

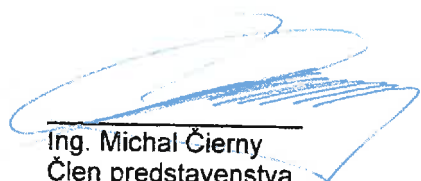
MATADOR Automotive Vráble, a.s.

**Individuálna účtovná závierka
k 31. decembru 2022**

**zostavená podľa
Medzinárodných štandardov pre finančné
výkazníctvo platných v Európskej únii**

MATADOR Automotive Vráble, a.s.

Individuálna účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii bola dňa 6.apríla 2023 schválená a autorizovaná na vydanie predstavenstvom Spoločnosti.


Ing. Štefan Rosina, M.Sc
Člen predstavenstva
Ing. Michal Čierny
Člen predstavenstva

Obsah individuálnej účtovnej závierky

Správa nezávislého audítora

INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022	1
Výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2022	2
Výkaz zmien vlastného imania k 31. decembru 2022	3
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2022	4

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

1	Všeobecné informácie	5
2	Súhrn hlavných účtovných postupov	7
2.1	Základné zásady pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky	7
2.2	Finančné investície	10
2.3	Finančné investície v pridružených spoločnostiach	11
2.4	Prepočet cudzích mien	11
2.5	Nehmotný majetok	11
2.6	Dlhodobý hmotný majetok	11
2.7	Zmluvy o nájme	12
2.8	Zníženie hodnoty nefinančného majetku	13
2.9	Zásoby	14
2.10	Ostatné nefinančné aktíva	14
2.11	Finančné aktíva	14
2.12	Finančné záväzky	17
2.13	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	17
2.14	Základné imanie	18
2.15	Výplata dividend	18
2.16	Dane	18
2.17	Zamestnanecké požitky	19
2.18	Rezervy na ostatné záväzky a náklady	20
2.19	Štátne dotácie	20
2.20	Ostatné nefinančné záväzky	21
2.21	Vykazovanie výnosov	21
3.1	Faktory finančného rizika	23
4	Riadenie kapitálu	32
5	Odhad reálnej hodnoty	33
6	Zásadné účtovné odhady a predpoklady	33
7	Nehmotný majetok	34
8	Dlhodobý hmotný majetok	35
9	Prenájmy	36
10	Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach a ostatné investície	37
11	Finančné nástroje podľa kategórie	39
12	Zásoby	40
13	Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	40
14	Ostatné nefinančné aktíva	41
15	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	40
16	Základné imanie	42
17	Úvery a pôžičky	43
18	Odložená daň z príjmu	44
19	Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	46
20	Ostatné nefinančné záväzky	46
21	Tržby	47
22	Prevádzkové náklady / (-) výnosy	48
23	Náklady na odmeňovanie zamestnancov	49
24	Finančné náklady /(-) výnosy – netto	49
25	Daň z príjmov	49
26	Zverejnenie reálnych hodnôt	50
27	Odsúhlasenie záväzkov vykázaných v peňažných tokoch z finančnej činnosti	51
28	Podmienené záväzky a podmienené aktíva	51
29	Investičné záväzky	52
30	Transakcie so spriaznenými stranami	52
31	Udalosti po súvahovom dni	55

	Poznámka	k 31-12-2022	k 31-12-2021
AKTÍVA			
Stále aktíva			
Nehmotný majetok	7	72	103
Dlhodobý hmotný majetok	8	44 776	50 988
Aktíva spojené s právom na užívanie	9	1 509	1 947
Investície v dcérskej spoločnosti	10	10 028	13 910
Investície v pridružených spoločnostiach	10	14	14
Ostatné investície	10	8	8
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	13	1 309	945
Pôžičky dcérskej spoločnosti	31	4 400	15 700
Ostatné nefinančné aktíva	14	1 255	1 373
Stále aktíva spolu		63 371	84 988
Obežný majetok			
Zásoby	12	16 032	13 198
Pôžičky dcérskej spoločnosti	30	14 080	6 700
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	13	40 947	42 265
Ostatné nefinančné aktíva	14	553	886
Pôžičky ostatným spriazneným stranám	30	400	400
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	15	555	16
Obežný majetok spolu		72 567	63 465
Aktíva spolu		135 938	148 453
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie - nominálna hodnota	16	20 393	20 393
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy		4 079	4 018
Nerozdelený zisk		34 515	27 868
Vlastné imanie spolu		58 987	52 279
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Úvery a pôžičky	17	6 109	30 567
Odložený daňový záväzok	18	2 733	1 987
Záväzky z dôchodkových programov		622	575
Ostatné nefinančné záväzky	20	1 310	2 605
Dlhodobé záväzky spolu		10 774	35 734
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	19	44 718	34 880
Splatná daň z príjmov		1 728	633
Úvery a pôžičky	17	15 644	19 400
Ostatné nefinančné záväzky	20	4 087	5 527
Krátkodobé záväzky spolu		66 177	60 440
Záväzky spolu		76 951	96 173
Pasíva spolu		135 938	148 453

	Poznámka	Rok končiaci 31-12-2022	Rok končiaci 31-12-2021
Tržby	21	198 542	169 187
Výnosy z predaja odpadu z výroby		32 149	23 511
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		1 159	1 883
Spotreba základného a ostatného materiálu	22	-156 748	-121 287
Náklady na predaný tovar		-2 341	-8 525
Služby	22	-19 864	-16 658
Náklady na odmeňovanie zamestnancov	23	-33 601	-32 135
Odpisy	22	-7 867	-8 651
Čisté straty zo zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku	13	1 660	-1 660
Ostatné prevádzkové výnosy	22	1 361	1 601
Ostatné prevádzkové náklady	22	-1 012	-758
Strata z predaja dcérskej spoločnosti – netto	10	-3 715	
Prevádzkový zisk		9 723	6 509
Úrokové náklady	24	-501	-743
Úrokové výnosy	24	365	257
Ostatné finančné náklady	24	-36	-37
Zisk pred zdanením		9 551	5 986
Daň z príjmov	25	-2 844	-1 260
Čistý zisk za rok		6 708	4 726
Ostatný súhrnný zisk		-	-
Celkový súhrnný zisk		6 708	4 726

MATADOR Automotive Vráble, a.s.
Individuálny výkaz zmien vlastného imania

(Všetky hodnoty sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

3

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Vlastné akcie	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. januáru 2021	20 448	3 923	-69	64	23 186	47 552
Čistý zisk za rok	-	-	-	-	4 726	4 726
Celkový súhrnný zisk	-	-	-	-	4 726	4 726
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	30	-	-	-30	-
Odkúpenie vlastných akcií	-55	-	69	-	-14	-
Stav k 31. decembru 2021	20 393	3 954	-	64	27 868	52 279
Čistý zisk za rok	-	-	-	-	6 708	6 708
Celkový súhrnný zisk	-	-	-	-	-	-
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	125	-	-	-125	-
Zníženie ZI	-	-	-	-	66	-
Stav k 31. decembru 2022	20 393	4 079	-	64	34 515	58 986

Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zo dňa 17. decembra 2021 bol z dôvodu umorenia vlastných akcií podaný návrh na zníženie základného imania Spoločnosti na Obchodný register Okresného súdu Nitra o sumu 55 tis. EUR z pôvodnej hodnoty 20 448 tis. EUR na hodnotu 20 393 tis. EUR.

Zníženie základného imania Spoločnosti bolo zapísané v Obchodnom registri Okresného súdu Nitra a tým nadobudlo účinnosť dňa 25. januára 2022. Zníženie bolo zaučtované ku dňu rozhodnutia Valného zhromaždenia Spoločnosti o znížení ešte v roku 2021.

Spoločnosť keďže účtovala o vlastných akciách na strane aktív súvahy, účtovala o osobitnom rezervnom fonde k daným akciám. V súvislosti so znížením základného imania Spoločnosť využila právo po zápise zníženia základného imania do Obchodného registra dňa 25. januára 2022 tento osobitný rezervný fond zrušiť.

Poznámky na stranách 5 až 55 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto individuálnej účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov

	Poznámka	Rok končiaci 31. december 2022	Rok končiaci 31. december 2021
Zisk pred zdanením		9 551	5 986
Upravený o:			
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	7,8,9	7 867	8 651
Zmena stavu záväzkov z dôchodkových programov		47	-2
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	22,12	297	138
Opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok	22,13	-1 660	1 660
Zisk z predaja dlhodobého majetku	22	-1	-48
Strata z predaja dcérskej spoločnosti	10	3 715	-
Výnosové úroky	24	-365	-257
Nákladové úroky	24	501	743
Výnosy z dotácií	21,22	-1 021	-1 031
Ostatné		-76	-167
Peňažné toky z prevádzky pred zmenami pracovného kapitálu		18 855	15 673
<i>Zmeny pracovného kapitálu:</i>			
Zásoby	12	-3 131	277
Pohľadávky z obchodného styku, iné pohľadávky a ostatné nefinančné aktíva	13	3 310	2 160
Záväzky z obchodného styku, iné záväzky a ostatné nefinančné záväzky	19	7 386	-6 203
Peňažné prostriedky z prevádzky		26 420	11 867
Prijaté úroky		365	257
Prijaté dotácie		738	738
Zaplatená daň z príjmov		-1 003	161
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		26 520	13 023
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		-987	-2 015
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		1	49
Výdavky na poskytnuté pôžičky	30	-	-7 400
Poskytnuté dlhodobé pôžičky - splátky		3 920	-
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		2 934	-9 366
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z bankových úverov		-	4 877
Výdavky na splácanie bankových úverov		-4 051	-6 173
Príjmy z pôžičiek od spriaznených strán		-	1 700
Splátky pôžičiek od spriaznených strán		-23 747	-3 000
Výdavky na splácanie istiny záväzkov z prenájmu		-615	-690
Zaplatené úroky		-501	-395
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-28 914	-3 681
Čistý úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		539	-24
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	15	16	40
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	15	555	16

Poznámky na stranách 5 až 55 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto individuálnej účtovnej závierky.

1 Všeobecné informácie

Táto individuálna účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii (ďalej „IFRS“) podľa interpretácie Európskej Komisie ako je popísané v bode 2.1 poznámok k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022 pre MATADOR Automotive Vráble, a.s. (ďalej ako „Spoločnosť“).

Spoločnosť bola založená 24. apríla 1992 a do obchodného registra bola zapísaná 1. mája 1992 (Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel vložka Sa, vložka 8/N).

Spoločnosť bola založená a má sídlo v Slovenskej republike.

Štruktúra priamych akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola nasledovná:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Sodecia Automotive International, S.A.	8 206	40,24%	40,24%	40,24%
SODECIA Automotive Europe GmbH	12 115	59,41%	59,41%	59,41%
Ostatní akcionári	72	0,35%	0,35%	0,35%
Spolu	20 393	100%	100%	100%

Štruktúra priamych akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2021 bola nasledovná:

Akcionári	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
M.I.L. MATINVESTMENTS LIMITED	8 206	40,14%	40,32%	40,32%
SODECIA Automotive Europe GmbH	12 114	59,24%	59,31%	59,31%
Ostatní akcionári	71	0,35%	0,35%	0,35%
MATADOR Automotive Vráble, a.s.	57	0,27%	0,00%	0,00%
Spolu	20 448	100%	100%	100%

Priamou materskou spoločnosťou Spoločnosti je SODECIA Automotive Europe GmbH, ktorá k 31. decembru 2022 vlastní 59,41% v spoločnosti MATADOR Automotive Vráble, a.s. Najvyššou materskou spoločnosťou Spoločnosti je Sodecia - Participações Sociais, SGPS, S.A. Konečným užívateľom výhod k 31. decembru 2022 je Rui de Lemos Monteiro.

Dňa 1. decembra 2017 spoločnosť M.I.L. MATINVESTMENTS LIMITED predala menšinový podiel v Spoločnosti vo výške 29,24% strategickému partnerovi spoločnosti SODECIA Automotive Europe GmbH (ďalej len SODECIA). Spoločnosť SODECIA je globálny dodávateľ pre automobilový priemysel s pobočkami v 42 lokalitách v Európe, v Ázii, v Afrike a v Severnej a Južnej Amerike. Cieľom transakcie pre konečných vlastníkov Spoločnosti je vytvoriť strategické partnerstvo s globálnym hráčom za účelom vyrábať komponenty pre platformy na globálnej úrovni.

Dňa 31. októbra 2018 M.I.L. MATINVESTMENTS LIMITED predala spoločnosti SODECIA Automotive Europe GmbH akcie vo výške 30,00% základného imania. Rozhodným dňom prevzatia kontroly spoločnosťou SODECIA Automotive Europe GmbH nad Spoločnosťou bol 1. júl 2018, kedy došlo k prevzatíu manažérskej kontroly.

V priebehu roka 2021 Spoločnosť odkúpila od vlastníkov menšinových podielov kmeňové akcie v počte 107 ks v nominálnej hodnote 34 EUR.

Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zo dňa 17. decembra 2021 bol podaný návrh na zníženie základného imania Spoločnosti na Obchodný register Okresného súdu Nitra o sumu 55 tis. EUR z pôvodnej hodnoty 20 448 tis. EUR na hodnotu 20 393 tis. EUR. Dôvodom a účelom zníženia základného imania Spoločnosti je umorenie vlastných akcií Spoločnosti v rozsahu celkovej menovitej hodnoty 1 631 kusov vlastných akcií, s menovitou hodnotou 34 EUR na každú akciu.

Zníženie základného imania Spoločnosti bolo zapísané v Obchodnom registri Okresného súdu Nitra a tým nadobudlo účinnosť dňa 25. januára 2022. Zníženie bolo zaúčtované ku dňu rozhodnutia Valného zhromaždenia Spoločnosti o znížení ešte v roku 2021. Rozdiel medzi menovitou hodnotou a obstarávacou cenou vlastných akcií vo výške 14 tis. EUR bol zúčtovaný na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

Dňa 25. marca 2022 M.I.L. MATINVESTMENTS LIMITED predala spoločnosti SODECIA Automotive International, S.A. akcie vo výške 40,24% základného imania a počte kusov 153 482 akcií.

V roku 2022 mala Spoločnosť v priemere 1 210 zamestnancov (2021: 1 312), z toho riadiacich pracovníkov 46 (2021: 46).

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Členovia Predstavenstva a Dozornej rady Spoločnosti

Zloženie predstavenstva a dozornej rady Spoločnosti bolo nasledovné:

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
<i>Predstavenstvo:</i>		
Predseda predstavenstva	Rui de Lemos Monteiro	Rui de Lemos Monteiro
Podpredseda predstavenstva	Ing. Štefan Rosina, M.Sc.	Ing. Štefan Rosina, M.Sc.
	Ing. Vojtěch Žák (do 22. decembra 2022)	Ing. Vojtěch Žák
Člen predstavenstva	Filipe José Mesquita Soares Moutinho	Filipe José Mesquita Soares Moutinho
	Ing. Michal Čierny (od 29. apríla 2022)	Ing. Rastislav Fulier (do 31. marca 2022)
<i>Dozorná rada:</i>		
	Ing. Miroslav Rosina, PhD	Ing. Miroslav Rosina, PhD
	Gabriel Nádašdy	Gabriel Nádašdy
Člen dozornej rady	Miguel Nuno de Avelar Lopes Cardoso	Miguel Nuno de Avelar Lopes Cardoso

Hlavný predmet činnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti je produkcia automobilových komponentov.

Výrobné kapacity Spoločnosti sa nachádzajú na území Slovenskej republiky, vo Vrábľoch a v Nitre.

Sídlo a miesto podnikania Spoločnosti

Staničná 1045
952 12 Vráble
Slovenská republika

IČO: 31411801
DIČ: 2020411272

2 Súhrn hlavných účtovných postupov

Nižšie sú uvedené hlavné účtovné postupy, ktoré boli použité pri zostavení tejto individuálnej účtovnej závierky.

2.1 Základné zásady pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby niektoré spoločnosti zostavili individuálnu účtovnú závierku k 31. decembru 2022 podľa IFRS platných v Európskej únii („EÚ“).

Najbližšiu konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť Sodecia - Participações Sociais, SGPS, S.A., najvyššia materská spoločnosť Spoločnosti. Táto konsolidovaná účtovná závierka je dostupná na vyžiadanie v sídle spoločnosti.

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2022 bola zostavená ako riadna účtovná závierka Spoločnosti podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov („Zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Táto individuálna účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená v súlade s Medzinárodnými účtovnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii k 31. decembru 2022 na základe princípu historických cien.

Individuálna účtovná závierka bola zostavená na základe princípu, že sa transakcie a ďalšie skutočnosti vykazujú v individuálnej účtovnej závierke v období, s ktorým súvisia, za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti Spoločnosti.

Zostavenie individuálnej účtovnej závierky v súlade s IFRS platnými v EÚ vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku vedenia pri aplikácii postupov účtovania na problematické transakcie. Oblasť, ktoré sú náročnejšie na posúdenie alebo sú zložitejšie, prípadne oblasti, v ktorých predpoklady a odhady významným spôsobom ovplyvňujú individuálnu účtovnú závierku, sú uvedené v bode 6 poznámok.

Predstavenstvo Spoločnosti môže akcionárom navrhnúť zmenu individuálnej účtovnej závierky aj po jej schválení na valnom zhromaždení akcionárov. Avšak podľa § 16, odsekov 9 až 11 Zákona o účtovníctve, po zostavení a schválení individuálnej účtovnej závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy. Potenciálne chyby bežného obdobia zistené v danom období sa opravujú pred schválením individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie. Významné chyby z predchádzajúceho obdobia odhalené až v nasledujúcom období sa opravujú v porovnateľných informáciách uvedených v individuálnej účtovnej závierke za nasledujúce obdobie. Zákon o účtovníctve povoľuje účtovnej jednotke ich opraviť v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila.

Individuálna účtovná závierka je zostavená v tisícoch eur („EUR“), pokiaľ nie je uvedené inak.

Spoločnosť aplikuje všetky Medzinárodné účtovné štandardy a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board - ďalej len „IASB“) platnými v EÚ, ktoré boli v platnosti a účinné k 31. decembru 2022.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2022

Výnosy pred zamýšľaným použitím, Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy, Referencia na Konceptný rámec – zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu IAS 16, IAS 37 a IFRS 3 a Každoročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva za roky 2018-2020 – novela IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (vydané 14. mája 2020 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).

Novela IAS 16 zakazuje účtovnej jednotke odpočítat' od obstarávacej ceny položky dlhodobého hmotného majetku akékoľvek výnosy generované z predaja výrobkov zhotovených počas doby, keď účtovná jednotka ešte len pripravuje danú položku dlhodobého hmotného majetku na jej zamýšľané použitie. Výnosy z predaja takýchto výrobkov, spolu s nákladmi na ich zhotovenie, sa budú vykazovať s vplyvom na hospodársky výsledok. Náklady na takéto položky účtovná jednotka ocení podľa štandardu IAS 2. Tieto náklady nebudú zahŕňať odpisy testovaného majetku, pretože ten ešte nie je pripravený na svoje zamýšľané používanie. Novela IAS 16 tiež objasňuje, že účtovná jednotka „testuje, či daná položka majetku funguje tak, ako má“, keď posudzuje a hodnotí technický a fyzický výkon daného majetku. Finančná výkonnosť testovaného majetku nie je pre toto posudzovanie relevantná. Položka majetku by preto mohla fungovať tak, ako to vedenie plánuje, a mohla by sa začať odpisovať ešte skôr, než dosiahne úroveň prevádzkovej výkonnosti, ktorú od nej vedenie očakáva.

Novela IAS 37 objasňuje význam termínu „náklady na plnenie zmluvy“. Vysvetľuje, že náklady na plnenie zmluvy zahŕňajú priame náklady na plnenie danej zmluvy ako aj alokované ďalšie náklady, ktoré priamo súvisia s jej plnením. Novela takisto objasňuje, že predtým, než účtovná jednotka vytvorí samostatnú rezervu na nevýhodnú zmluvu, vykáže straty zo zníženia hodnoty aktív, ktoré sa používajú pri plnení tejto zmluvy, a nie aktív vyhradených pre túto zmluvu.

Štandard IFRS 3 bol novelizovaný tak, aby sa odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018 pre účely stanovenia, či sa jedná o majetok alebo záväzok nadobudnutý v podnikovej kombinácii. Pred touto novelou sa IFRS 3 odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2001. Okrem toho bola do IFRS 3 pridaná nová výnimka pre záväzky a podmienené záväzky. Tá špecifikuje, že v prípade niektorých typov záväzkov a podmienených záväzkov sa má účtovná jednotka, ktorá aplikuje IFRS 3, odvolávať radšej na IAS 37 alebo IFRIC 21, a nie na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018. Bez tejto novej výnimky by účtovná jednotka musela v podnikovej kombinácii vykázat' niektoré záväzky, ktoré by podľa IAS 37 vykázané neboli. Následne by účtovná jednotka ihneď po akvizícii musela odúčtovať takéto záväzky a vykázat' zisk, ktorý by však nepredstavoval ekonomicky reálny hospodársky výsledok. Novela taktiež objasňuje, že nadobúdateľ podniku nesmie ku dňu akvizície vykázat' podmienené aktíva, ako sú definované v IAS 37.

Novela IFRS 9 sa zaoberá tým, ktoré poplatky treba zahrnúť do 10% testu pre odúčtovanie finančných záväzkov. Náklady alebo poplatky môžu byť uhrádzané buď tretím stranám alebo veriteľovi. Podľa novely sa však náklady alebo poplatky uhrádzané tretím stranám nebudú zahrňovať do 10% testu.

V ilustratívnom príklade číslo 13, ktorý je prílohou IFRS 16, bol odstránený príklad platieb od prenajímateľa, ktoré sa týkali technického zhodnotenia prenajímaného majetku. Dôvodom pre novelu bola snaha odstrániť akékoľvek prípadné nejasnosti pri účtovaní lízingových stimulov.

IFRS 1 obsahuje výnimku pre prípad, keď dcérska spoločnosť aplikuje IFRS po prvýkrát neskôr než jej materská spoločnosť. Dcérska spoločnosť môže oceňovať svoje aktíva a záväzky v účtovných hodnotách, ktoré by boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky jej materskej spoločnosti na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS, ak by neboli urobené konsolidačné úpravy a úpravy z dôvodu podnikovej kombinácie, v ktorej materská spoločnosť túto svoju dcérsku spoločnosť obstarala. IFRS 1 bol novelizovaný s cieľom umožniť účtovným jednotkám, ktoré sa rozhodli využiť túto výnimku, oceňovať vo vlastnom imaní aj kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien sumami, ktoré vykázala materská spoločnosť na základe jej prechodu na IFRS. Novela IFRS 1 rozširuje vyššie uvedenú výnimku na kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien, aby sa účtovným jednotkám, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS, znížili náklady na prechod na IFRS. Táto novela sa bude vzťahovať aj na pridružené spoločnosti a spoločné podniky, ktoré využili tú istú výnimku poskytnutú v IFRS 1.

Bola odstránená požiadavka, aby účtovné jednotky pri určovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41 vyňali peňažné toky týkajúce sa zdaňovania. Účelom tejto úpravy je dosiahnuť súlad s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky sadzbou po zdanení. Spoločnosť posúdila, že daný štandard je pre účtovnú závierku nerelevantný.

Zľavy z nájomného súvisiace s Covid-19 – novela IFRS 16 (vydaná 31. marca 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr). V máji 2020 bola vydaná novela IFRS 16, ktorá, poskytla nájomcom dobrovoľné praktické zjednodušenie pri posudzovaní, či zľava z nájomného, súvisiaca s COVID-19, ktorá má za následok zníženie lízingových platieb, splatných do 30. júna 2021 alebo skôr, bola modifikáciou lízingu. Novela vydaná 31. marca 2021 predĺžila termín platieb, ktorých sa toto praktické zjednodušenie týka, z 30. júna 2021 do 30. júna 2022. Spoločnosť posúdila, že daný štandard je pre účtovnú závierku nerelevantný.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2022, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

Novela IAS 1 a IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).

IAS 1 bol novelizovaný s cieľom, aby od účtovných jednotiek vyžadoval zverejnenia ich podstatných a nie významných účtovných zásad a metód. Novela obsahuje definíciu podstatných účtovných zásad a metód. Taktiež vysvetľuje, že sa očakáva, že účtovná zásada či metóda je podstatná ak bez jej uvedenia by užívatelia účtovnej závierky neboli schopní porozumieť iným podstatným informáciám v účtovnej závierke. Novela poskytuje príklady účtovných zásad a metód, ktoré sa pravdepodobne budú považovať za podstatné v kontexte účtovnej závierky danej účtovnej jednotky. Novela ďalej objasňuje, že nepodstatné účtovné zásady a metódy nie je potrebné v účtovnej závierke uvádzať. Ak sa ich účtovná jednotka rozhodne uviesť, nemali by mať vplyv na zrozumiteľnosť ostatných podstatných účtovných zásad a metód. Na podporu tejto novely bolo tiež novelizované IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód, ktoré napomáha aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad a metód. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Novela IAS 8 - Definícia účtovných odhadov (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 8 vysvetľuje, ako by mali účtovné jednotky rozlišovať zmeny v účtovných zásadách a metódach od zmien v účtovných odhadoch. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Odložená daň k aktívam a záväzkom z jednej transakcie – Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 12 upravuje, ako účtovať odloženú daň z transakcií, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky. Za určitých okolností sú účtovné jednotky oslobodené od vykazovania odloženej dane pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov. Predtým nebolo zrejmé, či sa výnimka vzťahuje na transakcie, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky, teda transakcie, pri ktorých sa vykazuje majetok aj záväzok. Novela objasňuje, že výnimka sa na tieto prípady neuplatňuje a účtovné jednotky sú povinné vykazať odloženú daň. Novela vyžaduje, aby účtovné jednotky vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakej hodnote zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Novela IFRS 16 Líziny: Lízingový záväzok pri predaji a spätnom lízingu (vydaná 22. septembra 2022 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr). Novela sa týka transakcií predaja a spätného lízingu v prípade, ak predaj majetku spĺňa podmienky pre vykázanie predaja v súlade s IFRS 15. Novela vyžaduje, aby predávajúci-nájomca následne ocenil záväzky vyplývajúce z tejto transakcie takým spôsobom, že nevykáže žiaden zisk alebo stratu, súvisiacu s právom na užívanie majetku, ktoré si ponechal. To znamená, že akýkoľvek zisk bude časovo rozlíšený aj v prípade záväzku účtovnej jednotky platiť variabilné platby, ktoré nezávisia od indexu alebo sadzby. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novely IAS 1 (pôvodná novela vydaná 23. januára 2020 a následne novelizovaná 15. júla 2020 a 31. októbra 2022, finálne účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr). Tieto novely upresňujú, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé alebo dlhodobé, v závislosti od práv, ktoré existujú na konci účtovného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia podstatné právo odložiť ich vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov. Novely už nevyžadujú, aby bolo toto právo bezpodmienečné. Novela z októbra 2022 stanovila, že podmienky úverovej zmluvy, ktoré je potrebné splniť po konci účtovného obdobia, neovplyvňujú klasifikáciu dlhu ako krátkodobý alebo dlhodobý ku koncu účtovného obdobia. Očakávania vedenia účtovnej jednotky, či právo na odklad vyrovnania bude následne uplatnený, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok pred alebo ku koncu účtovného obdobia, a to aj v prípade, že veriteľ po konci účtovného obdobia upustí od požiadavky na plnenie danej podmienky. Naopak, záväzok sa klasifikuje ako dlhodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok úverovej zmluvy až po konci účtovného obdobia. Novely okrem toho objasňujú požiadavky na klasifikáciu dlhu, ktorý môže účtovná jednotka vyrovnať jeho konverziou na nástroje vlastného imania. Vyrovnanie je definované ako splnenie záväzku platbou v peniazoch, iným zdrojom predstavujúcim ekonomické úžitky alebo nástrojom vlastného imania účtovnej jednotky. Výnimkou sú záväzky s možnosťou konverzie na nástroje vlastného imania, ak je v prípade zloženého finančného nástroja táto možnosť konverzie klasifikovaná ako samostatný komponent, ktorý predstavuje vlastné imanie. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novela IFRS 10 a IAS 28 (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB). Táto novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dopadom tejto novely je vykázanie zisku alebo straty z prevodu v plnej výške, ak sa jedná o prevod podniku. V prípade, ak je predmetom transakcie majetok, ktorý nepredstavuje podnik, tak sa vykáže čiastočný zisk alebo strata, a to aj v prípade, ak tento prevádzaný majetok vlastní dcérska spoločnosť. Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

2.2 Finančné investície

Za finančné investície Spoločnosť považuje dcérske spoločnosti - účtovné jednotky, vrátane štruktúrovaných subjektov, ktoré Spoločnosť ovláda, pretože (i) má právomoc riadiť tie ich relevantné činnosti, ktoré významným spôsobom ovplyvňujú ich výnosy, (ii) má nárok, či práva, podieľať sa na variabilných výnosoch zo svojej účasti v týchto účtovných jednotkách, a (iii) má schopnosť využiť svoj vplyv v uvedených účtovných jednotkách na to, aby ovplyvnila výšku výnosov investora. Pri posudzovaní toho, či Spoločnosť ovláda inú účtovnú jednotku, sa berie do úvahy existencia a vplyv materiálnych práv, vrátane materiálnych potenciálnych hlasovacích práv. Aby bolo právo materiálne, musí mať jeho držiteľ praktickú schopnosť uplatňovať ho vtedy, keď vznikne potreba prijať rozhodnutia o smerovaní relevantných činností ovládanej účtovnej jednotky. Spoločnosť môže ovládať účtovnú jednotku dokonca aj vtedy, keď v nej nevlastní väčšinu hlasovacích práv. V takom prípade posudzuje Spoločnosť výšku svojich hlasovacích práv porovnaním s veľkosťou a rozptýlením podielov ostatných držiteľov hlasovacích práv, aby zistila, či má de-facto kontrolu nad daným subjektom. Ochranné práva iných investorov, napr. také, ktoré sa týkajú zásadných zmien činnosti danej účtovnej jednotky alebo ktoré sa uplatňujú iba za výnimočných okolností, nebránia Spoločnosti, aby v tejto účtovnej jednotke uplatňovala kontrolný vplyv.

Podiely na vlastnom imaní v dcérskych spoločnostiach sú ocenené v tejto individuálnej účtovnej závierke obstarávacími cenami podľa IAS 27 upravenými o akumulované straty z prípadného zníženia hodnoty. Takýto prípadný rozdiel z ich ocenenia sa vyjadruje prostredníctvom opravnej položky.

2.3 Finančné investície v pridružených spoločnostiach

Pridružené spoločnosti sú všetky subjekty, v ktorých má Spoločnosť podstatný (priamo alebo nepriamo), no nie rozhodujúci vplyv, s čím je vo všeobecnosti spojené vlastníctvo 20% až 50% hlasovacích práv.

Podiely na vlastnom imaní pridružených spoločností sú ocenené v tejto individuálnej účtovnej závierke obstarávacími cenami podľa IAS 27 upravenými o prípadné zníženie hodnoty finančnej investície. Takýto prípadný rozdiel z ich ocenenia sa vyjadruje prostredníctvom opravnej položky.

2.4 Prepočet cudzích mien

(i) Funkčná mena a mena prezentácie individuálnej účtovnej závierky

Položky zahrnuté do individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom každá účtovná jednotka pôsobí („funkčná mena“). Individuálna účtovná závierka k 31. decembru 2022 je prezentovaná v eurách (EUR), ktoré sú funkčnou menou a menou vykazovania Spoločnosti.

(ii) Transakcie a zostatky vo výkaze finančnej pozície

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň transakcie. Kurzové zisky a straty z vyrovnania týchto transakcií a z prepočtu monetárneho majetku a záväzkov v cudzej mene výmenným kurzom ku koncu roka sa účtujú s vplyvom na hospodársky výsledok.

2.5 Nehmotný majetok

Nehmotný majetok Spoločnosti má konečnú životnosť a obsahuje najmä softvér a ocenieľné práva.

Obstarávané softvérové licencie a ocenieľné práva sa aktivujú v hodnote nákladov vynaložených na ich obstaranie a uvedenie do používania. Softvér a ocenieľné práva sú oceňované obstarávacou cenou zníženou o oprávky.

Nehmotný majetok je amortizovaný rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti:

	Doba životnosti v rokoch
Softvér	4
Oceniteľné práva	4

Ak dôjde k poklesu hodnoty, účtovná hodnota softvéru a ocenieľné práva sa znížia na úžitkovú hodnotu alebo reálnu hodnotu zníženú o náklady na predaj podľa toho, ktorá je vyššia.

2.6 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a prípadne o zníženie hodnoty majetku. Obstarávacia cena zahŕňa jej nákupnú cenu a všetky priamo priraditeľné náklady v súvislosti s dopravou majetku na miesto určenia a uvedením do stavu, v ktorom je schopný prevádzky, ktorej spôsob určil manažment.

Výdavky vynaložené na obstaranie po zaradení majetku do užívania sú kapitalizované len v prípade, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočné budúce ekonomické úžitky a tieto výdavky možno spoľahlivo oceniť. Ostatné náklady na opravy a údržbu sa účtujú ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané. Náklady, vynaložené za účelom nahradenia väčšej časti alebo komponentov dlhodobého hmotného majetku sú aktivované a nahradená časť je vyradená.

Pozemky a obstarávaný dlhodobý hmotný majetok sa neodpisujú. Odpisy ostatného dlhodobého hmotného majetku sa počítajú lineárne z rozdielu medzi jeho obstarávacou cenou a konečnou reziduálnou hodnotou počas predpokladanej doby životnosti.

Predpokladaná doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

	Doba životnosti v rokoch
Budovy	20 – 40
Stroje a zariadenia	4 – 20

Konečná reziduálna hodnota majetku predstavuje predpokladanú sumu, ktorú by Spoločnosť v súčasnosti získala pri predaji majetku, očistenú o náklady na predaj majetku za predpokladu a podmienok, že by bol tento majetok na konci svojej životnosti. Konečná reziduálna hodnota majetku je nula, ak Spoločnosť očakáva využívanie majetku do konca jeho predpokladanej životnosti. K súvahovému dňu sa reziduálna hodnota a predpokladaná doba životnosti dlhodobého majetku prehodnocuje a ak je to potrebné, upravuje.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka, vedenie prehodnocuje, či nastali skutočnosti spôsobujúce zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku. Ak taká skutočnosť existuje, vedenie odhadne realizovateľnú hodnotu majetku, ktorá sa určí ako reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo úžitková hodnota majetku, podľa toho, ktorá je vyššia. Účtovná hodnota sa zníži na realizovateľnú hodnotu a toto zníženie hodnoty sa vykazuje ako náklad. Zníženie hodnoty majetku vykázané v minulých obdobiach sa rozpustí, ak dôjde k zmene odhadu použitého pri určení úžitkovej hodnoty alebo reálnej hodnoty majetku zníženej o náklady na predaj.

Zisky alebo straty plynúce z vyradenia alebo likvidácie položky majetku sa určia ako rozdiel medzi výnosom a účtovnou hodnotou majetku a sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku.

2.7 Zmluvy o nájme

Nájomné zmluvy, ak je Spoločnosť nájomcom

Spoločnosť vykazuje líziny v rámci aktív s právom užívania s prislúchajúcimi lízingovými záväzkami pri prvotnom vykázaní lízingu, a teda v čase, keď Spoločnosť ako nájomca môže prenajaté aktíva voľne užívať. Aktíva s právom užívania sú vykázané zvlášť vo výkaze finančnej pozície.

Nájomné zmluvy sú typicky uzavreté na dobu určitú, v niektorých prípadoch s možnosťou predĺženia doby nájmu. Zmluvy môžu obsahovať lízingovú aj nelízingovú zložku. Spoločnosť alokuje zmluvne dohodnutú cenu medzi lízingové a nelízingové zložky na základe pomeru ich samostatne určiteľnej ceny. Doby lízingu sú dohadované na individuálnej báze a obsahujú širokú škálu rôznych zmluvných podmienok. Lízingové zmluvy neobsahujú žiadne ďalšie zmluvné povinnosti s výnimkou zábezpek prenajímaných aktív poskytnutých prenajímateľom. Prenajímané aktíva nemôžu byť použité ako zábezpeka pre účely úverových zmlúv.

K počiatočnému dňu sa lízingové záväzky a aktíva oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok. Lízingové záväzky zahŕňajú čistú súčasnú hodnotu nasledovných lízingových platieb:

- Fixné platby (vrátane v podstate fixných platieb) počas nevypovedateľného obdobia, ponížené o budúce lízingové stimuly,
- Lízingové spiátky, ktoré Spoločnosť vykoná počas stanovenej doby lízingu.

Spoločnosť nemá žiadne významné variabilné lízingové platby, poskytnuté záruky zvyškovej hodnoty, opcie s možnosťou kúpy, alebo zmluvné pokuty za predčasné ukončenie lízingových zmlúv.

Lízingové splátky sú diskontované implicitnou úrokovou mierou lízingu. Ak ju nie je možné určiť, čo je vo všeobecnosti platné v prípade Spoločnosti, použije sa prírastková úroková sadzba pôžičky nájomcu, čo je sadzba, ktorú by nájomca musel zaplatiť pri požičaní si prostriedkov na získanie aktíva podobnej hodnoty ako je dané aktívum s právom užívania v podobnom ekonomickom prostredí s podobnými podmienkami a zabezpečením.

Každá lízingová splátka sa rozdeľuje na splátku istiny a na finančné náklady. Finančné náklady sa účtujú v hospodárskom výsledku počas doby trvania lízingu tak, aby bola dosiahnutá konštantná úroková miera v každom období, teda metódou efektívnej úrokovej miery. Účtovná hodnota záväzku sa následne preceňuje, aby odrazila akékoľvek opätovné posúdenie či modifikáciu lízingu alebo úpravu v podstate fixných platieb.

Aktíva s právom užívania sa prvotne oceňujú v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku. Spoločnosť neviduje žiadne významné lízingové platby pred alebo na začiatku lízingu, priame náklady súvisiace s uzavretím zmluvy alebo povinnosti uviesť prenajímané aktíva do pôvodného stavu.

Aktíva s právom užívania sa odpisujú rovnomerne počas doby životnosti aktíva alebo doby trvania lízingu, podľa toho, ktorá je kratšia. Účtovná hodnota aktíva s právom používania sa upravuje aj o akumulované zníženie hodnoty a o následné precenenie lízingového záväzku.

V prípade lízingových zmlúv uzavretých na pevne stanovené obdobie, doba trvania lízingu je určená týmto obdobím. Ak Spoločnosť usúdila, že je dostatočne isté, že využije opcie na predĺženie nájmu vyplývajúce z nájomných zmlúv, doba trvania nájmu sa predlžuje.

Platby súvisiace s krátkodobým prenájomom zariadení a prenájmy aktív s nízkou hodnotou (aktíva s individuálnou hodnotou 5 tis. EUR a menej v čase, keď sú nové) sa vykazujú rovnomerne do nákladov v rámci výkazu ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku. Krátkodobé nájmy sú nájmy s dobou trvania nájmu 12 mesiacov alebo menej.

Spoločnosť neviduje žiadne ďalšie nezrušiteľné lízingové zmluvy, ktoré by k súvahovému dňu ešte neboli platné.

2.8 Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Spoločnosť posudzuje odpisovaný majetok pre účely možného zníženia hodnoty vždy, keď okolnosti naznačujú, že jeho účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná. Majetok, ktorý nemá určitú dobu použiteľnosti, alebo nedokončený nehmotný majetok sa neodpisuje, ale sa každoročne testuje pre účely možného zníženia hodnoty. Investície v dcérskych spoločnostiach sa testujú na zníženie hodnoty vždy, keď existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty. Spoločnosť berie do úvahy nasledujúce základné indikátory zníženia hodnoty: účtovná hodnota investície v individuálnej účtovnej závierke prevyšuje účtovnú hodnotu netto aktív dcérskej spoločnosti v jej účtovnej závierke alebo dividendy prevyšujú celkový komplexný výsledok dcérskej spoločnosti v období, kedy boli priznané.

Strata zo zníženia hodnoty majetku predstavuje rozdiel, o ktorý účtovná hodnota majetku alebo účtovná hodnota jednotky generujúcej peňažné toky prevyšuje ich spätné získateľnú hodnotu.

Spätné získateľná hodnota predstavuje buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na vyradenie alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zoskupí do najmenších skupín, pre ktoré existujú jednotlivito identifikovateľné peňažné toky významne nezávislé od peňažných tokov generovaných inými majetkami alebo skupinami majetkov – ide o tzv. jednotky generujúce peňažné toky.

Spoločnosť určuje spätné získateľnú hodnotu jednotiek generujúcich peňažné toky na základe úžitkovej hodnoty. Diskontované peňažné toky sa stanovujú na základe rozpočtov, zvyčajne päťročných, ktoré boli schválené manažmentom. Peňažné toky nad rámec detailne plánovaného obdobia sa stanovujú na základe extrapolácie, a to použitím primeranej miery rastu. Medzi hlavné predpoklady, na základe ktorých manažment určuje úžitkovú hodnotu jednotiek generujúcich peňažné toky patrí: očakávaný rast tržieb, EBITDA, miera rastu pre extrapoláciu a diskontná sadzba. Použitá diskontná sadzba zohľadňuje riziko špecifické pre príslušnú jednotku generujúcu peňažné toky. Peňažné toky zohľadňujú predpoklady manažmentu a sú podložené internými aj externými zdrojmi informácií. Predpoklady sú významnou časťou kalkulácie, čo vedie k inherentnému riziku, že spätné získateľná hodnota bude materiálne odlišná v prípade, ak sa odhady použité v kalkulácii ukážu ako nesprávne.

Popri testovaní zníženia hodnoty jednotiek generujúcich peňažné toky testuje Spoločnosť aj jednotlivé aktíva, ak sa ich účel zmení z aktív držaných a používaných na aktíva držané na predaj alebo vyradenie. V tomto prípade sa spätné získateľná hodnota určuje ako reálna hodnota znížená o náklady na predaj.

Straty zo zníženia hodnoty ako aj zrušenie zníženia hodnoty každého druhu nefinančného aktíva sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku na samostatnom riadku.

2.9 Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo v čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Úbytok zásob sa účtuje v štandardných cenách. Obstarávacia cena materiálu zahŕňa nákupnú cenu a iné priame náklady. Obstarávacie ceny hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na suroviny, priame mzdové a iné priame náklady a príslušnú výrobnú réžiu (na základe normálneho využitia prevádzkovej kapacity). Nezahŕňajú úrokové náklady. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok, zníženej o náklady na dokončenie a predaj.

Spoločnosť na základe dohody s jednotlivými zákazníkmi pre nich obstaráva výrobu nástrojov, na ktorých následne realizuje výrobu hotových výrobkov pre týchto zákazníkov. Výrobu nástrojov zabezpečuje prostredníctvom externých dodávateľov. Po dokončení a podpísaní akceptačného protokolu prechádza významná časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom na zákazníka a Spoločnosť na nich môže vyrábať výhradne výrobky pre zákazníkov, pre ktorých boli vyrobené.

O obstarávaní nástrojov Spoločnosť účtuje ako o toware. Spoločnosť časť ceny za obstarávanie nástroja podľa dohody so zákazníkom priebežne fakturuje zákazníkovi a účtuje na účet výnosov budúcich období, nakoľko k vykázaniu výnosov z predaja nástrojov dochádza až podpísaním akceptačného protokolu. Úbytok nástrojov sa účtuje v cene zistenej metódou špecifickej identifikácie.

Ak je obstarávacia cena, resp. ak sú vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizovateľná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizovateľnou hodnotou.

2.10 Ostatné nefinančné aktíva

Spoločnosti je pri získaní nového projektu na dodávky dielov účtovaný nominačný poplatok fakturovaný zákazníkom na začiatku projektu na náklady budúcich období a časovo ho rozlišuje počas životnosti projektu od začiatku až po skončenie produkcie. Časové rozlíšenie sa v jednotlivých rokoch životnosti projektu postupne účtuje ako zníženie výnosov z predaja vlastných výrobkov.

Spoločnosť pri niektorých projektoch získava tiež cenové kompenzácie, napr. za zrušenie časti plánovanej a dohodnutej produkcie alebo pri dodatočných cenových úpravách, ktoré klasifikuje ako ostatné finančné aktívum a účtuje ako o príjmoch budúcich období v prípadoch, keď sú finančne vyrovnané v inom účtovnom období ako je účtovné obdobie, v ktorom boli priznané.

2.11 Finančné aktíva

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji aktíva alebo zaplatená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

Transakčné náklady sú dodatočné náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Dodatočné náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvody do regulačných agentúr a búrz cenných papierov a poplatky z prevodu dane. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

Amortizovaná hodnota („AH“) je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty („ECL“). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémii alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek vo výkaze finančnej pozície.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková miera diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu precenenia úrokovej sadzby okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú precenené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie. Všetky finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotou vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania. Spoločnosť klasifikuje finančné aktíva len v kategórii amortizovaná hodnota. Klasifikácia a následné ocenenie finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Spoločnosti na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) vlastností peňažných tokov majetku.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model. Obchodný model odzrkadľuje, ako Spoločnosť spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Spoločnosti: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív (držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov), alebo (ii) zinkasovať zmluvné peňažné toky a peňažné toky vznikajúce z predaja aktív (držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov z predaja), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť „inéno“ obchodného modelu a ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výsledok hospodárenia („FVTPL“).

Obchodný model je určený pre skupinu aktív (na úrovni portfólia) na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré Spoločnosť vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre portfólio dostupné v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Spoločnosť zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Spoločnosť používa, má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku. Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Spoločnosť posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov („SPPI“). Finančné aktíva s vnorenými derivátmi sa berú do úvahy ako celok pri určovaní, či sú ich peňažné toky v súlade s požiadavkou SPPI. Pri tomto posúdení Spoločnosť posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými dojednaniami, t. j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak zmluvné podmienky zavádzajú expozíciu voči riziku alebo volatilitu, ktorá je v rozpore so základnými úverovými dojednaniami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje. Spoločnosť vykonáva test SPPI pre svoje finančné aktíva.

Spoločnosť má vo svojej držbe pohľadávky z obchodného styku, krátkodobé a dlhodobé pôžičky dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným stranám a peniaze a peňažné ekvivalenty. Zmluvné peňažné toky týchto finančných aktív predstavujú splátku istiny a úroku, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí a preto ich Spoločnosť oceňuje v amortizovanej hodnote.

Finančné aktíva – reklasifikácia. Finančné nástroje sa reklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Spoločnosť nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“). Spoločnosť aplikuje pre pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky zjednodušený prístup povolený podľa IFRS 9, ktorý vyžaduje, aby sa po prvotnom vykázaní pohľadávok vykázali očakávané úverové straty počas celej životnosti, tzv. lifetime expected credit losses („celoživotné ECL“) Celoživotné ECL sú také ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných udalostí zlyhania počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja.

Spoločnosť vždy ku dátumu zostavenia účtovnej závierky posudzuje zníženie hodnoty pre skupiny finančných aktív s podobným vyhodnotením rizika, t.j. samostatne pre jednotlivé kategórie A, B, C, D (poznámka 3.1), pre iné pohľadávky a samostatne pre pôžičky poskytnuté dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným stranám. Miera očakávaného znehodnotenia predovšetkým vychádza z počtu dní po splatnosti pre jednotlivé kategórie finančných aktív a pravdepodobnosti nesplatenia finančného aktíva počas celej doby životnosti. Spoločnosť pri jej stanovení posudzuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez nadmerných nákladov a úsilia. Takéto porovnanie zahŕňa kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzu vychádzajúcu z predchádzajúcich historických skúseností Spoločnosti, ratingové ohodnotenie a očakávaný budúci vývoj. Spoločnosť pravidelne vyhodnocuje historické údaje o neuhradených pohľadávkach za posledných 24 mesiacov, na základe ktorých vytvorila schému na tvorbu opravnej položky v závislosti od kategórie pohľadávok a očakávanej straty pre danú kategóriu. Nakoľko IFRS 9 vyžaduje použitie odhadov týkajúcich sa budúceho vývoja pri odhade očakávaných úverových strát, bol zavedený mechanizmus na úpravu matice tvorby opravných položiek k pohľadávkam vždy ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko finančného aktíva sa výrazne zvýšilo, ak je viac ako 90 dní po splatnosti alebo došlo k objektívnemu znehodnoteniu z iného dôvodu. Spoločnosť považuje finančný majetok za objektívne znehodnotený, ak je splnené aspoň jedno z nasledujúcich kritérií:

- na majetok zmluvnej strany bol vyhlásený konkurz respektíve došlo k obdobnej udalosti, ktorá poukazuje na významné finančné ťažkosti zmluvnej strany a pravdepodobnosť nezaplatenia zo strany dlžníka, alebo
- došlo k reštrukturalizácii pohľadávok spoločnosti za podmienok, o ktorých by spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, alebo
- na základe posúdenia manažérov zodpovedných za riadenie úverového rizika došlo k objektívnemu znehodnoteniu finančného aktíva a je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu.

Maximálne vystavenie sa riziku pri nesplatení finančného aktíva ku dňu zostavenia účtovnej závierky predstavuje jeho zostatková účtovná hodnota vykázaná v individuálnej účtovnej závierke.

Zníženie hodnoty obchodných pohľadávok sa vykazuje na účte opravnej položky k pohľadávkam. Tvorba a rozpustenie opravnej položky sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku v položke „Čisté straty zo zníženia hodnoty obchodných pohľadávok“. Pohľadávky z obchodného styku, ktoré nemožno inkasovať, sa odpisujú z účtov opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku a vykazujú sa vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku v položke „Čisté straty zo zníženia hodnoty obchodných pohľadávok“.

Pohľadávky z obchodného styku, ktoré boli odpísané a následne zaplatené dlžníkmi, sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku v položke „Čisté straty zo zníženia hodnoty obchodných pohľadávok“.

Finančné aktíva – odpis. Spoločnosť odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď Spoločnosť vyčerpala všetky praktické možnosti spätného získania prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie získania týchto prostriedkov späť.

Finančné aktíva – odúčtovanie. Spoločnosť prestane vykazovať finančné aktíva, keď i) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo ii) Spoločnosť presunula práva k peňažným tokom z finančným aktíva na inú osobu.

2.12 Finančné záväzky

Finančné záväzky – klasifikácia. Spoločnosť klasifikuje svoje finančné záväzky podľa IFRS 9 ako ostatné finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote.

Finančné záväzky – prvotné vykazovanie. Pri prvotnom vykázaní finančného záväzku ho Spoločnosť oceňuje reálnou hodnotou upravenou o transakčné náklady, ktorú sú priamo spojené s nadobudnutím finančného záväzku.

Finančné záväzky – následné ocenenie. Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote, sa oceňujú použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Finančné záväzky – odúčtovanie. Finančný záväzok (alebo jeho časť) je z výkazu finančnej pozície odúčtovaný len v tom prípade, keď zanikne, t.j. keď sa záväzok uvedený v zmluve zruší alebo vyprší, z čoho vyplynie zisk alebo strata vo výsledku hospodárenia.

Výmena medzi Spoločnosťou a jej pôvodnými veriteľmi dlhových nástrojov s výrazne odlišnými podmienkami, ako aj podstatné modifikácie zmluvných podmienok existujúcich finančných záväzkov, sa účtuje ako zánik pôvodného finančného záväzku a vykázanie nového finančného záväzku. Zmluvné podmienky sú podstatne odlišné, ak diskontovaná súčasná hodnota peňažných tokov podľa nových zmluvných podmienok, vrátane všetkých zaplatených poplatkov ponížených o akýchkoľvek prijaté poplatky a diskontovaných s použitím pôvodnej efektívnej úrokovej miery, sa minimálne o 10% líši od diskontovanej súčasnej hodnoty zostávajúcich peňažných tokov z pôvodného finančného záväzku. Ak je výmena dlhových nástrojov alebo zmena zmluvných podmienok zaúčtovaná ako zánik záväzku, akékoľvek vynaložené náklady alebo poplatky sa vykazujú ako súčasť zisku alebo straty zo splatenia.

Ak výmena alebo modifikácia nie je zaúčtovaná ako zánik, akékoľvek vzniknuté náklady alebo poplatky upravujú účtovnú hodnotu záväzku a amortizujú sa počas zostávajúceho obdobia zmeneného záväzku.

Modifikácie záväzkov, ktoré nevedú k ich zániku, sa účtujú ako zmena v odhade s použitím kumulatívnej metódy zmeny odhadu, pričom akýkoľvek zisk alebo strata sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia, pokiaľ ekonomická podstata rozdielu v účtovných hodnotách nepredstavuje kapitálovú transakciu s vlastníkami.

2.13 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť a vklady v bankách k dispozícii na požiadanie. Peniaze a peňažné ekvivalenty sú vedené v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

2.14 Základné imanie

Kmeňové akcie sa klasifikujú ako vlastné imanie. Dodatočné náklady, ktoré sa priamo vzťahujú na emisiu nových akcií, sa po odpočítaní vplyvu dane z príjmov vykazujú vo vlastnom imaní ako pokles príjmov z emisie. Čiastka, o ktorú reálna hodnota prijatej úhrady prevyšuje nominálnu hodnotu nových emitovaných akcií je vykázaná ako emisné ážio.

V prípade obstarania vlastných kmeňových akcií Spoločnosťou (vlastné akcie) sa úhrada, vrátane akýchkoľvek priamo súvisiacich nákladov (po odpočítaní vplyvu dane z príjmov), odpočíta od vlastného imania Spoločnosti až do doby stiahnutia týchto akcií z obehu alebo ich opätovného upísania. Pri ich následnom upísaní alebo predaji je akákoľvek prijatá úhrada (po odpočítaní priamo súvisiacich transakčných nákladov a príslušného vplyvu dane z príjmov) zaúčtovaná ako zvýšenie vlastného imania.

2.15 Výplata dividend

Dividendy sa vykazujú ako záväzok a sú odpočítané z vlastného imania, pokiaľ sú schválené pred alebo k dátumu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka. Dividendy sa uvádzajú v poznámkach, ak sú navrhnuté pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka, ale schválené po dátume, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka avšak pred dátumom vydania individuálnej účtovnej závierky. Dividendy sú prvotne ocenené v reálnej hodnote záväzku a následne v amortizovanej hodnote.

2.16 Dane

(i) Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov je pre účely individuálnej účtovnej závierky vypočítaná v súlade s legislatívou platnou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka. Celková daň z príjmu zahŕňa bežnú daň z príjmov a odloženú daň.

Daň z príjmov je suma, ktorá sa očakáva, že bude zaplatená alebo vrátená od daňového úradu vzhľadom na daňové zisky alebo straty za bežné a predchádzajúce obdobia. Ostatné dane, iné ako daň z príjmu a DPH, sú vykázané v prevádzkových nákladoch.

ii) Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa v individuálnej účtovnej závierke účtuje súvahovou záväzkovou metódou, z umorovaných daňových strát a z dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou v individuálnej účtovnej závierke. O odloženej dani sa neúčtuje, ak sa týka prvotného vykázania majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je podnikovou kombináciou, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby a platných daňových zákonov, resp. zákonov ktoré sa považujú za platné k súvahovému dňu, a u ktorých sa očakáva, že budú platiť v čase realizácie dočasných rozdielov alebo umorenia daňovej straty. Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že bude v budúcnosti generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch vyplývajúcich z investícií do dcérskych a pridružených spoločností a spoločných podnikov s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Spoločnosťou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa vzájomne započítavajú v prípade, že Spoločnosť má zo zákona vymáhateľné právo započítať krátkodobé daňové pohľadávky voči krátkodobým daňovým záväzkom a za predpokladu, že odloženú daň z príjmov vyberá rovnaký správca dane.

2.17 Zamestnanecké požitky

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

(i) Dôchodkové fondy

Spoločnosť prispieva do fondov s vopred určenou výškou dôchodkového plnenia a do fondov s vopred stanovenými príspevkami.

V prípade fondov s vopred stanoveným dôchodkovým plnením je stanovená výška plnenia, ktorú zamestnanec pri odchode do dôchodku dostane. Výška plnenia závisí od viacerých faktorov, akými sú napr. vek, počet odpracovaných rokov a mzda. Fond s vopred stanovenými príspevkami je dôchodkový fond, do ktorého Spoločnosť prispieva pevne stanovenými príspevkami. Spoločnosť nemá žiadnu zmluvnú alebo mimozmluvnú povinnosť prispieť do fondu ďalšími príspevkami, ak výška jeho aktív nie je dostačujúca na vyplatenie všetkých plnení zamestnancov, na ktoré majú nárok za bežné a minulé obdobia.

(a) Odchodné

Minimálna požiadavka Zákonníka práce na príspevok pri odchode do starobného dôchodku je vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Navyše, na základe kolektívnej zmluvy s odbormi Spoločnosť vypláca príspevok vo výške 33 EUR za každý odpracovaný rok v Spoločnosti.

Zamestnanci očakávajú, že Spoločnosť bude naďalej poskytovať tieto zamestnanecké požitky a vedenie je toho názoru, že nie je pravdepodobné, že ukončí ich poskytovanie.

Závazok vykázaný vo výkaze finančnej pozície k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 vyplývajúci z dôchodkových programov s vopred stanoveným plnením predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z definovaných požitkov k súvahovému dňu. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú pri vzniku do ostatného súhrnného výsledku hospodárenia. Súčasná hodnota záväzku z definovaných plnení je stanovená diskontovaním odhadovaných budúcich úbytkov peňažných tokov použitím úrokovej miery 3,53% (2020: 1,09 %).

Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z úprav a zmien poistno-matematických predpokladov sa zaúčtujú do ostatného súhrnného zisku alebo straty pri ich vzniku. Zmeny dôchodkových programov sa účtujú do výsledku hospodárenia.

(b) Odmeny pri pracovných a životných jubileách

Spoločnosť vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách:

(b1) Odmena pri pracovnom jubileu závisí od počtu odpracovaných rokov v Spoločnosti a je vyplácaná v intervale od 100 EUR do 400 EUR;

(b2) Odmena pri životnom jubileu, závisí od počtu odpracovaných rokov v Spoločnosti a je vyplácaná v intervale od 33 EUR do 332 EUR;

Zamestnanci očakávajú, že Spoločnosť bude naďalej poskytovať tieto zamestnanecké požitky a vedenie je toho názoru, že nie je pravdepodobné, že ukončí ich poskytovanie.

Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z úprav a zmien poistno-matematických predpokladov sa zaúčtujú do výsledku hospodárenia pri ich vzniku. Zmeny a úpravy programu odmien pri pracovných a životných jubileách sa účtujú v zisku alebo strate.

(c) Dôchodkové fondy s vopred stanovenými príspevkami

Spoločnosť prispieva do štátnych a súkromných fondov dôchodkového pripoistenia na zákonnej, zmluvnej alebo dobrovoľnej báze.

Spoločnosť platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd a iných príjmov, ktoré sú predmetom zdanenia.

Počas celého roka Spoločnosť prispievala do týchto fondov vo výške 35,2% (2021: 35,2%) hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4% (2021: 13,4%). Náklady na tieto odvody sa účtujú do výsledku hospodárenia v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

(ii) Odstupné

Odstupné sa vypláca vždy, keď je so zamestnancom ukončený pracovný pomer pred jeho odchodom do dôchodku alebo ak sa zamestnanec rozhodne dobrovoľne ukončiť pracovný pomer z dôvodu nadbytočnosti výmenou za tento peňažný príspevok.

Spoločnosť vykazuje odstupné vtedy, keď sa preukázateľne zaviazala ukončiť pracovný pomer so svojimi zamestnancami v súlade s podrobným oficiálnym plánom znižovania ich stavu bez možnosti odvolania. Odstupné splatné viac než 12 mesiacov po súvahovom dni je diskontované na súčasnú hodnotu.

2.18 Rezervy na ostatné záväzky a náklady

Rezervy na ostatné záväzky a náklady sa tvoria, ak má Spoločnosť súčasne zmluvné alebo mimozmluvné záväzky v dôsledku minulých udalostí, je pravdepodobné, že k vyrovnaní týchto záväzkov bude potrebné vynaloženie prostriedkov a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. V prípade viacerých podobných záväzkov sa pravdepodobnosť, že bude potrebné vynaložiť prostriedky na vyrovnanie záväzku, stanoví na základe skupiny záväzkov ako celku. Rezerva sa tvorí aj v prípade, ak pravdepodobnosť vynaloženia prostriedkov na vyrovnanie jednotlivého záväzku zahrnutého v danej skupine záväzkov, je nízka.

Ak Spoločnosť očakáva, že náklady, na ktoré je rezerva tvorená, jej budú refundované, je táto refundácia zaúčtovaná ako samostatné aktívum za predpokladu, že je prakticky istá.

Rezervy sa oceňujú v súčasnej hodnote nákladov, ktoré sa predpokladajú na vyrovnanie záväzku použitím sadzby pred zdanením, ktorá odráža trhové odhady hodnoty peňazí v danom čase a riziká, ktoré sú pre záväzok špecifické. Zvýšenie rezervy v dôsledku uplynutia času sa vykáže ako nákladový úrok.

2.19 Štátne dotácie

Štátne dotácie sú zaúčtované len vtedy, ak existuje primeraná istota, že Spoločnosť splní podmienky ich pridelenia a dotácie budú prijaté. Sú vykázané ako výnosy budúcich období a systematicky zúčtované do výnosov počas doby životnosti odpisovaného majetku, čím sú kompenzované náklady na odpisy dlhodobého majetku obstaraného z týchto dotácií.

Výnos vyplývajúci zo štátnej dotácie na odpisovaný dlhodobý majetok je vykázaný v položke *ostatné prevádzkové výnosy* vo vecnej a časovej súvislosti k prislúchajúcim odpisom tohto majetku. Zároveň bola Spoločnosti spolu s investičnou pomocou poskytnutá aj daňová úľava (poznámka 18), ktorá je čerpaná len vo forme zníženia daňovej povinnosti pri splnení určitých podmienok. O tejto daňovej úľave Spoločnosť preto účtuje ako o znížení daňových záväzkov a znížení nákladov zo splatnej dane s vplyvom do výsledku hospodárenia v momente, kedy sú splnené nasledovné podmienky:

- Spoločnosť dosiahla pozitívny základ dane, voči ktorému má možnosť čerpať poskytnutú daňovú úľavu,
- výška daňovej úľavy uplatniteľnej v bežnom účtovnom období je vyššia ako nula a nižšia alebo rovná výške dane pred uplatnením daňových úľav podľa daňového priznania.
- neboli porušené žiadne podmienky čerpania a využitia investičnej pomoci, spolu s ktorou bola daňová úľava poskytnutá.

2.20 Ostatné nefinančné záväzky

Ostatné nefinančné záväzky sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Vystavené faktúry za nástroje sú účtované na účty výnosov budúcich období až do momentu ich odovzdania a akceptovaniu zákazníkom.

2.21 Vykazovanie výnosov

i) Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj tovarov a služieb v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Spoločnosti. Účtujú sa v hodnote, o ktorej Spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok výmenou za transfer kontroly nad dohodnutými výrobkami, tovarmi alebo službami na zákazníka, s výnimkou súm vybraných v mene tretích strán. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní zliav, vrátok a dane z pridanej hodnoty.

V súlade s IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, Spoločnosť vykazuje výnosy aplikovaním päťstupňového modelu:

- (1) identifikácia zmluvy so zákazníkom;
- (2) identifikácia zmluvných povinností na plnenie;
- (3) určenie transakčnej ceny;
- (4) priradenie transakčnej ceny k povinnostiam na plnenie;
- (5) vykázanie výnosov, keď sú splnené jednotlivé povinnosti na plnenie.

Hlavným zdrojom výnosov Spoločnosti sú výnosy z predaja hotových výrobkov (automobilových komponentov), výroby nástrojov, predaja šrotu a poskytovania súvisiacich služieb.

Spoločnosť účtuje o výnosoch, keď je možno spoľahlivo určiť ich výšku, keď je pravdepodobné, že v ich dôsledku budú pre Spoločnosť plynúť ekonomické úžitky a boli splnené špecifické kritéria pre jednotlivé kategórie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi, ktoré sú popísané nižšie.

Spoločnosť vyrába najmä automobilové komponenty na základe dlhodobých zmlúv so zákazníkmi. Na základe týchto zmlúv, nemôže Spoločnosť odpredať rozpracované výrobky tretej strane a zároveň má zmluvné právo na platby za už vykonanú prácu na týchto výrobkoch. Spoločnosť účtuje o výnosoch zo zmlúv so zákazníkmi vtedy, keď prevedie kontrolu nad výrobkami na zákazníka a vo výške, o ktorej Spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok. Zmluvy obvykle obsahujú jednu povinnosť plnenia. Niektoré zmluvy so zákazníkmi obsahujú dve povinnosti plnenia – dodanie výrobkov a vývoj nástrojov potrebných k ich výrobe. V tomto prípade Spoločnosť alokuje celkové výnosy zo zmluvy so zákazníkom na tieto dve povinnosti plnenia podľa individuálne dohodnutých zmluvných podmienok. Tržby z predaja výrobkov sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa podmienok dohodnutých v zmluve. Spoločnosť poskytuje zákazníkovi štandardnú záruku. Na základe historickej skúsenosti Spoločnosť z tohto titulu neočakáva významné odúčtovanie vykázaných výnosov. Suma protihodnoty je fixná.

Preprava výrobkov sa nepovažuje za samostatnú povinnosť plnenia, keďže preprava a odovzdanie výrobkov prebieha v rovnakom, resp. krátkom časovom momente a kontrola prechádza na zákazníka po dodaní výrobkov.

Výnosy týkajúce sa nástrojov a k tomu prislúchajúce náklady sú vykázané v momente prechodu kontroly na zákazníka, čo je v momente, kedy je forma akceptovaná zákazníkom. Formy obvykle nemajú pre Spoločnosť alternatívne využitie, avšak právne vymáhateľný nárok za poskytnuté plnenie vzniká až po akceptácii zákazníka a prevode vlastníctva. Úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platobných podmienok dohodnutých so zákazníkom, obvykle v niekoľkých splátkach. Výnosy z vývoja nástrojov sa vykážu v momente prechodu kontroly nad dokončeným nástrojom na zákazníka podľa podmienok dohodnutých v zmluve.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy z prenájmu sa vykazujú rovnomerne počas doby prenájmu.

Výnosy sa vykazujú v reálnej hodnote prijatých úhrad alebo pohľadávok po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, diskontov, zliav a nominačných poplatkov. Výnosové úroky sa účtujú na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery. Hodnota pohľadávok Spoločnosti je znížená na realizovateľnú hodnotu, ktorá predstavuje súčasnú hodnotu očakávaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou. Rozdiel medzi súčasnou hodnotou a nominálnou hodnotou očakávaného peňažného toku sa účtuje ako výnosový úrok. Výnosový úrok z nesplácaných poskytnutých pôžičiek sa účtuje použitím pôvodnej efektívnej úrokovej sadzby.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Finančný komponent. Spoločnosť neočakáva, že by mala zmluvy, v ktorých obdobie medzi prevodom sľúbeného tovaru alebo služieb zákazníkom a platbami od zákazníkov presahuje jeden rok, vo významnom objeme. V dôsledku toho Spoločnosť neupravuje žiadnu transakčnú cenu o časovú hodnotu peňazí.

ii) Výnosy z predaja odpadu z výroby

Výnosy z predaja odpadu z výroby sa vykazujú v momente prenosu kontroly a vlastníctva odpadu, obvykle po dodávke.

3 Riadenie finančného rizika

3.1 Faktory finančného rizika

V dôsledku svojich činností bola Spoločnosť vystavená rozličným finančným rizikám vrátane úverových rizík a dopadov zmien výmenných kurzov a úrokových sadzieb. Hlavné finančné nástroje, ktoré Spoločnosť využívala, zahŕňali vklady v bankách, pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi, finančné aktíva držané do splatnosti (poskytnuté pôžičky dcérskym spoločnostiam a spriazneným stranám) a bankové úvery. Hlavným účelom týchto finančných nástrojov bolo zabezpečenie dostatočného objemu likvidity na investície a prevádzkové potreby Spoločnosti.

Riadením rizika sa zaoberá finančné oddelenie najvyššej materskej spoločnosti na základe postupov schválených predstavenstvom.

(i) Úverové/kreditné riziko

Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi, finančným majetkom držaným do splatnosti (poskytnuté pôžičky) a pohľadávkami zo zmlúv so zákazníkmi.

Finančné aktíva, ktoré predstavujú potenciálne predmet úverového rizika, pozostávajú najmä z pohľadávok z obchodného styku. S finančnými aktívami držanými do splatnosti (poskytnuté pôžičky) je spojené nevýznamné kreditné riziko, nakoľko Spoločnosť poskytuje pôžičky len spriazneným stranám, pri ktorých toto riziko vníma ako zanedbateľné. Hotovosť je umiestnená vo finančných inštitúciách, s ktorými je spojené v čase uloženia peňažných prostriedkov minimálne riziko nesolventnosti.

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

Spoločnosť má zavedené pravidlá kredit manažmentu, ktoré zabezpečujú minimalizáciu kreditného rizika pri pohľadávkach z obchodného styku.

Zákazníkov Spoločnosť pri posudzovaní kreditného rizika člení do nasledovných kategórií:

- kľúčoví zákazníci, tzv. TOP GROUP (kategória A)
- ostatní automotive zákazníci (kategória B)
- zákazníci z predaja odpadu (šrotu z výroby) (kategória C)
- zákazníci zo skupiny Sodecia a ostatné spriaznené strany/koncernoví zákazníci (kategória D).

Prevažná časť pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok je tvorená externými zákazníkmi (mimo koncernu Sodecia).

Posudzovanie kreditného rizika pri nových zákazníkoch je súčasťou procesu pripomienkovania a schvaľovania všeobecných obchodných podmienok a celkových zmluvných podmienok. Ešte pred uzatvorením zmluvy (t.j. dohodnutím obchodných podmienok) Spoločnosť preveruje bonitu a finančnú situáciu potenciálneho obchodného partnera.

Do kategórie A, tzv. TOP GROUP zákazníkov Spoločnosť zaraďuje koncernové fabriky. Pri týchto zákazníkoch Spoločnosť vníma kreditné riziko ako minimálne vzhľadom na:

- ratingy, ktoré zverejňujú svetové ratingové agentúry (napr. Moody's, S&P, Fitch), ktoré Spoločnosť sleduje minimálne raz za rok; a
- históriu pohľadávok s týmito zákazníkmi počas doby spolupráce v minulosti (nulové odpisy počas posledných 5 rokov).

Špecifických obchodných partnerov, s ktorými Spoločnosť obchoduje v súvislosti s predajom odpadu z výroby, zaraďuje Spoločnosť do samostatnej kategórie C. Pri týchto zákazníkoch vníma Spoločnosť kreditné riziko ako zvýšené.

Koncernoví zákazníci (kategória D) sú všetky spoločnosti v skupine Sodecia Automotive Europe GmbH, resp. v skupine najvyššej materskej spoločnosti Sodecia - Participações Sociais, SGPS, S.A. a ostatné spriaznené strany. Pri koncernových zákazníkoch posúdila Spoločnosť kreditné riziko ako nevýznamné.

Ostatní automotive zákazníci patria do kategórie B. Na základe histórie spolupráce a vývoja pohľadávok v minulosti pri týchto zákazníkoch posúdila Spoločnosť kreditné riziko tiež ako nevýznamné. Odpisy týchto pohľadávok za posledných 5 rokov boli nevýznamné.

Spoločnosť detailne analyzuje a vyhodnocuje históriu pohľadávok vždy za posledných 24 mesiacov, pričom sleduje vývoj pohľadávok z obchodných vzťahov v každej uvedenej kategórii samostatne. Na základe tejto analýzy Spoločnosť odhaduje očakávané úverové straty („ECL“), ktoré následne využíva pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam. ECL v kategóriách A, B a D zákazníkov sú nevýznamné. Pri kategórii C, zákazníci, ktorým Spoločnosť predáva odpad z výroby, Spoločnosť do roku 2018 neevidovala taktiež žiadne problémové pohľadávky a okrem nižšie popísaného prípadu ani po roku 2018 neeviduje žiadne problémové pohľadávky.

V roku 2019 bola posúdená ako riziková obchodná pohľadávka voči odberateľovi ECOMAT, s.r.o., ktorej časť sa stala pohľadávkou po splatnosti na konci decembra 2018 (1 111 tis. EUR) a časť v januári 2019 (374 tis. EUR). Spoločnosť na rizikové pohľadávky vytvorila v roku 2019 opravné položky vo výške 1 111 tis. EUR. Výška opravnej položky bola k 31. decembru 2020 prehodnotená tak, aby reflektovala aktuálne riziko na základe právnej podpory a stanoviska manažmentu. Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2022 (aj k 31. decembru 2021) opravnú položku k pohľadávkam voči spoločnosti ECOMAT, s.r.o. vo výške 1 485 tis. EUR (viď viac informácií v Poznámke 13 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky a o existujúcom súdnom spore v Poznámke 28 Podmienené záväzky). Celková výška pohľadávky predstavuje 1 826 tis. EUR. Dňa 16. júna 2022 došlo k uzavretiu a podpísaniu Zmluvy o podmienkach urovnania sporných práv.

Spoločnosť aktívne využíva, hlavne v prípade predaja novým zákazníkom, zabezpečenie pohľadávok formou poistenia. Predaj výrobkov s neštandardnou dobou splatnosti sa realizuje iba zákazníkom s dobrou bonitou, ratingom alebo s primeranou históriou splácania ich záväzkov. Hoci by návratnosť pohľadávok mohla byť ovplyvnená ekonomickými faktormi, vedenie si nie je vedomé významného rizika, ktoré by mohlo spôsobiť stratu pre Spoločnosť mimo výšky zaúčtovaných opravných položiek.

Tabuľka nižšie ilustruje hodnotu pohľadávok z obchodného styku pre kategórie zákazníkov A a B, pri ktorých rating Spoločnosť pravidelne ročne sleduje a vyhodnocuje:

	31-12-2022 (hodnota pohľadávok)	31-12-2021 (hodnota pohľadávok)
Kreditný rating (podľa Moody's)		
TOP GROUP zákazníci (kategória A)		
A3	8 561	10 002
B+	13 627	6 755
	22 188	16 757
Ostatní automotive (kategória B)		
Aaa až A3	1 138	615
Baa1 až B3	2 916	1 695
Bez ratingu	848	275
	4 902	2 585
Spolu pohľadávky z obchodného styku - kategória A a B	27 090	19 342

V tabuľkách nižšie uvádzame analýzu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok podľa matice opravných položiek:

Kategória A		31-12-2022			31-12-2021		
Pohľadávky z obchodného styku:	% straty	Účtovná	Účtovná	Účtovná	Účtovná	Účtovná	Účtovná
		hodnota pred opravnou položkou	hodnota po opravných položkách	hodnota po opravných položkách	hodnota pred opravnou opravnou položkou	hodnota po opravných položkách	
- v splatnosti	0,1%	20 206	-20	20 186	16 757	-17	16 740
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	1 982	-10	1 972	-	-	-
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	-	-	-	-	-	-
- znehodnotené pohľadávky	100%	-	-	-	-	-	-
Spolu		22 188	-30	22 158	16 757	-17	16 740
Zaučítovaná opravná položka			-			-	
Nezaučítovaná opravná položka			-30			-17	

Kategória B	31-12-2022				31-12-2021			
	% straty	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravných položkách	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravných položkách	
Pohľadávky z obchodného styku:								
- v splatnosti	0,1%	4 815	-4	4 811	2 585	-3	2 582	
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	65	-1	64	-	-	-	
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	22	-1	21	-	-	-	
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	-	-	-	-	-	-	
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	-	-	-	-	-	-	
- znehodnotené pohľadávky	100%	-	-	-	-	-	-	
Spolu		4 902	-6	4 895	2 585	-3	2 582	
Zaučítovaná opravná položka								
			-			-		
Nezaučítovaná opravná položka								
			-6			-3		

Poznámky na stranách 5 až 55 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto individuálnej účtovnej závierky.

Kategória C	31-12-2022				31-12-2021			
	% straty	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnéj položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnéj položke	
Pohľadávky z obchodného styku:								
- v splatnosti	0,1%	683	-	683	67	-	67	
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	-	-	-	-	-	-	
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	-	-	-	-	-	-	
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	-	-	-	-	-	-	
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	-	-	-	-	-	-	
- znehodnotené pohľadávky	100%	1 826	-1 485	341	1 826	-1 485	341	
Spolu		2 509	-1 485	1 024	1 893	-1 485	408	
Zaučtovaná opravná položka								
Nezaučtovaná opravná položka			-1 485			-1 485		
			-341			-341		
Kategória D	31-12-2022				31-12-2021			
	% straty	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnéj položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnéj položke	
Pohľadávky z obchodného styku:								
- v splatnosti	0,1%	5 416	-1	5 415	12 809	-11	12 798	
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	2 508	-13	2 495	4 107	-11	4 096	
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	662	-20	642	2 277	-28	2 249	
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	1 558	-779	779	3 560	-10	3 550	
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	2 689	-2 689	0	1 769	-1 600	169	
- znehodnotené pohľadávky	100%	-	-	-	-	-	-	
Spolu		12 833	-3 502	12 833	24 522	-1 660	22 862	
Zaučtovaná opravná položka								
Nezaučtovaná opravná položka			-			-1 660		
			-3 502			-		

Spoločnosť k dátumu zostavenia účtovnej závierky posúdila potrebu účtovania zníženia hodnoty pohľadávok voči dcérskym spoločnostiam. Spoločnosť predpokladá, že dcérske spoločnosti budú schopné v budúcnosti svoje záväzky splatiť.

V roku 2022 zanikla potreba účtovania opravnéj položky 1 660 tis. EUR voči MAČR z dôvodu splatenia pohľadávky zákazníkom.

Iné pohľadávky	31-12-2022				31-12-2021			
	% straty	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnéj položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnéj položke	
Pohľadávky z obchodného styku:								
- v splatnosti	0,1%	1 309	-1	1 308	945	-1	944	
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	-	-	-	-	-	-	
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	-	-	-	-	-	-	
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	-	-	-	-	-	-	
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	-	-	-	-	-	-	
- znehodnotené pohľadávky	100%	-	-	-	-	-	-	
Spolu		1 309	-1	1 308	945	-1	944	
Zaúčtovaná opravná položka			-			-		
Nezaúčtovaná opravná položka			-1			-1		

Poznámky na stranách 5 až 55 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto individuálnej účtovnej závierky.

Tabuľka nižšie analyzuje zabezpečenie pohľadávok z obchodného styku (pred opravnou položkou), iných pohľadávok a poskytnutých pôžičiek podľa typu zabezpečenia:

	Pohľadávky z obchodného styku	Iné pohľadávky	Poskytnuté pôžičky	Celkom
31-12-2022				
<i>Forma zabezpečenia:</i>				
Poistenie	15 126	-	-	15 126
Prijaté ručenia od bánk	2 300	-	-	2 300
Nezabezpečené	23 521	1 309	18 880	43 710
Celkom	40 947	1 309	18 880	61 136
	Pohľadávky z obchodného styku	Iné pohľadávky	Poskytnuté pôžičky	Celkom
31-12-2021				
<i>Forma zabezpečenia:</i>				
Poistenie	7 441	-	-	7 441
Prijaté ručenia od bánk	1 720	-	-	1 720
Nezabezpečené	33 104	945	22 800	56 849
Celkom	42 265	945	22 800	66 010

Nezabezpečené finančné aktíva predstavujú najmä pohľadávky z obchodného styku, pri ktorých vedenie Spoločnosti hodnotí kreditné riziko ako nevýznamné.

Tabuľka nižšie analyzuje finančný vplyv zabezpečenia pohľadávok z obchodného styku, iných pohľadávok a pôžičiek s uvedením informácie o výške zabezpečenia samostatne za tie finančné aktíva, kde reálna hodnota zabezpečenia prevyšuje účtovnú hodnotu aktíva (nad-zabezpečenie) a samostatne za tie finančné aktíva, kde je reálna hodnota zabezpečenia nižšia ako účtovná hodnota aktíva (pod-zabezpečenie):

	Nad-zabezpečenie		Pod-zabezpečenie	
	Účtovná hodnota aktíva	Účtovná hodnota zabezpečenia	Účtovná hodnota aktíva	Účtovná hodnota zabezpečenia
31-12-2022				
Pohľadávky z obchodného styku	1 686	3 580	39 261	5 119
Iné pohľadávky	-	-	1 309	-
Pôžičky	-	-	18 880	-
Spoľu	1 686	3 580	59 450	5 199
	Nad-zabezpečenie		Pod-zabezpečenie	
	Účtovná hodnota aktíva	Účtovná hodnota zabezpečenia	Účtovná hodnota aktíva	Účtovná hodnota zabezpečenia
31-12-2021				
Pohľadávky z obchodného styku	467	3 955	43 548	1 530
Iné pohľadávky	-	-	945	-
Pôžičky	-	-	22 800	-
Spoľu	467	3 955	67 293	1 530

Pohyby opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku sú vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku v riadku Čisté straty zo zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku. Sú prezentované v nasledovnej tabuľke:

	31-12-2022	31-12-2021
Začiatkový stav	3 145	1 485
Tvorba opravnej položky vykázaná vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku	-	1 660
Opravná položka pripadajúca na pohľadávky odpísané počas účtovného obdobia	-	-
Zmena opravnej položky z dôvodu zmeny predpokladov	-	-
Rozpustenie opravnej položky z dôvodu nepotrebnosti	-1 660	-
Konečný stav	1 485	3 145

K pohľadávkam z obchodného styku voči spriazneným stranám bola k 31. decembru 2022 bola zrušená opravná položka vo výške 1 660 tis. EUR (k 31. decembru 2021 1 660 tis. EUR).

Pôžičky poskytnuté dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným stranám

Spoločnosť posúdila, že v prípade pôžičiek poskytnutých dcérskym spoločnostiam a iným spriazneným stranám nedošlo k 31. decembru 2022 (rovnako ani k 31. decembru 2021) k významnému zvýšeniu kreditného rizika. Na základe primeraných informácií, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia, pri zohľadnení zmluvnej splatnosti Spoločnosť neúčtovala o strate zo znehodnotenia k týmto finančným aktívam.

Tabuľka nižšie ilustruje kalkuláciu ECL pre pôžičky poskytnuté dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným stranám, ktorú Spoločnosť kvantifikovala na báze pravdepodobností úverových strát („probability of default“ alebo „PD“) očakávaných v budúcnosti:

		31-12-2022		31-12-2021	
Scenár		Pravdepodobnosť scenára		Pravdepodobnosť scenára	
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	splatí sa celá pôžička	98%	-	98%	-
	splatí sa 70%	2%	46	2%	46
	splatí sa 30%	0%	-	0%	-
	nesplatí sa	0%	-	0%	-
	ECL		46		46
MATADOR Automotive Rus LLC	splatí sa celá pôžička	98%	-	98%	-
	splatí sa 70%	2%	2	2%	8
	splatí sa 30%	0%	-	0%	-
	nesplatí sa	0%	-	0%	-
	ECL		2		8
SODECIA Automotive Saarlouis	splatí sa celá pôžička	98%	-	98%	-
	splatí sa 70%	2%	89	2%	7
	splatí sa 30%	0%	-	0%	-
	nesplatí sa	0%	-	0%	-
	ECL		89		7

Spoločnosť k dátumu zostavenia účtovnej závierky posúdila hodnotu pôžičiek poskytnutých dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným stranám. V roku 2022 došlo k splateniu časti poskytnutých pôžičiek. Detail o poskytnutých pôžičkách dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným stranám je popísaný v poznámke 31.

Vyhodnotenie rizika spojené s možným nesplatením poskytnutých pôžičiek dcérskej spoločnosti MAČR úzko súvisí s plánom reštrukturalizácie procesov prebiehajúcich v MAČR od januára 2022. Dvojročný forecast spoločnosti MAČR predpokladá nárast hrubej ziskovej marže v nasledujúcich rokoch, počnúc rokom 2022. Hlavnými faktormi očakávanej zmeny v spoločnosti MAČR sú: odlišné výrobné portfólio v roku 2022, profit plynúci z dopadu spätnej úpravy materiálových cien a zavedenie novej metodiky jeho rozdelenia medzi MAV a MAČR, získanie odškodnenia od zákazníka VW – GOLF a zameranie sa na zefektívnenie pomeru pri spotrebe materiálu a produkcii šrotu. Ďalším významným vplyvom na očakávanú zmenu je zníženie pomeru osobných nákladov k čistým tržbám spojený so zvýšením efektivity práce vlastných zamestnancov a minimalizácia zapojenia agentúrnych zamestnancov.

Spoločnosť na základe posúdenia manažérov zodpovedných za riadenie úverového rizika došla k objektívnemu záveru, že znehodnotenie finančných aktív – poskytnutých pôžičiek dcérskym spoločnostiam MAČR a Sodecia Automotive Saarlouis je nepravdepodobné a dlžníci zaplatia svoje záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Tabuľka nižšie ilustruje kreditný rating peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov k súvahovému dňu:

	Kreditný rating	31-12-2022	31-12-2021
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn. 15), z toho:			
Všeobecná úverová banka, a.s.	A2	3	1
ČSOB, a.s.	Baa1	-	-
Slovenská sporiteľňa, a.s.,	A2	8	9
Unicreditbank, a.s.	Baa1	19	-
Komerční banka a.s.	A	517	-
Peniaze	n/a	8	6
Spolu		555	16

Spoločnosť prijala dohodu so SLSP o čerpaní úverových línií na bežných účtoch (poznámka 17) v celkovej výške 7 076 tis. EUR (31. december 2021: 5 631 tis. EUR), ktoré k dátumu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka neboli využité.

Pre hodnotenie úverovej kvality Spoločnosť využíva dlhodobý rating ratingovej agentúry Moody's so stupnicou od Aaa do C. Rating Aaa predstavuje najvyšší rating. Definícia tohto ratingového hodnotenia je k dispozícii na web stránke agentúry Moody's. Pre banku Slovenská sporiteľňa, a.s. sa využíva rating pre materskú banku Erste Group Bank AG.

(ii) Kurzové riziko

Kurzové riziko vzniká z aktív (poznámka 13 a poznámka 15) a pasív (poznámka 17 a poznámka 19) denominovaných v cudzej mene. Nakoľko Spoločnosť nedisponuje takmer žiadnymi aktívami a pasívami v inej ako funkčnej mene, je vystavená nevýznamnej miere kurzového rizika.

(iii) Riziko úrokovej sadzby ovplyvňujúce reálnu hodnotu a peňažné toky

Nákladové úroky Spoločnosti a peňažné toky na financovanie jej činnosti záviseli od zmien trhových úrokových sadzieb, keďže časť existujúcich úverov je úročená variabilnou úrokovou sadzbou. Finančné oddelenie najvyššej materskej spoločnosti pravidelne monitoruje dianie na peňažných trhoch a na základe očakávaných zmien trhových sadzieb a ich potenciálneho dopadu na hospodársky výsledok prispôbuje pomer záväzkov z bankových úverov s fixnou a variabilnou sadzbou.

V účtovných obdobiach 2022 a 2021 boli úvery Spoločnosti denominované v eurách. Všeobecne, pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku variability peňažných tokov a pôžičky s pevnou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku zmeny reálnej hodnoty.

Spoločnosť a jej najvyššia materská spoločnosť pravidelne vykonáva analýzu citlivosti zmeny trhových sadzieb a potenciálny dopad na výsledok hospodárenia. Pre všetky meny sa v analýze používa rovnaká zmena úrokovej sadzby. Scenáre sa uplatňujú iba pri záväzkoch, ku ktorým sa vzťahujú významné úroky.

Pri náraste/poklese trhových sadzieb o 100 základných bodov by dopad z dôvodu prijatých úverov a pôžičiek na nárast/pokles úrokových nákladov a pokles/nárast vlastného imania za rok končiaci 31. decembra 2022 bol 218 tis. EUR (za rok končiaci 31. decembra 2021: 500 tis. EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné faktory ostanú nezmenené.

Keďže Spoločnosť nemá okrem bankových účtov a pôžičiek dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným stranám žiadne iné významné úročené aktíva, úrokové výnosy a prevádzkový cash-flow sú iba v nevýznamnej miere závislé od zmien trhových úrokových sadzieb.

Pri náraste/poklese trhových sadzieb o 100 základných bodov by dopad z dôvodu poskytnutých pôžičiek dcérskym spoločnostiam a iným spriazneným stranám nárast/pokles úrokových výnosov a nárast/pokles vlastného imania za rok končiaci 31. decembra 2022 bol 557 tis. EUR (za rok končiaci 31. decembra 2021: 186 tis. EUR).

(iv) *Riziko likvidity*

Opatrné riadenie rizika likvidity znamená zachovávanie dostatočného množstva peňažných prostriedkov a dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného množstva dohodnutých úverových línií a schopnosť uzatvárať trhové pozície. Riadenie finančnej pozície Spoločnosti sa zameriava na zachovanie flexibility pri financovaní pomocou udržiavania dostupných úverových línií.

Vedenie monitoruje na báze očakávaných peňažných tokov priebežné predpovede rezervy likvidity, ktorú predstavuje nečerpaný zostatok úverovej linky (v bode 17 poznámok) a peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (v bode 15 poznámok).

Spoločnosť poskytla časť úverového rámca od Slovenskej sporiteľne, a.s. vo výške 0 EUR ako colnú zábezpeku (k 31. decembru 2021: 166 tis. EUR). Spoločnosť tiež poskytla ručenia za tretie strany vo výške 0 EUR (k 31. decembru 2021: 510 tis. EUR).

Uvedené zábezpeky môžu spôsobiť vznik záväzku Spoločnosti s vplyvom na likviditu.

Tabuľka nižšie analyzuje podľa zostatkovej doby splatnosti finančné záväzky Spoločnosti. Údaje uvedené v tabuľke predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky. Sumy splatné do 12 mesiacov sa rovnajú ich účtovnej hodnote, pretože dopad diskontovania nie je významný.

	Menej ako 1 rok	Od 1 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov
K 31-12-2022			
Úvery a pôžičky (istina vrátane budúcich úrokov)	15 305	5 353	-
Záväzky z nájmu	584	836	-
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Pozn. 19)	44 718		-
Spolu	60 607	6 189	-

	Menej ako 1 rok	Od 1 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov
K 31-12-2021			
Úvery a pôžičky (istina vrátane budúcich úrokov)	19 343	29 717	-
Záväzky z nájmu	569	1 281	-
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Pozn. 19)	34 880		-
Spolu	54 792	30 998	-

Dodatočné informácie k splatnosti úverov sú uvedené v bode 17 poznámok Pôžičky a úvery.

(v) *Komoditné riziko*

Spoločnosť je len do zanedbateľnej miery vystavená riziku zo zmeny cien komodít, ktoré vstupujú do jej výrobného procesu. Komoditami, ktoré Spoločnosť nakupuje sú najmä oceľ a hliník. V súlade so stratégiou Spoločnosti sú možné riziká ako aj príležitosti súvisiace so zmenami trhových cien ocele a hliníka prenesené na zákazníkov Spoločnosti. Spoločnosť nemá uzavreté komoditné deriváty alebo iné finančné nástroje, ktorých účtovná hodnota by závisela od trhových cien komodít.

4 Riadenie kapitálu

Cieľom Spoločnosti pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť pokračovať vo svojich činnostiach, dostatočnú návratnosť kapitálu pre akcionárov a udržať optimálnu štruktúru kapitálu s cieľom udržať nízke náklady financovania.

Aby Spoločnosť mohla udržať alebo upraviť štruktúru kapitálu, môže upraviť výšku vyplácaných dividend, vrátiť kapitál akcionárom, vydať nové akcie alebo predať majetok s cieľom znížiť dlh.

Vedenie Spoločnosti spravuje kapitál akcionárov vykázaný podľa IFRS k 31. decembru 2022 v hodnote 57 812 tis. EUR (31. december 2021: 52 279 tis. EUR).

Tak, ako iné podniky v sektore, aj Spoločnosť monitoruje kapitál na základe dlhového pomeru. Tento pomer sa vypočíta ako pomer celkového dlhu k súčtu vlastného imania a záväzkov. Celkový dlh sa vypočíta ako suma bankových úverov a pôžičiek (vrátane krátkodobých a dlhodobých bankových úverov a pôžičiek tak, ako sú vykázané vo výkaze finančnej pozície). Celkový kapitál sa vypočíta ako vlastné imanie vykazané vo výkaze finančnej pozície plus celkový dlh. Spoločnosť dosahuje k 31. decembru 2022 úroveň dlhového pomeru vo výške 16% (k 31. decembru 2021: 34%).

Ďalšie informácie ohľadne externe stanovených ukazovateľov sú uvedené v bode 17 poznámok.

5 Odhad reálnej hodnoty

i) Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky a poskytnuté pôžičky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok, ako aj poskytnutých pôžičiek je určená ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Krátkodobé pohľadávky, ktoré nemajú stanovenú úrokovú mieru, sa oceňujú fakturovanou hodnotou, ak efekt diskontovania je nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom ocenení a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka. Účtovná hodnota a reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok, ako aj poskytnutých pôžičiek, sa významne neodlišujú.

ii) Nederivátové finančné záväzky

Nederivátové finančné záväzky sa oceňujú reálnou hodnotou pri ich prvotnom vykázaní a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka. Reálna hodnota sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z istiny a úrokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Reálne hodnoty prijatých úverov sa vypočítajú diskontovaním budúcich peňažných tokov použitím platných medzibankových sadzieb. Účtovná a reálna hodnota úverov a pôžičiek sa významne neodlišujú.

Zverejnenie reálnych hodnôt je uvedené v bode 26 poznámok.

6 Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Spoločnosť uskutočňuje odhady a používa predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia. Odhady a predpoklady sa pravidelne prehodnocujú a tvoria sa na základe skúseností vedenia a iných faktorov, vrátane očakávaných budúcich udalostí. Vedenie tiež robí určité rozhodnutia v procese aplikovania účtovných zásad. Zásadné rozhodnutia, ktoré majú významný vplyv na hodnoty vykázané vo finančných výkazoch a odhady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia, sú uvedené nižšie:

(i) Odhad poklesu hodnoty nefinančných aktív

V súlade s účtovnými postupmi uvedenými v bode 2.8 poznámok a z dôvodu existencie viacerých indikátorov poklesu hodnoty Spoločnosť investíciu v dcérskej spoločnosti SODECIA Automotive Saarlouis GmbH testovala k 31. decembru 2022 na pokles hodnoty. Pri tomto teste Spoločnosť použila vo výpočtoch informácie, ktoré zohľadňujú manažmentom schválený plán budúceho vývoja dcérskej spoločnosti a rôzne odhady kľúčových predpokladov. Tieto použité údaje predstavujú najlepší odhad vedenia Spoločnosti. Bližší popis použitých predpokladov a analýza senzitivity sú uvedené v poznámke 10.

(ii) Odhadovanie doby použiteľnosti dlhodobého hmotného majetku

Pri určovaní doby životnosti dlhodobého majetku uplatňuje vedenie Spoločnosti odborný odhad, pri ktorom zohľadňuje plánovanú dobu používania aktíva, technologický vývoj v automobilovom priemysle, využitie aktíva v prevádzke a iné faktory ovplyvňujúce životnosť aktíva.

Priemerná zostatková doba použiteľnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku v prípade budov predstavuje približne 17 rokov (2021: 18 rokov). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o 1 rok by zmenilo ročný odpis budov o 67 tis. EUR (2021: 60 tis. EUR). Priemerná zostatková doba použiteľnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku v prípade strojov a zariadení predstavuje približne 4 roky (2021: 5 rokov). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o 1 rok by zmenilo ročný odpis budov o 1 362 tis. EUR (2021: 1 329 tis. EUR).

7 Nehmotný majetok

K 31. decembru 2022 ani 31. decembru 2021 Spoločnosť nemala obmedzené právo nakladať s dlhodobým nehmotným majetkom a nepoužívala ho na ručenie za svoje záväzky.

	Softvér a oceniteľné práva	Obstaranie nehmotného majetku	Spolu
K 1-1-2021			
Obstarávacia cena	1 804	24	1 828
Oprávky a odpis z titulu poklesu hodnoty	-1 639	-	-1 639
Zostatková hodnota	165	24	189
Rok končiaci 31-12-2021			
Prírastky	-	-	-
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	24	-24	-
Odpisy	-86	-	-86
Zostatková hodnota na konci obdobia	103	-	103
K 31-12-2021			
Obstarávacia cena	1 828	-	1 828
Oprávky a odpis z titulu poklesu hodnoty	-1 725	-	-1 725
Zostatková hodnota	103	-	103
Rok končiaci 31-12-2022			
Prírastky	-	21	21
Úbytky	-13	-	-
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	21	-21	-
Odpisy	-52	-	-52
Zostatková hodnota na konci obdobia	72	-	72
K 31-12-2022			
Obstarávacia cena	1 836	-	1 836
Oprávky a odpis z titulu poklesu hodnoty	-1 764	-	-1 764
Zostatková hodnota	72	-	72

8 Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Spolu
K 1-1-2021					
Obstarávacia cena	3 063	35 226	99 325	761	138 414
Oprávky	-	-14 180	-67 394	-	-81 574
Zostatková hodnota	3 063	21 085	31 931	761	56 840
Rok končiaci 31-12-2021					
Prírastky	-	-	-	2 015	2 015
Úbytky	-	-	-	-	-
Odpisy (Pozn. 22)	-	-1 191	-6 676	-	-7 867
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	-	197	1 221	-1 418	-
Zostatková hodnota na konci obdobia	3 063	20 091	26 476	1 358	50 988
K 31-12-2021					
Obstarávacia cena	3 063	35 462	100 546	1 358	140 429
Oprávky	-	-15 371	-74 070	-	-89 441
Zostatková hodnota	3 063	20 091	26 476	1 358	50 988
Rok končiaci 31-12-2022					
Prírastky	-	-	-	1 037	1 037
Úbytky	-	-	-	-	-
Odpisy (Pozn. 22)	-	-1 166	-6 083	-	-7 249
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	-	342	1 078	-1 420	-
Zostatková hodnota na konci obdobia	3 063	19 267	21 471	975	44 776
K 31-12-2022					
Obstarávacia cena	3 063	35 804	101 294	975	141 136
Oprávky	-	-16 537	-79 823	-	-96 360
Zostatková hodnota	3 063	19 267	21 471	975	44 776

Poznámky na stranách 5 až 55 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto individuálnej účtovnej závierky.

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým hmotným majetkom:

Dlhodobý hmotný majetok	Účtovná zostatková hodnota k 31-12- 2022	Účtovná zostatková hodnota k 31-12- 2021
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	13 781	15 346
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	-	-

Dlhodobý hmotný majetok Spoločnosti bol k 31. decembru 2022 poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a pre ďalšie prípady do výšky 289 223 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 252 411 tis. EUR).

Pre dlhodobý majetok Spoločnosti nebol identifikovaný indikátor zníženia hodnoty majetku, a preto test znehodnotenia majetku nebol k 31. decembru 2022 (ani k 31. decembru 2021) vykonaný.

9 Prenájmy

Táto poznámka poskytuje informácie o prenájmoch, ak je Spoločnosť nájomcom.

	Budovy	Stroje a zariadenia	Spolu
K 01-01-2021			
Obstarávacia cena	273	2 334	2 607
Oprávky	-262	-1 647	-1 909
Zostatková hodnota	11	686	697
Rok končiaci 31-12-2021			
Prírastky	539	1 522	2 061
Úbytky	-	-113	-113
Odpisy (Pozn. 22)	-146	-552	-698
Zostatková hodnota na konci obdobia	404	1 543	1 947
K 31-12-2021			
Obstarávacia cena	539	2 879	3 418
Oprávky	-135	-1 335	-1 470
Zostatková hodnota	404	1 543	1 947
Rok končiaci 31-12-2022			
Prírastky	-	128	128
Úbytky	-	-	-
Odpisy (Pozn. 22)	-71	-495	-566
Zostatková hodnota na konci obdobia	333	1 176	1 509
K 31-12-2022			
Obstarávacia cena	608	2 875	3 483
Oprávky	-275	-1 698	-1 973
Zostatková hodnota	333	1 176	1 509

Spoločnosť mala v priebehu roka 2022 prírastky aktív s právom na použitie. Novým hnutelnými zariadením vzatým do prenájmu je LED osvetlenie výrobných hál.

Sumy vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku

	2022	2021
Úrokové náklady	37	28
Výdavky na krátkodobý prenájom (zahrnuté v servisných nákladoch)	18	51
Náklady na nájomné aktív s nízkou hodnotou, ktoré nie sú uvedené vyššie ako krátkodobé nájom (zahrnuté v nákladoch na služby)	-	-
	55	79

Celkové peňažné výdavky z prenájomov za rok 2022 predstavovali 567 tis. EUR (2021: 690 tis. EUR).

Lízingové aktivity a ako o nich Spoločnosť účtuje

Spoločnosť si prenajíma dopravníkový systém, motorové vozidlá, skladové priestory, manipulačnú techniku do výroby (vysokozdvíhový vozík Combilift, súbor rôznych vysokozdvíhových vozíkov, ťahačov, e-rámov), zberné automaty Save Return v počte 4 kusy a LED osvetlenie výrobných hál. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na fixné obdobie od 3 do 8 rokov. Tieto zmluvy neobsahujú opcie na predĺženie prenájomu, tak ako je popísané v časti *Možnosť predĺženia alebo predčasného ukončenia lízingu* v poznámke 4. Lízingové zmluvy sa dojednávajú individuálne a obsahujú širokú škálu rozličných podmienok. Najdôležitejšie prvky lízingu sú zhrnuté nižšie:

- Aktíva s právom užívania si Spoločnosť prenajíma na obdobie 3-8 rokov s výpovednou lehotou 1-3 mesiace
- Lízingové zmluvy sú fixné
- Lízingové zmluvy neobsahujú žiadne špeciálne podmienky, no prenajatý majetok sa nesmie použiť ako zábezpeka za účelom získania úverov a pôžičiek

Spoločnosť neposkytuje žiadne záruky zvyškovej hodnoty podkladového aktíva.

Krátkodobé líziny a líziny s nízkou hodnotou aktíva

Líziny s krátkou dobou nájmu do 12 mesiacov a s hodnotou aktív pod 5 tis. EUR predstavujú najmä prenájom drobných čistiacich zariadení, kontajnerov a manipulačnej techniky do výroby, prenájom multifunkčných kopírovacích a tlačiarenských zariadení, prenájom motorového vozidla. Celková výška lízingových nákladov Spoločnosti za krátkodobé líziny a líziny s nízkou hodnotou aktíva je nevýznamná.

10 Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach a ostatné investície

Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach predstavovali vo výkaze finančnej pozície k 31. decembru nasledovné hodnoty:

	31-12-2022	31-12-2021
Dcérske spoločnosti		
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	10 028	10 027
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	-	3 883
Dcérske spoločnosti celkom	10 028	13 910
Pridružené spoločnosti		
DV, s.r.o.	14	14
Pridružené spoločnosti celkom	14	14

Detailný zoznam dcérskych a pridružených spoločností je v nasledujúcej tabuľke:

Názov	Krajina registrácie	Dátum registrácie	Typ	Majetkový podiel k 31-12-2022	Majetkový podiel k 31-12-2021	Činnosti
Dcérske spoločnosti						
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	Nemecko	marec 2020	dcérska spoločnosť	100%	100%	automotive (výroba dielov)
	Česká republika	júl 2007	dcérska spoločnosť	0%	100%	automotive (výroba dielov)
Pridružené spoločnosti						
DV, s.r.o.	Slovensko	marec 2007	pridružená spoločnosť	24%	24%	design

Spoločnosť dňa 17. marca 2020 obstarala 100% podiel spoločnosti Sodecia Automotive Oelsnitz GmbH so sídlom v Oelsnitz v Nemecku na základe zmluvy o kúpe obchodných podielov od spoločnosti LK Funfhunderterste Vermögensverwaltungs GmbH. V súvislosti s rozšírením a lokalizovaním podnikateľského zámeru novovzniknutej spoločnosti v meste Saarlouis bola dňa 21. októbra 2020 na základe rozhodnutia vedenia zrealizovaná zmena názvu a sídla spoločnosti Sodecia Automotive Oelsnitz GmbH, aktuálny názov spoločnosti je Sodecia Automotive Saarlouis GmbH so sídlom v Saarlouis v Nemecku. Výška finančnej investície Spoločnosti k 31. decembru 2022 predstavuje sumu 10 027 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 10 027 tis. EUR).

Spoločnosť bola 100% vlastníkom v dcérskej spoločnosti MATADOR Automotive ČR, s.r.o. so sídlom v Liberci v Českej republike, výška finančnej investície Spoločnosti k 31. decembru 2021 predstavovala sumu 3 883 tis. EUR. Hodnota finančnej investície Spoločnosti v MATADOR Automotive ČR, s.r.o. zahŕňala zároveň vklad do ostatných kapitálových fondov.

Na základe Zmluvy o prevode obchodného podielu došlo dňa 15. decembra 2022 k odpredaju obchodného podielu v spoločnosti MATADOR Automotive ČR, s.r.o., nadobúdateľom sa stala spoločnosť SODECIA Automotive Europe GmbH so sídlom v Attendorn, Spolková republika Nemecko. Predajná cena predstavovala 244 tis. EUR. Spoločnosť teda účtovala predaj podielu a vyradenie investície, ktorej dopad do výsledku predstavoval stratu 3 715 tis. EUR. Spoločnosť ako prevodca 100% obchodného podielu previedol na nadobúdateľa obchodný podiel vrátane podielu na zisku a všetky vedľajšie práva spojené s nadobudnutím obchodného podielu vrátane vkladu do Ostatných kapitálových fondov.

Testovanie investície v dcérskej spoločnosti na znehodnotenie

V súlade s účtovnými postupmi uvedenými v bode 2.8 poznámok a z dôvodu existencie viacerých indikátorov poklesu hodnoty Spoločnosť investíciu v dcérskej spoločnosti Sodecia Automotive Oelsnitz GmbH testovala na pokles hodnoty pomocou overenia hodnoty majetku. Hlavnými internými indikátormi bola strata za rok 2022 externým indikátorom bolo posunutie začiatku nosných projektov z dôvodu globálnej situácie na automobilovom trhu.

Hodnota finančnej investície na súvahe Spoločnosti k 31.12.2022 predstavuje sumu 10 027 tis. EUR. Hodnota majetku (ocenenie pomocou fair value) k 31.12.2022 predstavovala hodnotu 44 836 tis. EUR. Hodnota majetku spoločnosti Sodecia Automotive Oelsnitz GmbH signifikantne prevyšuje hodnotu finančnej investície Spoločnosti Matador Automotive Vráble a.s. a preto nevzniklo opodstatnenie na účtovanie opravnej položky.

Výsledok hospodárenia, aktíva a záväzky dcérskych a pridružených spoločností sú nasledovné:

Rok 2022

Názov spoločnosti	Neobežné aktíva	Obežné aktíva	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Čisté aktíva	Zisk / (-) strata
Dcérske spoločnosti						
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	39 011	23 586	4 106	69 762	-15 368	-12 443
Prirúžené podniky						
DV, s.r.o.	1 494	3 176	1 308	2 626	736	70

Rok 2021

Názov spoločnosti	Neobežné aktíva	Obežné aktíva	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Čisté aktíva	Zisk / (-) strata
Dcérske spoločnosti						
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	36 779	9 763	16 670	28 037	1 835	-12 319
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	8 804	3 149	4 351	11 008	-3 406	-3 233
Prirúžené podniky						
DV, s.r.o.	1 494	3 176	1 308	2 626	736	70

Ostatné investície

V riadku ostatných investícií Spoločnosť vykazuje 10% podiel v spoločnosti MATADOR Automotive RUS LLC, ktorý dňa 16. júna 2017 obstarala na základe Zmluvy o predaji podielu na základnom imaní od spoločnosti MATADOR HOLDING, a.s. Celková obstarávacía cena finančnej investície vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním predstavuje 8 tis. EUR k 31. decembru 2022, aj k 31. decembru 2021.

11 Finančné nástroje podľa kategórie

Analýza finančných nástrojov podľa kategórií ocenenia v súlade s IFRS 9 je nasledovná:

Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	31-12-2022	31-12-2021
Finančné aktíva podľa výkazu finančnej pozície		
Pohľadávky z obchodného styku (krátkodobé a dlhodobé) (Pozn.13)	40 947	42 265
Iné pohľadávky (Pozn.13)	1 309	945
Pôžičky (Pozn. 30)	18 880	22 800
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn. 15)	555	16
Spolu	61 691	66 026
Finančné záväzky v amortizovanej hodnote	31-12-2022	31-12-2021
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn. 19)	44 718	34 880
Úvery a pôžičky – okrem finančného lízingu (Pozn. 17)	20 399	48 197
Záväzky z nájmu (Pozn. 17)	1 354	1 770
Spolu	66 471	84 847

12 Zásoby

Štruktúra zásob po zohľadnení opravných položiek:

	31-12-2022	31-12-2021
Materiál	5 205	5 137
Tovar (nástroje)	2 587	794
Nedokončená výroba	5 629	4 807
Hotové výrobky	2 611	2 460
Spolu zásoby	16 032	13 198

Položky zásob sú vykázané po vytvorení opravnej položky vo výške 1 436 tis. EUR k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021: 1 139 tis. EUR). Pohyby opravnej položky k zásobám sú vykázané vo výsledku hospodárenia v riadku Ostatné prevádzkové náklady. Spoločnosť účtuje o použití opravnej položky k zásobám v prípadoch, kedy zásoby, ku ktorým bola vytvorená v minulosti opravná položka, boli predané alebo spotrebované vo výrobe.

Vývoj opravnej položky k zásobám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 01-01-2022	Tvorba	Použitie	K 31-12-2022
Materiál a nedokončená výroba	-1 139	-1 079	782	-1 436
Spolu	-1 139	-1 079	782	-1 436

	K 01-01-2021	Tvorba	Použitie	K 31-12-2021
Materiál a nedokončená výroba	-1 001	-916	778	-1 139
Spolu	-1 001	-916	778	-1 139

Informácie o záložnom práve na zásoby sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31-12-2022	31-12-2021
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	13 781	13 198

K 31. decembru 202 sú zásoby Spoločnosti poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a ďalšie prípady do výšky 11 304 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 9 198 tis. EUR).

13 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	31-12-2022	31-12-2021
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	42 432	45 410
Znížené o opravnú položku	-1 485	-3 145
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	40 947	42 265
Krátkodobé iné pohľadávky	-	-
Znížené o opravnú položku	-	-
Krátkodobé iné pohľadávky	-	-
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom	40 947	42 265
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	-	-
Znížené o opravnú položku	-	-
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	-	-
Dlhodobé iné pohľadávky	1 310	945
Znížené o opravnú položku	-	-
Dlhodobé iné pohľadávky	1 310	945
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom	1 310	945

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 nie je významne odlišná od ich reálnej hodnoty. Maximálna výška kreditného rizika je limitovaná účtovnou hodnotou pohľadávok. V súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku nie je spojená koncentrácia úverového rizika, pretože Spoločnosť má vysoký počet odberateľov. Spoločnosť zaistí uje pohľadávky z obchodného styku formou poistenia a prijatých bankových ručení (poznámka 3.1.i).

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok je denominovaná v nasledujúcich menách:

	31-12-2022	31-12-2021
EUR	42 257	43 209
CZK	-	1
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky spolu	42 257	43 210

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s pohľadávkami a informácie o pohľadávkach krytých záložným právom sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31-12-2022	31-12-2021
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	21 671	39 137
Hodnota pohľadávok krytých záložným právom alebo inou formou zabezpečenia (Pozn. 3.1.i)	15 509	8 895

Prehľad maximálnej výšky záložných práv na pohľadávky podľa jednotlivých úverov

Na pohľadávky do výšky nesplatennej časti poskytnutého úverového rámca bolo dňa 25. apríla 2017 v prospech Komerční banka, a.s. zriadené záložné právo na zabezpečenie poskytnutého úverového rámca. Dňa 21. februára 2022 bolo záložné právo na pohľadávky v hodnote 15 700 000 vymazané.

Na pohľadávky do výšky nesplatennej časti poskytnutého úverového rámca bolo dňa 21. júna 2010 v prospech VÚB, a.s. zriadené záložné právo na zabezpečenie poskytnutého úverového rámca. Toto záložné právo bolo dňa 10. júna 2019 nahradené záložným právom na všetky peňažné prostriedky uložené na účte klienta v banke. Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať, pokiaľ je zabezpečené včasné splnenie zabezpečených záväzkov Spoločnosťou voči banke.

Dňa 17. marca 2020 bolo zriadené záložné právo na zabezpečenie nového poskytnutého kontokorentného úveru v ČSOB. Záložca na zabezpečenie Zabezpečených pohľadávok dáva Záložnému veriteľovi do zálohu všetky svoje existujúce a budúce pohľadávky, ktoré vznikli alebo v budúcnosti vzniknú Záložcovi voči Záložnému veriteľovi v súvislosti s vedením jeho účtu do hodnoty istiny 4 800 tis. EUR.

14 Ostatné nefinančné aktíva

Ostatné nefinančné aktíva v celkovej výške 1 808 tis. EUR k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021: 2 259 tis. EUR) predstavujú náklady budúcich období a poskytnuté preddavky v nasledujúcom členení:

	31-12-2022	31-12-2021
Náklady budúcich období	450	742
Poskytnuté preddavky	103	144
Ostatné nefinančné aktíva - krátkodobé	553	886
Náklady budúcich období	1 255	1 373
Ostatné nefinančné aktíva - dlhodobé	1 255	1 373

15 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	31-12-2022	31-12-2021
Peniaze na bežných účtoch a peňažná hotovosť	555	16
Krátkodobé bankové vklady	-	-
Spolu peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	555	16

K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 mohla Spoločnosť voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi.

Analýza podľa úverovej kvality je vykázaná v bode 3.1 poznámok.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú denominované v nasledujúcich menách:

	31-12-2022	31-12-2021
EUR	553	14
CZK	2	2
Spolu peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	555	16

16 Základné imanie

K 31. decembru 2022 pozostávalo základné imanie Spoločnosti z 336 185 ks vydaných, schválených a splatených kmeňových akcií v menovitej hodnote 34 EUR a 27 ks vydaných, schválených a splatených kmeňových akcií v nominálnej hodnote 331 940 EUR. Vlastníci všetkých kmeňových akcií majú právo hlasovať a dostávať dividendy pomerne v hodnote nimi vlastnených akcií k celkovej hodnote akcií Spoločnosti. Viď v bode 1 poznámok.

V priebehu roka 2021 Spoločnosť neeviduje odkup akcií od vlastníkov menšinových podielov.

Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zo dňa 17. decembra 2021 bol podaný návrh na zníženie základného imania Spoločnosti na Obchodný register Okresného súdu Nitra o sumu 55 tis. EUR z pôvodnej hodnoty 20 448 tis. EUR na hodnotu 20 393 tis. EUR z dôvodu umorenia vlastných akcií Spoločnosti.

Zníženie základného imania Spoločnosti bolo zapísané v Obchodnom registri Okresného súdu Nitra a tým nadobudlo účinnosť dňa 25. januára 2022. Zníženie bolo zaúčtované ku dňu rozhodnutia Valného zhromaždenia Spoločnosti o znížení ešte v roku 2021.

Spoločnosť nemá žiadne upísané základné imanie, ktoré by nebolo zapísané v Obchodnom registri.

	Počet akcií (v tis. ks)	Kmeňové akcie (v tis. EUR)	Vlastné akcie (v tis. EUR)	Spolu (v tis. EUR)
Stav k 01-01-2021	336	20 448	-69	20 379
Stav k 31-12-2021	336	20 393	-	20 393
Stav k 01-01-2022	336	20 393	-	20 393
Stav k 31-12-2022	336	20 393	-	20 393

17 Úvery a pôžičky

	31-12-2022	31-12-2021
Krátkodobé		
Kontokorentné úvery	12 199	14 569
Bankové úvery	1 100	1 681
Pôžičky	1 802	2 620
Závazky z nájmu	543	530
Spolu krátkodobé úvery	15 644	19 400
Dlhodobé		
Bankové úvery	925	2 025
Pôžičky	4 373	27 302
Závazky z nájmu	811	1 240
Spolu dlhodobé úvery	6 109	30 567
Spolu úvery	21 753	49 967

Bankové úvery sú zabezpečené dlhodobým hmotným majetkom (poznámka 8), pohľadávkami (poznámka 13), zásobami (poznámka 12), zostatkom na účtoch v bankách (poznámka 15) a vlastnou blanco zmenkou. Použitie vlastných zmeniek upravujú príslušné úverové zmluvy a je výlučne možné ich použiť len na zabezpečenie úverov.

Spoločnosť dňa 29. júla 2015 získala termínovaný úver od VUB na financovanie kúpy stroja a iných nákladov súvisiacich s jeho umiestnením a uvedením do prevádzky v celkovej výške 5 500 tis. EUR. Úver bol v roku 2022 splatený. Spoločnosť má vo VUB od roku 2013 aktívny kontokorentný úver s limitom 5 000 tis. EUR. Dňa 10. júla 2019 sa zriadilo krížové záložné právo na poskytnuté úvery VUB. Na zabezpečenie kontokorentného úveru je vytvorené záložné právo k pozemku, stavbe, k stroju a k účtu vedenom v banke. K 31. decembru 2022 bolo z tohto rámca čerpaných 4 515 tis. EUR.

Spoločnosť dňa 26. novembra 2015 získala účelový úver od Komerční banky (KB) na financovanie obstarania technológií pre rozšírenie závodu v lokalite Nitra v celkovej výške 7 700 tis. EUR. Úver je splatný do roku 2024. Na zabezpečenie úveru je vytvorené záložné právo k technológii. V KB má spoločnosť vedený aj kontokorentný úver od roku 2016 s limitom čerpania 3 000 tis. EUR. K 31. decembru 2022 spoločnosť nečerpala uvedený kontokorentný úver, zostatok bol pozitívny v sume 516 tis. EUR.

Na financovanie svojich krátkodobých prevádzkových potrieb Spoločnosť získala dňa 28. apríla 2016 z UniCredit Bank kontokorentný úver vo výške 4 000 tis. EUR. Na zabezpečenie úveru bolo v roku 2016 vytvorené záložné právo na zásoby, materiál a nedokončenú výrobu, a na vybrané pohľadávky. K 31. decembru 2022 bolo z tohto rámca čerpaných 1 118 tis. EUR.

Dňa 11. marca 2020 poskytla Československá obchodná banka, a.s., Žižkova 11, 811 02 Bratislava, pre Spoločnosť kontokorentný úver vo výške 4 000 tis. EUR za účelom ich prevádzkového financovania na dobu neurčitú. K 31. decembru 2022 bolo z tohto rámca čerpaných 2 703 tis. EUR.

V SLSP má Spoločnosť od roku 2017 vedený kontokorentný úver s limitom čerpania 6 200 tis. EUR. K 31. decembru 2022 bolo z tohto rámca čerpaných 3 863 tis. EUR.

Dňa 3. októbra 2016 získala Spoločnosť úverový rámec z KB v celkovej výške 14 700 tis. EUR na nákup technológií k projektu Q8 a URUS. V roku 2017 bol úverový rámec navýšený o 1 000 tis. EUR. Dňa 28. júna 2019 sa zriadilo krížové záložné právo, tzv. cross-collateral na poskytnuté úvery KB. Úver bol v roku 2022 splatený.

Dlhodobé a kontokorentné úvery obsahujú zmluvné podmienky, ktoré od Spoločnosti požadujú dosiahnuť určitú stanovenú úroveň ukazovateľov podielu vlastného imania na celkových pasívach a celkovej likvidity podľa údajov v individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Tieto ukazovatele Spoločnosť k 31. decembru 2022 spĺňala vo všetkých bankách.

Účtovná hodnota bankových a kontokorentných úverov Spoločnosti podľa úrokových sadzieb je nasledovná:

	31-12-2022	31-12-2021
<i>S pohyblivou úrokovou sadzbou</i>		
- 1M EURIBOR +0,5% až 0,65%	8 336	9 208
- 3M EURIBOR +1,35% až 1,7%	-	581
- EONIA +0,9%	3 863	5 361
<i>S fixnou úrokovou sadzbou</i>		
- do 1 roka (0,51%)	-	-
- 1-3 roky (0,7% až 0,8%)	2 025	3 125
- viac ako 3 roky (0,85% až 1,3%)	-	-
Spolu	14 224	18 275

Úrokové sadzby pôžičiek prijatých od spriaznených strán sú vykázané v poznámke 30. Účtovná hodnota a reálna hodnota úverov sa významne neodlišujú. Účtovné hodnoty úverov Spoločnosti sú denominované v nasledujúcich menách:

	31-12-2022	31-12-2021
EUR	21 753	49 967
Spolu úvery	21 753	49 967

Okrem vyššie uvedených úverov má Spoločnosť aktívnych niekoľko kontokorentných úverov. Spoločnosť má k dispozícii nasledovné nečerpané úverové linky:

	31-12-2022	31-12-2021
<i>S pohyblivou úrokovou sadzbou</i>		
- k dispozícii do jedného roka	7 076	5 631
- k dispozícii viac ako jeden rok	-	-
Spolu	7 076	5 631

18 Odložená daň z príjmu

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa vzájomne započítavajú v prípade, že Spoločnosť má zo zákona vymáhateľné právo započítať krátkodobé daňové pohľadávky voči krátkodobým daňovým záväzkom a za predpokladu, že odloženú daň z príjmov vyberá rovnaký správca dane.

Čiastky po započítaní sú nasledovné:

	31-12-2022	31-12-2021
Odložené daňové pohľadávky:		
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	-	-
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	-	-
Odložené daňové záväzky:		
Odložený daňový záväzok s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	-	-
Odložený daňový záväzok s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	2 733	1 986
Spolu odložený daňový záväzok	2 733	1 986

Zmeny odložených daňových pohľadávok a záväzkov v priebehu roka, pred kompenzáciou zostatkov v rámci tej istej daňovej jurisdikcie, sú nasledovné:

	Stav k 1-1-2022	Náklad/ (-) Výnos vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku	Stav k 31-12-2022
Opravné položky k pohľadávkam	-388	388	-
Dlhodobý hmotný majetok	4 265	80	4 345
Opravné položky k zásobám a ocenenie zásob	-376	-47	-423
Nevyužitá daňová úľava	-627	627	-
Ostatné	-888	-301	-1 188
Spolu	1 987	746	2 733

	Stav k 1-1-2021	Náklad/ (-) Výnos vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku	Stav k 31-12-2021
Opravné položky k pohľadávkam	-156	-232	-388
Dlhodobý hmotný majetok	4 057	208	4 265
Opravné položky k zásobám a ocenenie zásob	-303	-73	-376
Neumorené daňové straty	-309	309	-
Nevyužitá daňová úľava	-1 071	444	-627
Ostatné	-750	-138	-888
Spolu	1 468	518	1 986

Spoločnosť obdržala na základe zmluvy zo dňa 25. januára 2016 štátnu pomoc vo forme úľavy na dani z príjmu v maximálnej nominálnej výške 1 700 tis. EUR a štátnu pomoc formou dotácie na obstaraný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok na realizáciu investičného zámeru „Rozšírenie výroby so zameraním na lisovanie materiálov hliníkových zliatin pre automobilový priemysel“ v maximálnej nominálnej výške 3 250 tis. EUR (poznámka 20).

Hlavné podmienky dotácie sa vzťahujú k potrebe preinvestovania celkových oprávnených nákladov, ktoré dosiahnu minimálnu nominálnu výšku 22 361 tis. EUR a k tvorbe a udržaniu minimálneho počtu pracovných miest vytvorených v priamej súvislosti s investičným zámerom a to minimálne 176 nových pracovných miest do konca roku 2018, ktoré musia byť obsadené najmenej po dobu piatich rokov odo dňa prvého obsadenia pracovného miesta.

Spoločnosti bola v roku 2016 spolu s investičnou pomocou poskytnutá aj daňová úľava v celkovej výške 1 700 tis. EUR. Táto daňová úľava musí byť vyčerpaná najneskôr do roku 2026, pričom sa čerpá stanoveným koeficientom kalkulovaným ako pomer oprávnených investičných výdavkov k vlastnému imaniu Spoločnosti v roku podania žiadosti o poskytnutie štátnej dotácie (t.j. 0,37), ktorý je aplikovaný na základ dane Spoločnosti v bežnom účtovnom období. Maximálna výška úľavy nesmie prekročiť výšku dane podľa daňového priznania (pred uplatnením úľav na dani).

Spoločnosť v rokoch 2016 až 2022 splnila všetky podmienky na využitie daňovej úľavy. Z uvedenej výšky daňovej úľavy bolo v roku 2022 uplatnených 626 tis. EUR (2020: 444 tis. EUR), čím došlo k celkovému dočerpaniu poskytnutej daňovej úľavy v pôvodnej výške 1700 tis. EUR.

19 Závazky z obchodného styku a iné záväzky

	31-12-2022	31-12-2021
Závazky z obchodného styku	28 168	16 417
Závazky voči spriazneným osobám (Pozn. 30)	3 079	10 706
Závazky voči zamestnancom	1 487	1 348
Dohadné položky	9 069	4 575
Ostatné záväzky	2 915	1 834
Závazky z obchodného styku a iné záväzky – krátkodobé	44 718	34 880

Štruktúra krátkodobých záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcich tabuľkách:

	31-12-2022	31-12-2021
Závazky po lehote splatnosti	6 077	5 505
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	38 641	29 375
Krátkodobé záväzky spolu	44 718	34 880

Závazky po lehote splatnosti k 31. decembru 2022 aj k 31. decembru 2021 boli splatené bez sankcií.

Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov je denominovaná v nasledujúcich menách:

	31-12-2022	31-12-2021
EUR	44 718	34 879
CZK	-	1
Závazky z obchodného styku a iné záväzky spolu	44 718	34 880

Závazky nie sú kryté záložným právom. Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty.

20 Ostatné nefinančné záväzky

Štruktúra ostatných nefinančných záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	31-12-2022	31-12-2021
Závazky zo sociálneho zabezpečenia a daň zo závislej činnosti	1 258	1 132
DPH	1 802	3 444
Ročné bonusy	464	184
Nevyčerpané dovolenky	196	331
Výnosy budúcich období - investičná pomoc (poznámka 22)	293	293
Ostatné dohady	17	-
Sociálny fond	58	143
Ostatné nefinančné záväzky - krátkodobé	4 087	5 527
Výnosy budúcich období - ostatné	-	1 003
Výnosy budúcich období - investičná pomoc	1 310	1 602
Ostatné nefinančné záväzky - dlhodobé	1 310	2 605

Zostatok na účte výnosov budúcich období – investičná pomoc vyplývajúce z obchodných dohôd vo výške 1 310 tis. EUR - dlhodobá časť (2 605 tis. EUR k 31. decembru 2021) a 293 tis. EUR – krátkodobá časť investičnej pomoci k 31. decembru 2022 (293 tis. EUR k 31. decembru 2021) je po rozpustení časti dotácie oproti odpisom dlhodobého hmotného majetku, na ktorý bola dotácia poskytnutá (poznámka 22).

	2022	2021
Počiatočný stav k 1.1.	1 895	2 188
Pridelenie nových dotácií	-	-
Odúčtovanie do výnosov oproti odpisom dlhodobého hmotného majetku (pozn. 22)	-277	-293
Konečný stav k 31.12.	1 618	1 895

21 Tržby

	2022	2021
Tržby za výroby	189 129	150 519
Tržby za nástroje	3 985	14 702
Tržby za služby	5 428	3 966
Tržby spolu	198 542	169 187

Prehľad tržieb podľa geografických segmentov:

Tržby za výroby	2022	2021
Slovensko	84 692	64 707
Veľká Británia	38 281	31 303
Česká republika	15 952	19 048
Nemecko	11 613	13 781
Maďarsko	27 119	13 384
Holandsko	7 628	6 381
Zvyšok Európy	3 844	1 915
Tržby spolu	189 129	150 519

Tržby za nástroje	2022	2021
Veľká Británia	113	3 141
Česká republika	845	1 973
Nemecko	2 244	5 854
Maďarsko	136	2 952
Iné	647	782
Tržby spolu	3 985	14 701

Tržby za služby	2022	2021
Slovensko	105	183
Veľká Británia	344	88
Česká republika	429	797
Nemecko	2 007	824
Maďarsko	2	23
Zvyšok Európy	1 622	1 228
Tržby spolu	5 428	3 966

22 Prevádzkové náklady / (-) výnosy

Jednotlivé položky prevádzkových výnosov a nákladov sú nasledovné:

	2022	2021
<i>Spotreba základného a ostatného materiálu</i>		
Spotreba materiálu	147 114	115 650
Pomocné náklady	9 634	5 637
	156 748	121 287
<i>Služby</i>		
Preprava	1 704	2 040
Personálny leasing	4 553	4 256
Nájomné	1 179	1 202
Náklady na reklamu	17	8
Oprava a údržba	2 457	2 401
Cestovné náklady	569	244
Informačné, poradenské a iné odborné služby	2 200	1 943
Overenie účtovnej závierky	147	117
Školenia	221	87
Odvoz a likvidácia odpadu	217	233
Reklamačné služby	906	-
Strážna služba	262	249
Spravovacie poplatky	2 460	676
Externé opracovanie výrobkov	129	40
Triedenie výrobkov	231	676
Ostatné služby	2 612	2 179
	19 864	16 658
<i>Odpisy</i>		
Odpisy hmotného majetku a aktív s právom užívania (Pozn. 8, Pozn. 9)	7 816	8 565
Odpisy nehmotného majetku (Pozn. 7)	51	86
	7 867	8 651
<i>Ostatné prevádzkové výnosy (-)</i>		
Opravné položky na zníženie hodnoty pohľadávok	-1 660	-
Kurzové zisky – netto	-75	-166
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku	-1	-48
COVID 19 dotácie (Pozn. 2.1)	-744	-738
Zúčtovanie ostatných dotácií do výnosov (Pozn. 20)	-277	-293
Náhrady škôd od poisťovní	-214	-298
Ostatné prevádzkové výnosy	-51	-58
	- 3 021	- 1 601
<i>Ostatné prevádzkové náklady</i>		
Opravné položky k zásobám (Pozn. 12)	297	138
Dane a poplatky	283	282
Kurzové straty – netto	-	-
Poistenie	354	313
Ostatné prevádzkové náklady	78	25
	1 012	758

Spoločnosť dosiahla v roku 2022 tržby z predaja odpadového materiálu vo výške 32 149 tis. EUR (2021: 23 511 tis. EUR).

23 Náklady na odmeňovanie zamestnancov

	2022	2021
Platy a mzdy vrátane nákladov na odstupné	23 784	22 728
Príspevky na sociálne zabezpečenie	8 278	7 971
Z toho:		
Príspevky na dôchodkové zabezpečenie	3 242	3 196
Ostatné sociálne náklady	1 539	1 436
Spolu	33 601	32 135

24 Finančné náklady /(-) výnosy – netto

	2022	2021
Nákladové úroky, z toho:	501	743
Nákladové úroky na úvery	454	706
Nákladové úroky na ostatné	47	37
Ostatné finančné náklady, z toho:	36	37
Bankové poplatky	36	37
Finančné náklady spolu	537	780
Úrokové výnosy	-365	-257
Spolu finančné náklady / (-) výnosy – netto	172	523

25 Daň z príjmov

	2022	2021
Splatná daň	2 098	741
Odložená daň (Pozn. 18)	746	518
Daň z príjmov	2 844	1 259

Porovnanie vykázaných nákladov na daň z príjmov a teoretickej dane, ktorú by sme vykalkulovali aplikovaním štandardných daňových sadzieb:

	2022	2021
Zisk pred zdanením	9 551	5 986
Daň z príjmov vypočítaná sadzbou dane 21%	2 006	1 257
<i>Daňový efekt z:</i>		
Vplyv daňovej úľavy	-17	-28
Daňovo neuznatelné náklady	855	
Výnosy nepodliehajúce dani	-	
Daň z príjmov	2 844	1 259

26 Zverejnenie reálnych hodnôt

Ocenenia reálnou hodnotou sú analyzované podľa úrovne reálnych hodnôt a to nasledovne: (i) úroveň 1 predstavujú ocenenia (neupravenou) cenou kótovanou na aktívnych trhoch pre identické aktíva alebo záväzky, (ii) úroveň 2 predstavujú oceňovacie techniky so všetkými podstatnými vstupnými premennými pre aktíva alebo záväzky, ktoré sú podložené trhovými údajmi buď priamo (t.j. ako ceny) alebo nepriamo (t.j. odvodené z cien) a (iii) úroveň 3 predstavujú ocenenia, ktoré nie sú založené na trhových údajoch (t.j. ide o subjektívne vstupné premenné). V prípade že ocenenie reálnou hodnotou používa trhové vstupné premenné, ktoré si však vyžadujú významnú úpravu, toto ocenenie spadá do úrovne 3. Významnosť vstupnej premennej pri ocenení sa vyhodnocuje voči sume reálnej hodnoty ako celku.

Aktíva a záväzky, ktoré neboli ocenené reálnou hodnotou, a pre ktoré sa reálna hodnota zverejňuje

Reálna hodnota analyzovaná podľa hierarchie reálnych hodnôt a účtovná hodnota aktív a záväzkov, ktoré nie sú ocenené reálnou hodnotou, sú nasledovné:

	31-12-2022			31-12-2021		
Aktíva	Reálna hodnota úrovne 2	Reálna hodnota úrovne 3	Účtovná hodnota	Reálna hodnota úrovne 2	Reálna hodnota úrovne 3	Účtovná hodnota
Pohľadávky z obch. styku a iné pohľadávky (pozn. 13)	42 265	-	40 619	42 265	-	42 265
Poskytnuté pôžičky (pozn. 30)	-	18 880	18 880	-	22 800	22 800
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Pozn. 15)	555	-	555	16	-	16
Aktíva spolu	42 820	18 880	60 054	42 281	22 800	65 081
Záväzky						
Záväzky z obch. styku a iné záväzky (Pozn. 19)	44 718	-	44 718	34 880	-	34 880
Úvery a pôžičky (Pozn. 17)	-	21 753	21 753	-	49 967	49 967
Záväzky spolu	44 718	21 753	66 471	34 880	49 967	84 847

Poznámky na stranách 5 až 55 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto individuálnej účtovnej závierky.

27 Odsúhlasenie záväzkov vykázaných v peňažných tokoch z finančnej činnosti

Tabuľka nižšie prezentuje analýzu záväzkov vykázaných vo výkaze peňažných tokov ako peňažné toky z finančnej činnosti a pohyby v týchto záväzkoch za všetky vykazované obdobia:

	Bankové úvery	Záväzky z nájmu	Pôžičky	Spolu
Záväzky vykázané v peňažných tokoch z finančnej činnosti k 1. januáru 2021	19 192	521	31 243	50 956
Peňažné toky iné ako zaplatené úroky	-1 296	-	-1 600	- 2 896
Časové rozlíšenie úrokov	379	37	327	743
Zaplatené úroky	-	-47	-48	-95
Splátky istiny záväzkov z nájmu	-	-690	-	-690
Iné (nepeňažné)	-	-	-	-
Záväzky vykázané v peňažných tokoch z finančnej činnosti k 31. decembru 2021	18 275	1 770	29 922	49 967
Peňažné toky iné ako zaplatené úroky	-4 051	-	-23 747	-27 798
Časové rozlíšenie úrokov	217	48	236	501
Zaplatené úroky	-217	-48	-236	-501
Splátky istiny záväzkov z nájmu	-	-615	-	-615
Iné (nepeňažné)	-	199	-	199
Záväzky vykázané v peňažných tokoch z finančnej činnosti k 31. decembru 2022	14 224	1 354	6 175	21 753

28 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

Podmienené záväzky

Daňová legislatíva

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Daň z príjmu Spoločnosti za roky 2012 až 2022 ešte nebola predmetom daňovej kontroly a teda ostáva možnosť dorubenia daňovej povinnosti. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Súdne spory

V marci 2019 bol zahájený aktívny súdny spor voči spoločnosti ECOMAT, s.r.o. v likvidácii, so sídlom v Bratislave. Spoločnosť podala návrh na vydanie platobného rozkazu, ktorým si uplatnila svoju pohľadávku vo výške 1,826 tis. EUR + príslušenstvo. Vec bola vedená na Okresnom súde Bratislava. Dňa 16.06.2022 došlo k uzavretiu a podpísaniu Zmluvy o podmienkach urovnania sporných práv. Uznesením okresného súdu BA I bolo súdne konanie o zaplatenie pohľadávky s príslušenstvom dňa 27.10.2022 zastavené.

Spoločnosť okrem vyššie uvedeného súdneho sporu nie je účastníkom žiadnych ďalších súdnych konaní mimo bežných obchodných súdnych sporov. Pri súdnych sporoch sa neočakáva významný nepriaznivý vplyv ich výsledkov na finančnú pozíciu, výsledky prevádzkovej činnosti alebo peňažné toky Spoločnosti.

Poskytnuté ručenia

Časť z úverového rámca od Slovenskej sporiteľne, a.s., ktorá slúžila ako colná zábezpeka bola k 31.12.2022 zrušená (k 31. decembru 2021: 166 tis. EUR). Spoločnosť tiež poskytla ručenia za tretie strany vo výške 0 EUR (k 31. decembru 2021: 980 tis. EUR).

Podmienené aktíva

Prijaté ručenia

V prospech MATADOR Automotive Vráble, a.s. boli prijaté bankové záruky za záväzky tretích strán vo výške 2 300 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 1 720 tis. EUR).

29 Investičné záväzky

K 31. decembru 2022 ani k 31. decembru 2021 Spoločnosť neeviduje žiadne zmluvne dohodnuté budúce investičné záväzky v súvislosti s obstaraním dlhodobého hmotného majetku ani dlhodobého nehmotného majetku.

K 31. decembru 2022 ani k 31. decembru 2021 Spoločnosť neeviduje žiadne zmluvné záväzky týkajúce sa budúcich opráv a údržby dlhodobého hmotného majetku.

30 Transakcie so spriaznenými stranami

Za spriaznené osoby sú považované spoločnosti, v ktorých má Spoločnosť spoločnú kontrolu alebo môže uplatňovať významný vplyv pri finančnom a prevádzkovom rozhodovaní. Pod túto definíciu spadajú pridružené a spoločné podniky, fyzické osoby vlastniace priamo alebo nepriamo podiel na hlasovacích právach, ktorý im dáva možnosť uplatňovať v Spoločnosti a jej dcérskych spoločnostiach podstatný vplyv ako aj ich blízki rodinní príslušníci, kľúčoví pracovníci s rozhodovacou právomocou a ich blízki rodinní príslušníci, ako aj spoločnosti, v ktorých majú tieto osoby rozhodujúci alebo podstatný vplyv. Kľúčoví pracovníci s rozhodovacou právomocou sú osoby v rámci Spoločnosti a jej dcérskych spoločností, ktorí majú právomoc prideľovať zdroje alebo ovplyvňovať finančné a prevádzkové rozhodnutia Spoločnosti. Blízki rodinní príslušníci sú členovia rodiny, u ktorých nezávislý pozorovateľ dokáže vnímať úzke rodinné puto. Transakcie so spriaznenými stranami sú definované ako prevod zdrojov alebo povinností medzi spriaznenými stranami bez ohľadu na to, či je za to fakturovaná nejaká cena. Spriaznené strany, s ktorými boli uskutočnené významné transakcie, boli nasledovné:

Priama materská spoločnosť:

SODECIA Automotive Europe GmbH, Sodecia Automotive International, SA

Dcérske spoločnosti

SODECIA Automotive Saarlouis GmbH

Pridružené spoločnosti

D.V. s.r.o.

Ostatné spriaznené strany

sesterské spoločnosti patriace do konsolidovanej skupiny SODECIA SGPS

Pohľadávky a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými stranami k 31. decembru 2022 sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

	Dcérske spoločnosti	Materská spoločnosť	Pridružené spoločnosti	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku (Pozn. 10)	6 070	272	-	6 310	12 652
Poskytnuté pôžičky (Pozn. 10)	12 800	-	-	6 080	18 880
Spolu pohľadávky	18 870	272	-	12 390	31 532
Záväzky z obchodného styku (pozn. 19)	2	710	2 206	161	3 079
Prijaté pôžičky (Pozn. 17)	-	4 383	-	-	4 383
Spolu záväzky	2	5 093	2 206	161	7 462

Pohľadávky a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými stranami k 31. decembru 2021 sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

	Dcérske spoločnosti	Materská spoločnosť	Pridružené spoločnosti	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	19 830	-	-	3 532	22 362
Poskytnuté pôžičky	22 400	-	-	400	22 800
Spolu pohľadávky	42 230	-	-	3 932	46 162
Záväzky – z obchodného styku	44	781	3 163	231	4 219
Prijaté pôžičky (Pozn. 17)	-	28 200	-	1 700	29 900
Spolu záväzky	44	28 981	3 163	1 931	34 119

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými stranami boli v roku 2022 nasledovné:

	Dcérske spoločnosti	Materská spoločnosť	Pridružené spoločnosti	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Predaj zásob	154	-	-	6 152	6 306
Predaj služieb	1 409	105	-	2 760	4 274
Predaj nástrojov a majetku	1 169	-	-	-	1 169
Predaj dcérskej spoločnosti	-	244	-	-	244
Ostatné výnosy	287	3	-	343	633
Spolu predaj	3 019	352	-	9 255	12 626
Nákup zásob	-	-	-	53	53
Nákup služieb	34	2 856	1 253	197	4 340
Nákup nástrojov	-	-	-	427	427
Nákup majetku	-	-	-	61	61
Nákup ostatné	-	-	-	420	728
Spolu nákup	34	2 856	1 253	1 158	5 609

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými stranami boli v roku 2021 nasledovné:

	Dcérske spoločnosti	Materská spoločnosť	Pridružené spoločnosti	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Predaj zásob	6 662	-	-	90	6 752
Predaj služieb	1 251	-	-	2 203	3 454
Predaj nástrojov	14 364	-	-	781	15 145
Ostatné výnosy	313	-	-	14	327
Spolu predaj	22 593	-	1	3 088	25 678
Nákup zásob	-	-	-	88	88
Nákup služieb	87	1 379	1 759	931	4 156
Nákup nástrojov	-	-	-	5 537	5 537
Nákup majetku	-	-	-	875	875
Nákup ostatné	-	270	-	92	362
Spolu nákup	87	1 648	1 759	7 524	11 018

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám v roku 2022 a 2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám (istina)				2022	2021
Začiatkový stav				22 800	15 400
Pôžičky poskytnuté počas roka				-	8 300
Pôžičky splatené počas roka				-3 920	-900
Konečný zostatok				18 880	22 800

Typ pôžičky	Mena	Ročný úrok	Splatnosť	31-12-2022	31-12-2021
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	1,25%	22. decembra 2021	1 500	1 500
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	2%	7. augusta 2023	6 500	6 500
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	1,25%	28. januára 2023	1 000	1 000
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	1,35%	29. júla 2023	1 000	1 000
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	1,30%	28. augusta 2023	2 000	2 000
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	1,30%	16. septembra 2023	800	800
Krátkodobé pôžičky dcérskej spoločnosti				12 800	3 500
MATADOR Automotive Rus LLC	EUR	1,25%	30. septembra 2022	400	1 300
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	EUR	1,25%	30. apríla 2021	-	1 700
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	EUR	1,25%	31. decembra 2021	1 280	1 500
Krátkodobé pôžičky ostatným spriazneným stranám				1 680	4 500
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	EUR	1,25%	31. decembra 2024	4 400	4 400
Dlhodobé pôžičky ostatným spriazneným stranám				4 400	4 400
Poskytnuté pôžičky spolu				18 880	22 800

Dňa 19. mája 2021 poskytla Spoločnosť spoločnosti Matador Automotive Rus, LLC intercompany pôžičku vo výške 1 300 tis. EUR, ktorej časť 900 tis. EUR bola splatená počas roka 2021. K zostatku 400 tis. EUR dňa 5. augusta 2021 bol podpísaný dodatok o predĺžení splatnosti na 30. septembra 2022.

Dňa 28. januára 2021 poskytla Spoločnosť spoločnosti SODECIA Automotive Saarlouis GmbH intercompany pôžičku vo výške 1 000 tis. EUR, ktorá je splatná 28. januára 2023.

Dňa 27. júla 2021 poskytla Spoločnosť spoločnosti SODECIA Automotive Saarlouis GmbH intercompany pôžičku vo výške 1 000 tis. EUR, ktorá je splatná 29. júla 2023.

Dňa 23. augusta 2021 poskytla Spoločnosť spoločnosti SODECIA Automotive Saarlouis GmbH intercompany pôžičku vo výške 2 000 tis. EUR, ktorá je splatná 28. augusta 2023.

Dňa 13. septembra 2021 poskytla Spoločnosť spoločnosti SODECIA Automotive Saarlouis GmbH intercompany pôžičku vo výške 800 tis. EUR, ktorá je splatná 16. septembra 2023.

Dňa 22. februára 2021 poskytla Spoločnosť spoločnosti SODECIA Automotive Saarlouis GmbH intercompany pôžičku vo výške 1 500 tis. EUR, ktorá bola splatná 22. decembra 2022.

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán (v nominálnej hodnote) v roku 2022 a 2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Pôžičky prijaté od spriaznených strán (istina)	2022	2021
Začiatkový stav	29 900	31 200
Pôžičky prijaté počas roka	-	1 700
Pôžičky splatené počas roka	-23 717	-3 000
Iné úpravy	-1 800	
Konečný zostatok	4 383	29 900

Veriteľ	Mena	Ročný úrok	Splatnosť	31-12-2022	31-12-2021
M.I.L. MATINVESTMENTS LIMITED	EUR	1%	31. decembra 2022	-	1 700
Sodecia Automotive Europe	EUR	1%	30. júna 2025	4 383	10 000
Sodecia Automotive Europe	EUR	1,90%	6. mája 2023	-	16 500
Sodecia Automotive Europe	EUR	1,30%	16. novembra 2022	-	900
Sodecia Automotive Europe	EUR	1,35%	14. septembra 2023	-	800
Spolu				4 383	29 900

31 Udalosti po súvahovom dni

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky nastali nasledovné udalosti:

V dňa 26. januára 2023 sa stal pán Ing. Peter Lendel členom dozornej rady Spoločnosti na obdobie rokov 2023-2027.

Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2022 pohľadávku voči spoločnosti ECOMAT, s.r.o. Na základe Zmluvy o podmienkach urovnania sporných práv bude proces ukončený v priebehu roka 2023