vyčíslenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku, výpočtu rezervy na zamestnanecké požitky, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách, vyčíslenia zníženia hodnoty pohľadávok, výpočtu opravnej položky na zastarané zásoby a odložených daní. Informácie o týchto odhadoch a predpokladoch sú uvedené v príslušnej poznámke alebo nižšie uvedených významných účtovných zásadách.

Poistno-matematické odhady pri kalkulácii rezervy na zamestnanecké požitky pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách:

Náklady na program zamestnaneckých požitkov sú určené poistno-matematickými výpočtami. Tieto výpočty obsahujú odhady diskontných sadzieb, budúceho rastu miezd, úmrtnosti alebo fluktuácie. Vzhľadom na dlhodobú povahu takýchto programov podliehajú takéto odhady veľkej miere neistoty. Ďalšie informácie sú uvedené v poznámkach v časti 23.

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a nehmotný majetok

a) vlastný majetok

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, s výnimkou pozemkov, sa vykazujú v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Pozemky sa neodpisujú. Obstarávaciu cenu tvoria všetky náklady priamo spojené s uvedením daného majetku do prevádzkového stavu na plánovaný účel jeho použitia.

Zariadenia vyrobené vo vlastnej réžii sa oceňujú priamym materiálom, priamou prácou a výrobnou réžiou.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny majetku.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky nehnuteľností, strojov a zariadení.

Nedokončené investície predstavujú nedokončené stavby, stroje a zariadenia a vykazujú sa v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa náklady na stavbu, stroje a zariadenia a iné priame náklady.

Obstaraný počítačový softvér sa vyказuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Výdavky, ktoré vylepšujú alebo rozširujú použiteľnosť počítačových programov nad rámec ich pôvodnej špecifikácie, sa vykazujú ako technické zhodnotenie a pripočítajú sa k pôvodnej obstarávacej cene.

b) následné náklady

Spoločnosť vyказuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy alebo údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udržaním očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

Následné náklady sa vykazujú ako nehmotný majetok len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady sa vykazujú ako náklad vo výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

c) odpisovanie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a nehmotný majetok sa odpisujú do nákladov vo výkaze ziskov a strát lineárne počas odhadnutej doby životnosti. Pozemky sa neodpisujú. Nedokončené investície sa neodpisujú dovtedy, kým nie sú uvedené do prevádzkyschopného stavu a podľa zámerov manažmentu.

Odhadnuté doby životnosti podľa hlavných skupín dlhodobého majetku sú:

Budovy a stavby	15-25 rokov
Stroje, prístroje a zariadenia	8 rokov
Dopravné prostriedky a inventár	5 rokov
Nehmotný majetok	3 roky
Meracie prístroje a náradie	3 roky

Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia majetku do používania.

Doba životnosti a odpisové metódy sa preverujú každý rok ku koncu účtovného obdobia, aby sa zabezpečila konzistentnosť metódy a doby odpisovania s predpokladaným prínosom ekonomických úžitkov z položiek hmotného majetku a ak je to potrebné, urobia sa potrebné úpravy.

Položka dlhodobého hmotného majetku sa odúčtuje pri jeho vyradení alebo keď sa z ďalšieho používania majetku neočakávajú žiadne budúce ekonomické úžitky. Zisk alebo strata z odúčtovania majetku, stanovená porovnaním výnosov s účtovnou hodnotou položky, je vykázaná vo výkaze ziskov a strát v roku, v ktorom sa položka odúčtovala.

Zníženie hodnoty majetku

Spoločnosť posúdi ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú indikátory, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto indikátorov sa vypracuje odhad realizovateľnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak realizovateľnú hodnotu individuálnej položky nemožno určiť, spoločnosť určí realizovateľnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, do ktorej daný majetok patrí.

Realizovateľná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

Ak je odhad realizovateľnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho realizovateľnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu ziskov a strát.

Dlhodobý majetok a skupiny majetku držané za účelom predaja

Ak sa očakáva, že hodnota dlhodobého majetku (alebo majetku a záväzkov v skupine majetku držanej za účelom predaja) sa realizuje predovšetkým prostredníctvom jeho predaja a nie jeho používaním, tento majetok je klasifikovaný ako držaný za účelom predaja. V momente pred zaradením majetku ako držaný za účelom predaja sa tento majetok (a všetok majetok a záväzky v skupine majetku držanej za účelom predaja) precení podľa príslušných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ. Následne pri prvotnom vykázaní ako držaný za účelom predaja sa majetok a skupina majetku držaná za účelom predaja vykážu v zostatkovej hodnote alebo v reálnej hodnote zníženej o náklady súvisiace s predajom podľa toho, ktorá je nižšia.

Akékolvek straty zo zníženia hodnoty skupiny majetku držanej za účelom predaja sú najskôr priradené ku goodwillu, a následne pomerným dielom k ostatnému majetku a záväzkom, okrem zásob, finančného majetku a odloženej daňovej pohľadávky, ktoré sú naďalej vyjadrené v súlade s účtovnými zásadami Spoločnosti.

Straty zo zníženia hodnoty pri prvotnom vykázaní ako držané za účelom predaja sa vykážu vo výsledku hospodárenia aj v prípade, ak bola vytvorená rezerva z precenenia. To isté platí aj pre zisky a straty pri následnom ocenení. Vykázané zisky nemôžu prevyšovať kumulatívne straty zo zníženia hodnoty. Pozemky, budovy a zariadenie a nehmotný majetok klasifikovaný ako držaný za účelom predaja sa neodpisuje.

V prípade, že sa neskôr po zaradení majetku do skupiny majetku držaného za účelom predaja ukáže, že sa jeho hodnota realizuje predovšetkým jeho používaním a nie prostredníctvom predaja, majetok sa preúčtuje späť a pre pozemky, budovy a zariadenie a nehmotný majetok sa odpis vykáže do obdobia, v ktorom prišlo k rozhodnutiu o zmene využitia majetku.

Nájmy – IFRS 16

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie daného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Spoločnosť považuje zmluvu za nájom, ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

- existuje identifikovaný majetok, či už explicitne alebo implicitne, a
- nájomca získa v podstate všetky ekonomické úžitky z používania identifikovaného majetku, a
- nájomca má právo riadiť používanie identifikovaného majetku.

Táto účtovná metóda sa použije pre zmluvy uzavreté po 1. januári 2019.

Spoločnosť uplatnila výnimku a aplikovala nový štandard IFRS 16 na všetky zmluvy, ktoré uzatvorila pred 1. januárom 2019 a identifikovala ich ako nájom podľa IAS 17 a IFRIC 4. To znamená, že nanovo neposudzuje lízingové zmluvy, ktoré boli vyhodnotené ako lízing podľa IAS 17, či spĺňajú novú definíciu lízingu podľa IFRS 16.

Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť vykáže právo na používanie majetku a záväzok z nájmu na začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly.

Spoločnosť nemá z titulu nájmov záväzky na demontáž alebo na uvedenie predmetu nájmu do pôvodného stavu po ukončení doby nájmu a preto na ne netvorí žiadne rezervy v zmysle IAS 37.

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia respektíve predčasného ukončenia doby nájmu Spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je Spoločnosť dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až po jeho ukončenie.

Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu.

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z lízingu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“).

Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné precenenie lízingového záväzku sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy (napr. zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď.).

Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote).

Počas účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o precenení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

Spoločnosť uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzkov z nájmu pri všetkých typoch nájomných zmlúv s dobou nájmu 12 mesiacov alebo menej. Náklady súvisiace s týmito nájmi sú v účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.

Spoločnosť tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzkov z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že ide o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takýto nájom neaplikuje.

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzky z nájmu v rámci krátkodobých a dlhodobých úverov a pôžičiek. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7),
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo v čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny zníženej o odhadované náklady na dokončenie a náklady na predaj a distribúciu.

Obstarávacia cena zahŕňa nákupnú cenu plus ostatné náklady, ktoré sú vynaložené na dokončenie zásob do ich súčasného stavu a na ich uskladnenie do súčasného miesta. Obstarávacia cena výrobkov a zásob nedokončenej výroby zahŕňa priamy materiál, priame mzdy a súvisiace režijné náklady, ktoré vychádzajú z bežnej výrobných kapacity.

Pri účtovaní príjmu a úbytku zásob sa používa metóda štandardných cien so sledovaním oceňovacieho rozdielu.

Stanovenie reálnej hodnoty

Reálna hodnota je suma, ktorá by bola prijatá v prípade predaja majetku, alebo zaplatená v prípade prevodu záväzku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi trhu v deň oceňovania. Spoločnosť stanovuje reálnu hodnotu finančného nástroja na základe kótovaných trhových cien pre daný finančný nástroj obchodovaný na aktívnom trhu, pokiaľ sú takéto ceny k dispozícii. Trh je považovaný za aktívny, ak sú kótované ceny rýchlo a pravidelne dostupné a predstavuje skutočné a pravidelne realizované transakcie na princípe obvyklých obchodných vzťahov medzi nezávislými subjektmi.

Zvolená oceňovacia technika využíva, v čo možno najväčšej miere, vstupy dostupné priamo z trhu, minimalizuje spoliehanie sa na odhady špecifické pre Spoločnosť, zahŕňa všetky faktory, ktoré by účastníci trhu zvažovali pri stanovení ceny a je konzistentná so všeobecne uznávanými ekonomickými metodológiami pre oceňovanie finančných nástrojov.

Reálne hodnoty finančného majetku a finančných záväzkov sa určujú nasledovným spôsobom:

Úroveň 1 - ocenenie reálnou hodnotou odvodenou z kótovaných cien (neupravených) na aktívnych trhoch pri identickom majetku alebo záväzku,

Úroveň 2 - použitie oceňovacích techník s pozorovateľnými vstupmi - ocenenie reálnou hodnotou odvodenou od iných vstupov ako kótované ceny zahrnuté v rámci Úrovne 1, ktoré sú stanovené pre aktívum alebo záväzok priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodené od cien),

Úroveň 3 - použitie oceňovacích techník s nepozorovateľnými vstupmi - ocenenie reálnou hodnotou odvodenou od metód oceňovania, ktoré zahŕňajú vstupné informácie týkajúce sa majetku alebo záväzku, ktoré nie založené na zistiteľných trhových údajoch (nezistiteľné vstupy).

Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykázané vo výkaze finančnej pozície zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a ostatné záväzky, úvery a pôžičky a finančné deriváty. Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené nižšie. Finančné nástroje sú klasifikované ako majetok, záväzky alebo vlastné imanie na základe podstaty podkladovej transakcie.

Odúčtovanie finančného nástroja sa uskutoční, ak Spoločnosť už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančný nástroj, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu.

Pohľadávky z obchodného styku a vydané dlhové cenné papiere sa prvotne vykážu pri ich vzniku. Všetok ostatný finančný majetok a finančné záväzky sa pri ich prvotnom vykázaní vykážu vo výkaze finančnej pozície, keď sa Spoločnosť stane zmluvnou stranou dohôd obsahujúcich finančné nástroje.

Finančný majetok (pokiaľ sa nejedná o pohľadávky z obchodného styku bez významného finančného komponentu) alebo finančné záväzky sa pri ich prvotnom ocenení oceňujú v reálnej hodnote zvýšenej, okrem položiek ocenených reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát (FVTPL), o náklady súvisiace s obstaraním alebo vydaním finančného nástroja. Pohľadávky z obchodného styku, ktoré neobsahujú významný finančný komponent sa pri prvotnom ocenení oceňujú transakčnou hodnotou.

Finančný majetok je vykazovaný v amortizovanej hodnote, ak sú splnené obe nasledujúce podmienky a nie je vykázaný v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát:

- je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého úlohou je držať majetok do splatenia zmluvných peňažných tokov,
- zmluvné podmienky vedú k peňažným tokom v určitých termínoch, ktoré sú jednotlivými platbami istiny a úroku z nesplatenej istiny.

Po prvotnom vykázaní je finančný majetok vykazovaný vo výške amortizovaných nákladov použitím efektívnej úrokovej miery, upravenej o straty zo znehodnotenia.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote, následne sa oceňujú vo výške amortizovaných nákladov použitím efektívnej úrokovej miery, upravenej o straty zo znehodnotenia.

Finančné deriváty

Spoločnosť používa finančné deriváty (najmä zmluvy o menových forwardoch) na zabezpečenie rizík spojených s menovými výkyvmi, avšak tieto nespĺňajú formálne podmienky účtovania o zabezpečovacích nástrojoch.

Používanie finančných derivátov sa riadi zásadami materskej spoločnosti a uskutočňuje sa v spolupráci s oddelením Treasury tejto spoločnosti. Spoločnosť nepoužíva finančné deriváty na špekulatívne a obchodné účely.

Spoločnosť si nezvolila možnosť adopcie nového všeobecného zabezpečovacieho účtovného modelu podľa IFRS 9.

Finančné deriváty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou k dátumu uzatvorenia zmluvy a neskôr sa preceňujú na reálnu hodnotu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vykazovanie zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov závisí od typu zabezpečovacieho vzťahu a od skutočnosti, či finančný derivát je určený na zabezpečenie.

Účtovanie finančného derivátu sa skončí po jeho splatnosti, predaji, pri vypovedaní zmluvy, resp. po jeho realizácii. V tomto prípade sa akýkoľvek kumulatívny zisk alebo strata z finančného derivátu vykázaná vo vlastnom imaní prevedie do výkazu ziskov a strát.

Znehodnotenie finančného majetku

Model znehodnotenia majetku je v IFRS 9 zohľadnený modelom „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka. Tento model znehodnotenia sa aplikuje na finančný majetok ktorý sa oceňuje amortizovanou hodnotou alebo v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku („FVOCI“).

Spoločnosť nemá finančný majetok, ktorý sa oceňuje vo FVOCI. Opravná položka sa preto týka finančného majetku v amortizovanej hodnote, najmä pohľadávok z obchodného styku.

Ocenenie ECL

ECL sú pravdepodobnosťou vážené odhady celkových úverových strát. Úverové straty sú vyčíslené ako súčasná hodnota všetkých strát hotovosti, t. j. ako rozdiel medzi peňažnými tokmi, ktoré sú splatné na základe zmluvy a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva získať. ECL sú diskontované efektívnou úrokovou mierou daného finančného majetku.

Dodatočné informácie o tom, ako Spoločnosť postupuje pri posudzovaní opravnej položky je popísaný v Poznámke 25.

Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú pokladničnú hotovosť, zostatky na bežných účtoch (netermínované vklady) a ostatné krátkodobé vysoko likvidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňažných prostriedkov a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty.

Úvery a pôžičky

Pôžičky a úvery sa prvotne vykazujú v ich reálnej hodnote zníženej o priame transakčné náklady súvisiace s ich obstaraním. Po ich prvotnom vykázaní sa úročené pôžičky a úvery ocenia v amortizovanej hodnote metódou efektívnej úrokovej miery.

Závázky z obchodného styku a iné závázky

Závázky z obchodného styku a iné závázky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú, ak existuje primeraná istota, že dotácia bude prijatá a budú splnené všetky súvisiace podmienky.

Ak sa dotácia týka nákladovej položky, systematicky sa vyказuje ako výnos v priebehu obdobia, keď sú súvisiace náklady, ktoré má kompenzovať, účtované do nákladov. Ak sa dotácia týka majetku, vyказuje sa ako výnos v rovnakých sumách počas predpokladanej doby použiteľnosti súvisiaceho majetku.

Cudzie meny

Transakcie v cudzej mene (iná mena ako je funkčná mena) sa prepočítavajú na funkčnú menu kurzom vyhláseným v deň predchádzajúci dňu transakcie. Kurzové rozdiely, ktoré vznikajú, sa zaúčtujú do nákladov alebo do výnosov vo výkaze ziskov a strát. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú peňažné položky majetku a záväzkov denominované v cudzej mene vždy prepočítané pomocou výmenného kurzu platného v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa prepočítajú na euro kurzom cudzej meny platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Kurzové rozdiely z vyrovnania a prepočtu peňažných položiek sa vykazujú vo výsledku hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Vlastné imanie

Zákonný rezervný fond bol vytvorený v súlade so slovenskou legislatívou na ochranu budúcich strát a je nedeliteľný.

Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze finančnej pozície, ak má Spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. V prípade, že vplyv časovej hodnoty peňazí je významný, výška rezerv sa diskontuje na súčasnú hodnotu pomocou použitia diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

Dane

Vykazovaná daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Pri zisťovaní základu dane a výpočte splatnej dane sa vychádza z výsledku hospodárenia, ktorý je vykázaný vo výkaze ziskov a strát, transformovaného v súlade s Opatrením Ministerstva financií č. 011053/2006-72 a upraveného o pripočítateľné položky výnosov, resp. nákladov podľa platných daňových predpisov. Záväzok Spoločnosti zo splatnej dane sa vypočíta pomocou daňových sadzieb platných ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka / záväzok

Odložené daňové pohľadávky sú vykázané v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný daňový základ, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať využiť. Na určenie hodnoty vykazanej odloženej daňovej pohľadávky je potrebný významný úsudok vedenia Spoločnosti, ktorý závisí od načasovania a úrovne budúcich daňových základov.

Na výpočet odloženej dane sa používa súvahová metóda. Odložené dane z príjmov odzrkadľujú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného výkazníctva a hodnotami použitými pre daňové účely. Odložené daňové záväzky sa vykazujú na všetky zdaniteľné dočasné rozdiely. Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, umoriteľných a nevyužitých daňových zápočtoch a daňových stratách vtedy, keď je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný daňový základ, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa, ak už nie je pravdepodobné, že vzniknú zdaniteľné zisky, ktoré by postačovali na opätovné získanie časti daňových aktív alebo ich celej výšky.

Odložená daň sa vypočíta pomocou daňových sadzieb, o ktorých sa predpokladá, že budú platné v čase zúčtovania záväzku, resp. realizácie pohľadávky. Odložená daň sa účtuje do výkazu ziskov a strát okrem prípadov, keď sa vzťahuje na položky, ktoré sa vykazujú priamo vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia. V takom prípade sa vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia vyazuje aj príslušná odložená daň.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom Spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

Výnosy

Výnosy sa vykazujú v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že z nich budú pre Spoločnosť plynúť ekonomické úžitky a keď sa dá výška výnosu spoľahlivo stanoviť. Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej protihodnoty po zohľadnení zliav a neobsahujú dane z predaja.

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú, ak sa na kupujúceho previedli podstatné riziká a odmeny vyplývajúce z vlastníctva tovaru.

Výnosy zo služieb sa vykazujú v období, v ktorom došlo k poskytnutiu alebo dodaniu príslušnej služby.

Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery,
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov,
- zisky a straty z precenenia derivátov na ich reálnu hodnotu a
- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia metódou efektívnej úrokovej sadzby. Náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú v čase, keď sú vynaložené okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné obstaraniu, zhotoveniu alebo výrobe kvalifikovateľného aktíva a vykazujú sa ako súčasť nákladov na toto aktívum.

Mzdové náklady a náklady na sociálne a iné zabezpečenie

Spoločnosť poskytuje krátkodobé zamestnanecké požitky (najmä mzdové náklady, náklady na zdravotné, nemocenské a sociálne zabezpečenie a náklady na tvorbu sociálneho fondu), ktoré sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu so ZO OZ KOVO pri Schaeffler Skalica a ZO OZ Moderné Odbory AIOS Schaeffler Skalica, ktoré majú tiež zástupcov v sociálnej komisii. Sociálna komisia pripravuje každoročne program čerpania prostriedkov sociálneho fondu.

Spoločnosť odvádza počas roka z vyplácaných hrubých miezd príspevky na zdravotné a sociálne poistenie ako aj príspevky do fondu nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške. Náklady na uvedené odvody sa účtujú do výkazu ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Pokiaľ ide o zamestnancov, ktorí sa rozhodli zúčastniť sa programu dôchodkového pripoistenia, spoločnosť prispieva na toto pripoistenie čiastkou až do výšky 3% z celkovej mesačnej tarifnej mzdy.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Spoločnosť má definovaný dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách. Náklady na zamestnanecké požitky sú stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie požitkov vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčasti komplexného výsledku tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Bližšie informácie sa nachádzajú v poznámke 23.

1. Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky a budovy	Stroje, prístroje a ostatné zariadenia	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2021	115 726	372 484	13 491	501 701
Prírastky	398	4 423	5 211	10 032
Úbytky	-123	-10 948	-14	-11 085
Presuny	1 595	4 637	-6 232	0
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	-3 889	-37	-3 962
K 31. decembru 2021	117 596	366 707	12 419	496 722
K 1. januáru 2022	117 596	366 707	12 419	496 722
Prírastky	824	3 891	6 381	11 096
Úbytky	0	-12 727	-6 368	-19 095
Presuny	830	3 430	-4 270	-10
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	3 889	37	3 962
K 31. decembru 2022	119 250	365 190	8 199	492 639
Oprávky				
K 1. januáru 2021	65 316	297 789	0	363 105
Odpisy za rok	4 797	20 587	0	25 384
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	-124	-10 895	0	-11 019
Úbytky	0	0	6 175	6 175
Presuny	0	0	0	0
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	-2 279	0	-2 279
K 31. decembru 2021	69 989	305 202	6 175	381 366
K 1. januáru 2022	69 989	305 202	6 175	381 366
Odpisy za rok	4 797	18 962	0	23 499
Úbytky	-124	-10 538	0	-10 538
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	-6 175	-6 175
Presuny	0	0	0	0
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	2 279	0	2 279
K 31. decembru 2022	74 526	315 905	0	390 431
Účtovná zostatková hodnota k 31.12.2021	47 607	61 505	6 244	115 356
Účtovná zostatková hodnota k 31.12.2022	44 724	49 285	8 199	102 208

Plne odpísané nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

K 31. decembru 2022 mala Spoločnosť v nulovej zostatkovej hodnote stále v používaní hmotný dlhodobý majetok v obstarávacích nákladoch vo výške 271 721 tis. EUR. K 31. decembru 2021 mala Spoločnosť v nulovej zostatkovej hodnote stále v používaní majetok obstarávacích nákladoch vo výške 236 849 tis. EUR.

Záložné právo

K 31. decembru 2022 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. decembru 2021: žiadne záložné právo).

Poistenie

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosti je poistený u poisťovacej spoločnosti HDI Global SE vrátane prerušenia prevádzky takto:

- poistenie budov do výšky 154 197 tisíc EUR,
- poistenie strojov a zariadení do výšky 436 374 tisíc EUR.

Nájmy

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť má v nájme 69 automobilov, 5 zariadení, 1 nehnuteľnosť s pozemkom. Nájomné zmluvy automobilov sú uzatvorené do roku 2026, nájomná zmluva na zariadenie do roku 2036 a nájomná zmluva na nehnuteľnosť s pozemkom do roku 2023.

Prehľad práv na používanie majetku z nájmu podľa IFRS 16 vykázaných v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Práva na používanie majetku

	Pozemky a budovy	Stroje, prístroje a ostatné zariadenia	Celkom
Obstarávacia cena			
K 1. januára 2022	179	1 918	2 097
Prírastky	0	315	315
Úbytky	0	-319	-315
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2022	179	1 914	2 093
Oprávky			
K 1. januára 2022	60	986	1 046
Odpisy za rok	60	469	529
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	319	319
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2022	60	1 137	1 256
Účtovná zostatková hodnota			
K 31. decembru 2021	119	933	1 052
K 31. decembru 2022	60	777	837

Prehľad záväzkov z nájmu podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 31.decembru 2022	K 31.decembru 2021
Menej ako 1 rok	364	475
Jeden až päť rokov	388	496
Viac ako päť rokov	55	58
Spolu	807	1 029

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 31.decembru 2022	K 31.decembru 2021
Nákladový úrok	-3	-3
Variabilné náklady na nájom, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu	0	0
Náklady na krátkodobý nájom	-6	-10
Náklady na nájom drobného hmotného majetku s výnimkou nákladov na krátkodobý nájom drobného hmotného majetku	-59	-51
Iné	0	0
Spolu	-68	-64

Nákladový úrok týkajúci sa záväzkov z nájmu je vykázaný v rámci finančných nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia.

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaných v prehľade peňažných tokov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 31.decembru 2022	K 31.decembru 2021
Celková platba za nájom	540	559

Platby za nájom týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 540 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov.

Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 3 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z prevádzkovej činnosti v prehľade peňažných tokov.

2. Nehmotný majetok

	Software a ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2021	1 235	0	1 235
Prírastky	2	0	2
Úbytky	-257	0	-257
Presuny	0	0	0
K 1. januáru 2022	980	0	980
Prírastky	18	0	18
Úbytky	-5	0	-5
Presuny	9	0	9
K 31. decembru 2022	1 002	0	1 002
Amortizácia			
K 1. januáru 2021	1 201	0	1 201
Amortizácia za rok	16	0	16
Úbytky	-258	0	-258
K 1. januáru 2022	959	0	959
Amortizácia za rok	17	0	17
Úbytky	-5	0	-5
K 31. decembru 2022	971	0	971
Účtovná hodnota			
K 31. decembru 2021 v tis. EUR	21	0	21
K 31. decembru 2022 v tis. EUR	31	0	31

Záložné právo

Na nehmotný majetok k 31. decembru 2022 nebolo zriadené záložné právo (k 31. decembru 2021: žiadne záložné právo). Spoločnosť nemá žiadny nehmotný majetok, s ktorým by nemohla k 31. decembru 2022 voľne disponovať (k 31. decembru 2021: žiadny).

3. Zásoby

	V obstarávacích cenách 31.12.2022	V zostatkovej hodnote 31.12.2022	V obstarávacích cenách 31.12.2021	V zostatkovej hodnote 31.12.2021
Materiál	29 786	24 646	26 075	21 301
Nedokončená výroba	13 162	12 354	15 236	14 586
Hotové výrobky	20 675	19 506	18 468	17 359
	63 623	56 506	59 779	53 246

Spoločnosť účtovala o znížení hodnoty materiálov, nedokončenej výroby a hotových výrobkov.

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav 31.12.2021	Tvorba	Zrušenie/ Použitie	Stav 31.12.2022
Opravné položky:				
K materiálu	4 983	157	0	5 140
K nedokončenej výrobe	678	130	0	808
K hotovým výrobkom	1 166	3	0	1 169
Opravná položka spolu	6 827	290	0	7 117

Zásoby sú poistené v HDI Global SE. Poistenie sa týka všetkých druhov rizika, vrátane poškodenia zásob. Celková poistná suma zásob je 48 548 tisíc EUR.

Na zásoby k 31. decembru 2022 nie je zriadené žiadne záložné právo (31. december 2021: žiadne). Spoločnosť k 31. decembru 2022 neeviduje žiadne položky zásob, s ktorými nemôže voľne disponovať (31. december 2021: žiadne).

4. Krátkodobé pohľadávky

Analýza pohľadávok:

	31.12.2022	31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku		
voči tretím stranám	1 874	1 688
mínus: opravná položka na pochybné pohľadávky	-1 059	-1 059
voči spriazneným stranám (poznámka č. 26)	55 073	30 058
Cash-pooling (poznámka č. 26)	17 845	18 742
Pohľadávky z precenenia menových derivátov (poznámka č. 11)	0	1 529
Finančné pohľadávky	73 733	50 958
Pohľadávky z titulu dane z príjmu	2 447	0
Ostatné pohľadávky	168	587
Pohľadávky z titulu DPH	11	242
Preddávky na dlhodobý hmotný majetok	1 830	44
Náklady a príjmy budúcich období	676	21
Nefinančné pohľadávky	5 132	894
Krátkodobé pohľadávky spolu	78 865	51 852

V roku 2022 Spoločnosť využívala finančný nástroj cash-pooling s materskou spoločnosťou.

Priemerná úroková sadzba za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 bola pre EUR-cash-pooling vo výške 0,3373 % (2021: 0,0951 %), pre CNY-cash-pooling vo výške 2,2673 % (2021: 2,2977 %) a pre USD-cash-pooling vo výške 2,2673 % (2021: 0,0832 %).

Podľa názoru vedenia účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok približne zodpovedá ich reálnej hodnote, keďže sa jedná o krátkodobé pohľadávky splatné do jedného roka.

5. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Zostatky v bankách a peňažné prostriedky predstavujú peniaze, ktoré drží Spoločnosť. Zostatkové hodnoty tohto majetku sa významne nelíšia od ich reálnej hodnoty. S peňažnými prostriedkami môže Spoločnosť voľne disponovať.

	31.12.2022	31.12.2021
Peňažná hotovosť a ceniny	0	0
Bankové účty v mene EUR	89	95
Bankové účty v mene USD	0	0
Bankové účty v mene CNY	0	0
Spolu	89	95

Spoločnosť disponuje bankovou garanciou vystavenou zo strany Unicredit Bank na krytie colného dlhu v prospech Colného úradu v celkovej hodnote 500 tis. EUR.

6. Vlastné imanie

Základné imanie

Registrované a v plnej výške splatené základné imanie spoločnosti bolo k 1. januáru 2022 vo výške 44 829 tis. EUR. V priebehu roka 2022 nedošlo k jeho zmene.

100%-ný podiel vlastní spoločnosť Industrierwerk Schaeffler INA – Ingenieurdienst, GmbH Herzogenaurach.

Ostatné kapitálové fondy

Ďalší kapitálový vklad materskej spoločnosti je vo výške 8 166 tis. EUR, ktorý je evidovaný ako ostatné kapitálové fondy.

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond vo výške 4 483 tis. EUR (31. december 2021: 4 483 tis. EUR). Zákonný rezervný fond sa v Slovenskej republike vytvára v čase a vo výške, ktorú určuje Obchodný zákonník a spoločenská zmluva; ak sa rezervný fond nevytvorí už pri vzniku spoločnosti, je spoločnosť povinná ho vytvoriť z čistého zisku vykázaného v riadnej účtovnej závierke za rok, v ktorom sa zisk po prvý raz vytvorí, a to vo výške najmenej 5% z čistého zisku, nie však viac ako 10% základného imania. Tento fond je povinná každoročne dopĺňať o sumu určenú v spoločenskej zmluve alebo v stanovách, najmenej však vo výške 5% z čistého zisku vyčísleného v ročnej účtovnej závierke, až do dosiahnutia výšky rezervného fondu určenej v spoločenskej zmluve alebo v stanovách, najmenej však do výšky 10% základného imania. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na krytie strát Spoločnosti a nemôže byť rozdelený v podobe dividend. Výpočet zákonného rezervného fondu je v súlade s lokálnou legislatívou.

Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk v celkovej výške 93 818 tis. EUR k 31. decembru 2022 (31. december 2021: 90 378 tis. EUR) predstavuje výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 90 378 tis. EUR a výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia vo výške 3 440 tis. EUR.

Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2021 vo výške 12 964 tis. EUR bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zo dňa 14. novembra 2022 prevedený na nerozdelený zisk minulých rokov.

Účtovný zisk za bežné účtovné obdobie

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške 3 440 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je prevod tohto zisku na nerozdelený zisk minulých rokov.

7. Úvery a pôžičky

	31.12.2022	31.12.2021
Dlhodobé pôžičky	0	0
Krátkodobé pôžičky	0	0
Pôžičky spolu	0	0
z toho: Pôžičky od spriaznených strán (poznámka č. 26)	0	0

Spoločnosť k 31. decembru 2022 nevykazovala žiadnu pôžičku.

Odsúhlasenie pohybov záväzkov s peňažnými tokmi vyplývajúcimi z finančných činností:

	Iné úvery a pôžičky
Stav k 1. januáru 2022	0
Pôžičky prijaté od spriaznených osôb	0
Pôžičky splatené spriazneným osobám	0
Spolu zmeny z finančných peňažných tokov	0
Nákladový úrok	0
Zaplatené úroky	0
Stav k 31. decembru 2022	0

8. Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

	31.12.2022	31.12.2021
Záväzky z obchodného styku	45 157	39 280
Nevyfakturované dodávky materiálu a služieb	10 704	6 937
Ostatné fin. záväzky	416	478
Finančné záväzky	56 277	46 695
Záväzky z titulu dane z príjmu	0	1 904
Záväzky z titulu DPH	4 549	2 702
Záväzky voči zamest. a inšt. soc. zabezpečenia	18 349	18 980
Záväzky z dane z príjmu zamestnancov	764	833
Ostatné nefinančné záväzky	1	31
Nefinančné záväzky	23 663	24 450
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	79 940	71 145

Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky zahŕňajú najmä neuhradené sumy za nákupy spojené s výrobnou a obchodnou činnosťou, ako aj priebežné náklady. Z celkovej hodnoty záväzkov z obchodného styku a ostatných krátkodobých záväzkov je suma 1 130 tis. EUR po lehote splatnosti (k 31. decembru 2021: 1 180 tis. EUR).

Podľa názoru vedenia sa účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných krátkodobých záväzkov rovná približne ich reálnej hodnote, keďže sa jedná o krátkodobé záväzky so splatnosťou do jedného roka.

9. Dlhodobé rezervy

	31.12.2021	Použitie	Precenenie	Tvorba	31.12.2022
Rezerva na zamestnanecké pôžitky (poznámka č. 23)	4 732	149	837	424	4 170
Rezerva na prémie	25	0	8	7	23
Spolu	4 757	149	845	430	4 193

Rezervu na zamestnanecké pôžitky tvorí rezerva na odchodné vyplývajúca zo zákonnej povinnosti Spoločnosti vyplatiť zamestnancovi pri prvom odchode do dôchodku sumu vo výške priemerného mesačného zárobku a rezerva pri príležitosti pracovného jubilea vyplývajúca z kolektívnej zmluvy.

Súčasťou vypočítaných hodnôt záväzkov sú náklady na zdravotné a sociálne poistenie na základe noviel zákonov 461/2003 a 580/2004 s účinnosťou od 1. januára 2013.

Súčasná hodnota budúcich záväzkov vyplývajúcich zo Zákonníka práce a kolektívnej zmluvy je stanovená ako diskontovaný súčet výšky budúcich plnení ku koncu účtovného obdobia:

Rezerva na zamestnanecké pôžitky		
	2022	2021
Stav k 1. januáru	4 733	8 564
Vo výkaze ziskov a strát		
Náklady na súčasné služby	315	649
Náklady na minulé služby	0	0
Úrokové náklady	62	60
Zmena IFRIC IAS19 2021	0	-3 383
Spolu	5 109	5 890
Vo výkaze komplexného výsledku		
Precenenia (zisky a straty poistnej matematiky) z:		
zmeny demografických predpokladov	-76	-455
zmeny finančných predpokladov	-954	-794
vyplývajúce z praxe	239	176
Spolu	-790	-1 073
Iné		
Vyplatené pôžitky	-149	-84
Stav k 31. decembru	4 170	4 733

Zmena IFRIC IAS19 2021 predstavuje zmenu v započítavaní rokov služby u zamestnávateľa. V predchádzajúcom výpočte sa roky služby počítali od dátumu nástupu. Podľa IFRIC 2021 „Attributing Benefit to Periods of Service“ by malo dôjsť k počítaniu rokov služby až v poslednom období, kedy má zamestnanec nárok na daný benefit podľa odpracovaných rokov.

10. Ostatné dlhodobé záväzky

Súčasťou ostatných dlhodobých záväzkov je sociálny fond.

	31.12.2022	31.12.2021
Finančný leasing	394	553
Sociálny fond	274	303
Spolu	668	856

Tvorba a použitie sociálneho fondu bolo počas roka nasledovné:

	31.12.2022	31.12.2021
Začiatkový stav sociálneho fondu	303	208
Tvorba na ťarchu nákladov	1 019	1 219
Čerpanie	-1 048	-1 124
Konečný zostatok sociálneho fondu	274	303

11. Finančné deriváty

	31.12.2022		31.12.2021	
	Aktíva	Pasíva	Aktíva	Pasíva
Reálna hodnota menových forwardov	0	593	1 529	37
Z toho:				
Dlhodobé	0	0	0	0
Krátkodobé	0	593	1 529	37

Menové deriváty

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je celková nominálna hodnota otvorených menových forwardov takáto:

	31.12.2022	31.12.2021
Menové forwardy	22 609	22 118

Cieľom týchto dohôd je riadenie významných kurzových rizík v roku 2022.

V roku 2022 Spoločnosť zafixovala derivátové obchody, pričom menové deriváty mali k 31. decembru 2022 finálne aktívnu reálnu hodnotu vo výške 593 tis. EUR (aktíva = 0 tis. EUR, pasíva = 593 tis. EUR), ktorá bola vykázaná vo výkaze finančnej pozície.

12. Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb

Tržby za vlastné výkony podľa typov výrobkov a služieb boli nasledovné:

	2022	2021
Ložiská	169 018	159 282
Upínacie remenice	120 598	117 829
Klietky zvárané, ploché, sústružené, strihané	104 026	99 432
Radiace domčeky, časti riadenia volantu	52 583	55 053
Motorové komponenty	46	0
Prototypy	2 424	2 264
Ostatné výrobky	0	0
Tržby za výrobky spolu	448 695	433 861
Ostatné služby	3 312	2 653
Tržby za služby spolu	3 312	2 653
Tržby za vlastné výkony celkom	452 007	436 514

Tržby za výrobky a služby podľa teritórií boli nasledovné:

	Tržby za výrobky	Tržby za výrobky	Tržby za služby	Tržby za služby	Spolu	Spolu
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Slovenská republika	2 147	1 490	145	13	2 292	1 503
Nemecko	445 994	431 829	3 113	2 597	449 108	434 426
Európska únia (okrem SR a Nemecka)	553	542	0	0	553	542
Iné	0	0	54	43	54	43
Spolu	448 695	433 861	3 312	2 653	452 007	436 514

13. Ostatné prevádzkové výnosy

Prehľad položiek ostatných významných výnosov z hospodárskej činnosti:

	2022	2021
Výnosy IC – provízia za poskytnutie záložného práva (AVAL)	0	0
Zisk z predaja majetku	1 533	279
Ostatné	6 087	2 990
Spolu	7 620	3 269

14. Aktivácia

	2022	2021
Vlastná výroba náradia	4 778	5 395
Aktivácia hmotného majetku	9 389	8 452
Ostatné	219	193
Spolu	14 386	14 040

15. Služby

	2022	2021
Služby kooperácie	-17 899	-16 257
Preprava	-10 906	-9 397
Náklady na opravu a údržbu	-6 432	-5 374
IT služby	-4 586	-4 199
Nájomné skladovacích priestorov v Nemecku	-4 571	-2 845
Projektové náklady	-3 408	-3 136
Náklady na likvidáciu odpadu	-1 161	-1 107
Školenie	-344	-348
Telefóny a dátové služby	-224	-211
Poradenstvo	-153	-135
Cestovné	-1 042	-77
Reprezentačné náklady	-169	-192
Ostatné nájomné a licencie	-207	-185
Ostatné služby	-11 371	-8 433
Spolu	-62 474	-51 896

V rámci nákladov na poradenstvo je zaúčtovaná odmena pre audítora, kde pripadá na spoločnosť KPMG v roku 2022 za auditorské služby 57 tis. EUR (2021: 54 tis. EUR).

	2022	2021
Overenie individuálnej účtovnej závierky audítormi alebo auditorskou spoločnosťou	-55	-52
Iné uisťovacie služby	-2	-2
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
Spolu	-57	-54

16. Mzdy a odvody

	2022	2021
Mzdové náklady	-83 248	-78 699
Náklady na sociálne zabezpečenie	-29 344	-29 092
Náklady na doplnkové dôchodkové poistenie	-1 959	-1 842
Ostatné náklady na zamestnancov	-3 404	-3 549
Štátna pomoc/dotácia na mzdové náklady	0	142
Spolu	-117 955	-113 040

Náklady na odmeňovanie kľúčového manažmentu predstavujú:

	2022	2021
Mzdové náklady	-2 883	-2 433
Náklady na sociálne zabezpečenie	-955	-823
Náklady na doplnkové dôchodkové poistenie	-82	-69
Ostatné náklady na zamestnancov	-51	-42
Spolu	-3 971	-3 367

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.

17. Ostatné prevádzkové náklady, netto

	2022	2021
Ostatné manká a škody	-114	-62
Poistenie majetku	-773	-714
Dane a poplatky	-417	-428
Zisk/strata z predaja majetku	1 533	279
Opravné položky k pohľadávkam (netto)	0	10
Ostatné náklady	-594	-155
Spolu	-365	-1 070

18. Ostatné finančné výnosy (náklady), netto

	2022	2021
Bankové a finančné poplatky	-18	-16
Kurzové rozdiely z obchodnej činnosti, netto	11	-223
Kurzové rozdiely z derivátov realizované, netto	2 295	1 019
Kurzové rozdiely z derivátov nerealizované, netto	-2 085	1 593
Spolu	203	2 373

19. Daň z príjmu

	2022	2021
Splatná daň bežné obdobie	-534	-3 958
Zrážková daň za bežné účtovné obdobie	-17	-7
Splatná daň minulé obdobia	-58	176
Odložená daň	-954	815
Daň z príjmov za bežný rok	1 563	-2 974

Splatná daň z príjmov sa vypočítala pomocou sadzby 21% (2021: 21%) zo zdaniteľného zisku za rok. Odložená daň bola počítaná sadzbou 21%.

V roku 2022 bola zaúčtovaná zrážková daň zaplatená vo Vietname a Indii vo výške 17 tis. EUR (2021: 7 tis. EUR)

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby:

	2022	2022	2021	2021
Výsledok hospodárenia pred zdanením		5 003		15 938
Úprava výsledku hospodárenia podľa slovenských predpisov (napr. IFRS16)		2 085		-1 391
Výsledok hospodárenia pred zdanením		7 088		14 547
Daň použitím sadzby dane Spoločnosti	21,00%	1 488	21,00%	3 055
Daňový efekt:				
Daňovo neuznané náklady	27,90%	1 396	13,16%	2 074
Výnosy nepodliehajúce dani	-14,13%	-707	-4,34%	-692
Tvorba a rozpustenie dočasných rozdielov	-2,64%	-132	17,62%	2 809
Daň vyberaná zrážkou	0,34%	17	0,04%	7
Daň splatná za predchádzajúce obdobie	1,16%	58	-0,49%	-78
	31,24%	1 563	18,66%	2 974

Odložená daň k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 vykázaná vo výkaze finančnej pozície pozostáva z nasledovných položiek:

	Rozdiel daňovej a účtovnej zostatkovej hodnoty majetku	Ocenenie zásob	Ostatné	Celkom
K 1. januáru 2021	-4 572	1 293	3 678	398
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	-412	1 438	-210	816
Zaúčtované do vlastného imania			-226	-226
K 31. decembru 2021	-4 984	2 731	3 242	988
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	74	-1 236	209	-953
Zaúčtované do vlastného imania			-166	-166
K 31. decembru 2022	-4 910-	1 495	3 285	-131

Niektoré odložené daňové pohľadávky a záväzky sa vzájomne zúčtovali v súlade s účtovnou zásadou Spoločnosti. Nasledujúca tabuľka uvádza rozpis zostatkov odloženej dane.

K 31. decembru 2022 nemala Spoločnosť nevyužitú daňovú stratu, ktorá by bola k dispozícii na kompenzáciu s budúcnými zdaniteľnými ziskami.

Prehľad odložených daní je uvedený v nasledovnej tabuľke:

	2022	2021
Odložené daňové záväzky	-4 031	-3 985
Odložené daňové pohľadávky	3 898	4 973
Spolu	-133	988

20. Podmienené záväzky

Súdne spory

Spoločnosť nemá žiadne významné podmienené záväzky z titulu súdnych sporov alebo právnych nárokov.

Neistota v daňovej legislatíve

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 dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

21. Záväzné vzťahy

Spoločnosť uzavrela zmluvy na nákup dlhodobého majetku, z ktorých vyplýva povinnosť prevziať a zaplatiť majetok vo výške 5 536 tis. EUR.

Zároveň Spoločnosť eviduje podmienený záväzok vyplývajúci zo zmlúv uzavretých na rok 2023 s dodávateľmi plynu, energie a telekomunikačných služieb na odber minimálneho množstva energií a služieb vo výške 10 916 tis. EUR.

22. Dohody o operatívnom prenájme

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy na nájom a súvisiace logistické služby skladovacích priestorov, ktoré sú v Nemecku. Z pohľadu IFRS16 sa nejedná o nájom, ale o poskytnutie služieb. Ročné nájomné za rok 2022 bolo vo výške 4 571 tis. EUR (2021: 2 845 tis. EUR). Prenájom skladových priestorov od materskej spoločnosti je na dobu neurčitú s výpovednou lehotou šesť mesiacov.

23. Zamestnanecké požitky

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov, podľa ktorého majú zamestnanci okrem zákonom stanovených nárokov aj nárok na jednorazový príspevok pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku vo výške príslušného násobku priemernej mzdy zamestnanca a príspevok zo sociálneho fondu v závislosti od podmienok stanovených v kolektívnej a manažerskej zmluve, vernostný príspevok za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách.

Súčasnú hodnotu záväzkov zo zamestnaneckých požitkov vypočítala spoločnosť Aktuárske výpočty s.r.o., Bratislava – na základe matematicko-poistných metód. Súčasná hodnota záväzkov zo zamestnaneckých požitkov a súčasne i minulé náklady práce sa vypočítali metódou projektovej jednotky.

Aktuárske predpoklady

Kľúčové predpoklady použité pri odhade poistno-matematického ocenenia sú:

	2022	2021
Diskontná sadzba	3,90 % p. a.	1,30 % p. a.
Predpokladané zvýšenie miezd	2023: 5 % ďalšie roky: 4,5%	2022: 5 % ďalšie roky: 3,5%
Ostatné aktuárske predpoklady:		
Dôchodkový vek muži	podľa Zákona č. 461/2003	podľa Zákona č. 461/2003
Dôchodkový vek ženy	podľa Zákona č. 461/2003	podľa Zákona č. 461/2003
Invalidizácia	Tabuľka invalidizácie ERC97M	Tabuľka invalidizácie ERC97M
Úmrtnosť	Úmrtnostná tabuľka SR 2015-2019	Úmrtnostná tabuľka SR 2015-2019

24. Finančné nástroje podľa kategórií, faktory a riadenie finančného rizika

Finančným nástrojom (finančný majetok, finančný záväzok) je hotovosť, kapitálový nástroj inej účtovnej jednotky, akákoľvek dohoda oprávňujúca získať alebo zaväzujúca poskytnúť hotovosť alebo iné finančné aktívum alebo akákoľvek dohoda oprávňujúca alebo zaväzujúca zámenu finančných aktív a záväzkov.

Reálna a účtovná hodnota finančných nástrojov

		2022		2021	
	Pozn.	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Pohládavky z obchodného styku	4	55 888	55 888	30 687	30 687
Cash-pooling	4	17 845	17 845	18 742	18 742
Deriváty	11	0	0	1 529	1 529
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	5	89	89	95	95
Finančný majetok		73 822	73 822	51 053	51 053
Úvery a pôžičky	7	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku	8	45 157	45 157	39 280	39 280
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	8	11 120	11 120	7 415	7 415
Ostatné dlhodobé záväzky	10	668	668	855	855
Deriváty	11	593	593	37	37
Finančné záväzky		57 538	57 538	47 587	47 587

IFRS 13 stanovuje 3 úrovne hierarchie reálnych hodnôt:

- kótované ceny na aktívnych trhoch (úroveň 1),
- použitie oceňovacích techník s pozorovateľnými vstupmi (úroveň 2),
- použitie oceňovacích techník s nepozorovateľnými vstupmi (úroveň 3).

	2022			
	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	55 888	0	55 888
Cash-pooling	0	17 845	0	17 845
Deriváty	0	0	0	0
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	89	0	89
Finančný majetok	0	73 822	0	73 822
Úvery a pôžičky	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku	0	45 157	0	45 157
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	0	11 120	0	11 120
Deriváty	0	593	0	593
Ostatné dlhodobé záväzky	0	668	0	668
Finančné záväzky	0	57 538	0	57 538

	2021			
	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	30 687	0	30 687
Cash-pooling	0	18 742	0	18 742
Deriváty	0	1 529	0	1 529
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	95	0	95
Finančný majetok	0	51 053	0	51 053
Úvery a pôžičky	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku	0	39 280	0	39 280
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	0	7 415	0	7 415
Deriváty		37		37
Ostatné dlhodobé záväzky	0	856	0	856
Finančné záväzky	0	47 587	0	47 587

V roku 2022 ani v roku 2021 nedošlo k presunu medzi jednotlivými úrovňami ocenenia.

Výnosy, náklady, zisky alebo straty z finančných nástrojov

	Zúčtované do výkazu ziskov a strát		Zúčtované do vlastného imania
2022	čistý zisk/(strata)	úrokové výnosy/(náklady)	čistý zisk/(strata)
Poskytnuté úvery a pohľadávky	0	19	0
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote	0	-70	-879
Finančné deriváty	209		0
Spolu	209	-51	-879

	Zúčtované do výkazu ziskov a strát		Zúčtované do vlastného imania
	čistý zisk/(strata)	úrokové výnosy/(náklady)	čistý zisk/(strata)
2021			
Poskytnuté úvery a pohľadávky	0	22	0
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote	0	-70	-254
Finančné deriváty	2 612		0
Spolu	2 612	-48	-254

25. Informácie o riadení rizik

Spoločnosť je vystavená nasledovným rizikám:

- i) kreditné riziko;
- ii) riziko likvidity;
- iii) trhové riziko, ktoré zahŕňa:
 - a) úrokové riziko;
 - b) menové riziko;
 - c) riziko zmien trhových cien;
- iv) prevádzkové riziko.

Funkcia riadenia rizík vyplývajúcich z finančných nástrojov je v Spoločnosti centralizovaná na úrovni materskej spoločnosti. Všetky riziká sú integrované a zhodnotené na úrovni Skupiny. Spoločnosť môže pri riadení svojho menového a úrokového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z podnikateľských činností a finančných dohôd uzatvárať rozličné typy forwardov a swapov, ktoré sú povolené materskou spoločnosťou. V súlade s politikou celej Skupiny v oblasti riadenia rizika nie sú povolené žiadne špekulatívne obchody.

i) Kreditné riziko

Spoločnosť predáva svoje výrobky a služby hlavne materskej spoločnosti a sesterským spoločnostiam v rámci Skupiny (99%), čo znamená nižšie riziko nesplatenia pohľadávok. K pohľadávkam s tretími stranami je vytvorená takmer 100%-ná opravná položka. Najväčší objem obchodov je realizovaný s materskou spoločnosťou, záväzky a pohľadávky voči nej sú vzájomne započítavané, takže kreditné riziko je eliminované. Z týchto dôvodov Spoločnosť netvorí ani opravné položky na pohľadávky v rámci Skupiny, nepoistňuje ich a nebol vytvorený ani splátkový kalendár na pohľadávky.

Analýza pohľadávok z obchodného styku pred opravnou položkou:

	Účtovná hodnota 2022	Účtovná hodnota 2021
V lehote splatnosti	55 856	30 673
Po lehote splatnosti		
do 30 dní	17	3
nad 30 dní	1 134	1 069
Úvery a pohľadávky bez znehodnotenia spolu	57 006	31 745

Analýza pohľadávok z obchodného styku

31.12.2022	Nominálna hodnota	Opravná položka	Účtovná hodnota
Po lehote splatnosti so znehodnotením nad 180 dní	1 059	-1 059	0
Úvery a pohľadávky so znehodnotením spolu	1 059	-1 059	0
31.12.2021	Nominálna hodnota	Opravná položka	Účtovná hodnota
Po lehote splatnosti so znehodnotením nad 180 dní	1 059	-1 059	0
Úvery a pohľadávky so znehodnotením spolu	1 059	-1 059	0

ii) Riziko likvidity

Politikou Spoločnosti je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočné peňažné prostriedky a ekvivalenty alebo, aby mala k dispozícii finančné prostriedky v primeranej výške úverových zdrojov na pokrytie rizika nedostatočnej likvidity. Výška úverových zdrojov k 31. decembru 2022 a 2021 je nasledovná:

	2022	2021
Krátkodobé úverové zdroje	0	0
Dlhodobé úverové zdroje	0	0
Dostupné úverové zdroje spolu	0	0

Riziko likvidity je kryté najmä predajom zásob. Okrem toho na krytie rizika likvidity použila Spoločnosť počas roka 2021 úverové zdroje od materskej spoločnosti. Vytvorený prebytok peňažných prostriedkov k 31. decembru 2021 bol odvedený do cash-poolingu.

K 31. decembru 2021 ani počas roka 2022 Spoločnosť nečerpala úver od materskej spoločnosti.

Analýza rizika likvidity

	Finančný majetok		Finančné záväzky	
	2022	2021	2022	2021
Na požiadanie	89	95	0	0
Do 1 mesiaca	72 536	50 157	35 325	28 444
Od 1 do 3 mesiacov	1 202	913	19 935	16 708
Od 3 do 12 mesiacov	164	338	2 010	1 580
Od 1 do 5 rokov	0	0	668	856
Nešpecifikované	0	0	0	0
Spolu	73 991	51 503	57 938	47 587

Splatosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb vrátane odhadovaných úrokových nákladov:

2022	Účtovná hodnota	Spolu očakávané peňažné toky	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov
Dlhodobá pôžička	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	668	668	-	-	-	-	668
Záväzky z obchodného styku	45 557	45 557	-	27 195	17 166	1 196	-
Deriváty	593	593	-	67	127	399	-
Krátkodobá pôžička	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	11 120	11 120	-	8 062	2 642	416	-
Spolu	57 938	57 938	-	35 324	19 935	2 011	668

Z prehľadu vyššie je zrejmé, že neexistuje významný rozdiel v splatnosti pohľadávok a záväzkov.

2021	Účtovná hodnota	Spolu očakávané peňažné toky	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov
Dlhodobá pôžička	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	856	856	-	-	-	-	856
Záväzky z obchodného styku	39 280	39 280	-	22 966	15 212	1 102	-
Deriváty	37	37	-	13	24	-	-
Krátkodobá pôžička	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	7 415	7 415	-	5 465	1 472	478	-
Spolu	47 587	47 587	-	28 444	16 708	1 580	856

iii) Trhové riziká

Úrokové riziko

Keďže Spoločnosť nemá aktíva ani záväzky úročené pohyblivou úrokovou sadzbou, zisky a peňažné toky z prevádzkovej činnosti nie sú podstatne ovplyvnené zmenami trhových úrokových sadzieb.

Menové riziko

Spoločnosť môže pri riadení svojho menového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z obchodných činností uzatvárať rozličné typy devízových kontraktov, napr. derivátové obchody (poznámka č.11).

Predaj výrobkov a služieb Spoločnosti v rámci Skupiny sa realizuje takmer výlučne v EUR, v tejto mene sú faktúry vystavované aj splácané. Dodávateľské transakcie predstavujú odliv prostriedkov v EUR. Nakoľko Spoločnosť realizuje podstatnú časť svojich obchodov v mene EUR, menové riziko v súvislosti s obchodovaním v inej mene nie je podstatné.

Riadenie kapitálu

Kapitál Spoločnosti je riadený na úrovni skupiny Schaeffler. Hlavným cieľom skupiny Schaeffler v oblasti riadenia kapitálu je zaistiť zabezpečenie vysokého kreditného ratingu a zdravých finančných ukazovateľov kapitálu s cieľom podporiť jej podnikateľskú činnosť a maximalizovať hodnotu akcionárov/spoločníkov.

Ukazovateľ úverovej zaťaženia na konci roka:

	31.12.2022	31.12.2021
Dlh (i)	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	89	95
Čistý dlh	0	0
Vlastné imanie (ii)	152 174	148 110
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	0,00%	0,00%

(i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé úvery a pôžičky – poznámka č.7.

(ii) Vlastné imanie zahŕňa základné imanie, nerozdelený zisk a rezervy z precenenia finančných nástrojov – vid' výkaz zmien vlastného imania.

iv) Prevádzkové riziko

Prevádzkové riziko je riziko straty vyplývajúcej zo sprenevery, neautorizovaných aktivít, chýb, omylov, neefektívnosti alebo zlyhania systémov. Toto riziko vzniká pri všetkých aktivitách Spoločnosti. Prevádzkové riziko zahŕňa aj riziko súdnych sporov.

Cieľom Spoločnosti ako aj materskej spoločnosti je riadiť prevádzkové riziko tak, aby sa zabránilo finančným stratám a ujám na dobrom mene Spoločnosti v rámci efektivity nákladov vynaložených na splnenie tohto cieľa a vyhnúť sa pritom opatreniam brániacim iniciatíve a kreativite.

Hlavnú zodpovednosť za implementáciu kontrol súvisiacich s riadením prevádzkového rizika má manažment Spoločnosti, ktorý pritom úzko spolupracuje s materskou spoločnosťou. Táto zodpovednosť je podporovaná vypracovávaním štandardov na riadenie prevádzkového rizika spoločného pre celú skupinu Schaeffler. Prevádzkové riziko sa riadi systémom smerníc a kontrolných mechanizmov.

26. Transakcie so spriaznenými osobami

Obchodné transakcie

V priebehu roka Spoločnosť realizovala obchodné transakcie s viacerými spoločnosťami v rámci skupiny Schaeffler.

Tieto transakcie a príslušné zostatky k 31. decembru sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách.

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup materiálu		Výnosy z predaja výrobkov a materiálu	
		2022	2021	2022	2021
4	Schaeffler France SAS	5 197	5 801	4	0
6	IBL Schaeffler (UK) Limited	0	0	0	0
13	Schaeffler Japan Co., Ltd.	38	181	0	0
16	WPB Water Pump Bearing GmbH & Co. KG	97	131	0	0
18	Schaeffler Water Pump Bearing Italia S.r.l.	0	2	0	0
40	Schaeffler Polska Sp. z o.o.	0	0	0	0
41	Schaeffler CZ s.r.o.	0	0	0	0
42	INA Bearings India Private Limited	0	0	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o.	2 924	3 139	228	200
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o.	0	0	0	0
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.	3 493	2 978	2 573	1 490
50	Schaeffler Brasil Ltda.	33	90	0	0
51	Schaeffler Group USA, Inc.	34	51	0	0
56	Schaeffler Canada Inc.	280	177	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG	65 718	77 783	448 900	431 855
74	Schaeffler Ansan Corporation	246	242	0	0
79	Schaeffler Iberia, S.L.U.	14 730	15 246	0	0
80	LuK GmbH & Co. KG	29	39	0	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd.	18	75	0	0
91	Schaeffler Austria GmbH	149	96	1	0
97	Schaeffler Romania S.R.L.	666	376	393	343
139	LuK Savaria Kft.	0	0	0	0
198	Schaeffler Friction Products Hamm GmbH	0	0	0	0
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd.	0	0	0	0
203	FAG Industrial Services GmbH	0	4	0	0
210	FAG Aerospace GmbH & Co. KG	0	0	0	0
236	FAG Magyarország Ipari Kft.	3	4	2	0
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda.	0	0	0	0
295	Schaeffler India Ltd.	2	3	96	0
297	Schaeffler Korea Corporation	0	0	0	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd.	0	0	0	0
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd.	0	0	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH	30	0	0	0
437	CATENSYS Slovakia, spol. s r.o.	0	0	89	0
Spolu		93 688	106 418	452 286	433 888

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup služieb		Výnosy z predaja služieb	
		2022	2021	2022	2021
4	Schaeffler France SAS	0	8	0	0
13	Schaeffler Japan Co., Ltd.	0	0	3	25
41	Schaeffler CZ s.r.o.	39	10	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o.	0	0	0	0
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o.	576	511	0	0
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.	302	484	0	3
50	Schaeffler Brasil Ltda.	6	28	0	0
51	Schaeffler Group USA, Inc.	0	0	0	2
56	Schaeffler Canada Inc.	0	0	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG	11 348	9 533	2 961	2 653
74	Schaeffler Ansan Corporation	3	0	0	0
80	LuK GmbH & Co. KG	0	0	102	27
86	Schaeffler AG	55	52	0	0
91	Schaeffler Austria GmbH	2	0	0	0
139	LuK Savaria Kft.	4	0	0	0
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd.	39	0	11	14
295	Schaeffler India Ltd.	6	0	29	0
297	Schaeffler Korea Corporation	0	0	0	1
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd.	0	0	11	1
381	Schaeffler RUS OOO	0	1	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH	0	2	0	0
412	Schaeffler Global Services Europe Sp. z o.o.	129	0	0	0
Spolu		12 509	10 629	3 117	2 726

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup hmotného majetku		Výnosy z predaja hmotného majetku	
		2022	2021	2022	2021
4	Schaeffler France SAS	0	13	0	0
41	Schaeffler CZ s.r.o.	0	0	0	0
42	INA Bearings India Private Limited, IN	0	0	0	-10
43	Schaeffler Production CZ s.r.o.	0	0	0	0
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o., SK	959	1 958	9	0
50	Schaeffler Brasil Ltda.	0	0	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	1 377	249	7	12
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	0	26	150	0
97	Schaeffler Romania S.R.L.	0	0	11	3
236	FAG Magyarorszag Ipari Kft.	0	0	0	38
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda.	0	0	0	11
295	Schaeffler India Ltd.	0	0	1 336	202
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd.	0	0	0	50
377	Schaeffler (Nanjing) Co., Ltd., CN	0	3	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH	24	0	0	0
437	CATENSYS Slovakia, spol. s r.o.	0	0	2 115	0
Spolu		2 360	2 249	3 628	306

Číslo	Partnerská spoločnosť	Ostatné prevádzkové náklady		Ostatné prevádzkové výnosy	
		2022	2021	2022	2021
4	Schaeffler France SAS	0	0	38	0
40	Schaeffler Polska Sp. z o.o.	0	0	9	7
41	Schaeffler CZ s.r.o.	0	0	143	128
42	INA Bearings India Private Limited	0	0	0	10
43	Schaeffler Production CZ s.r.o.	0	0	397	429
44	Schaeffler Slovensko, spol s.r.o.	0	0	84	94
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.	0	0	932	926
50	Schaeffler Brastil Ltda.	0	0	0	0
51	Schaeffler Group USA, Inc.	0	0	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG	9	101	3 272	876
79	Schaeffler Iberia, S.L.U.	0	0	0	0
80	LuK GmbH & Co. KG	0	0	0	0
81	Schaeffler Automotive Aftermarket GmbH & Co. KG	0	0	106	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd.	0	0	22	2
86	Schaeffler AG	790	709	11	2
91	Schaeffler Austria GmbH	0	0	32	46
97	Schaeffler Romania S.R.L.	0	0	2	0
139	LuK Savaria Kft.	0	0	0	17
236	FAG Magyarország Ipari Kft.	0	0	215	1
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda.	0	0	0	4
295	Schaeffler India Ltd.	1	0	406	181
297	Schaeffler Korea Corporation	0	0	0	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd.	0	0	1	10
361	Schaeffler Mexico, S. de R.. De C.V.	0	0	0	0
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd.	0	0	0	0
377	Schaeffler (Nanjing) Co., Ltd.	0	0	5	0
381	Schaeffler Manufacturing Rus OOO	0	0	0	0
412	Schaeffler Global Services Europe Sp. z o.o.	0	0	8	17
437	CATENSYS Slovakia, spol. s r.o.	0	0	176	0
Spolu		800	810	5 859	2 750

Číslo	Partnerská spoločnosť	Pohl'advky		Závazky	
		2022	2021	2022	2021
4	Schaeffler France SAS, FR	38	0	425	329
6	Schaeffler (UK) Limited, GB	0	0	0	0
13	Schaeffler Japan Co., Ltd., JP	0	3	0	44
16	WPB Water Pump Bearing GmbH & Co. KG, DE	0	0	8	0
41	Schaeffler CZ s.r.o., CZ	12	12	36	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	18	104	0	179
44	Schaeffler Slovensko, spol s.r.o., SK	9	9	173	33
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o., SK	198	357	77	1 027
50	Schaeffler Brasil Ltda., BR	0	1	388	43
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	0	2	0	26
56	Schaeffler Canada Inc., CA	0	0	72	26
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	53 734	30 798	5 945	5 911
74	Schaeffler Ansan Corporation, KR	0	0	21	29
79	Schaeffler Iberia, S.L.U., ES	0	0	1 180	840
80	LuK GmbH & Co. KG, DE	5	8	0	7
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	1	1	4	2
86	Schaeffler AG, DE	8	0	460	403
91	Schaeffler Austria GmbH, AT	0	0	18	0
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	61	29	34	98
139	Schaeffler Savaria Kft.	24	1	0	0
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd.	8	14	0	0
236	FAG Magyarország Ipari Kft., HU	2	0	0	0
295	Schaeffler India Ltd., IN	946	265	2	1
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	0	1	0	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd.	0	3	0	0
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd., TH	8	0	0	0
Spolu		55 073	31 608	8 843	8 998

Číslo	Partnerská spoločnosť	Splatenie pôžičky, úroky z pôžičky		Priятие pôžičky	
		2022	2021	2022	2021
86	Schaeffler AG, DE	0	178 007	0	155 007
Spolu		0	178 007	0	155 007

Číslo	Partnerská spoločnosť	Cashpooling pohľadávka		Priятá pôžička zostatok	
		2022	2021	2022	2021
86	Schaeffler AG, DE	17 845	18 742	0	0
Spolu		17 845	18 742	0	0

Nákupy a predaje sa uskutočnili za bežné ceny podľa cenníka Spoločnosti. Pohľadávky a záväzky, ktoré sú nezaplatené, sú nezabezpečené a budú uhradené v hotovosti. Žiadne garancie sa neposkytli ani neprijali. Nevytvorili sa žiadne opravné položky k pohľadávkam, ktoré sa týkajú spriaznených osôb. V tomto účtovnom období neboli zúčtované žiadne náklady v súvislosti s nedobytnými alebo pochybnými pohľadávkami od spriaznených osôb.

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Odmeňovanie kľúčového manažmentu je uvedené v poznámke č. 16.

27. Predaná časť podniku

Spoločnosť Schaeffler Skalica sa rozhodla predat' časť svojho podniku s predpokladaným dátumom predaja 31. marca 2022.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené aktíva a záväzky časti podniku k 31. decembru 2021:

VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE	31.12.2021 v tis. EUR
MAJETOK:	
DLHODOBÝ MAJETOK	
<i>Dlhodobý hmotný majetok</i>	
- Stroje, vybavenie a ostatné zariadenia	1 610
- Nedokončené investície	37
KRÁTKODOBÝ MAJETOK	
<i>Zásoby</i>	
- Materiál	1 679
- Opravná položka k materiálu	-173
- Náradie, náhradné diely	60
- Opravná položka k náradiu, náhr. dielom	-36
- Nedokončená výroba	298
- Opravná položka k nedokončenej výrobe	-28
- Hotové výrobky	545
- Opravná položka k hotovým výrobkom	-57
<i>Pohľadávky z obchodného styku</i>	
- voči spriazneným stranám	1 551
MAJETOK CELKOM	5 486
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY	
<i>Rezervy</i>	55
<i>Záväzky z obchodného styku</i>	
- voči spriazneným stranám	695
- voči tretím stranám	1 129
<i>Ostatné finančné záväzky</i>	90
<i>Ostatné záväzky</i>	169
ZÁVÄZKY CELKOM	2 138

V nasledujúcej tabuľke je uvedený výsledok z predaja časti podniku, ktorý Spoločnosť uskutočnila v roku 2022:

	31.12.2022
Prijem z predaja	3 604
Predaný dlhodobý hmotný majetok	-2 102
Predané zásoby	-1 957
Postúpené záväzky a rezervy	174
Výsledok z predaja časti podniku - strata	-281

28. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenia v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky.