

SCHAEFFLER

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2022

Schaeffler Kysuce, spol. s r. o.



VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE
k 31. decembru 2022


(v tis. EUR)

	Pozn.	31. december 2022	31. december 2021
MAJETOK:			
DLHODOBÝ MAJETOK:			
Dlhodobý hmotný majetok	1	231 310	251 285
Dlhodobý nehmotný majetok	2	68	128
Odložená daňová pohľadávka	19	0	2 942
Dlhodobý majetok celkom		231 378	254 355
KRÁTKODOBÝ MAJETOK:			
Zásoby	3	91 057	80 634
Pohľadávky z obchodného styku	4	80 753	44 269
Ostatné pohľadávky	4	9 048	16 928
Finančné deriváty	4, 11	1	1 600
Daň z príjmov	4	523	2 016
Peniaze a peňažné ekvivalenty	5	107	79
Krátkodobý majetok celkom		181 489	145 526
MAJETOK CELKOM		412 867	399 881
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY:			
KAPITÁL A REZERVY:			
Základné imanie	6	36 040	36 040
Kapitálové fondy	6	66 388	66 388
Zákonný rezervný fond	6	7 208	7 208
Oceňovacie rozdiely		522	-65
Nerozdelený zisk (strata)	6	131 331	129 674
Vlastné imanie celkom		241 489	239 245
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Odložený daňový záväzok	19	1 283	0
Dlhodobé rezervy	9	4 173	4 668
Úvery a pôžičky dlhodobé	7	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	10	798	761
Dlhodobé záväzky celkom		6 254	5 429
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Úvery a pôžičky krátkodobé	7	51 000	51 000
Záväzky z obchodného styku	8	67 290	65 109
Daň z príjmov		0	0
Finančné deriváty	11	350	72
Ostatné krátkodobé záväzky	8	46 484	39 026
Krátkodobé záväzky celkom		165 124	155 207
ZÁVÄZKY CELKOM		171 378	160 636
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		412 867	399 881

Poznámky uvedené na stranách 13 až 51 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	658 862	561 205
Predaj materiálu a odpadu		10 132	13 306
Ostatné výnosy	13	8 923	6 118
Zmena stavu zásob		3 203	5 441
Aktivácia	14	37 002	31 098
Spotreba materiálu		-397 929	-323 521
Spotreba energií		-29 211	-16 763
Služby	15	-82 714	-72 091
Mzdy a odvody	16	-141 018	-130 227
Odpisy a amortizácia		-54 367	-52 018
Ostatné prevádzkové náklady, netto	17	-3 519	-2 369
ZISK Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		9 364	20 179
Úrokové výnosy		3	25
Úrokové náklady		-346	-95
Ostatné finančné výnosy (náklady), netto	18	625	2 172
Finančné náklady / výnosy netto		282	2 102
ZISK PRED ZDANENÍM		9 646	22 281
DAŇ Z PRÍJMOV	19	-7 989	1 569
ZISK PO ZDANENÍ ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE		1 657	23 850

Poznámky uvedené na stranách 13 až 51 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	1 657	23 850
Ostatný komplexný výsledok:		
Prevod do výkazu ziskov a strát pri zabezpečovaní peň. tokov	0	0
Odložená daň	-156	-124
Preceňovacie rozdiely	743	591
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	587	467
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	2 244	24 317

Poznámky uvedené na stranách 13 až 51 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.

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	36 040	66 388	7 208	-532	105 824	214 928
Celkový komplexný výsledok						
Zisk bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	23 850	23 850
Preceňovacie rozdiely	0	0	0	591	0	591
Odložené dane	0	0	0	-124	0	-124
Ostatný komplexný výsledok celkom	0	0	0	467	0	467
Celkový komplexný výsledok za obdobie	0	0	0	467	23 850	24 317
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. decembru 2021	36 040	66 388	7 208	-65	129 674	239 245
Celkový komplexný výsledok						
Zisk bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	1 657	1 657
Preceňovacie rozdiely	0	0	0	743	0	743
Odložené dane	0	0	0	-156	0	-156
Ostatný komplexný výsledok celkom	0	0	0	587	0	587
Celkový komplexný výsledok za obdobie	0	0	0	587	1 657	2 244
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. decembru 2022	36 040	66 388	7 208	522	131 331	241 489

Poznámky uvedené na stranách 13 až 51 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2022


(v tis. EUR)

Pozn.	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:		
Zisk pred úrokmi a zdanením	9 989	22 351
Zaplatené úroky tretím stranám	-5	-5
Prijaté úroky od tretích strán	0	0
Zaplatené úroky spriazneným osobám	-280	-34
Prijaté úroky od spriaznených osôb	3	25
Zaplatená daň z príjmov	-2 316	-5 526
Odpisy a amortizácia, opravná položka k majetku	54 367	52 018
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-428	-520
Ostatné nepeňažné položky	0	0
Zmena stavu:		
Zásoby	-10 423	-18 340
Pohľadávky z obchodného styku	-36 484	5 944
Závazky:		
Závazky z obchodného styku	2 181	3 741
Rezervy na nevyfakturované dodávky	3 695	5 888
Závazky z nákupu dlhodobého majetku	-1 209	-2 129
Rezervy na odchodné a podobné záväzky	243	-2 731
Ostatné aktíva, záväzky a rezervy	1 260	-4 619
	20 593	56 063
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Príjem z predaja dlhodobého majetku	4 572	1 563
Nákupy dlhodobého nehmotného majetku	-9	-47
Nákupy dlhodobého hmotného majetku vrátane poskytnutých záloh	-31 773	-42 715
Príjmy/výdavky z Cash Pooling	7 376	2 185
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-19 834	-39 014
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Vyplatené dividendy	0	0
Prijaté úvery od spriaznených osôb	0	391 600
Splatené úvery spriazneným osobám	0	-408 600
Výdavky na splatenie záväzkov z lízingu	-731	-774
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-731	-17 774
Nárast peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, netto	28	-725
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	79	804
Kurzové rozdiely k peniazom a peňažným ekvivalentom	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	107	79

Poznámky uvedené na stranách 13 až 51 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Zostavená dňa: 31.03.2023	Podpis štatutárneho orgánu spoločnosti:	Podpis osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpis osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
Schválená dňa:	Ing. Jurkovičová Eva Ing. Jurky Milan, PhD.	Ing. Urbanovská Miroslava	Ing. Tokár Tibor

I. Všeobecné informácie o spoločnosti

Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky

Obchodné meno účtovnej jednotky:	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.
Sídlo účtovnej jednotky:	Dr. G. Schaefflera 1, 024 01 Kysucké Nové Mesto
IČO:	36 386 553
DIC:	20 20 133 137

Spoločnosť Schaeffler Kysuce, spol. s r.o. (do 21. augusta 2016 INA Kysuce, spol. s r.o., ďalej len „Spoločnosť“), registrovaná v Slovenskej republike, bola založená ako akciová spoločnosť dňa 14. júna 1999 a do obchodného registra bola zapísaná 22. júna 1999 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka 60190/L).

Na základe rozhodnutia jediného vlastníka bola právna forma Spoločnosti v roku 2013 zmenená z akciovej spoločnosti na spoločnosť s ručením obmedzeným. Zápis do obchodného registra bol vykonaný dňa 25. septembra 2013. Vlastné imanie Spoločnosti po zmene právnej formy ostalo nezmenené. Vzhľadom na to, že zákon pre spoločnosť s ručením obmedzeným nestanovuje povinnosť zriadiť dozornú radu, jediný vlastník po zmene právnej formy rozhodol o zrušení dozornej rady. V roku 2017 bola dozorná rada znovu vytvorená.

Na základe rozhodnutia jediného vlastníka došlo k zmene názvu Spoločnosti z INA Kysuce, spol. s r.o. na Schaeffler Kysuce, spol. s r.o. od 22. augusta 2016.

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

<i>Orgán Spoločnosti</i>	<i>Meno a priezvisko</i>	<i>Funkcia</i>
Štatutárny orgán	Ing. Jurkovičová Eva	Konateľ
	Ing. Janota Miroslav	Konateľ
	Ing. Jurky Milan, PhD.	Konateľ

Členovia dozornej rady k 31. decembru 2022:

<i>Orgán Spoločnosti</i>	<i>Meno a priezvisko</i>	<i>Funkcia</i>
Dozorná rada	Peter Schardig	člen dozornej rady
Dozorná rada	Marco Gerald Redwitz	člen dozornej rady (od 16. mája 2022)
Dozorná rada	Stefan Peter Hermann Buerreis	člen dozornej rady (do 15. mája 2022)
Dozorná rada	DR. Siegfried Ralf Gottmann	člen dozornej rady (do 28. februára 2023)
Dozorná rada	André Metzner	člen dozornej rady (od 1. marca 2023)

Štruktúra spoločníkov

Schaeffler Kysuce, 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

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je vývoj a výroba valivých ložísk a príslušenstva.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov v roku 2022 bol 4 239 (2021: 4 283), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 25 (2021: 28). Prepočítaný stav zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 4 212 (2021: 4 268), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 24 (2021: 26).

Vyhlasenie 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 za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená uznesením jediného spoločníka spoločnosti Schaeffler Kysuce, spol. s r.o. spoločnosťou Industriewerk Schaeffler INA – Ingenieurdienst GmbH so sídlom Industriestrasse 1-3, Herzogenaurach, Nemecko dňa 17. októbra 2022.

Konsolidovaný celok

Účtovná závierka Spoločnosti je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Schaeffler AG, Industriestrasse 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 odlíšiť zmeny účtovných politik 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 vykázat 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 zahŕňajúcej 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 splňa podmienky (kovenanty) špecifikované v úverovej zmluve, iba kovenanty, ktoré spoločnosť musí splňať 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 splňajú 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 Spoločnosťou konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v tejto 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 zrejmé 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.

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia a nehmotný majetok

a) vlastný majetok

Nehnutelnosti, 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 nehmotností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky nehmotností, 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 vykazuje 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

Nehuteľnosti, 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.

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 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 nájomov 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 precení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

Spoločnosť uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok 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 výrobnéj 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 spoliehajúce 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 sú 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 ocenia 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 ocenia 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, upravené o straty zo znehodnotenia.

Finančné deriváty

Spoločnosť používa finančné deriváty (najmä zmluvy o menových forwardoch) na zabezpečenie rizík spojených s menovými výkyvmi, avšak tieto nesplňajú 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. Nový 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 období, 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 zaučtujú 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 vyказuje 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 Združením zamestnancov Schaeffler Kysuce, 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	125 949	575 037	49 992	750 978
Prírastky	754	13 954	35 533	50 241
Úbytky	0	-20 789	-21	-20 810
Presuny	1 927	61 803	-63 735	-5
K 31. decembru 2021	128 630	630 005	21 769	780 404
K 1. januáru 2022	128 630	630 005	21 769	780 404
Prírastky	355	8 234	29 932	38 521
Úbytky	-545	-38 652	-57	-39 254
Presuny	1 449	13 226	-14 675	0
K 31. decembru 2022	129 889	612 813	36 969	779 671
Oprávky				
K 1. januáru 2021	74 680	422 240	0	496 918
Odpisy za rok	5 165	46 782	0	51 947
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	-1 090	0	-1 090
Úbytky	0	-18 656	0	-18 656
Presuny	0	0	0	0
K 31. decembru 2021	79 834	449 285	0	529 119
K 1. januáru 2022	79 834	449 285	0	529 119
Odpisy za rok	5 204	49 091	0	54 297
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	0	0
Úbytky	-545	-34 508	0	-35 053
Presuny	0	0	0	0
K 31. decembru 2022	84 493	463 868	0	548 361
Účtovná zostatková hodnota k 31.12.2021	48 796	180 720	21 769	251 285
Účtovná zostatková hodnota k 31.12.2022	45 396	148 945	36 969	231 310

Plne odpísané nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

K 31. decembru 2022 mala Spoločnosť v nulovej zostatkovej hodnote stále v používaní majetok v obstarávacích nákladoch vo výške 328 349 tisíc EUR. K 31. decembru 2021 mala Spoločnosť v nulovej zostatkovej hodnote stále v používaní hmotný dlhodobý majetok v obstarávacích nákladoch vo výške 312 234 tisíc 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 177 990 tisíc EUR,
- poistenie strojov a zariadení do výšky 689 288 tisíc EUR.

Nájmy

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť má v nájme 62 automobilov, 20 strojov a 3 skladové priestory. Nájomné zmluvy automobilov sú uzatvorené do roku 2026, nájomné zmluvy strojov do 2037 a nájomné zmluvy na skladové priestory 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	749	2 309	3 058
Prírastky	0	379	379
Úbytky	-550	-640	-1 190
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2022	199	2 048	2 247
Oprávky			
K 1. januára 2022	553	1 182	1 735
Odpisy za rok	183	547	730
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	0
Úbytky	-545	-640	-1 185
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2022	191	1 089	1 280
Účtovná zostatková hodnota			
K 31. decembru 2021	196	1 127	1 323
K 31. decembru 2022	8	959	967

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	424	681
Jeden až päť rokov	472	562
Viac ako päť rokov	62	66
Spolu	958	1 309

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

	K 31.decembru 2022	K 31. decembru 2021
Nákladový úrok	5	5
Variabilné náklady na nájom, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu	0	0
Náklady na krátkodobý nájom	15	18
Náklady na nájom drobného hmotného majetku s výnimkou nákladov na krátkodobý nájom drobného hmotného majetku	46	29
Iné	0	0
Spolu	66	47

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	736	779

Platby za nájom týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 731 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov.

Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 5 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	617	0	617
Prírastky	42	0	42
Úbytky	0	0	0
Presuny	5	0	5
K 1. januáru 2022	664	0	664
Prírastky	9	0	9
Úbytky	-16	0	-16
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2022	657	0	657
Amortizácia			
K 1. januáru 2021	465	0	465
Amortizácia za rok	71	0	71
Úbytky	0	0	0
K 1. januáru 2022	536	0	536
Amortizácia za rok	69	0	69
Úbytky	-16	0	-16
K 31. decembru 2022	589	0	589
Účtovná hodnota			
K 31. decembru 2021 v tis. EUR	128	0	128
K 31. decembru 2022 v tis. EUR	68	0	68

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	57 599	47 885	49 438	41 312
Nedokončená výroba	28 246	26 724	28 295	26 901
Hotové výrobky	17 290	16 448	13 142	12 421
	103 135	91 057	90 875	80 634

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	8 127	1 587	0	9 714
K nedokončenej výrobe	1 393	130	0	1 523
K hotovým výrobkom	721	120	0	841
Opravná položka spolu	10 241	1 837	0	12 078

Zásoby sú poistené v HDI Global SE. Poistenie sa týka všetkých druhov rizika, vrátane poškodenia zásob. Celková poistná suma zásob je 100 791 tisíc EUR.

Na zásoby k 31. decembru 2022 nie je zriadené žiadne záložné právo (31. december 2021: žiadne). Spoločnosť k 31. decembru 2022 neviduje 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	2 653	2 241
mínus: opravná položka na pochybné pohľadávky	-1 183	-1 183
voči spriazneným stranám (poznámka č. 26)	79 283	43 211
Cash-pooling (poznámka č. 26)	5 745	13 119
Pohľadávky z precenenia menových derivátov (poznámka č. 11)	1	1 600
Finančné pohľadávky	86 499	58 988
Ostatné pohľadávky	136	1 008
Pohľadávky z titulu DPH	221	207
Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	570	1 204
Pohľadávky z titulu dane z príjmu	523	2 016
Náklady a príjmy budúcich období	2 375	1 390
Nefinančné pohľadávky	3 825	5 826
Krátkodobé pohľadávky spolu	90 324	64 813

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 0,4119 % (2021: 0,0951%), pre CNY-cash-pooling vo výške 1,6612% (2021: 2,2843%) a pre USD-cash-pooling vo výške 1,674% (2021: 0,0269%)

Ročná netto zmena na cash-poolingovom účte, ktorý má kladný zostatok (pohľadávka) je v rámci Výkazu peňažných tokov vykázaná v časti Peňažné toky z investičnej činnosti.

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 Spoločnosť drží. 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	107	79
Bankové účty v mene USD	0	0
Bankové účty v mene CNY	0	0
Spolu	107	79

Bankové účty v mene USD a v mene CNY sú naviazané na cashpooling tzn. zostatky na týchto účtoch sú vždy nulové a neúročia sa.

Spoločnosť disponuje bankovou garanciou vystavenou zo strany Unicredit Bank na krytie colného dlhu v prospech Colného úradu v celkovej hodnote 2 700 tisíc EUR.

6. Vlastné imanie

Základné imanie

Registrované a v plnej výške splatené základné imanie spoločnosti bolo k 1. januáru 2022 vo výške 36 040 tisíc 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 66 388 tisíc EUR, ktorý je evidovaný ako ostatné kapitálové fondy.

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond je vo výške 7 208 tisíc EUR (31. december 2021: 7 208 tisíc 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 131 331 tisíc EUR k 31. decembru 2022 (31. december 2021: 129 674 tisíc EUR) predstavuje výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 129 674 tisíc EUR a výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia vo výške 1 657 tisíc EUR.

Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2021 vo výške 23 850 tisíc EUR bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zo dňa 17. októbra 2022 prevedený na nerozdelený zisk minulých rokov.

Účtovný zisk za bežné účtovné obdobie

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške 1 657 tisíc 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	51 000	51 000
Pôžičky spolu	51 000	51 000
z toho: Pôžičky od spriaznených strán (poznámka č. 26)	51 000	51 000

Spoločnosť k 31. decembru 2022 vykázala 1 krátkodobú pôžičku v celkovej výške 51 000 tisíc EUR:

- 51 000 tisíc EUR s úrokovou sadzbou 2,7530 % a splatnosťou 13. júna 2023.

K 31. decembru 2022 spoločnosť nečerpala žiadny dlhodobý úver.

Podľa názoru vedenia sa účtovná hodnota pôžičiek približne rovná ich reálnej hodnote, keďže sa jedná o krátkodobé pôžičky splatné do jedného roka.

Odsúhlasenie pohybov záväzkov s peňažnými tokmi vyplývajúcimi z finančných činností:

	Iné úvery a pôžičky
Stav k 1. januáru 2022	51 000
Pôžičky prijaté od spriaznených osôb	0
Pôžičky splatené spriazneným osobám	0
Spolu zmeny z finančných peňažných tokov	0
Nákladový úrok	220
Zaplatené úroky	-220
Stav k 31. decembru 2022	51 000

8. Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

	31.12.2022	31.12.2021
Závazky z obchodného styku	67 290	65 109
Nevyfakturované dodávky materiálu a služieb	16 565	12 870
Ostatné fin. záväzky	446	717
Finančné záväzky	84 301	78 696
Závazky z titulu dane z príjmu	0	0
Závazky z titulu DPH	6 872	1 836
Závazky voči zamestnancom a inšt. soc. zabezpečenia	21 553	22 507
Závazky z dane z príjmu zamestnancov	1 048	1 095
Ostatné nefinančné záväzky	0	1
Nefinančné záväzky	29 473	25 439
Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	113 774	104 135

Závazky 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 1 635 tisíc EUR po lehote splatnosti (k 31. decembru 2021: 2 414 tisíc EUR).

Podľa názoru vedenia sa účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných 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 požitky (poznámka č. 23)	4 654	179	-743	422	4 154
Rezerva na prémie	14	0	-4	9	19
Spolu	4 668	179	-747	431	4 173

Rezervu na zamestnanecké požitky 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 požitky	
	2022	2021
Stav k 1. januáru	4 654	7 975
Vo výkaze ziskov a strát		
Náklady na súčasné služby	362	725
Náklady na minulé služby	0	0
Úrokové náklady	60	56
Zmena IFRIC IAS19 2021	0	-3 439
Vo výkaze komplexného výsledku		
Precenenia (zisky a straty poistnej matematiky) z:		
zmeny demografických predpokladov	-108	0
zmeny finančných predpokladov	-837	-795
zmeny vyplývajúce z praxe	202	204
Iné		
Vyplatené požitky	-179	-72
Stav k 31. decembru	4 154	4 654

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 a záväzky z finančného leasingu.

	31.12.2022	31.12.2021
Finančný leasing	534	628
Sociálny fond	264	133
Spolu	798	761

Tvorba a použitie sociálneho fondu bolo počas roka nasledovné:

	31.12.2022	31.12.2021
Začiatkový stav sociálneho fondu	133	43
Tvorba na ťarchu nákladov	1 239	1 162
Čerpanie	-1 108	-1 072
Konečný zostatok sociálneho fondu	264	133

11. Finančné deriváty

	31.12.2022		31.12.2021	
	Aktíva	Pasíva	Aktíva	Pasíva
Reálna hodnota menových forwardov	1	350	1 600	72
Z toho:				
Dlhodobé	0	0	0	0
Krátkodobé	1	350	1 600	72

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	25 559	22 988

Cieľom týchto dohôd je riadenie významných kurzových rizík v roku 2023.

V roku 2022 Spoločnosť zafixovala derivátové obchody, pričom menové deriváty na zabezpečenie peňažných tokov mali k 31. decembru 2022 finálne zápornú reálnu hodnotu vo výške 349 tisíc EUR (aktíva= 1 tisíc EUR, pasíva= 350 tisíc 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	551 135	510 963
Krúžky, výkovky	85 501	36 443
Služby konštrukcie a špeciálnych strojov	6 855	1 822
Tržby za výrobky spolu	643 491	549 228
Ostatné služby	15 371	11 977
Tržby za služby spolu	15 371	11 977
Tržby za vlastné výkony celkom	658 862	561 205

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	3 900	2 993	80	452	3 980	3 445
Nemecko	637 876	544 815	14 845	11 217	652 721	556 032
Európska únia (okrem SR a Nemecka)	1 586	1 559	58	109	1 644	1 668
Iné	129	-139	388	199	517	60
Spolu	643 491	549 228	15 371	11 977	658 862	561 205

13. Ostatné prevádzkové výnosy

Prehľad položiek ostatných významných výnosov z hospodárskej činnosti:

	2022	2021
Zisk z predaja majetku	428	520
Výnosy – vyslaní zamestnanci	7 802	4 108
Ostatné	693	1 490
Spolu	8 923	6 118

14. Aktivácia

	2022	2021
Vlastná výroba náradia	2 082	1 683
Aktivácia hmotného majetku	34 750	29 302
Ostatné	170	113
Spolu	37 002	31 098

15. Služby

	2022	2021
Služby kooperácie	-31 888	-27 217
Preprava	-16 076	-12 300
IT služby	-6 733	- 6 440
Opravy a udržiavanie	-5 970	- 5 661
Projektové náklady	-2 975	-4 184
Nájomné sklad. priestorov v Nemecku	-2 029	-1 822
Náklady na likvidáciu odpadu	-979	-1 018
Čistenie a upratovanie	-844	-872
Cestovné	-800	-562
Školenie	-671	-554
Telefóny a dátové služby	-275	-292
Ostatné nájomné a licencie	-179	-241
Poradenstvo	-208	-191
Reprezentačné náklady	-186	-172
Ostatné služby	-12 901	-10 565
Spolu	-82 714	-72 091

V rámci nákladov na poradenstvo je zaúčtovaná odmena pre audítora, kde pripadá na spoločnosť KPMG v roku 2022 za audítorské služby 71 tis. EUR (2021: 46 tis. EUR).

	2022	2021
Overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	-71	-46
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	-5	0
Spolu	-76	-46

16. Mzdy a odvody

	2022	2021
Mzdové náklady	-99 699	-90 992
Náklady na sociálne zabezpečenie	-35 012	-33 495
Náklady na doplnkové dôchodkové poistenie	-2 506	-2 316
Ostatné náklady na zamestnancov	-3 814	-3 702
Štátna pomoc/dotácia na mzdové náklady	13	278
Spolu	-141 018	-130 227

Náklady na odmeňovanie kľúčového manažmentu predstavujú:

	2022	2021
Mzdové náklady	-2 102	-2 074
Náklady na sociálne zabezpečenie	-726	-711
Náklady na doplnkové dôchodkové poistenie	-61	-62
Ostatné náklady na zamestnancov	-37	-34
Spolu	-2 926	-2 881

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	-5	-13
Poistenie majetku	-940	-879
Dane a poplatky	-544	-297
Strata z predaja majetku	0	0
Opravné položky k pohľadávkam (netto)	0	0
Ostatné náklady	-2 030	-1 180
Spolu	-3 519	- 2 369

18. Ostatné finančné výnosy (náklady), netto

	2022	2021
Bankové a finančné poplatky	-19	-19
Kurzové rozdiely z obchodnej činnosti, netto	61	-380
Kurzové rozdiely z derivátov realizované, netto	2 460	1 381
Kurzové rozdiely z derivátov nerealizované, netto	-1 877	1 190
Spolu	625	2 172

19. Daň z príjmu

	2022	2021
Splatná daň bežné obdobie	-3 019	-2 539
Splatná daň minulé obdobia	-902	4
Odložená daň	-4 068	4 104
Daň z príjmov za bežný rok	-7 989	1 569

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

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby:

	2022	2022	2021	2021
Výsledok hospodárenia pred zdanením		9 646		22 281
Úprava výsledku hospodárenia podľa slovenských predpisov (napr. IFRS16)		1 876		-1 189
Výsledok hospodárenia pred zdanením		11 522		21 092
Daň použitím sadzby dane Spoločnosti	21%	2 420	21%	4 429
Daňový efekt:				
Daňovo neuznané náklady	0,81%	93	0,39%	82
Výnosy nepodliehajúce dani	-2,55%	-294	-2,94%	-621
Štátna pomoc	0,00%	0	-2,16%	-455
Iné	6,76%	779	-4,25%	-897
Tvorba a rozpustenie dočasných rozdielov	-7,41%	-854	3,88%	818
Daňové úľavy	42,72%	4 922	-23,34%	-4 922
Daň vyberaná zrážkou	0,18%	21	0,0%	0
Daň splatná za predchádzajúce obdobie	7,83%	902	-0,01%	-3
	69,33%	7 989	-7,04%	-1 569

Spoločnosť v roku 2022 odúčtovala sumu daňovej úľavy vykázanej na účte odloženej dane k 31. decembru 2021 vo výške 4 922 TEUR.

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	-6 767	1 963	3 766	-1 038
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	-1 105	188	5 021	4 104
Zaúčtované do vlastného imania	0	0	-124	-124
K 31. decembru 2021	-7 872	2 151	8 663	2 942
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	-29	385	-4 425	-4 069
Zaúčtované do vlastného imania	0	0	-156	-156
K 31. decembru 2022	-7 901	2 536	4 082	-1 283

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, ktoré by boli k dispozícii na kompenzáciu s budúcimi zdaniteľnými ziskami.

Prehľad odložených daní je uvedený v nasledovnej tabuľke:

	2022	2021
Odložené daňové záväzky	-7 025	-6 892
Odložené daňové pohľadávky	5 742	9 834
Spolu	-1 283	2 942

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

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 19 287 tisíc EUR.

22. Dohody o operatívnom prenájme

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy na nájom a súvisiace logistické služby skladovacích priestorov, ktoré sú v Nemecku. Ročné nájomné za rok 2022 bolo vo výške 2 029 tisíc EUR (2021: 1 822 tisíc EUR). Prenájom skladových priestorov od materskej spoločnosti je na dobu neurčitú s výpovednou lehotou jeden mesiac. Z pohľadu IFRS 16 ide o poskytnutie služby, nie o prenájom.

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, príspevok zo sociálneho fondu v závislosti od podmienok stanovených v kolektívnej a manažérskej zmluve, vernostný príspevok za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách.

Súčasnú hodnotu záväzkov zo zamestnaneckých požitkov vypočítal aktuár – spoločnosť Aktuárske výpočty s.r.o., Bratislava – na základe matematicko-poistných metód. Súčasná hodnota záväzkov zo zamestnaneckých požitkov a súčasné 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: 7,5% ďalšie roky: 4,7%	2022: 4,5% ďalšie roky: 3,5%
Ostatné aktuárske predpoklady:		
Dôchodkový vek mužů	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 zmenu finančných aktív a záväzkov.

Reálna a účtovná hodnota finančných nástrojov

	Pozn.	2022		2021	
		Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Pohľadávky z obchodného styku	4	80 753	80 753	44 269	44 269
Cash-pooling	4	5 745	5 745	13 119	13 119
Deriváty	11	1	1	1 600	1 600
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	5	107	107	79	79
Finančný majetok		86 606	86 606	59 067	59 067
Úvery a pôžičky	7	51 000	51 000	51 000	51 000
Záväzky z obchodného styku	8	67 290	67 290	65 109	65 109
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	8	17 011	17 011	13 587	13 587
Ostatné dlhodobé záväzky	10	798	798	761	761
Deriváty	11	350	350	72	72
Finančné záväzky		136 449	136 449	130 529	130 529

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	80 753	0	80 753
Cash-pooling		5 745		5 745
Deriváty	0	1	0	1
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	107	0	107
Finančný majetok	0	86 606	0	86 606
Úvery a pôžičky	0	51 000	0	51 000
Záväzky z obchodného styku	0	67 290	0	67 290
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	0	17 011	0	17 011
Ostatné dlhodobé záväzky	0	798	0	798
Deriváty	0	350	0	350
Finančné záväzky	0	136 449	0	136 449

	2021			
	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	44 269	0	44 269
Cash-pooling	0	13 119	0	13 119
Deriváty	0	1 600	0	1 600
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	79	0	79
Finančný majetok	0	59 067	0	59 067
Úvery a pôžičky	0	51 000	0	51 000
Závazky z obchodného styku	0	65 109	0	65 109
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	0	13 587	0	13 587
Ostatné dlhodobé záväzky	0	761	0	761
Deriváty	0	72	0	72
Finančné záväzky	0	130 529	0	130 529

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
	čistý zisk/(strata)	úrokové výnosy/(náklady)	čistý zisk/(strata)
2022			
Poskytnuté úvery a pohľadávky	0	3	0
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote	0	-346	0
Finančné deriváty	583	0	0
Spolu	583	-343	0

	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	25	0
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote	0	-95	0
Finančné deriváty	2 571		0
Spolu	2 571	-70	0

25. Informácie o riadení rizík

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, 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 z obchodného styku 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	80 131	44 153
Po lehote splatnosti		
do 30 dní	3	7
nad 30 dní	1 260	1 256
Úvery a pohľadávky bez znehodnotenia spolu	81 394	45 416

Analýza pohľadávok z obchodného styku

	Nominálna hodnota	Opravná položka	Účtovná hodnota
31.12.2022			
Po lehote splatnosti so znehodnotením nad 180 dní	1 183	-1 183	0
Úvery a pohľadávky so znehodnotením spolu	1 183	1 183	0
	Nominálna hodnota	Opravná položka	Účtovná hodnota
31.12.2021			
Po lehote splatnosti so znehodnotením nad 180 dní	1 183	-1 183	0
Úvery a pohľadávky so znehodnotením spolu	1 183	1 183	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	51 000	51 000
Dlhodobé úverové zdroje	0	0
Dostupné úverové zdroje spolu	51 000	51 000

Riziko likvidity je kryté najmä predajom zásob. Okrem toho, na krytie rizika likvidity použila Spoločnosť v roku 2022 úverové zdroje od materskej spoločnosti. Vytvorený prebytok peňažných prostriedkov k 31. decembru 2022 bol odvedený do cash-poolingu.

Analýza rizika likvidity

	Finančný majetok		Finančné záväzky	
	2022	2021	2022	2021
Na požiadanie	107	79	0	0
Do 1 mesiaca	82 857	56 708	48 576	98 044
Od 1 do 3 mesiacov	3 637	1 246	33 456	29 390
Od 3 do 12 mesiacov	141	2 042	53 549	2 261
Od 1 do 5 rokov	0	0	868	834
Nešpecifikované	0	0	0	0
Spolu	86 742	60 075	136 449	130 529

Splatnosť 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	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	798	798	0	0	0	0	798
Záväzky z obchodného styku	67 290	67 290	0	37 012	28 314	1 894	70
Deriváty	350	350	0	50	90	210	0
Krátkodobá pôžička	51 000	51 636	0	0	0	51 636	0
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	17 011	17 011	0	11 514	5 052	445	0
Spolu	136 449	137 085	0	48 576	33 456	54 185	868

Z prehľadu vyššie je zrejmé, že existuje rozdiel v splatnosti pohľadávok a záväzkov. Tento rozdiel plánuje Spoločnosť eliminovať hlavne predajom zásob a predĺžením splatnosti úveru poskytnutého materskou spoločnosťou tak, ako je uvedené v poznámke 7.

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	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	761	761	0	0	0	0	761
Záväzky z obchodného styku	65 109	65 109	0	38 284	25 280	1 472	73
Deriváty	72	72	0	0	0	72	0
Krátkodobá pôžička	51 000	51 000	0	51 000	0	0	0
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	13 587	13 587	0	8 760	4 110	717	0
Spolu	130 529	130 529	0	98 044	29 390	2 261	834

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)	51 000	51 000
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-107	-79
Čistý dlh	50 893	50 921
Vlastné imanie (ii)	241 489	239 245
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	21,07%	21,28%

(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 – viď 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 a zabezpečovacie 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, FR	4 733	6 064	9	5
6	Schaeffler (UK) Limited, GB	0	5	0	0
18	Schaeffler Water Pump Bearing Italia S.r.l., IT	4	0	1	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	3 427	3 546	1 095	937
50	Schaeffler Brasil Ltda., BR	2	14	0	0
56	Schaeffler Canada Inc., CA	80	632	6	4
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	61 252	64 894	640 166	550 252
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	4 045	2 779	0	0
81	Schaeffler Automotive Aftermarket GmbH, DE	0	0	94	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	662	909	30	5
91	Schaeffler Austria GmbH, AT	3	1	0	237
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	2 586	1 872	4 470	4 366
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	47	102	724	437
203	Schaeffler Monitoring Services GmbH, DE	2	7	0	0
236	FAG Magyarorszag Ipari Kft., HU	23	47	53	287
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	77	102	192	76
295	Schaeffler India Ltd., IN	0	2	263	12
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	6	50	161	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd., VN	1 150	21	99	175
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	5	-22	19	2
381	Schaeffler RUS OOO, RU	0	0	0	1
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH, DE	6	1	0	0
Spolu		78 110	81 026	647 382	556 796

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup služieb		Výnosy z predaja služieb	
		2022	2021	2022	2021
4	Schaeffler France SAS, FR	7	177	4	9
13	Schaeffler Japan Co., Ltd., JP	0	0	29	7
41	Schaeffler CZ s.r.o., CZ	29	10	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	0	2	0	0
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o., SK	707	581	0	0
50	Schaeffler Brasil Ltda., BR	0	2	0	0
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	0	0	30	50
56	Schaeffler Canada Inc., CA	9	0	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	8 972	9 182	8 986	7 533
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	50	511	4 888	2 897
81	Schaeffler Automotive Aftermarket GmbH, DE	0	0	42	35
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	13	77	0	0
86	Schaeffler AG, DE	60	83	0	0
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	918	926	49	78
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	5	1	8	2
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd., CN	36	34	189	43
236	FAG Magyarorszag Ipari Kft., HU	0	0	46	1
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	1	0	0	0
295	Schaeffler India Ltd., IN	1	2	21	8
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	134	0	129	67
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	0	0	1	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH, DE	12	1	0	0
412	Schaeffler Global Services Europe Sp. z o.o., PL	133	0	0	0
Spolu		11 087	11 589	14 422	10 730

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup hmotného majetku		Výnosy z predaja hmotného majetku	
		2022	2021	2022	2021
4	Schaeffler France SAS, FR	0	2 791	0	0
56	Schaeffler Canada Inc., CA	1 955	0	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	1 725	8 014	584	179
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	259	12 861	7	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	0	76	0	0
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	9	0	19	460
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	0	0	0	42
236	FAG Magyarorszag Ipari Kft., HU	0	0	0	438
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	0	0	1 523	58
295	Schaeffler India Ltd., IN	0	0	1 941	109
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	0	0	495	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd., VN	0	0	1	230
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	149	2 306	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH, DE	30	7	0	0
Spolu		4 127	26 055	4 570	1 516

Číslo	Partnerská spoločnosť	Ostatné prevádzkové náklady		Ostatné prevádzkové výnosy	
		2022	2021	2022	2021
4	Schaeffler France SAS, FR	0	0	5	4
18	Schaeffler Water Pump Bearing Italia S.r.l., IT	0	0	2	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	0	0	57	23
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o., SK	0	0	55	271
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	0	0	13	0
56	Schaeffler Canada Inc., CA	0	0	0	14
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	0	0	4 070	4 846
79	Schaeffler Iberia, S.L.U., ES	0	0	2	2
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	0	0	343	58
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	0	0	154	75
86	Schaeffler AG, DE	978	869	0	0
91	Schaeffler Austria GmbH, AT	0	0	15	8
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	0	0	215	515
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	0	0	101	44
139	Schaeffler Savaria Kft., HU	0	0	3	25
236	FAG Magyarország Ipari Kft., HU	0	0	15	113
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	0	0	211	11
295	Schaeffler India Ltd., IN	0	0	1 161	51
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	0	0	1 190	5
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd., VN	0	0	673	549
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	0	0	13	0
362	Schaeffler Mexico Servicios, S. de R.L. de C.V., MX	0	0	118	96
377	Schaeffler (Nanjing) Co., Ltd., CN	0	0	0	1
381	Schaeffler RUS OOO, RU	0	0	2	2
Spolu		978	869	8 418	6 713

Číslo	Partnerská spoločnosť	Pohl'adávky		Závázky	
		2022	2021	2022	2021
4	Schaeffler France SAS, FR	5	8	335	277
13	Schaeffler Japan Co., Ltd., JP	0	-10	0	0
41	Schaeffler CZ s.r.o., CZ	0	0	43	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	21	226	252	179
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o., SK	9	12	110	30
50	Schaeffler Brasil Ltda., BR	0	0	0	2
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	15	5	0	0
56	Schaeffler Canada Inc., CA	2	16	71	-276
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	74 720	40 997	4 034	5 666
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	939	268	457	589
81	Schaeffler Automotive Aftermarket GmbH, DE	112	0	0	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	84	34	239	539
86	Schaeffler AG, DE	0	0	505	449
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	388	1 028	198	358
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	14	95	5	1
139	Schaeffler Savaria Kft., HU	0	2	0	0
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd., CN	92	32	3	0
236	FAG Magyarország Ipari Kft., HU	9	6	1	0
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	84	0	3	16
295	Schaeffler India Ltd., IN	1 306	121	0	0
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	1 204	4	132	1
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd., VN	241	322	23	13
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	5	0	151	2 251
362	Schaeffler Mexico Servicios, S. de R.L. de C.V., MX	30	34	0	0
377	Schaeffler (Nanjing) Co., Ltd., CN	1	0	0	0
381	Schaeffler RUS OOO, RU	2	0	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH, DE	0	0	18	4
Spolu		79 283	43 200	6 580	10 099

Číslo	Partnerská spoločnosť	Splatenie pôžičky, úroky z pôžičky		Priятие pôžičky	
		2022	2021	2022	2021
86	Schaeffler AG, DE	220	408 634	0	391 600
Spolu		220	408 634	0	391 600

Číslo	Partnerská spoločnosť	Cashpooling pohl'adávka		Priятá pôžička zostatok	
		2022	2021	2022	2021
86	Schaeffler AG, DE	5 743	13 119	51 000	51 000
Spolu		5 743	13 119	51 000	51 000

Nákupy a predaje sa uskutočnili za bežné ceny podľa cenníka Spoločnosti. Pohl'adávky a závázky, 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. 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.