

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Motherson SAS Automotive Systems and Technologies Slovakia s.r.o.
(do 7. novembra 2023 SAS Automotive s.r.o.)
Opletalova 71
Bratislava 841 07

Spoločnosť Motherson SAS Automotive Systems and Technologies Slovakia s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 26. októbra 2000 a do obchodného registra bola zapísaná 8. novembra 2000 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka 22790/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Kompletizácia a montáž automobilových doplnkov v rozsahu voľnej živnosti,
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, výroby a služieb,
- Kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- Kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod).

3. Počet zamestnancov

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

	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	520	527
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	502	512
	32	33

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

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

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená jediným spoločníkom Spoločnosti dňa 24. mája 2023.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok 11. mája 2023.

8. Schválenie audítora

Jediný spoločník Spoločnosti dňa 25. mája 2021 rozhodol o vymenovaní spoločnosti Ernst & Young Slovakia, spol. s r. o., ako audítora na overenie účtovnej závierky pre účtovné roky 2021, 2022 a 2023.

9. Informácie o skupine

Materskou spoločnosťou je SAS Autosystemtechnik Verwaltungs GmbH.

Najvyššou materskou spoločnosťou do 31. júla 2023 bola spoločnosť Faurecia SE, 23-27 avenue des Champs Pierreux, 92000 Nanterre, Francúzsko. V polovici februára 2023 skupina Faurecia podpísala zmluvu so skupinou Motherson, na základe ktorej sa skupina Motherson zaviazala odkúpiť divíziu Faurecia SAS modulov kabín (montáž, logistika a služby), ktorej súčasťou je aj Spoločnosť. Od 1. augusta 2023 je najvyššou materskou spoločnosťou Samvardhana Motherson International Limited, (predtým: Motherson Sumi Systems Limited). Konsolidovanú účtovnú zvierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje najvyššia materská spoločnosť.

Táto konsolidovaná účtovná zvierka je k nahliadnutiu v sídle spoločnosti Samvardhana Motherson International Limited, Unit 705, C Wing, ONE BKC, B block, Bandra Kurla Complex, Bandra East-Mumbai – 400051, Maharashtra, India a na webovej stránke najvyššej materskej spoločnosti www.motherson.com.

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

(a) **Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

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

(b) **Použitie odhadov a úsudkov**

Zostavenie účtovnej zvierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej zvierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

(c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

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

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

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

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,

- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

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

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda Odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	Lineárna	25%

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda Odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	Lineárna	5%
Stroje, prístroje a zariadenia	6-8	lineárna	12,5-16,6%
Dopravné prostriedky	5	lineárna	20%
Drobný dlhodobý hmotný majetok	3-7	lineárna	14,29-33,33%

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod C.(h). Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

(d) Zásoby

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.) zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Úbytok zásob sa účtuje v štandardných skladových cenách, pričom sa k nim prislúchajúce odchýlky rozpušťaťajú spôsobom uvedeným vo vnútornom predpise účtovnej jednotky.

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(e) Pohľadávky

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

Spoločnosť využíva faktoring a v účtovnej závierke vykazuje náklady a výnosy z týchto transakcií.

(f) Finančné účty

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

(g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(h) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod C.(l). Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného

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

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode C.(c).

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

(i) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

(j) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

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

(k) Zamestnanecké požitky

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

(l) Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok

hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),

- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

(m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

(n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

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

(o) Prenájom (lízing)

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

(p) Cudzia mena

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

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

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

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

(q) Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (Spoločnosť ako príjemca príspevku)

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže vo vlastnom imaní na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy v deň splatenia peňažného príspevku, pri nepeňažnom príspevku v deň prevzatia príspevku Spoločnosťou od spoločníka.

(r) Výnosy

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

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

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

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

(s) Porovnateľné údaje

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

(t) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Spoločnosť v roku 2023 neúčtovala významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 8 až 11.

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 dlhodobý majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: žiadny).

Dlhodobý hmotný majetok je poistený spoločnosťou Marsh & McLennan Companies, Inc. pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 48 736 tis. EUR (2022: poistený spoločnosťou FM Insurance Europe S.A. 44 104 tis. EUR).

*Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
 31.12.2023*

	Softvér	Oceniiteľné práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g
Stav na začiatku účtovného obdobia	135 237	-	-	-	-	135 237
Prírastky	10 162	-	-	-	-	10 162
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	145 399	-	-	-	-	145 399
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	122 772	-	-	-	-	122 772
Prírastky	8 071	-	-	-	-	8 071
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	130 843	-	-	-	-	130 843
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	12 465	-	-	-	-	12 465
Stav na konci účtovného obdobia	14 556	-	-	-	-	14 556

*Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
 31.12.2022*

	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g
Stav na začiatku účtovného obdobia	134 301	-	-	49 081	-	183 382
Prírastky	936	-	-	-	-	936
Úbytky	-	-	-	-49 081	-	-49 081
Presuny	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	135 237	-	-	-	-	135 237
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	113 310	-	-	-	-	113 310
Prírastky	9 462	-	-	-	-	9 462
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	122 772	-	-	-	-	122 772
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	20 991	-	-	49 081	-	70 072
Stav na konci účtovného obdobia	12 465	-	-	-	-	12 465

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2023

A	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí d	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok e	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok f	Spolu g
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	258 678	33 413 243	724 688	-	34 396 609
Prírastky	-	10 077	1 312 154	599 683	130 958	2 052 872
Úbytky	-	-	-3 301 710	-	-	-3 301 710
Presuny	-	-	722 344	-722 344	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	268 755	32 146 031	602 027	130 958	33 147 771
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	206 809	24 568 957	-	-	24 775 766
Prírastky	-	19 173	3 478 759	-	-	3 497 932
Úbytky	-	-	-3 301 710	-	-	-3 301 710
Stav na konci účtovného obdobia	-	225 982	24 746 006	-	-	24 971 988
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	51 869	8 844 286	724 688	-	9 620 843
Stav na konci účtovného obdobia	-	42 773	7 400 025	602 027	130 958	8 175 783

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2022

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	258 678	31 963 198	759 484	-	32 981 360
Prírastky	-	-	690 561	724 688	-	1 415 249
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	759 484	-759 484	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	258 678	33 413 243	724 688	-	34 396 609
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	188 307	20 703 713	-	-	20 892 020
Prírastky	-	18 502	3 865 244	-	-	3 883 746
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	206 809	24 568 957	-	-	24 775 766
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	70 371	11 259 485	759 484	-	12 089 339
Stav na konci účtovného obdobia	-	51 869	8 844 286	724 688	-	9 620 843

2. Zásoby

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Materiál	554 709	269 357	-	-	824 066
Spolu	554 709	269 357	-	-	824 066

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob a zníženia predajných cien.

Na žiadne zásoby nebolo zriadené záložné právo.

Zásoby sú poistené poisťovňou Marsh & McLennan Companies, Inc. pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) do výšky 17 048 tis. EUR (2022: poistené poisťovňou FM Insurance Europe S.A. 14 488 tis. EUR).

3. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	693 269	47 374	-	66 281	674 362
Spolu	693 269	47 374	-	66 281	674 362

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

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

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

a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	38 051 788	11 667 508	49 719 296
Ostatné pohľadávky voči prepojeným jednotkám	59 313 216	-	59 313 216
Daňové pohľadávky a dotácie	-	-	-
Iné pohľadávky	4 212	-	4 212
Krátkodobé pohľadávky spolu	97 369 216	11 667 508	109 036 724

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	48 473 697	13 667 421	62 141 118
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	75 668 390	-	75 668 390
Daňové pohľadávky a dotácie	322 525	-	322 525
Iné pohľadávky	2 022	-	2 022
Krátkodobé pohľadávky spolu	124 466 634	13 667 421	138 134 055

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom a Spoločnosť taktiež nemá obmedzené právo nakladať s pohľadávkami.

4. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-321 960	-648 480
– zdaniteľné	-857 168	-920 233
	535 209	271 753
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-6 131 191	-8 112 341
– zdaniteľné	-6 131 191	-8 112 341
	-	-
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	-
Nevyužitie daňové odpočty a iné daňové nároky	-	-
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	1 355 162	1 839 772
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	1 355 162	1 839 772

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije

	EUR
Stav k 31. decembru 2023	1 355 162
Stav k 31. decembru 2022	1 839 772
Zmena	484 610
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	484 610
– zaúčtované do vlastného imania	-

5. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31.12.2023	31.12.2022
Bežné bankové účty	37 260 102	1 570 234
Spolu	37 260 102	1 570 234

6. Časové rozlíšenie

	31.12.2023	31.12.2022
Náklady budúcich období dlhodobé	3 159 604	3 153 822
Náklady budúcich období krátkodobé	588 547	1 358 914
Príjmy budúcich období krátkodobé	1 122 072	87 122
Spolu	4 870 223	4 599 858

Zahŕňajú aktivované komplexné náklady budúcich období.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti N.

2. Rezervy

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

Bežné účtovné obdobie (rok 2023)					
	Stav				Stav
	k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy spolu	671 217	198 742	-	-	869 959
Odchodné do dôchodku	78 025	4 712	-	-	82 737
Na reklamácie	593 192	194 030	-	-	787 222
Krátkodobé rezervy spolu	6 160 493	4 973 279	5 896 960	129 501	5 107 311
Mzdy za dovolenku vr. soc. zabezpečenia	76 893	63 330	76 893	-	63 330
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	76 893	63 330	76 893	-	63 330
Rezerva na dobropisy zákazníkom	5 171 690	3 857 920	5 171 690	-	3 857 920
Odchodné do dôchodku	4 530	6 551	-	-	11 081
Na reklamácie	259 003	-	-	129 501	129 502
Na zastavenie produkcie u zákazníka	299 615	251 696	299 615	-	251 696
Odmeny pracovníkom	251 972	649 619	251 972	-	649 619
Iné	96 790	144 163	96 790	-	144 163
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	6 083 600	4 909 949	5 820 067	129 501	5 043 981

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poistnej matematiky.

Rezerva na reklamácie vo výške 916 724 EUR bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2023. Bola vypočítaná ako súčet nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky už reklamované (táto časť rezervy sa tvorila individuálnym spôsobom) a nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované (táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z obratu).

Rezervy budú použité v priebehu účtovných období 2024-2028.

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

Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2022)					
	Stav				Stav
	k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy spolu	81 009	594 738	-	4 530	671 217
Odchodné do dôchodku	81 009	1 546	-	4 530	78 025
Na reklamácie	-	593 192	-	-	593 192
Krátkodobé rezervy spolu	3 082 813	5 860 878	2 783 198	-	6 160 493
Mzdy za dovolenku vr. soc. zabezpečenia	263 529	76 893	263 529	-	76 893
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	263 529	76 893	263 529	-	76 893
Rezerva na dobropisy zákazníkom	-	5 171 690	-	-	5 171 690
Odchodné do dôchodku	8 455	4 530	8 455	-	4 530
Na reklamácie	927 999	259 003	927 999	-	259 003
Na zastavenie produkcie u zákazníka	299 615	-	-	-	299 615
Odmeny pracovníkom	575 585	251 972	575 585	-	251 972
Iné	1 007 630	96 790	1 007 630	-	96 790
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	2 819 284	5 783 985	2 519 669	-	6 083 600

3. Závazky

Závazky (okrem rezerv a bankových úverov) podľa doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
Závazky po lehote splatnosti	36 179 676	15 984 507
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	100 242 821	125 202 765
Krátkodobé záväzky spolu	136 422 497	141 187 272
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	24 615	7 432
Dlhodobé záväzky spolu	24 615	7 432

Závazky nie sú kryté záložným právom.

Spoločnosť nemá záväzky z finančného prenájmu.

Štruktúra záväzkov (okrem rezerv a bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1-5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	2 088 984	2 088 984	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	121 257 238	121 257 238	-	-
Závazky voči zamestnancom	720 586	720 586	-	-
Závazky zo sociálneho poistenia	487 834	487 834	-	-
Daňové záväzky a dotácie	11 562 421	11 562 421	-	-
Závazky zo sociálneho fondu	24 615	-	24 615	-
Iné záväzky	305 434	305 434	-	-
Spolu	136 447 112	136 422 497	24 615	-

Štruktúra záväzkov (okrem rezerv a bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1-5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	11 112 229	11 112 229	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	113 340 339	113 340 339	-	-
Závazky voči zamestnancom	697 018	697 018	-	-
Závazky zo sociálneho poistenia	479 837	479 837	-	-
Daňové záväzky a dotácie	14 071 269	14 071 269	-	-
Závazky zo sociálneho fondu	7 432	-	7 432	-
Iné záväzky	1 486 580	1 486 580	-	-
Spolu	141 194 704	141 187 272	7 432	-

4. Sociálny fond

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

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	7 432	21 239
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	171 910	148 957
Čerpanie sociálneho fondu	154 727	162 764
Konečný zostatok sociálneho fondu	24 615	7 432

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

5. Časové rozlíšenie

Výnosy budúcich období k 31.12.2023 predstavujú hodnotu 2 549 924 EUR, tvorí ju príspevok na nakúpený majetok zákazníka (Porsche) (31.12.2022: 2 172 373 EUR).

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a služby

Tržby za vlastné výkony a služby (r.04 a r.05) v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Oblasť odbytu	Montáž a logistika 2023	Materiál 2023	Ostatné 2023	Spolu 2023
Tuzemsko	59 452 219	899 978 738	2 450 585	961 881 542
Štáty EÚ	-	77 985 633	10 816 214	88 801 847
Ázia	-	4 303 495	89 844	4 393 339
USA	-	-	-72 234	-72 234
Spolu	59 452 219	982 267 866	13 284 409	1 055 004 494

Oblasť odbytu	Montáž a logistika 2022	Materiál 2022	Ostatné 2022	Spolu 2022
Tuzemsko	49 831 985	763 743 836	424 715	814 000 536
Štáty EÚ	-	47 384 587	5 372 983	52 757 570
Ázia	-	4 218 078	23 242	4 241 320
USA	-	-	16 573	16 573
Spolu	49 831 985	815 346 501	5 837 513	871 015 999

2. Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti

Významnou položkou ostatných výnosov z hospodárskej činnosti je rozpustenie iných záväzkov do výnosov vo výške 1 452 263 EUR. V roku 2022 bola významnou položkou ostatných výnosov z hospodárskej činnosti dotácia v rámci štátnej pomoci v súvislosti s COVID-19 vo výške 610 285 EUR.

Spoločnosť v účtovnom období 2023 využívala služby faktoringu a vykázala v účtovnej závierke výnosy z týchto transakcií vo výške 202 623 016 EUR pričom v predchádzajúcom účtovnom období boli výnosy z týchto transakcií vo výške 412 117 227 EUR.

3. Finančné výnosy

Spoločnosť má kurzové zisky vo výške 4 172 215 EUR (2022: 5 973 982 EUR). Tieto zisky sú najmä z dodávok v USD. Z toho nerealizované kurzové zisky sú v hodnote 655 496 EUR (2022: 203 197 EUR).

4. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	2023	2022
Tržby za vlastné výrobky	1 044 203 991	865 901 044
Tržby z predaja služieb	10 800 503	5 114 955
Čistý obrat spolu	1 055 004 494	871 015 999

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby

v EUR	2023	2022
Služby prijaté od materskej spoločnosti	6 005 532	9 827 996
Inžinierske a projektové náklady	2 743 014	1 879 966
Nájomné	2 601 848	2 591 893
Prepravné a služby JIT	2 086 344	1 817 195
Personálne poradenstvo a nájom pracovnej sily a ostatné pers. náklady	1 986 971	1 455 929
Opravy a údržba	1 518 526	1 108 449
Prenájom/leasing	528 051	545 694
Odpadové hospodárstvo	316 675	256 837
Preprava zamestnancov	227 917	175 767
Cestovné náklady	193 779	98 025
Náklady za poskytnuté služby audítorm (audítorskou spoločnosťou) (viď bod 2)	148 806	58 295
Upratovacie služby	148 738	164 145
Ostatné personálne náklady - školenia	74 891	66 246
Náklady IT – komunikácia a IT služby	69 802	721 681
Ostatné	833 293	548 743
Spolu	19 484 187	21 316 860

Najvýznamnejšie položky služieb predstavujú 96 % celkových služieb. V ostatnom sú položky rôznych služieb, ktoré sú jednotlivo nevýznamné a celkovo nižšie ako 5 %.

2. Náklady na poskytnuté služby audítorm (audítorskou spoločnosťou)

v EUR	2023	2022
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	148 806	54 195
Ostatné služby	990	4 100
Spolu	149 796	58 295

3. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

Poistné predstavovalo 255 915 EUR (2022: Odpis neuplatnenej DPH za roky 2012-2017 predstavoval 357 398 EUR).

Spoločnosť v účtovnom období využívala služby faktoringu a vykázala v účtovnej závierke náklady z týchto transakcií vo výške 202 623 016 EUR (2022: 412 117 227 EUR).

4. Osobné náklady

	2023 EUR	2022 EUR
Mzdy	13 653 509	11 554 487
Sociálne a zdravotné poistenie	4 858 102	4 611 627
Sociálne náklady	680 770	1 159 811
Spolu	19 192 381	17 325 925

5. Finančné náklady

Spoločnosť má 5 382 280 EUR (2022: 6 391 819 EUR) kurzových strát (z toho nerealizované kurzové straty 563 710 EUR; k 31. decembru 2022 nerealizované kurzové straty 149 440 EUR). Tieto straty sú najmä z dodávok v USD.

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2023			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	13 957 465		100,00 %	6 886 596		100,00 %
z toho teoretická daň 21 %		2 931 068	21,00 %		1 446 185	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	599 802	125 958	0,9 %	1 705 362	358 126	5,2 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 645 622	-555 581	-3,98 %	-603 156	-126 663	-1,84 %
Spolu	11 911 645	2 501 445	17,92 %	7 988 802	1 677 648	24,36 %
Splatná daň z príjmov		2 501 445	17,92 %		1 677 648	24,36 %
Odložená daň z príjmov		484 610	3,47 %		-85 122	-1,24 %
Celková daň z príjmov		2 986 055	21,39 %		1 592 526	23,13 %

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 %.

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme služobné autá od tretej strany v celkovej výške 203 tis. EUR (2022: 200 tis. EUR) (operatívny leasing). Ročný nájom je 96 191 EUR (2022: 183 101 EUR).

Spoločnosť má v nájme vysokozdvížne vozíky od tretej strany v celkovej výške 788 tis. EUR (2022: 1 183 tis. EUR) (operatívny leasing). Ročný nájom je 402 899 EUR (2022: 479 950 EUR).

Spoločnosť má v nájme tlačiarne od tretej strany v celkovej výške 24 tis. EUR (2022: 33 tis. EUR) (operatívny leasing). Ročný nájom je 9 073 EUR (2022: 29 353 EUR).

Spoločnosť dňa 31. marca 2017 uzavrela nájomnú zmluvu na nájom prevádzkovej haly, administratívno-sociálnej budovy a prístreškov a dňa 29. mája 2019 dodatok na inštaláciu sprinklerov s navýšením nájmu od 1. januára 2020. Doba nájmu je dohodnutá na dobu určitú - 8 rokov od 1. apríla 2017 s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Výpovedná lehota je 90 dní s povinnosťou zaplatiť nájom za 18 mesiacov. Ročné nájomné predstavuje 2 010 518 EUR (2022: 2 046 182 EUR).

Spoločnosť dňa 15. júla 2015 uzavrela nájomnú zmluvu na nájom prevádzkovej haly, administratívno-sociálnej budovy a prístreškov na dobu určitú do 31. decembra 2025. Ročný nájom je 599 110 EUR (2022: 538 360 EUR).

2. Prehľad o podsúvahových položkách

	2023	2022
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	1 015 251	1 416 319

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

2. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú uvedené v bode I. 1. Najatý majetok. Ide o operatívny leasing (služobné autá, vysokozdvížne vozíky a tlačiarne) a nájom budov.

3. Podmienený majetok

Spoločnosť má k dispozícii úverový rámec vo výške 36 570 000 EUR, z toho 35 000 000 EUR je na faktoring pohľadávok od zákazníka Volkswagen, 1 500 000 EUR je garančný rámec (z neho má zriadené bankové záruky kvôli nájmu vo výške 979 108 EUR, ostatná časť je vo výške 520 892 EUR) a rámec na kreditné karty je vo výške 70 000 EUR.

Spoločnosť okrem uvedeného nemá žiaden iný podmienený majetok.

K. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

V auguste 2023 došlo k zmene v štruktúre vlastníkov materskej spoločnosti a Samvardhana Motherson International Limited sa stal stopercentným vlastníkom skupiny SAS. Preto údaje za rok 2023 pre spriaznené osoby zo skupiny Faurecia sú za mesiace január – júl 2023 a pre spriaznené osoby zo skupiny Motherson za mesiace august – december 2023.

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (okrem materskej spoločnosti):

Transakcie v skupine Motherson/Faurecia	Jan - Júl 2023 Faurecia	Aug – Dec 2023 Motherson	Jan - Dec 2022 Faurecia
Predaj výrobkov a služieb	576 384	26 143	448 198
Finančné výnosy	752 772	11 249	306 632
Kurzové zisky	9 189	262 472	156 502
Ostatné výnosy	4 785	-	-
Výnosy celkom	1 343 129	299 864	911 332
Nákup materiálu	38 907 915	7 240 059	102 843 859
Služby a iné poplatky	2 688 363	12 506	4 212 849
Finančné náklady	15 304	-	23 730
Ostatné náklady	614	685	-
Nákupy celkom	41 612 196	7 253 250	107 080 438
		31.12.2023	31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku		30 072	186 288
Úvery a pôžičky (vrátane úrokov)		34 185 935	75 668 390
Záväzky z obchodného styku		-1 894 838	-10 816 919

Spoločnosť uskutočnila v priebehu tohto účtovného obdobia nasledujúce transakcie s materskou spoločnosťou SAS Autosystemtechnik Verwaltungs GmbH:

	Jan - Dec 2023	Jan - Dec 2022
Transakcie s materskou spoločnosťou		
Predaj výrobkov a služieb	996 509	890 692
Finančné výnosy	353 857	-
Výnosy celkom	1 350 366	890 692
Služby a iné poplatky	5 534 267	7 335 369
Finančné náklady	202 049	-
Nákup materiálu	507	1 937
Nákupy celkom	5 736 823	7 337 306
Vyplatené dividendy	5 000 000	8 000 000
	31.12.2023	31.12.2022
Pohľadávky z obch. styku	345 562	57 467
Úvery a pôžičky (vrátane úrokov)	25 127 281	-
Závazky z obch. styku	-194 146	-295 310

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2023 bol 9 (v roku 2022: 6).

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	666 761	629 851
Doplnkové dôchodkové poistenie	2 918	2 498
Spolu	669 679	632 349

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 182 583 EUR (v roku 2022: 195 499 EUR).

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne).

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

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

N. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

v EUR	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2023				31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	730 267	-	-	-	730 267
Emisné ážio	1 925	-	-	-	1 925
Ostatné kapitálové fondy	7 427 427	-	-	-	7 427 427
Zákonný rezervný fond	73 026	-	-	-	73 026
Nerozdelený zisk minulých rokov	7 379 344	-	-	294 070	7 673 414
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	<u>5 294 070</u>	<u>10 971 410</u>	<u>-5 000 000</u>	<u>-294 070</u>	<u>10 971 410</u>
Spolu	<u>20 906 059</u>	<u>10 971 410</u>	<u>-5 000 000</u>	<u>-</u>	<u>26 877 469</u>

Základné imanie spoločnosti je zložené z podielov plne upísaných a splatených, s nominálnou hodnotou 730 267 EUR. Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2023 nezmenilo.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške 5 294 070 EUR rozhodol jediný spoločník dňa 24. mája 2023. Z výsledku hospodárenia vo výške 5 294 070 EUR bola vyplatená dividenda vo výške 5 000 000 EUR jedinému spoločníkovi (entita DE - SAS Autosystemtechnik Verwaltungs GmbH) a zvyšok vo výške 294 070 EUR bol preúčtovaný na nerozdelený zisk minulých rokov.

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2022				31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	730 267	-	-	-	730 267
Emisné ážio	1 925	-	-	-	1 925
Ostatné kapitálové fondy	7 427 427	-	-	-	7 427 427
Zákonný rezervný fond	73 026	-	-	-	73 026
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 773 092	-	-	2 606 252	7 379 344
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	<u>10 606 252</u>	<u>5 294 070</u>	<u>-8 000 000</u>	<u>-2 606 252</u>	<u>5 294 070</u>
Spolu	<u>23 611 989</u>	<u>5 294 070</u>	<u>-8 000 000</u>	<u>-</u>	<u>20 906 059</u>

Účtovný zisk za rok 2022 bol rozdelený nasledovne:

	2022
Účtovný zisk	5 294 070
Rozdelenie účtovného zisku	
Výplata dividend	5 000 000
Prevod na nerozdelený zisk	294 070
Spolu	5 294 070

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 10 971 410 EUR rozhodne jediný spoločník. Spoločnosť predbežne plánuje vyplatiť materskej spoločnosti v roku 2024 dividendu vo výške celého výsledku hospodárenia po zdanení dosiahnutého za rok 2023.

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

	2023	2022
Peňažné toky zo základných podnikateľských činností		
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	28 228 271	10 054 079
Zaplatené úroky	-1 170 745	-1 018 654
Prijaté úroky	1 118 161	306 632
Zaplatená daň z príjmu	-1 557 068	-1 549 392
Čisté peňažné toky zo základných podnikateľských činností	26 618 619	7 792 665
Peňažné toky z investičných činností		
Nákup investičného majetku	-2 283 925	-1 154 905
Zmena úverov poskytnutých v skupine (cash-pooling)	16 355 174	2 441 612
Čisté peňažné toky z investičných činností	14 071 249	1 286 707
Peňažné toky z finančných činností		
Vyplatené dividendy	-5 000 000	-8 000 000
Čisté peňažné toky z finančných činností	-5 000 000	-8 000 000
<i>Prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a peňaž.ekvival.</i>	<i>35 689 868</i>	<i>1 079 372</i>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 570 234	490 862
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	37 260 102	1 570 234

Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

	2023	2022
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	14 010 049	7 598 618
<i>Úpravy o nepeňažné operácie</i>		
Odpisy stálych aktív	3 506 003	3 893 208
Opravná položka k pohľadávkam	-18 907	43 317
Opravná položka k zásobám	269 357	125 545
Nerealizované kurzové straty	563 710	149 440
Nerealizované kurzové zisky	-655 496	-203 197
Iné rezervy	-854 440	3 667 888
<i>Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu</i>	16 820 276	15 274 819
Zmena pracovného kapitálu		
Úbytok/(Prírastok) pohľadávok a časového rozlíšenia aktív	12 241 051	-37 013 046
Úbytok/(Prírastok) zásob	3 937 944	-4 131 244
(Úbytok)/Prírastok záväzkov a časového rozlíšenia pasív	-4 771 000	35 923 550
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	28 228 271	10 054 079

Prehľad o peňažných tokoch bol zostavený nepriamou metódou.

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.