




## **INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

k 31. decembru 2023


zostavená v súlade s medzinárodnými štandardmi  
pre finančné výkazníctvo prijatými Európskou úniou

Táto účtovná závierka bola zostavená dňa 31.01.2024.

Predstavenstvo:

Dr. Dietmar Weigt	Predseda predstavenstva	
Ing. Jürgen Heinrich Bölt	Člen predstavenstva	
Ing. Marián Dičér, PhD	Člen predstavenstva	

Osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva:

Ing. Marián Dičér, PhD.	Vedúci finančného odboru	
-------------------------	--------------------------	--

## OBSAH

---

VÝKAZ O FINANČNEJ POZÍCII.....	19
VÝKAZ ZISKOV A STRÁT .....	20
KOMPLEXNÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT .....	21
VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ .....	22
VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV .....	23
POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE.....	24
I. POPIS SPOLOČNOSTI .....	24
II. VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY .....	25
III. VYHLÁSENIE O SÚLADE .....	26
IV. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ÚSUDKY, ODHADY A PREDPOKLADY .....	26
V. ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD.....	27
VI. PREHĽAD HLAVNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD.....	27
i. Transakcie v cudzích menách .....	27
ii. Dlhodobý hmotný majetok.....	28
iii. Dlhodobý nehmotný majetok.....	29
iv. Príspevky na náradie/formy .....	29
v. Lízingy .....	30
vi. Zníženie hodnoty nefinančného majetku .....	30
vii. Finančné nástroje .....	31
viii. Zníženie hodnoty finančného majetku .....	33
ix. Obchodné pohľadávky .....	34
x. Peniaze, peňažné ekvivalenty a viazané peňažné prostriedky.....	34
xi. Obchodné záväzky .....	34
xii. Zásoby.....	34
xiii. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období.....	35
xiv. Výdavky a výnosy budúcich období .....	35
xv. Rezervy .....	35
xvi. Vlastné imanie .....	35
xvii. Výnosy .....	35
xviii. Prevádzkové náklady .....	36
xix. Zamestnanecké požitky, náklady na sociálne poistenie a iné povinné platby .....	36
xx. Daň z príjmov a daň z pridanej hodnoty .....	37
xxi. Dotácie/Investičné ponuky.....	37
VII. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK .....	38
VIII. PRÁVO NA UŽÍVANIE .....	41
IX. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK .....	43
X. ZÁSoby .....	45
XI. DLHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ POHĽADÁVKY .....	46

XII.	PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY.....	47
XIII.	POSKYTNUTÉ PÔŽIČKY .....	48
XIV.	VLASTNÉ IMANIE .....	48
XV.	DLHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ FINANČNÉ ZÁVÄZKY.....	49
XVI.	DLHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ ZÄVÄZKY .....	51
XVII.	DLHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ REZERVY .....	52
XVIII.	ZAMESTNANECKÉ POŽITKY .....	52
XIX.	PREVÄDZKOVÉ VÝNOSY A NÄKLADY.....	56
XX.	OSOBNÉ NÄKLADY .....	57
XXI.	FINANČNÉ VÝNOSY A NÄKLADY.....	58
XXII.	DAŇ Z PRÍJMOV .....	58
XXIII.	TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI .....	61
XXIV.	PODMIENENÉ ZÄVÄZKY .....	63
XXV.	CIELE A ZÄSADY MANAŽMENTU FINANČNÉHO RIZIKA.....	63
XXVI.	OCENENIE REÄLNOU HODNOTOU .....	65
XXVII.	RIADENIE KAPITÄLU.....	66
XXVIII.	UDALOSTI PO SÜVAHOVOM DNI .....	66
	NÄVRH NA ROZDELENIE ZISKU .....	67
	SPRÄVA NEZÄVISLÉHO AUDÍTORA O OVERENÍ INDIVIDUÄLNEJ ÜČTOVNEJ ZÄVIERKY .....	69

## VÝKAZ O FINANČNEJ POZÍCII

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2023	31. december 2022
<b>AKTÍVA</b>			
<b>Dlhodobé aktíva</b>			
Dlhodobý hmotný majetok	VII.	160 812	155 192
Právo na užívanie	VIII.	18 308	19 525
Dlhodobý nehmotný majetok	IX.	13	50
Ostatné pohľadávky	XI.	224	330
Odložená daňová pohľadávka	XXII.	719	3 189
<b>Dlhodobé aktíva spolu</b>		<b>180 076</b>	<b>178 286</b>
<b>Krátkodobé aktíva</b>			
Zásoby	X.	71 424	59 446
Pohľadávky z obchodného styku	XI.	85 936	92 115
Ostatné pohľadávky	XI.	7 550	6 019
Poskytnuté pôžičky	XIII.	63 039	51 863
Pohľadávka zo splatnej dane z príjmu	XI.	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	XII.	223	2
<b>Krátkodobé aktíva spolu</b>		<b>228 172</b>	<b>209 445</b>
<b>AKTÍVA spolu</b>		<b>408 248</b>	<b>387 731</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>			
<b>Vlastné imanie</b>			
Základné imanie	XIV.	52 980	52 980
Zákonný rezervný fond	XIV.	10 596	10 596
Ostatné fondy	XIV.	158 016	149 082
Ostatné súčasti vlastného imania	XIV.	5 019	5 221
Ostatné - vplyv IFRS	XIV.	-3 647	-3 647
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	XIV.	18 103	8 934
<b>Vlastné imanie spolu</b>		<b>241 067</b>	<b>223 166</b>
<b>Dlhodobé záväzky</b>			
Dlhodobé finančné záväzky	XV.	31 394	34 731
Ostatné záväzky	XVI.	144	113
Zamestnanecké požitky a ostatné rezervy	XVII.	10 024	9 416
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>		<b>41 562</b>	<b>44 260</b>
<b>Krátkodobé záväzky</b>			
Krátkodobé finančné záväzky	XV.	14 271	4 393
Záväzky z obchodného styku	XVI.	90 651	93 740
Ostatné záväzky	XVI.	18 300	15 968
Záväzky zo splatnej dane z príjmu	XVI.	51	846
Zamestnanecké požitky a ostatné rezervy	XVII.	2 346	5 358
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>		<b>125 619</b>	<b>120 305</b>
<b>Záväzky spolu</b>		<b>167 181</b>	<b>164 565</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY spolu</b>		<b>408 248</b>	<b>387 731</b>

## VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

(v tis. EUR)	Pozn.	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 31. decembra 2022
<b>Tržby</b>	XIX.	<b>804 297</b>	<b>679 752</b>
Ostatné prevádzkové výnosy	XIX.	23 211	30 093
<b>Ostatné výnosy spolu</b>		<b>23 211</b>	<b>30 093</b>
Zmena stavu zásob vlastnej výroby a aktivácia	XIX.	5 222	5 538
Spotreba materiálu a energie	XIX.	-565 698	-495 030
Osobné náklady	XX.	-127 021	-105 641
Odpisy	VII., IX.	-31 983	-32 371
Odpisy k právam na užívanie	VIII.	-3 446	-3 524
Služby	XIX.	-55 493	-61 438
Tvorba (-)/ Rozpustenie (+) opravnej položky k:			
- zásobám	X.	1 958	-300
- pohľadávkam	XI.	176	-232
Odpis pohľadávok		-19	-14
Ostatné prevádzkové náklady	XIX.	-27 788	-4 121
<b>Prevádzkové náklady spolu</b>		<b>-804 092</b>	<b>-697 133</b>
<b>Prevádzkový výsledok hospodárenia</b>		<b>23 416</b>	<b>12 712</b>
Finančné náklady	XXI.	564	-314
Nákladové úroky k finančným záväzkom	XXI.	-880	-805
<b>Výsledok hospodárenia pred daňou z príjmov</b>		<b>23 100</b>	<b>11 593</b>
<b>Daň z príjmov</b>	XXII.	<b>-4 997</b>	<b>-2 659</b>
<b>Výsledok hospodárenia za obdobie</b>		<b>18 103</b>	<b>8 934</b>

## KOMPLEXNÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

(v tis. EUR)	Pozn.	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 31. decembra 2022
<b>Výsledok hospodárenia za obdobie</b>		<b>18 103</b>	<b>8 934</b>
<i>Ostatné súčasti komplexného výsledku, ktoré budú následne preklasifikované do zisku alebo straty:</i>		-	-
<i>Ostatné súčasti komplexného výsledku, ktoré nebudú následne preklasifikované do zisku alebo straty:</i>			
Zisky (+) / straty (-) z precenenia programov so stanovenými požitkami, znížené o daň	XXII.	-202	772
<b>Ostatné súčasti komplexného výsledku, znížené o daň</b>		<b>-202</b>	<b>772</b>
<b>Komplexný výsledok hospodárenia za obdobie</b>		<b>17 901</b>	<b>9 706</b>

## VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

(v tis. EUR)	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Ostatné súčasti vlastného imania	Nerozdelený zisk	Vlastné imanie spolu
<b>Zostatok k 1. januáru 2023</b>	<b>52 980</b>	<b>10 596</b>	<b>149 082</b>	<b>5 221</b>	<b>5 287</b>	<b>223 166</b>
Zisk po zdanení za obdobie	-	-	-	-	18 103	18 103
Vplyv prechodu na IFRS	-	-	-	-	-	-
Ostatné položky komplexného výsledku hospodárenia za obdobie	-	-	-	-202	-	-202
Dividendy za rok 2022	-	-	-	-	-	-
Ostatné - vplyv IFRS*	-	-	-	-	-	-
Presun	-	-	8 934	-	-8 934	-
<b>Zostatok k 31. decembru 2023</b>	<b>52 980</b>	<b>10 596</b>	<b>158 016</b>	<b>5 019</b>	<b>14 456</b>	<b>241 067</b>

\*Ostatné položky predstavujú vplyv implementácie IFRS štandardov v danom roku

(v tis. EUR)	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Ostatné súčasti vlastného imania	Nerozdelený zisk	Vlastné imanie spolu
<b>Zostatok k 1. januáru 2022</b>	<b>52 980</b>	<b>10 596</b>	<b>138 224</b>	<b>4 449</b>	<b>7 211</b>	<b>213 460</b>
Zisk po zdanení za obdobie	-	-	-	-	8 934	8 934
Vplyv prechodu na IFRS	-	-	-	-	-	-
Ostatné položky komplexného výsledku hospodárenia za obdobie	-	-	-	772	-	772
Dividendy za rok 2021	-	-	-	-	-	-
Ostatné - vplyv IFRS*	-	-	-	-	-	-
Presun	-	-	10 858	-	-10 858	-
<b>Zostatok k 31. decembru 2022</b>	<b>52 980</b>	<b>10 596</b>	<b>149 082</b>	<b>5 221</b>	<b>5 287</b>	<b>223 166</b>

\*Ostatné položky predstavujú vplyv implementácie IFRS štandardov v danom roku

## VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV







	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 31. decembra 2022
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Zisk/Strata pred zdanením	23 100	11 593
<b>Úpravy spolu:</b>		
Odpisy	35 429	35 895
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	4 754	-42 422
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	5 815	24 002
Zmena stavu zásob	-11 978	-9 294
Úrokové výnosy a náklady	1 423	1 186
Zmena stavu rezerv	-2 660	3 288
Zmena stavu v IHB	-11 176	19 088
Zisk/strata z predaja majetku	-773	38
Ostatné	103	-
<b>Peňažné toky vytvorené z prevádzkovej činnosti</b>	<b>44 037</b>	<b>43 374</b>
Zaplatená daň z príjmov	-3 269	-2 771
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkových činností</b>	<b>40 768</b>	<b>40 603</b>
<b>Peňažné toky z investičných činností</b>		
Príjem z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 128	51
Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	-35 858	-34 915
Náklady na výskum a vývoj	-	-
Poskytnuté úvery	-	-
Príjmy z poskytnutých úverov	-	-
Prijaté úroky	-	-
<b>Čisté peňažné toky z investičných činností</b>	<b>-34 730</b>	<b>-34 864</b>
<b>Peňažné toky z finančných činností</b>		
Príjem z bankových úverov a pôžičiek	-	-
Splatenie bankových úverov a pôžičiek	-	-
Splátky finančného prenájmu	-4 394	-4 551
Platené úroky	-1 423	-1 186
Dividendy vyplácané akcionárom Materskej spoločnosti	-	-
Ostatné	-	-
<b>Čisté peňažné toky z finančných činností</b>	<b>-5 817</b>	<b>-5 737</b>
Prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	221	2
Kurzové rozdiely	-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty k 1.1.	2	-
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty k 31.12.</b>	<b>223</b>	<b>2</b>

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

### I. Popis spoločnosti

ZF Slovakia, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) je akciová spoločnosť, ktorá bola založená dňa 17. októbra 2006. Dňa 6. decembra 2006 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde v Trnave, oddiel Sa, vložka 10622/T. Spoločnosť sídli v Trnave, Strojárska ul. 2, identifikačné číslo IČO 36 707 341.

Hlavným predmetom činnosti je:

-  vývoj, výroba a odbyt komponentov a modulov podvozového ústrojenstva pre motorové vozidlá a koľajové vozidlá, ako aj pre výrobu strojov a zariadení
-  sprostredkovanie obchodu v rozsahu voľnej živnosti
-  obstarávanie služieb spojených so zabezpečovaním riadnej prevádzky nehnuteľnosti
-  činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
-  vývoj, výroba a odbyt komponentov a modulov hnacieho ústrojenstva pre motorové vozidlá a koľajové vozidlá, ako aj pre výrobu strojov a zariadení
-  vývoj, výroba a obchodovanie s výrobkami obranného priemyslu

Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	31. december 2023	31. december 2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3 605	3 410
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	3 617	3 543
počet vedúcich zamestnancov	17	17

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a o štruktúre spoločníkov do dňa jej zmeny v priebehu účtovného obdobia

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní (absolútne)	Výška podielu na základnom imaní (v %)	Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
ZF Holding Austria GmbH	52 980	100	100	-
<b>Spolu</b>	<b>52 980</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-</b>

Spoločnosť je súčasťou skupiny ZF. Materskou spoločnosťou spoločnosti je ZF Holding Austria GmbH, Schönauer Str. 5, Steyr 4400, Rakúska republika a materskou spoločnosťou celej skupiny je ZF Friedrichshafen AG, Graf von Soden Platz 1, 88046 Friedrichshafen, Nemecká spolková republika. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť ZF Friedrichshafen AG, Löwentaler Straße 20, 88046 Friedrichshafen, Nemecká spolková republika. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti.

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Členovia štatutárnych orgánov k 31. decembru 2023:

**Predstavenstvo**

---

Predseda:	Dr. Dietmar Weigt
Člen:	Ing. Jürgen Heinrich Bölt
Člen	Ing. Marián Dičér, PhD,

**Prokúra**

---

Ing. Miloslav Galád
Ing. Miroslav Daniš
Ing. Peter Fajna
Ing. Jozef Martinovič

**Dozorná rada**

---

Predseda:	Philip Schuster
Člen:	Ing. Petra Lužáková
Člen:	Matthias Otto Hein

Spoločnosť zastupujú navonok a podpisujú za ňu vždy ktoríkkoľvek dvaja členovia predstavenstva spoločne. Ak v mene spoločnosti konajú prokuristi, konajú minimálne dvaja prokuristi spoločne. Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí. Spoločnosť nevstúpila do konkurzu, zlúčenia, splynutia, rozdelenia, premeny.

## II. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Priložená účtovná závierka spoločnosti ZF Slovakia, a.s. bola pripravená v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) schválené Európskou úniou a Interpretáčnym výborom (IFRS IC) aplikovateľných na spoločnosti vykazujúce podľa IFRS. Boli použité všetky štandardy a interpretácie, ktoré sú účinné a schválené Európskou úniou (EÚ) k 31. decembru 2023.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti (going-concern). Do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky nie sú známe okolnosti, ktoré by indikovali, že Spoločnosť nie je schopná pokračovať vo svojej činnosti.

Tieto finančné výkazy pozostávajú z výkazu o finančnej pozícii k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022, výkazu ziskov a strát, komplexného výkazu ziskov a strát, výkazu zmien vo vlastnom imaní a výkazu peňažných tokov.

Účtovná závierka bola zostavená v súlade s princípom historických cien.

Prezentačnou menou tejto účtovnej závierky je euro (EUR). Táto účtovná závierka je zostavená v tisícoch EUR, pokiaľ nie je stanovené inak.

### III. Vyhlásenie o súlade

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva ("IFRS"), v znení prijatom Európskou úniou ("EÚ"). K dátumu schválenia zverejnenia tejto účtovnej závierky, s ohľadom na prebiehajúci proces zavádzania štandardov IFRS v Európskej únii, ako aj činnosti Spoločnosti v rozsahu účtovných zásad, ktoré Spoločnosť používala, nie je žiadny rozdiel medzi IFRS, ktoré nadobudli platnosť a IFRS ako boli schválené v EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie prijaté Radou pre medzinárodné účtovné štandardy ("IASB") a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva ("IFRIC").

### IV. Významné účtovné úsudky, odhady a predpoklady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje použitie úsudku, predpokladov a odhadov ktoré ovplyvňujú vykázané hodnoty výnosov, nákladov, majetku a záväzkov a vykázanie podmienených záväzkov v prezentovanom účtovnom období. Hoci účtovné odhady a predpoklady boli použité pri najlepšom súčasnom vedomí manažmentu Spoločnosti o súčasných udalostiach a okolnostiach, skutočné výsledky sa môžu od týchto predpokladov odlišovať.

Bližší popis hlavných oblastí, ktoré boli subjektom účtovných a manažérskych odhadov a ktorých zmeny by mohli významne ovplyvniť budúce výsledky Spoločnosti sú popísané v ďalších častiach poznámok.

#### Percento odpisovania

Percento odpisovania majetku je určované na základe predpokladanej doby používania jednotlivých zložiek dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Spoločnosť prehodnocuje použité doby životnosti na ročnej báze vždy s použitím aktuálnych predpokladov o dobe životnosti zložiek majetku. Zmeny očakávanej životnosti alebo očakávaného tempa spotreby budúcich ekonomických úžitkov, vyplývajúcich z majetku, sa účtovne prejavujú zmenou doby odpisovania a účtuje sa o nich ako o zmenách v účtovných odhadoch. Odhady a posúdenia manažmentu sú vystavené riziku nepresnosti pri majetku, s ktorým manažment nemá predchádzajúce skúsenosti.

#### Opravné položky k pohľadávkam

Opravné položky k pohľadávkam sú vypočítané na základe očakávaných úverových strát a individuálneho posúdenia.

#### Dane

Neistoty existujú s ohľadom na výklad zložitých daňových predpisov, zmien v daňových zákonoch a výšky budúcich zdaniteľných príjmov. Vzhľadom k širokej škále medzinárodných obchodných vzťahov a trvaní a zložitosti existujúcich zmluvných dohôd, rozdiely medzi skutočnými výsledkami a predpokladmi, si môžu vyžadovať budúce úpravy daňových výnosov a nákladov, ktoré boli už vykázané.

#### Odložená daň

Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky Spoločnosti je založené na predpoklade, že dosiahne zdaniteľný príjem, oproti ktorému bude možné odloženú daňovú pohľadávku zúčtovať. Tento predpoklad sa môže ukázať ako neprimeraný v prípade zníženia budúcich zdaniteľných príjmov. Suma odloženej daňovej pohľadávky je podľa najlepšieho vedomia manažmentu Spoločnosti zohľadnená tak, aby zodpovedala načasovaniu a úrovni budúcich zdaniteľných ziskov a celkovej stratégii daňového plánovania.

#### Požitky po skončení zamestnania a ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky

Spoločnosť vykazuje významnú sumu ako rezervu na dlhodobé zamestnanecké požitky pre jej súčasných zamestnancov. Ocenenie tejto rezervy je citlivé na predpoklady použité vo výpočtoch, napríklad budúce úrovne zárobkov a požitkov, diskontné sadzby, fluktuácia, miera neskoršieho odchodu do dôchodku, úmrtnosť i priemerná dĺžka života.

#### Reálna hodnota

Spoločnosť posudzuje tri úrovne na stanovenie reálnej hodnoty svojich finančných nástrojov. Prvá úroveň: reálna hodnota finančných nástrojov, ktoré sú aktívne obchodované na organizovaných finančných trhoch, je stanovená na základe aktuálnych trhových cien. Druhá úroveň: reálna hodnota

finančných nástrojov, pre ktoré nie je k dispozícii kótovaná trhovú cenu, je stanovená na základe skutočnej trhovej ceny iného nástroja, ktorý je v podstate totožný. Tretia úroveň: reálna hodnota je stanovená na základe diskontovaných peňažných tokov z čistých podkladových aktív finančného nástroja.

V praxi Spoločnosť určuje reálnu hodnotu svojich finančných nástrojov s využitím druhej alebo tretej úrovne čiže na základe skutočnej trhovej ceny rovnakých finančných nástrojov.

## **v. Zmeny účtovných zásad**

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022.

Spoločnosť aplikovala nasledujúce novelizované štandardy IFRS k 1. januáru 2023, všetky prijaté v rámci Európskej únie (ďalej ako „EÚ“):

- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky - Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky
- IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby - Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov
- IAS 12 Dane z príjmov – Dodatok týkajúci sa odloženej dane vzťahujúcej sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie
- IFRS 17 Poistné zmluvy: Prvotná aplikácia IFRS 17

Tieto nové štandardy a dodatky nemajú významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Spoločnosť predčasne neaplikovala vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2023.

- Novela IAS 1 - Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- Novela IFRS 16 Lízingy: Záväzkov z lízingu pri predaji a spätný lízing (vydaná 22. septembra 2022 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- Novela IAS 21 Dopady zmien výmenných kurzov cudzích mien (vydaná 15. augusta 2023 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- Novela IAS 7 Výkaz o toku peňažných prostriedkov a IFRS 7 Finančné inštrumenty: Dodatky: Zmluvy o financovaní dodávateľov (vydaná 25. mája 2023 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.

Spoločnosť neaplikovala skôr žiadny z IFRS štandardov alebo interpretácií IFRIC, pri ktorých sa nevyžaduje ich prijatie k dátumu, ku ktorému je zostavená individuálna účtovná závierka („súvahový deň“).

## **vi. Prehľad hlavných účtovných zásad**

### **i. Transakcie v cudzích menách**

Funkčnou menou Spoločnosti rovnako aj vykazovacou menou tejto účtovnej závierky je euro (EUR).

Transakcie v cudzích menách sú prvotne vykázané vo funkčnej mene podľa kurzu k dátumu transakcie. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzích menách sú prepočítané kurzom k dátumu účtovnej závierky. Nepeňažné položky v cudzej mene sú ocenené v historických cenách, sú prepočítané kurzom, platným

ku dňu transakcie. Nepeňažné položky v cudzej mene ocenené reálnou hodnotou, sú prepočítané kurzom k dátumu, ku ktorému sa určuje reálna hodnota.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené kurzy, ktoré boli použité pre ocenenie vo výkaze o finančnej pozícii a priemerné vážené kurzy za vykazované obdobie:

Mena	K 31. decembru 2023	K 31. decembru 2022	Obdobie 12 mesiacov 31. december 2023	Obdobie 12 mesiacov 31. december 2022
USD	1,105	1,0666	1,081	1,053
JPY	156,33	140,66	151,990	138,030
CZK	24,724	24,116	24,004	24,566
GBP	0,86905	0,8869	0,8698	0,853
HUF	382,8	400,87	381,8527	391,29
SEK	11,096	11,122	11,4788	10,63
CHF	0,926	0,9847	0,9718	1,0047
AUD	1,6263	1,5693	1,6288	1,5167
CNY	7,8509	7,3582	7,66	7,0788
KRW	1433,66	1344,09	1412,88	1358,07
PLN	4,3395	4,6808	4,542	4,6861

## ii. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok je vykázaný v obstarávacej cene, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním, poníženej o kumulované odpisy a opravné položky. Všetky náklady vznikajúce po zaradení majetku do používania, ako sú náklady na opravy a údržbu alebo náklady na prevádzku sú vykázané ako náklady v období, v ktorom vznikli. K dátumu obstarania je majetok rozdelený na jednotlivé komponenty, ak tieto komponenty majú významne odlišnú dobu použitia. Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	17-33,3 roka	3-6%	lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	4-14 rokov	7-25%	lineárna
Dopravné prostriedky	6-8 rokov	12-16%	lineárna
Inventár	6 rokov	16%	lineárna
Iný dlhodobý hmotný majetok	24 mesiacov	50%	lineárna

Použitie doby životnosti a zostatkové hodnoty sa každoročne testujú za účelom spresnenia odhadov výšky odpisovania a táto zmena sa uplatňuje od nasledujúceho obdobia po zistení potreby zmeny.

Hmotný majetok môže byť identifikovaný ako majetok určený na vyradenie v prípade, že Spoločnosť nevie identifikovať očakávané budúce ekonomické úžitky plynúce z tohto majetku. Zisk alebo strata z vyradenia alebo predaja takéhoto majetku je daná ako rozdiel medzi súčasnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou majetku zistenou ku dňu vyradenia a tento zisk alebo strata je účtovaná ako prevádzkový zisk alebo strata. Zisky alebo straty z vyradenia hmotného majetku, zistené ako rozdiel medzi tržbami z predaja a účtovnou hodnotou vyradeného majetku, sú vykázané vo výkaze ziskov a strát za účtovné obdobie, v ktorom vyradenie nastalo.

Nedokončené investície spojené s obstarávaným hmotným majetkom alebo hmotným majetkom obstarávaným vlastnou činnosťou sú vykázané v obstarávacích cenách znížených o prípadné opravné položky. Tento hmotný majetok sa neodpisuje, kým nie je dokončený a zaradený do používania.

Spoločnosť pri prvotnom uplatnení IFRS prevzala hodnoty majetku, ktoré boli v účtovnej závierke zostavenej podľa slovenských účtovných predpisov precenené pri zlúčení spoločností ZF Levice s.r.o. (zmena obchodného mena na ZF Slovakia, a.s. zo ZF Levice, s.r.o. od 30. apríla 2014) a ZF SACHS Slovakia, a.s. k 30. septembru 2014 (Spoločnosť ZF Slovakia, a.s. je právnym nástupcom zlúčenej spoločnosti od 01.10.2014.) v súlade s IFRS 1 D6, ktoré umožňuje zvoliť použitie precenenia podľa predchádzajúcich účtovných postupov pre položky nehnuteľností, strojov a zariadení k dátumu prechodu na IFRS ako reprodukčnú cenu k dátumu precenenia, ak precenenie bolo k dátumu precenenia široko porovnateľné s reálnou hodnotou alebo obstarávacou cenou alebo obstarávacou cenou po odpisoch podľa IFRS upravenú na zohľadnenie, napríklad, zmien vo všeobecnom alebo špecifickom cenovom indexe.

### iii. Dlhodobý nehmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou spoločnosť nevytvára.

Doba používania nehmotného majetku je posudzovaná ako obmedzená alebo neobmedzená. Nehmotné aktíva s obmedzenou dobou životnosti sú odpisované rovnomernými odpismi počas doby používania a odpisy sú účtované na ťarchu zisku. Doby používania, ktoré sú základom na určenie odpisových sadzieb, sa preverujú raz ročne a ak je potrebné, sú upravené od nasledujúceho finančného roka. Doby životnosti použité pre nehmotný majetok sú nasledovné:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Aktivované náklady na vývoj	-	-	-
Softvér	36 mesiacov	33%	lineárna
Oceniteľné práva	-	-	-
Goodwill	-	-	-
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	-	100% v 1 mesiaci	-

Nehmotný majetok s neobmedzenou dobou životnosti je každoročne testovaný na zníženie hodnoty a to osobitne alebo na úrovni jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky. Odhad doby použiteľnosti tohto majetku je prehodnocovaný ročne s cieľom určiť, či sú splnené predpoklady neurčiteľnej životnosti majetku a jeho využiteľnosť. Ak tieto predpoklady nie sú splnené, tak sa zmení doba životnosti z neobmedzenej na obmedzenú pri dodržaní zásady obozretnosti.

Všetky výnosy a náklady spojené s vyradením nehmotného majetku z výkazu o finančnej pozícii (vypočítané ako rozdiel medzi výnosom z predaja takéhoto majetku a jeho zostatkovou účtovnou hodnotou), sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v tom období, v ktorom vyradenie nastalo.

### iv. Príspevky na náradie/formy

Od roku 2018 sa nevyužíva štatút ekonomické vlastníctvo, ale právne vlastníctvo, t.j. o náradí účtuje jeho právny vlastníak vo svojom majetku.

V roku 2018 boli prijaté príspevky podľa IFRS 15 reklasifikované ako negatívny majetok, pričom celková hodnota vytvoreného negatívneho majetku predstavovala 8 198 tis. EUR.

Taktiež poskytnuté príspevky podľa IFRS 15 boli reklasifikované ako majetok Spoločnosti v celkovej hodnote 77 tis. EUR.

## **v. Lízingy**

Určenie, či zmluva obsahuje prvky lízingu alebo je lízingom, závisí od podstaty zmluvy pri jej uzatvorení. Zmluva je považovaná za zmluvu, ktorá obsahuje prvky lízingu a je podľa toho zaúčtovaná, ak postupuje právo užívať aktívum (podkladové aktívum) počas určitého časového obdobia výmenou za protihodnotu.

To je splnené, ak Spoločnosť počas obdobia užívania disponuje obidvomi týmito právami:

- právom nadobudnúť v podstate všetky hospodárske úžitky z užívania identifikovaného aktíva,
- právom riadiť užívanie identifikovaného aktíva

### *Spoločnosť ako nájomca*

Spoločnosť k dátumu začiatku lízingu vykazuje aktívum s právom na užívanie a lízingový záväzok. Aktívum s právom na užívanie sa oceňuje obstarávacou cenou a predstavuje právo nájomcu používať podkladové aktívum počas doby lízingu.

Obstarávacia cena aktíva s právom na užívanie zahŕňa:

- sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku;
- všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia lízingu alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly;
- všetky počiatkové priame výdavky, ktoré vznikli nájomcovi; a
- odhad nákladov, ktoré vzniknú nájomcovi pri rozobratí a odstránení podkladového aktíva a pri obnove miesta, na ktorom sa nachádza, alebo pri obnovení podkladového aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu, ak tieto náklady nevznikajú s cieľom tvoriť zásoby.

Po dátume začiatku lízingu oceňuje Spoločnosť aktívum s právom na používanie konzistentne s ocenením dlhodobého majetku vo vlastníctve Spoločnosti. Metódy odpisovania odpisovateľných aktív v lízingu sú taktiež konzistentné s účtovnou politikou pre odpisovanie aktív vo vlastníctve Spoločnosti.

### *Spoločnosť ako prenajímateľ*

Spoločnosť klasifikuje každý svoj lízing buď ako operatívny lízing alebo finančný lízing.

Finančný lízing je lízing, ktorým sa prevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva podkladového aktíva.

Lízing sa klasifikuje ako operatívny lízing, ak sa ním neprevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva podkladového aktíva.

Klasifikácia prebieha pri vzniku lízingu a je prehodnotená len v prípade, že dôjde k modifikácii lízingovej zmluvy. Zmeny odhadu (napr. čo sa týka doby životnosti alebo zostatkovej hodnoty podkladového aktíva) alebo zmeny v okolnostiach (napr. nedodržanie záväzkov nájomcom) však nespôsobujú pre účtovné účely zmenu klasifikácie lízingu.

## **vi. Zníženie hodnoty nefinančného majetku**

Ku každému dňu zostavenia účtovnej závierky je majetok Spoločnosti prehodnocovaný a testovaný na zníženie hodnoty. Ak sú indikácie zníženia hodnoty majetku, Spoločnosť testuje majetok na spätné získateľnú hodnotu. Ak je účtovná hodnota vyššia ako spätné získateľná hodnota, je účtovná hodnota znížená na úroveň spätne získateľnej hodnoty. Spätné získateľná hodnota je vyššia z nasledovných dvoch hodnôt: reálna hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky zníženej o náklady na predaj a hodnota z použitia tohto majetku, ak tento majetok generuje peňažné príjmy nezávisle od peňažných príjmov podobného aktíva alebo skupiny aktív alebo iných jednotiek generujúcich peňažné prostriedky.

Testy na zníženie hodnoty sa vykonávajú každoročne pre nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti, ktorý sa ešte nemôže používať a pre majetok, ktorý bol vyradený z používania. Ostatný nehmotný majetok je testovaný na zníženie hodnoty, ak sú predpoklady jeho možného znehodnotenia.

Straty zo zníženia hodnoty pokračujúcich činností, vrátane zníženia hodnoty zásob, sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v príslušných kategóriách nákladov podľa funkcie majetku okrem majetku, ktorý bol predtým precenený a toto precenenie bolo vykázané v ostatných zložkách komplexného výsledku

hospodárenia. V tomto prípade je zníženie hodnoty vykázané v ostatných zložkách komplexného výsledku hospodárenia do výšky predchádzajúceho precenenia.

Spoločnosť posudzuje každé účtovné obdobie, či existuje náznak, že predtým zaúčtované zníženie hodnoty už nemusí existovať, alebo sa mohlo znížiť. Ak takýto náznak existuje, Spoločnosť odhadne realizovateľnú hodnotu aktíva alebo jednotky generujúcej peňažné toky. Spoločnosť sa považuje za jednu jednotku generujúcu peňažné toky. Predtým vykázané zníženie hodnoty je zrušené, iba ak nastala zmena v predpokladoch použitých na určenie realizovateľnej hodnoty aktíva, odkedy bolo vykázané posledné zníženie hodnoty. Zrušenie zníženia hodnoty je obmedzené tak, aby účtovná hodnota aktíva nepresiahla svoju realizovateľnú hodnotu ani účtovnú hodnotu poníženú o odpisy, ktorá by bola určená v prípade, že žiadne zníženie hodnoty by nebolo v predchádzajúcich obdobiach zaúčtované. Takéto zrušenie je zaúčtované vo výkaze ziskov a strát s výnimkou aktív oceňovaných v precenenej hodnote, kedy je takéto zrušenie vykázané v rezerve z precenenia.

## **vii. Finančné nástroje**

Finančné nástroje sa delia na nasledovné kategórie:

- Finančné aktíva:
  - Finančné aktíva držané do splatnosti,
  - Finančné aktíva oceňované v reálnej hodnote so zmenami vykazanými vo výkaze ziskov alebo strát,
  - Poskytnuté úvery a pohľadávky,
  - Finančné aktíva určené na predaj
- Finančné záväzky:
  - Finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote so zmenami vykazanými vo výkaze ziskov alebo strát,
  - Prijaté úvery a záväzky

Od 1. Januára 2018 Spoločnosť povinne aplikuje IFRS 9 Finančné nástroje, pričom vytvára opravnú položku podľa ratingu zákazníka.

### Finančné aktíva

#### *Prvotné ocenenie a vykázanie*

Všetky finančné aktíva sú pri obstarávaní ocenené obstarávacou cenou, ktorá sa rovná reálnej hodnote platieb, zahŕňajúcej aj náklady na obstaranie finančného majetku okrem finančných nástrojov oceňovaných reálnou hodnotou s vplyvom na výkaz ziskov a strát.

Nákupy a predaje finančných aktív, ktoré vyžadujú dodanie aktíva v istom časovom období stanovenom reguláciou alebo zvyklosťou na trhu, sú vykázané v deň obchodu, t.j. deň, v ktorý sa Spoločnosť zaviazala kúpiť alebo predať aktívum.

Finančné aktíva Spoločnosti zahŕňajú hotovosť, krátkodobé vklady, obchodné a iné pohľadávky.

#### *Následné oceňovanie*

Finančný majetok držaný do splatnosti sú investície s presne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré majú pevnú splatnosť a ktoré Spoločnosť uvažuje a je schopná držať až do splatnosti. Tento majetok je oceňovaný v amortizovaných nákladoch s použitím efektívnej úrokovej miery, znížené o opravnú položku. Amortizované náklady sa vypočítajú berúc do úvahy akékoľvek prirážky a zľavy pri obstaraní ako aj poplatky a náklady, ktoré sú nedeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery. Uvoľňovanie úroku počas procesu amortizácie je účtované cez výkaz ziskov a strát v rámci finančných výnosov. Straty sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v rámci finančných nákladov v momente, keď sú investície odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty. Finančné nástroje držané do splatnosti sa vykazujú ako dlhodobý majetok v prípade, ak doba ich splatnosti presahuje 12 mesiacov od dátumu, ku

ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Počas rokov končiacich 31. decembra 2023 a 2022 Spoločnosť nemala žiadne finančné aktíva klasifikované ako investície držané do splatnosti.

Finančné aktíva, obstarané za účelom zisku zo zmeny ich ceny sú klasifikované ako finančné nástroje oceňované v reálnej hodnote so zmenami vykázanými vo výkaze ziskov alebo strát. Tieto finančné nástroje sú oceňované v reálnej hodnote, ktorá zodpovedá ich trhovej hodnote k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Zmeny v reálnej hodnote týchto finančných nástrojov sú vykázané ako výnos alebo náklad. Tieto nástroje sú vykazované ako krátkodobý majetok, čo vyjadruje zámer predat tieto nástroje v dobe kratšej ako 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Poskytnuté úvery a pohľadávky sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu. Po prvotnom zaúčtovaní sa úvery a pohľadávky oceňujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémie pri obstaraní, poplatky a náklady, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery a transakčné náklady. Zisk z amortizácie je zahrnutý vo finančných výnosoch vo výkaze ziskov a strát. Straty zo zníženia hodnoty sú vykázané vo výkaze ziskov a strát. Tieto sú vykázané ako krátkodobý majetok, ak doba splatnosti je kratšia ako 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Ak je doba ich splatnosti dlhšia ako 12 mesiacov, sú vykázané ako dlhodobý majetok.

Ostatné finančné aktíva predstavujú finančné aktíva určené na predaj. Finančné aktíva určené na predaj sú vykázané v reálnej hodnote nezníženej o odhadované náklady na predaj a táto je posudzovaná s ohľadom na trhovú cenu tohto majetku k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Ak finančné aktíva nie sú kótované na aktívnom trhu a nie je možné spoľahlivo určiť ich trhovú cenu použitím alternatívnych metód, určí sa hodnota finančného aktíva určeného na predaj na základe ich obstarávacej ceny upravenej o prípadné zníženie hodnoty. Ak je cena finančného aktíva určená na regulovanom trhu alebo je možné určiť reálnu cenu iným vhodným spôsobom, kladné alebo záporné rozdiely medzi reálnou hodnotou a cenou obstarania tohto aktíva určeného na predaj (po zohľadnení odložených daňových záväzkov) sú vykázané ako fondy z precenenia. Zníženie hodnoty majetku určeného na predaj vyplývajúce zo zníženia hodnoty sú vykázané vo výkaze ziskov a strát ako finančný náklad.

Finančné aktíva prestanú byť vykazované vo výkaze o finančnej pozícii, keď:

- právo na prijatie peňažných tokov z aktíva vypršalo,
- Spoločnosť previedla svoje právo na peňažné toky z aktíva alebo prijala záväzok zaplatiť prijaté peňažné toky v plnej výške bez významného odkladu nezávislej tretej strane a (a) Spoločnosť previedla v podstate všetky riziká a odmeny z aktíva alebo (b) Spoločnosť nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a odmeny viažuce sa k aktívu, ale previedla kontrolu nad aktívom na nezávislú tretiu osobu.

#### Finančné záväzky

##### *Prvotné ocenenie a vykávanie*

Všetky finančné záväzky sú pri prvotnom vykávaní ocenené v reálnej hodnote, ktorá je v prípade úverov a pôžičiek zvýšená o priamo priraditeľné transakčné náklady.

Finančné záväzky Spoločnosti tvoria záväzky z obchodného styku a iné záväzky, kontokorentné úvery, úvery a pôžičky.

##### *Následné oceňovanie*

Finančné záväzky, ktoré nie sú finančnými nástrojmi oceňovanými v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do výkazu ziskov a strát, sú oceňované amortizovanými nákladmi s použitím efektívnej úrokovej miery. Zisky a straty sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát po odúčtovaní záväzkov, ako aj počas amortizácie. Amortizovaná hodnota sa vypočíta tak, že sa zohľadnia všetky náklady a diskonty alebo prémie pri vysporiadaní a poplatky alebo náklady, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej

úrokovej miery. Amortizácia použitím efektívnej úrokovej miery je vykázaná vo finančných nákladoch vo výkaze ziskov a strát.

Finančný záväzok je odúčtovaný v prípade, že plnenie záväzku je splnené alebo zrušené alebo stratilo platnosť.

Započítanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky sú započítané a netto hodnota je vykázaná v súvahe iba v prípade, že Spoločnosť má právne vynútiteľné právo ich kompenzovať a zamýšľa ich vzájomne započítať alebo zároveň realizovať aktívum a vyrovať záväzok.

*K 31. decembru 2023*

(v tis. EUR)	Brutto hodnota v súvahe	Netto hodnota v súvahe	Sumy podliehajúce dohodám o vzájomnom započítaní, ktoré neboli v súvahe vzájomne započítané	Netto hodnota
<b>AKTÍVA</b>				
Pohľadávky z obchodného styku	86 739	85 936	58	85 878
<b>PASÍVA</b>				
Záväzky z obchodného styku	90 651	90 651	-	90 651

*K 31. decembru 2022*

(v tis. EUR)	Brutto hodnota v súvahe	Netto hodnota v súvahe	Sumy podliehajúce dohodám o vzájomnom započítaní, ktoré neboli v súvahe vzájomne započítané	Netto hodnota
<b>AKTÍVA</b>				
Pohľadávky z obchodného styku	93 094	92 115	106	92 009
<b>PASÍVA</b>				
Záväzky z obchodného styku	93 740	93 740	-	93 740

#### viii. Zníženie hodnoty finančného majetku

Ku každému dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť zisťuje či nastali objektívne indikácie zníženia hodnoty finančného majetku alebo skupín finančného majetku.

##### *Finančný majetok vedený v amortizovaných nákladoch*

Ak existuje objektívny dôkaz o potrebe účtovania o znížení hodnoty úverov alebo pohľadávok ocenených v amortizovaných nákladoch, je suma opravných položiek vyčíslená ako rozdiel medzi účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou očakávaných budúcich peňažných tokov (s výnimkou opravných položiek k pôžičkám, ktoré ešte nie sú splatné) diskontovaným pôvodnou úrokovou mierou určenou pre tento majetok (úrokovou mierou vypočítanou pri obstaraní majetku). Zostatková hodnota týchto aktív je znížená priamo alebo prostredníctvom opravných položiek. Suma strát je vykázaná s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Spoločnosť najskôr určí, či existujú dôkazy o znehodnotení finančného majetku či už pre jeho individuálne zložky, ktoré sú individuálne významné alebo pre celú skupinu finančných majetkov, ktoré nie sú individuálne významné. Ak Spoločnosť zistí, že nie je dôkaz o znehodnotení pre jednotlivu posudzovanú zložku majetku, či už je významné alebo nie, je zahrnuté do majetku pre skupiny majetku s podobnými charakteristikami rizika a je posudzované spolu. Majetok ktorý je posudzovaný na zníženie hodnoty jednotlivu a pre ktorý zostáva opravná položka vytvorená, nie je zahrnutý do spoločne posudzovanej skupiny majetku.

Ak je v nasledujúcich obdobiach zníženie hodnoty znížené a okolnosti k tomu vedúce boli zistené po zaúčtovaní opravných položiek, môže byť toto zníženie stornované. Rozpustenie opravných položiek je vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia. Toto rozpustenie môže byť vykonané len do výšky zostatkovej ceny finančného majetku, ktorá neprevyšuje jeho zostatkovú hodnotu k dátumu, kedy bola opravná položka rozpustená.

#### *Finančné aktíva určené na predaj*

Ak existuje objektívny dôkaz, že finančné aktívum určené na predaj je znehodnotené, potom suma rozdielu medzi cenou obstarania takéhoto aktíva (očistenou o platby istín a odpisy) a jeho súčasnou hodnotou zníženou o opravné položky z predchádzajúcich období, je vyňatá z vlastného imania a vykázaná vo výkaze ziskov a strát. Straty z precenenia finančných nástrojov už zúčtované do vlastného imania nástrojov klasifikovaných ako aktíva určené na predaj nie sú stornované s vplyvom na výsledok. Ak v nasledujúcom období reálna hodnota dlhových nástrojov klasifikovaných ako nástroje určené na predaj vzrastie a tento rast je spojený s novými okolnosťami a bol zistený až po vytvorení opravných položiek na účte ziskov a strát, tieto opravné položky môžu byť stornované na účte ziskov a strát.

#### **ix. Obchodné pohľadávky**

Pohľadávky z obchodného styku sú vykázané vo fakturovanej sume zníženej o opravné položky. Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, tvorí sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Opravné položky sú vykázané na účte ziskov a strát od doby zistenia nedobytnosti pohľadávky, resp. podľa štandardu IFRS 9 podľa ratingu zákazníka s vplyvom na výsledok hospodárenia vo výške -230 tis. EUR.

Ak je efekt časovej hodnoty peňazí významný, hodnota pohľadávky je vykázaná diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové predpoklady časovej hodnoty peňazí. Ak je použité diskontovanie, nárast hodnoty pohľadávky v čase je vykázaný ako finančný výnos.

#### **x. Peniaze, peňažné ekvivalenty a viazané peňažné prostriedky**

Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo výkaze o finančnej pozícii sa skladajú z peňazí na bankových účtoch, hotovosti držanej v Spoločnosti, krátkodobými peňažnými depozitami, ktorých doba splatnosti nepresahuje 3 mesiace a inými vysoko likvidnými peňažnými nástrojmi.

Hodnota peňazí a peňažných ekvivalentov vykázaná v účtovnej závierke vo výkaze peňažných tokov obsahuje peniaze a peňažné ekvivalenty uvedené vyššie. Pre účely výkazu peňažných tokov sa Spoločnosť rozhodla nevykazovať krátkodobé kontokorentné účty a peňažné prostriedky s obmedzením práva nakladania (používané ako prvok financovania) ako peniaze a peňažné ekvivalenty.

#### **xi. Obchodné záväzky**

Záväzky z obchodného styku sú spojené s prevádzkovými aktivitami a sú vykázané v hodnote obdržaných faktúr a v účtovnom období, ktorého sa týkajú. Iné záväzky sa do značnej miery týkajú prevádzkovej činnosti, hoci na rozdiel od obchodných vzťahov, neboli fakturované.

#### **xii. Zásoby**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách metódou váženého aritmetického priemeru. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sú oceňované výrobnými nákladmi. Výrobné náklady zahŕňajú priame materiálové náklady, priame aj nepriame osobné náklady, náklady na energie, odpisy a opravy strojov a tiež náklady na plánovanie a riadenie výroby, výrobnú logistiku a skladovanie.

Zásoby sa vykazujú v nižšej sume z obstarávacej hodnoty alebo hodnoty nákladov na výrobu a čistej realizovateľnej hodnoty. Čistá realizovateľná hodnota sa rovná odhadovanej predajnej cene, ktorá je uplatňovaná za bežných obchodných podmienok, zníženej o odhadované náklady na dokončenie a náklady nevyhnutné na uskutočnenie predaja.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka. Opravné položky z titulu precenenia zásob sú zahrňované do prevádzkových nákladov.

### **xiii. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období sú náklady uskutočnené pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ale týkajú sa budúcich účtovných období.

Príjmy budúcich období predstavujú výnosy, ktoré časovo a vecne patria do bežného účtovného obdobia a týkajú sa príjmov v určitých budúcich obdobiach.

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

### **xiv. Výdavky a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období sú vykazané vo výkaze ziskov a strát v sume možných záväzkov spojených so súčasným obdobím, ktoré vznikajú z rozdielu oproti obdobiu, v ktorom sú dodávky doručené alebo služby vykonané subdodávateľom v prípade, že hodnota záväzku môže byť spoľahlivo vyčíslená.

Spoločnosť vytvorí náklady budúcich období, alebo účtuje o výnosoch budúcich období, ak sa takéto náklady alebo výnosy týkajú budúcnosti, zatiaľ čo výdavky budúcich období sú vykazané vo výške pravdepodobných záväzkov týkajúcich sa tohto účtovného obdobia.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú uvedené v súvahe v dlhodobých a krátkodobých ostatných záväzkoch.

### **xv. Rezervy**

Rezervy sú vykazané ak Spoločnosť má súčasný záväzok (právny alebo iný) ako výsledok minulých udalostí, pri ktorom je predpoklad úbytku ekonomických úžitkov na vyrovnanie záväzku a je odhadnuteľná suma takéhoto záväzku. Ak Spoločnosť očakáva, že výdavok na vyrovnanie záväzku bude nahradený, napríklad ak očakáva náhradu vyplývajúcu z poistného plnenia, je táto náhrada vykovaná ako samostatné aktívum len vtedy, ak je takmer isté, že náhrada bude uskutočnená. Náklady na takéto rezervy sú vo výkaze ziskov a strát krátene o predpokladané sumy náhrad.

Tam, kde efekt časovej hodnoty peňazí je významný, suma rezerv je diskontovaná na súčasnú hodnotu budúcich peňažných tokov, za použitia diskontnej sadzby zohľadňujúcej súčasné trhové ocenenia časovej hodnoty peňazí a rizika spojeného so záväzkom. Tam kde je použitá diskontná metóda, zvýšenie rezervy v dôsledku časového faktora je vykované ako úrokový náklad.

#### *Rezervy na záručné opravy*

Rezervy na záručné opravy sú vykované po tom, čo je výrobok predaný alebo služba vykonaná. Prvotné ocenenie je založené na historických skúsenostiach a aktuálnych nákladoch vynaložených na záručné opravy. Prvotné odhady pre potrebu tvorby rezerv týkajúcich sa záručných opráv sú každoročne prehodnocované.

### **xvi. Vlastné imanie**

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, kapitálových fondov, výsledku hospodárenia minulých rokov a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní. Základné imanie spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri Okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vykazuje ako zmeny základného imania.

### **xvii. Výnosy**

Tržby z predaja výrobkov, tovaru a služieb

Výnosy sú vykované v hodnote, ktorá vyjadruje preukázateľné ekonomické úžitky spojené s transakciou plynúcou do Spoločnosti, ktorých výška sa dá spoľahlivo zistiť. Výnosy sa vykujú po dodaní tovaru alebo poskytnutí služby a po prevode rizík a výhod, bez DPH a zliav.

V súvislosti so štandardom IFRS 15 Spoločnosť fakturuje na zákazníka náradie po splnení zmluvne dohodnutých podmienok, väčšinou je to spojené s dodaním prvých vzoriek. Spoločnosť účtuje o vyrábaných a obstarávaných náradiach do momentu predaja na účte obstarania zásob nedokončená výroba, v momente predaja náradia sa účtuje o nákladoch na predané náradie zákazníčkovi a účtuje sa o výnose. Spoločnosť obstaráva náradia externe alebo interne – vlastná výroba náradia v náradovni, resp. kupuje od svojich dodávateľov výrobného materiálu.

#### Úrokové výnosy

Úrokové výnosy sa účtujú pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Úrokové výnosy sa vykazujú podľa princípu časového rozlíšenia v období, do ktorého patria, nezávisle od skutočných úhrad týchto úrokov.

#### Výnosy z dividend

Výnosy z dividend sú vykázané, ak akcionárovi vznikne právo na vyplatenie dividend.

### xviii. **Prevádzkové náklady**

Spoločnosť účtuje o nákladoch v zmysle druhového členenia.

### xix. **Zamestnanecké požitky, náklady na sociálne poistenie a iné povinné platby**

#### *Rezerva na odchodné*

##### *Penzijné programy*

Program so stanovenými požitkami je penzijný program, ktorý stanovuje výšku odchodného, ktoré sa má poskytnúť, väčšinou na základe jedného alebo viacerých faktorov, akými sú vek, odpracované roky alebo výška kompenzácie.

Program so stanovenými príspevkami je penzijný program, podľa ktorého Spoločnosť platí fixné príspevky a nebude mať žiadnu právnu či mimozmluvnú povinnosť platiť ďalšie príspevky v prípade, že v programe nebude dostatočný majetok na zaplatenie všetkých zamestnaneckých požitkov, týkajúcich sa zamestnaneckých služieb v súčasnom období a v predchádzajúcich obdobiach.

#### *Penzijný program so stanovenými príspevkami*

Spoločnosť prispieva do štátneho a súkromného programu dôchodkového zabezpečenia so stanovenými príspevkami. Spoločnosť odvádza počas roka príspevky do štátnych programov nemocenského, zdravotného, penzijného a sociálneho poistenia, ako aj do fondu nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške vychádzajúcej z hrubých miezd. Počas celého obdobia Spoločnosť odvádzala tieto príspevky do tejto schémy vo výške max. 35,2% (2022: 35,2%) z hrubých miezd až do výšky mesačného platu v súlade s platnou legislatívou, pričom príspevky zamestnancov predstavovali ďalších 13,4% (2022: 13,4%). Náklady na uvedené odvody uhradené Spoločnosťou sa účtujú do výkazu ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

#### *Penzijný program so stanovenými požitkami*

Podľa Podnikovej kolektívnej zmluvy uzatvorenej medzi odborovými organizáciami pôsobiacimi pri Spoločnosti a Spoločnosťou na roky 2023 - 2024, je Spoločnosť povinná zaplatiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku jednorazové odchodné, ktoré predstavuje násobok ich priemernej mesačnej mzdy podľa platnej Podnikovej kolektívnej zmluvy. Minimálna požiadavka, ustanovená v Zákonníku práce, požadujúca vyplatenie jednomesačného priemerného zárobku pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku, je už v týchto čiastkach zahrnutá. Závazok z programov so stanovenými požitkami je súčasťou hodnotou záväzku zo stanovených výhod k súvahovému dňu, spolu s úpravami o poistno-matematické zisky, resp. straty a náklady minulej služby. Závazok zo stanovených výhod počítajú každý rok nezávislí poistní matematici použitím tzv. prírastkovej poistno-matematickej metódy (Projected Unit Credit Method). Súčasná hodnota záväzku zo stanovených výhod je stanovená očakávanými budúcimi peňažnými tokmi použitím výnosovej krivky vysoko kvalitných európskych podnikových dlhopisov. Zmeny a úpravy penzijných programov sú zúčtované do výnosov a nákladov ako náklad minulej služby v období, kedy k zmenám došlo. Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z empirických úprav a zmien poistno-matematických predpokladov sú zúčtované do ostatného komplexného výsledku hospodárenia, pokiaľ ide o požitky po skončení zamestnania a do výnosov a nákladov, pokiaľ ide o ostatné dlhodobé požitky.

Spoločnosť vypláca aj odmeny pri životných jubileách v súlade s Podnikovou kolektívnou zmluvou uzatvorenou medzi odborovými organizáciami pôsobiacimi pri Spoločnosti a Spoločnosťou na roky 2023 - 2024. Závazok vzťahujúci sa k odmene pri životných jubileách je súčasťou hodnotou záväzku z odmeny pri životných jubileách k súvahovému dňu. Závazok z odmien pri životných jubileách počítajú každý rok nezávislí poisťovní matematici použitím tzv. prírastkovej poisťovno-matematickej metódy (Projected Unit Credit Method). Poisťovno-matematické zisky a straty vyplývajúce z empirických úprav, zmien poisťovno-matematických predpokladov a úprav v penzijných programoch, sú zúčtované do výsledku hospodárenia v čase ich vzniku.

## **xx. Daň z príjmov a daň z pridanej hodnoty**

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Daň sa účtuje do výkazu ziskov a strát okrem prípadov, keď sa týka položiek zaúčtovaných v rámci ostatných komplexných ziskov a strát alebo priamo vo vlastnom imaní. Ak sa týka týchto položiek, tak daň je tiež zaúčtovaná v rámci ostatných komplexných ziskov a strát alebo priamo vo vlastnom imaní.

Daňové pohľadávky a záväzky sú ocenené v očakávanej hodnote, ktorú spoločnosť príjme alebo zaplatí daňovému úradu. Na ich výpočet sú použité sadzby a zákony platné a vydané k dátumu vykazovania v krajine, kde Spoločnosť pôsobí a generuje zdaniteľné príjmy.

Pre účely účtovnej závierky, odložená daň je kalkulovaná aplikovaním súvahového princípu na všetky dočasné rozdiely, ktoré existujú k súvahovému dňu medzi daňovou hodnotou aktíva alebo záväzku a ich účtovnej hodnoty vykazanej vo výkaze o finančnej pozícii. Odložený daňový záväzok vzniká pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch.

Odložená daňová pohľadávka je vykázaná zo všetkých odpočítateľných dočasných rozdielov, ako aj vo vzťahu k nevyužitým odloženým daňovým aktívam alebo nevyužitej daňovej strate, ktoré sú prenesené do budúcich období, vo výške, pri ktorej je pravdepodobné, že budúce zdaniteľné príjmy budú dostatočné na využitie týchto dočasných rozdielov, aktív alebo strát.

Účtovná hodnota odloženej daňovej pohľadávky by mala byť revidovaná vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znížená alebo zvýšená tak, aby odrážala akékoľvek zmeny v odhade dosiahnutia zdaniteľného zisku dostatočného na zužitkovanie časti alebo celej tejto odloženej daňovej pohľadávky.

Odložená daňová pohľadávka alebo záväzok sú oceňované daňovými sadzbami, ktoré budú platné podľa očakávania v období, v ktorom bude pohľadávka realizovaná alebo záväzok vyrovnaný, na základe daňových sadzieb (a daňových zákonov), ktoré boli uzákonené alebo formálne uzákonené k dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

Výnosy, náklady a aktíva sú vykázané v sume zníženej o daň z pridanej hodnoty. To neplatí, ak

- zaplatenú daň z pridanej hodnoty pri kúpe tovaru alebo služby nie je možné uplatniť. V takom prípade je daň z pridanej hodnoty vykázaná ako súčasť obstarávacej ceny majetku alebo nákladu a
- pohľadávka alebo záväzok sú vykázané v sume aj s daňou z pridanej hodnoty.

Daň z pridanej hodnoty splatná daňovému úradu resp. nárok na odpočet dane je vykázaný vo výkaze o finančnej pozícii medzi daňovými pohľadávkami resp. záväzkami.

## **xxi. Dotácie/Investičné ponuky**

Štátne dotácie sa vykazujú, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vyказuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, účtuje sa ako výnos budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do výkazu ziskov a strát počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

## VII. Dlhodobý hmotný majetok

Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31. decembru 2023	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky	Spolu
(v tis. EUR)							
Prvotné ocenenie							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2023</b>	<b>8 844</b>	<b>72 852</b>	<b>404 910</b>	<b>19 628</b>	<b>13 478</b>	<b>2 141</b>	<b>521 852</b>
Prírastky	115	1 182	11 993	1 624	22 500	6 544	43 959
Úbytky	-	-	6 948	50	4 235	1 804	13 037
Presuny	-	671	3 642	77	-3 948	-441	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2023</b>	<b>8 959</b>	<b>74 704</b>	<b>413 597</b>	<b>21 279</b>	<b>27 796</b>	<b>6 440</b>	<b>552 774</b>
Oprávky							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2023</b>	<b>1</b>	<b>27 649</b>	<b>321 302</b>	<b>17 709</b>	-	-	<b>366 660</b>
Prírastky*	-	2 240	28 492	1 213	-	-	31 946
Úbytky	-	-	6 559	85	-	-	6 644
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2023</b>	<b>1</b>	<b>29 889</b>	<b>343 235</b>	<b>18 838</b>	-	-	<b>391 962</b>
Opravné položky							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2023</b>	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2023</b>	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>8 843</b>	<b>45 203</b>	<b>83 608</b>	<b>1 919</b>	<b>13 478</b>	<b>2 141</b>	<b>155 192</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>8 958</b>	<b>44 815</b>	<b>70 362</b>	<b>2 441</b>	<b>27 796</b>	<b>6 440</b>	<b>160 812</b>

\*Vykázané v riadku Odpisy vo Výkaze ziskov a strát

Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31. decembru 2022	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky	Spolu
<b>(v tis. EUR)</b>							
Prvotné ocenenie							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2022</b>	<b>8 830</b>	<b>71 209</b>	<b>369 539</b>	<b>18 856</b>	<b>20 259</b>	<b>85</b>	<b>488 777</b>
Prírastky	-	1 259	17 674	770	13 028	2 174	<b>34 905</b>
Úbytky	-	-	1 574	223	-	33	<b>1 830</b>
Presuny	14	384	19 271	225	-19 809	-85	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2022</b>	<b>8 844</b>	<b>72 852</b>	<b>404 910</b>	<b>19 628</b>	<b>13 478</b>	<b>2 141</b>	<b>521 852</b>
Oprávky							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2022</b>	<b>1</b>	<b>25 450</b>	<b>293 513</b>	<b>17 095</b>	-	-	<b>336 058</b>
Prírastky*	-	2 199	29 272	837	-	-	<b>32 308</b>
Úbytky	-	-	1 483	223	-	-	<b>1 706</b>
<i>Efekt zo zavedenia IFRS 16</i>							
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2022</b>	<b>1</b>	<b>27 649</b>	<b>321 302</b>	<b>17 709</b>	-	-	<b>366 660</b>
Opravné položky							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2022</b>	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2022</b>	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>8 829</b>	<b>45 759</b>	<b>76 026</b>	<b>1 761</b>	<b>20 259</b>	<b>85</b>	<b>152 719</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>8 843</b>	<b>45 203</b>	<b>83 608</b>	<b>1 919</b>	<b>13 478</b>	<b>2 141</b>	<b>155 192</b>

\*Vykázané v riadku Odpisy vo Výkaze ziskov a strát

## **Poistenie majetku**

Dlhodobý majetok je poistený v poisťovni Allianz – Slovenská poisťovňa a.s. Majetkové poistenie zahŕňa predovšetkým združený živel, odcudzenie, poistenie zodpovednosti za škodu a škody na životnom prostredí. Ročný limit plnenia je pre všetky miesta poistenia na území SR vo výške 25 000 000 EUR resp. 2 000 000 EUR. U novonadobudnutého majetku pre poistené riziká mimo víchrice, povodne a zemetrasenia je ročný limit plnenia 50 000 000 EUR. U novonadobudnutého majetku pre poistené riziká víchrice, povodne a zemetrasenia je ročný limit plnenia 10 000 000 EUR. Majetok spoločnosti je poistený na novú hodnotu. U poistenia prerušenia prevádzky v dôsledku vecnej škody sú poistené fixné náklady a ušlý zisk spoločnosti.

## VIII. Právo na užívanie

Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31. decembru 2023 (v tis. EUR)	Pozemky	Stavby	Technické a ostatné zariadenia	Spolu
Prvotné ocenenie				
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2023</b>	<b>1 244</b>	<b>27 475</b>	<b>2 944</b>	<b>31 662</b>
Prírastky	125	1 421	902	2 448
Úbytky	28	565	936	1 530
Presuny	-	-	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2023</b>	<b>1 340</b>	<b>28 330</b>	<b>2 910</b>	<b>32 580</b>
Oprávky				
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2023</b>	<b>404</b>	<b>9 961</b>	<b>1 772</b>	<b>12 137</b>
Prírastky*	117	2 681	649	3 446
Úbytky	0	388	923	1 311
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2023</b>	<b>521</b>	<b>12 254</b>	<b>1 497</b>	<b>14 273</b>
Opravné položky				
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2023</b>	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2023</b>	-	-	-	-
Zostatková hodnota				
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>840</b>	<b>17 513</b>	<b>1 172</b>	<b>19 525</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>819</b>	<b>16 076</b>	<b>1 412</b>	<b>18 308</b>

\*Vykázané v riadku Odpisy z práv na užívanie vo Výkaze ziskov a strát

<b>Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31. decembru 2022 (v tis. EUR)</b>	<b>Pozemky</b>	<b>Stavby</b>	<b>Technické a ostatné zariadenia</b>	<b>Spolu</b>
Prvotné ocenenie				
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2022</b>	<b>1 257</b>	<b>26 557</b>	<b>3 434</b>	<b>31 247</b>
Prírastky	30	1 340	571	1 941
Úbytky	43	422	1 061	1 526
Presuny	-	-	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2022</b>	<b>1 244</b>	<b>27 475</b>	<b>2 944</b>	<b>31 662</b>
Oprávkky				
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2022</b>	<b>301</b>	<b>7 412</b>	<b>2 129</b>	<b>9 842</b>
Prírastky*	112	2 708	704	3 524
Úbytky	9	159	1 061	1 229
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2022</b>	<b>404</b>	<b>9 961</b>	<b>1 772</b>	<b>12 137</b>
Opravné položky				
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2022</b>	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2022</b>	-	-	-	-
Zostatková hodnota				
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>956</b>	<b>19 144</b>	<b>1 305</b>	<b>21 405</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>840</b>	<b>17 513</b>	<b>1 172</b>	<b>19 525</b>

\*Vykázané v riadku Odpisy z práv na užívanie vo Výkaze ziskov a strát

## IX. Dlhodobý nehmotný majetok

Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31. decembru 2023 (v tis. EUR)	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva & Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky	Spolu
Prvotné ocenenie							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2023</b>	-	1 223	-	7 801	-	-	9 023
Prírastky	-	1	-	-	-	-	1
Úbytky	-	1	-	-	-	-	1
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2023</b>	-	1 223	-	7 801	-	-	9 024
Oprávky							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2023</b>	-	1 172	-	7 801	-	-	8 973
Prírastky*	-	38	-	-	-	-	38
Úbytky	-	1	-	-	-	-	1
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2023</b>	-	1 209	-	7 801	-	-	9 010
Opravné položky							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2023</b>	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2023</b>	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	-	50	-	-	-	-	50
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	-	13	-	-	-	-	13

\*Vykázané v riadku Odpisy vo Výkaze ziskov a strát

<b>Za obdobie 12 mesiacov končiacich k 31. decembru 2022 (v tis. EUR)</b>	<b>Aktivované náklady na vývoj</b>	<b>Softvér</b>	<b>Oceniteľné práva &amp; Goodwill</b>	<b>Ostatný DNM</b>	<b>Obstarávaný DNM</b>	<b>Poskytnuté preddavky</b>	<b>Spolu</b>
<b>Prvotné ocenenie</b>							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2022</b>	-	<b>1 213</b>	-	<b>7 801</b>	-	-	<b>9 013</b>
Prírastky	-	32	-	-	-	-	<b>32</b>
Úbytky	-	22	-	-	-	-	<b>22</b>
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2022</b>	-	<b>1 223</b>	-	<b>7 801</b>	-	-	<b>9 023</b>
<b>Oprávky</b>							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2022</b>	-	<b>1 138</b>	-	<b>7 794</b>	-	-	<b>8 932</b>
Prírastky*	-	56	-	7	-	-	<b>63</b>
Úbytky	-	22	-	-	-	-	<b>22</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2022</b>	-	<b>1 172</b>	-	<b>7 801</b>	-	-	<b>8 973</b>
<b>Opravné položky</b>							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia, k 1. januáru 2022</b>	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia, k 31. decembru 2022</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Zostatková hodnota</b>							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	-	<b>74</b>	-	<b>7</b>	-	-	<b>81</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	-	<b>50</b>	-	-	-	-	<b>50</b>

\*Vykázané v riadku Odpisy vo Výkaze ziskov a strát

Informácie o výskumnej a vývojovej činnosti účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie v členení na:

- náklady na výskum vo výške 0 tis. EUR (za rok 2023 a 2022),
- neaktivované náklady na vývoj vo výške 6 356 tis. EUR za rok 2023 (4 396 tis. EUR za rok 2022),
- aktivované náklady na vývoj vo výške 0 tis. EUR (za rok 2023 a 2022).

## X. Zásoby

<b>(v tis. EUR)</b>	<b>31. december 2023</b>	<b>31. december 2022</b>
Materiál	45 568	41 242
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	17 574	14 250
Nedokončená výroba - zákaznicke náradie	7 656	6 022
Výrobky	4 401	3 682
Tovar	35	18
Opravné položky k zásobám	-3 810	-5 768
<b>Zásoby spolu</b>	<b>71 424</b>	<b>59 446</b>

Ocenenie nadbytočných a zastaraných zásob sa znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek. Okrem toho stanovilo vedenie spoločnosti opravnú položku pre nízkoobrátkové zásoby výrobného materiálu.

### Informácie o opravných položkách k zásobám

<b>(v tis. EUR)</b>	<b>1. január 2023</b>	<b>Tvorba</b>	<b>Rozpustenie</b>	<b>Čerpanie</b>	<b>31. december 2023</b>
Materiál	-4 957	-	1 828	-	-3 129
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	-675	-	112	-	-563
Výrobky	-136	-	18	-	-118

<b>(v tis. EUR)</b>	<b>1. január 2022</b>	<b>Tvorba</b>	<b>Rozpustenie</b>	<b>Čerpanie</b>	<b>31. december 2022</b>
Materiál	-4 901	-56	-	-	-4 957
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	-486	-189	-	-	-675
Výrobky	-82	-54	-	-	-136

K 31. decembru 2023 ani k 31. decembru 2022 neslúžili zásoby ako záruky za čerpané úvery.

## XI. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky

### Dlhodobé pohľadávky

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku, v tom:	-	-
<i>Pohľadávky voči spriazneným osobám</i>	-	-
<i>Pohľadávky voči tretím stranám</i>	-	-
Ostatné	330	330
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>330</b>	<b>330</b>

Dlhodobé pohľadávky neslúžili ako záruka za poskytnuté úvery alebo bankové garancie k 31. decembru 2023 ani k 31. decembru 2022.

### Krátkodobé pohľadávky

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku, v tom:	86 739	93 094
<i>voči spriazneným stranám</i>	29 099	25 184
<i>voči tretím stranám</i>	57 640	67 910
Opravná položka	-803	-979
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku spolu</b>	<b>85 936</b>	<b>92 115</b>
Poskytnuté preddavky	3	201
DPH	5 403	5 169
Ostatné pohľadávky voči zamestnancom	25	24
Ostatné	2 119	625
<b>Ostatné pohľadávky spolu</b>	<b>7 550</b>	<b>6 019</b>

Pohľadávky z obchodného styku nie sú úročené.

Spoločnosť uplatňuje zásadu predaja produktov len dôveryhodným klientom. Podľa názoru manažmentu Spoločnosti, riziko z nesplatenia pohľadávok neprevyšuje úroveň rizika pokrytú tvorbou opravných položiek k pohľadávkam, ktoré Spoločnosť tvorí.

K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 žiadne pohľadávky neboli použité ako záruka.

Pohľadávky voči spriazneným stranám sú vykázané v poznámke. č. XXIII. k finančným výkazom.

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok z obchodného styku a ostatných krátkodobých pohľadávok:

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
V lehote splatnosti	83 773	91 728
Po lehote splatnosti:		
do 1 mesiaca	2 176	4 632
1 až 6 mesiacov	1 993	1 218
6-12 mesiacov	5008	202
Nad 1 rok	536	354
Po splatnosti spolu	9 713	6 406
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky spolu</b>	<b>93 486</b>	<b>98 134</b>

Pohyby v opravnej položke k pohľadávkam boli nasledovné:

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
<b>K 1. januáru</b>	<b>-979</b>	<b>-747</b>
Tvorba	-	-232
Rozpustenie	176	-
Čerpanie	-	-
<b>K 31. decembru</b>	<b>-803</b>	<b>-979</b>

Opravné položky boli tvorené k pohľadávkam, ktoré sú po splatnosti dlhšie ako 1 rok (20% z menovitej hodnoty), dlhšie ako 2 roky (50% z menovitej hodnoty), viac ako 3 roky (100% z menovitej hodnoty). Opravné položky boli tvorené k pohľadávkam podľa ratingu zákazníka.

## XII. Peniaze a peňažné ekvivalenty

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Účty v bankách	223	2
Hotovosť	-	-
Krátkodobé úložky	-	-
Peňažné ekvivalenty	-	-
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo Výkaze o finančnej pozícii</b>	<b>223</b>	<b>2</b>
Kontokorentné úvery, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť riadenia peňažných prostriedkov účtovnej jednotky	-	-
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo Výkaze peňažných tokov</b>	<b>223</b>	<b>2</b>

Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu o „cash pooling“ na svojich bankových účtoch vedených v UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., v prospech/na ťarchu účtu vedeného v In-house Bank materskou spoločnosťou ZF Friedrichshafen AG.

Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., Šancová 1/A, Bratislava, ktorý jej umožňuje čerpať úver do výšky 200 000 EUR. K 31. decembru 2023 nebol kontokorentný účet čerpaný. Účel použitia úveru je "Zabezpečenie a zaplatenie Osobitných pohľadávok veriteľa" a prostriedky vo výške 200 000 EUR sú bankou zadržané ako zábezpeka k vystavenej bankovej záruke pre Colné úrady.

### XIII. Poskytnuté pôžičky

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Pôžička IHB	63 039	51 863
<b>Poskytnuté pôžičky spolu</b>	<b>63 039</b>	<b>51 863</b>

Spoločnosť ako súčasť medzinárodného koncernu ZF participuje na projekte In-house Bank (ďalej len „IHB“). Na realizáciu svojich peňažných platieb využíva bankový účet vedený na meno materskej spoločnosti ZF Friedrichshafen AG.

Úročenie bankových vkladov je EUR-EONIA - 20 základných bodov, pričom úročenie bankových úverov je EUR-EONIA + 120 základných bodov.

### XIV. Vlastné imanie

Základné imanie spoločnosti je zložené z 52 akcií s nominálnou hodnotou 1 000 000 EUR, 9 akcií s nominálnou hodnotou 100 000 EUR a 8 akcií s nominálnou hodnotou 10 000 EUR. Všetky akcie sú plne upísané a splatené.

K 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 spoločnosť nenadobudla vlastné akcie, ani podiely.

Zákonný rezervný fond možno použiť iba na vykrytie strát. Podľa zákonných predpisov Slovenskej republiky musí Spoločnosť prideliť do zákonného rezervného fondu najmenej 10 % svojho zisku bežného obdobia, až do dosiahnutia výšky 20 % základného imania.

Ostatné kapitálové fondy boli vytvorené pri prijatí meny EUR k 1. januáru 2009 z dôvodu rozdielu medzi kurzom z dňa zapísania základného imania do Obchodného registra a konverzným kurzom a v priebehu rokov 2019 – 2021 boli navýšené o výsledky minulých rokov.

Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie vo výške 8 934 tis. EUR bolo nasledovné:

	Účtovný zisk za rok 2022
Ostatné kapitálové fondy	8 934
Nerozdelený zisk minulých rokov	-
Dividendy	-
<b>Spolu</b>	<b>8 934</b>

Vedenie spoločnosti navrhuje rozdeliť zisk za rok 2023 vo výške 18 103 tis. EUR nasledovne:

	Účtovný zisk za rok 2023
Ostatné kapitálové fondy	18 103
Nerozdelený zisk minulých rokov	-
Dividendy	-
<b>Spolu</b>	<b>18 103</b>

## XV. Dlhodobé a krátkodobé finančné záväzky

Minimálne splátky a súčasná hodnota minimálnych splátok z ostatných finančných záväzkov je k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 nasledovná:

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
<b>Minimálne splátky</b>		
Do 1 roka	1 449	1 449
Od 1 do 5 rokov	8 061	8 065
Po 5 rokoch	8 414	9 862
<b>Budúci úrok zahrnutý v minimálnych splátkach</b>		
Do 1 roka	395	424
Od 1 do 5 rokov	1 509	1 668
Po 5 rokoch	574	810
<b>Súčasná hodnota ostatného finančného záväzku</b>		
<i>vykázané vo Výkaze o finančnej pozícii ako:</i>		
Dlhodobé	14 391	15 450
Krátkodobé	1 053	1 025
<b>Súčasná hodnota minimálnych splátok z ostatného finančného záväzku</b>		
Do 1 roka	1 054	1 025
Od 1 do 5 rokov	6 552	6 397
Po 5 rokoch	7 838	9 053

K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 bola priemerná efektívna úroková sadzba pri hore uvedených ostatných finančných záväzkoch 2,68% pre oba roky.

(v tis. EUR)	Ostatné finančné záväzky
<b>Stav k 1. januáru 2023</b>	<b>16 475</b>
<i>Prírastok, z toho:</i>	
istina	-
úrok	418
<i>Splátky, z toho:</i>	
istina	1 025
úrok	424
<b>Stav k 31. decembru 2023, z toho:</b>	<b>15 444</b>
Krátkodobé	1 053
Dlhodobé	14 391

Minimálne splátky a súčasná hodnota minimálnych splátok z finančného prenájmu je k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 nasledovná:

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
<b>Minimálne splátky</b>		
Do 1 roka	4 151	3 997
Od 1 do 5 rokov	15 158	16 161
Po 5 rokoch	4 582	5 413
<b>Budúci úrok zahrnutý v minimálnych splátkach</b>		
Do 1 roka	636	628
Od 1 do 5 rokov	1 540	1 769
Po 5 rokoch	411	527
<b>Súčasná hodnota finančného záväzku</b>		
<i>vykázané vo Výkaze o finančnej pozícii ako:</i>		
Dlhodobé	17 826	19 285
Krátkodobé	3 515	3 368
<b>Súčasná hodnota minimálnych splátok</b>		
Do 1 roka	3 515	3 369
Od 1 do 5 rokov	13 618	14 392
Po 5 rokoch	4 208	4 892

K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 priemerná úroková sadzba pri hore uvedených nájmoch 2,94% a 2,25%.

(v tis. EUR)	Závazky z finančného prenájmu
<b>Stav k 1. januára 2023</b>	<b>22 653</b>
<i>Prírastok, z toho:</i>	
istina	2 251
úrok	664
<i>Splátky, z toho:</i>	
istina	3 534
úrok	693
<b>Stav k 31. decembru 2023, z toho:</b>	<b>21 341</b>
Krátkodobé	3 515
Dlhodobé	17 826

## XVI. Dlhodobé a krátkodobé záväzky

### Dlhodobé záväzky

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Príspevky na náradie a formy	-	-
Ostatné	144	113
<b>Dlhodobé ostatné záväzky spolu</b>	<b>144</b>	<b>113</b>

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky z obchodného styku, v tom:	<b>81 578</b>	<b>80 742</b>
<i>voči spriazneným stranám</i>	375	2 443
<i>voči tretím stranám</i>	81 203	78 299
Záväzky z nevyfakturovaných dodávok, v tom	<b>9 073</b>	<b>12 998</b>
<i>voči spriazneným stranám</i>	-	-
<i>voči tretím stranám</i>	9 073	12 998
<b>Krátkodobé záväzky z obchodného styku spolu</b>	<b>90 651</b>	<b>93 740</b>

Záväzky voči zamestnancom	7 329	5 702
Záväzky zo sociálneho poistenia	5 325	4 088
Odmeny	1 808	1 438
Nevyčerpané dovolenky	1 365	1 920
Daň z príjmov zo závislej činnosti	1 342	1 091
Ostatné	1 131	1 729
<b>Ostatné záväzky spolu</b>	<b>18 300</b>	<b>15 968</b>
Daň z príjmov PO	51	846
Ostatné	-	-
<b>Daňové záväzky spolu</b>	<b>51</b>	<b>846</b>

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky nie sú úročené. Záväzky voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke č. XXIII. k tejto účtovnej závierke.

Veková štruktúra krátkodobých záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky do lehoty splatnosti	102 459	107 340
Záväzky po lehote splatnosti	6 492	2 368
<b>Spolu krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky</b>	<b>108 951</b>	<b>109 708</b>

Súčasťou ostatných záväzkov je aj sociálny fond. Prehľad o tvorbe a použití tohto fondu je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
<b>Stav na začiatku obdobia</b>	<b>22</b>	<b>294</b>
Tvorba	773	765
Čerpanie	-700	-1037
Rozpustenie	-	-
<b>Stav na konci obdobia</b>	<b>95</b>	<b>22</b>

## XVII. Dlhodobé a krátkodobé rezervy

Dlhodobé a krátkodobé rezervy sú vykazané ako súčasť položky zamestnanecké požitky a rezervy vo výkaze o finančnej situácii.

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
<b>Zamestnanecké požitky</b>		
<i>Dlhodobé</i>	7 989	7 223
<i>Krátkodobé</i>	311	407
<b>Rezervy na záručné opravy</b>		
<i>Dlhodobé</i>	2 035	2 193
<i>Krátkodobé</i>	2 035	4 951
<b>Zamestnanecké požitky a ostatné rezervy</b>		
<i>Dlhodobé</i>	<b>10 024</b>	<b>9 416</b>
<i>Krátkodobé</i>	<b>2 346</b>	<b>5 358</b>

Zamestnanecké pôžitky sú uvedené v poznámke č. XVIII. k tejto účtovnej závierke.

Rezerva na záručné opravy je tvorená z dôvodu jej použitia na krytie záväzkov vyplývajúcich z garančných plnení voči zákazníkom Spoločnosti.

(v tis. EUR)	Rezerva na záručné opravy
<b>Stav k 1. januáru 2022</b>	<b>4 223</b>
Tvorba	7 505
Čerpanie	4 584
Rozpustenie	-
<b>Stav k 31. decembru 2022, z toho:</b>	<b>7 144</b>
<i>Dlhodobé</i>	2 193
<i>Krátkodobé</i>	4 951
Tvorba	340
Čerpanie	3 414
Rozpustenie	-
<b>Stav k 31. decembru 2023, z toho:</b>	<b>4 070</b>
<i>Dlhodobé</i>	2 035
<i>Krátkodobé</i>	2 035

## XVIII. Zamestnanecké požitky

V zmysle podmienok Kolektívnej zmluvy (ďalej ako „KZ“), uzatvorenej medzi odborovými organizáciami pôsobiacimi pri Spoločnosti a Spoločnosťou, programy dlhodobých zamestnaneckých požitkov Spoločnosti predstavujú programy so stanovenými požitkami, špecificky klasifikované ako požitky po skončení zamestnania (odchodné) a ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky (odmeny pri životných jubileách).

Dňa 10. októbra 2022 bola schválená a podpísaná KZ pre roky 2023 – 2024 s účinnosťou od 1. januára 2023. Platnosť a účinnosť tejto KZ je do 30. júna 2024. Podmienky tejto KZ boli oznámené všetkým dotknutým stranám. Kolektívna zmluva na nasledujúce obdobie bola uzatvorená 10. októbra 2022 a je platná na obdobie od 1. januára 2023 do 30. júna 2024.

K 31. decembru 2023 mala Spoločnosť spolu 3 617 zamestnancov (k 31. decembru 2022: 3 543 zamestnancov), ktorí mali nárok na zamestnanecké požitky splatné v budúcich obdobiach.

Pohyb začiatkových a konečných zostatkov súčasnej hodnoty záväzku z poskytovania zamestnaneckých požitkov.

K 31. decembru 2023

(v tis. EUR)	Požitky po skončení zamestnania	Ostatné dlhodobé požitky	Zamestnanecké požitky spolu
<b>Počiatočný stav</b>	<b>6 976</b>	<b>654</b>	<b>7 630</b>
Náklady na súčasné služby	846	63	909
Náklady na minulé služby	-	-	-
Úrokové náklady	252	23	275
Poistno-matematické zisky a straty - zmeny demografických predpokladov	-17	-2	-19
Poistno-matematické zisky a straty - zmeny finančných predpokladov	176	-17	159
Poistno-matematické zisky a straty - vyplývajúce z praxe	96	28	124
Vyplatené požitky	-701	-77	-778
<b>Konečný stav</b>	<b>7 628</b>	<b>672</b>	<b>8 300</b>

K 31. decembru 2022

(v tis. EUR)	Požitky po skončení zamestnania	Ostatné dlhodobé požitky	Zamestnanecké požitky spolu
<b>Počiatočný stav</b>	<b>7 400</b>	<b>838</b>	<b>8 238</b>
Náklady na súčasné služby	960	84	1 044
Náklady na minulé služby	-	-	-
Úrokové náklady	87	10	97
Poistno-matematické zisky a straty - zmeny demografických predpokladov	-	-	-
Poistno-matematické zisky a straty - zmeny finančných predpokladov	-1 865	-238	-2 103
Poistno-matematické zisky a straty - vyplývajúce z praxe	888	33	921
Vyplatené požitky	-494	-73	-567
<b>Konečný stav</b>	<b>6 976</b>	<b>654</b>	<b>7 630</b>

Pohyb záväzku súvisiaceho so záväzkami z poskytovania zamestnaneckých požitkov:

(v tis. EUR)	Zamestnanecké požitky
<b>Čistý záväzok k 1. januáru 2022</b>	<b>8 238</b>
Náklady vo výkaze ziskov a strát	936
Precenenie v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia	-977
Vyplatené požitky	-567
<b>Čistý záväzok k 31. decembru 2022, z toho:</b>	<b>7 630</b>
<b>Krátkodobý</b>	<b>407</b>
<b>Dlhodobý</b>	<b>7 223</b>
Náklady vo výkaze ziskov a strát	1 193
Precenenie v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia	255
Vyplatené požitky	-778
<b>Čistý záväzok k 31. decembru 2023, z toho:</b>	<b>8 300</b>
<b>Krátkodobý</b>	<b>311</b>
<b>Dlhodobý</b>	<b>7 989</b>

Náklady vykázané vo výkaze ziskov a strát:

(v tis. EUR)	2023	2022
Náklady na súčasné a minulé služby (pozn. XX.)*	-909	-1 044
Zmeny ostatných dlhodobých pôžitkov	-9	205
Úrokové náklady (pozn. XXI.)	-275	-97
<b>Náklady za rok spolu</b>	<b>-1 193</b>	<b>-936</b>

\* Spoločnosť aplikovala objasnenie k IAS 19 – Priradenie úžitkov k obdobiam služby publikované IFRIC v apríli 2021. Táto aplikácia mala pozitívny dopad na výsledok hospodárenia roku 2021 vo výške 4 646 tis. EUR. Tento dopad je vykázaný v rámci nákladov na súčasné a minulé služby v roku 2021.

Predpoklady týkajúce sa budúcej úmrtnosti vychádzajú z publikovaných úmrtnostných tabuliek platných v Slovenskej republike v roku 2022, ktoré vydal Štatistický úrad Slovenskej republiky v priebehu roka 2023 (použité pre výpočty k 31. decembru 2023) a z publikovaných úmrtnostných tabuliek platných v Slovenskej republike v roku 2021, ktoré vydal Štatistický úrad Slovenskej republiky roku 2022 (použité pre výpočty k 31. decembru 2022).

Poistno-matematické predpoklady sú uvedené nižšie:

	2023			2022		
	Moduly hnacieho ústrojenstva	Podvozkové komponenty	Moduly tlmenia	Moduly hnacieho ústrojenstva	Podvozkové komponenty	Moduly tlmenia
Diskontná sadzba	4,00%	4,00%	4,00%	3,70%	3,70%	3,70%
Budúci rast plátov	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Priemerná miera fluktuácie	10,23%	9,93%	13,51%	7,49%	6,27%	11,15%
Dôchodkový vek	62.5-64 years	62.5-64 years	62.5-64 years	62.5-64 years	62.5-64 years	62.5-64 years

Analýza citlivosti záväzku zo zamestnaneckých požitkov na zmenu vo významných predpokladoch je znázornená v nasledovnej tabuľke:

(v %)	2023			2022		
	Moduly hnacieho ústrojenstva	Podvozkové komponenty	Moduly tlmenia	Moduly hnacieho ústrojenstva	Podvozkové komponenty	Moduly tlmenia
Diskontná sadzba						
+100bps	-7,04%	-8,14%	-7,78%	-6,84%	-8,28%	-7,81%
-100bps	7,96%	9,28%	8,95%	7,73%	9,49%	9,01%
Priemerná mzda						
+100bps	6,79%	7,81%	7,46%	6,51%	7,79%	7,38%
-100bps	-6,12%	-6,98%	-6,61%	-5,88%	-6,93%	-6,53%
Fluktuácia						
+10%	-2,82%	-3,01%	-4,61%	-0,58%	-0,49%	-1,54%
-10%	2,33%	2,80%	2,27%	0,60%	0,50%	1,60%
Úmrtnosť						
+10%	-0,80%	-0,70%	-0,69%	-0,78%	-0,66%	-0,68%
-10%	0,81%	0,71%	0,69%	0,79%	0,66%	0,69%

Priemerná splatnosť záväzkov zo zamestnaneckých požitkov:

(v rokoch)	2023			2022		
	Moduly hnacieho ústrojenstva	Podvozkové komponenty	Moduly tlmenia	Moduly hnacieho ústrojenstva	Podvozkové komponenty	Moduly tlmenia
Požitky po skončení zamestnania	8,10	9,20	9,70	8,00	9,50	9,20
Ostatné dlhodobé pôžitky	8,00	9,80	10,00	7,90	10,30	10,00

## XIX. Prevádzkové výnosy a náklady

Tržby z predaja

<b>Tržby podľa produktov</b> <b>(v tis. EUR)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Spojky	102 201	107 680
Dvojhmotový zotrvačník	118 144	97 161
Meniče	101 543	94 661
Tlmiče	337 937	289 403
Stabilizátory	144 472	90 847
<b>Spolu</b>	<b>804 297</b>	<b>679 752</b>

<b>Tržby podľa oblastí</b> <b>(v tis. EUR)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Nemecko	531 143	463 348
Európa	195 643	166 691
Severná Amerika	36 025	22 821
Južná Amerika	4 326	3 858
Ázia/Pacifik	21 591	17 438
Slovensko	15 363	5 031
India	206	565
<b>Spolu</b>	<b>804 297</b>	<b>679 752</b>

### Služby

<b>(v tis. EUR)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Zmluvné služby	-1 901	-12 934
Poštovné a prepravné	-12 596	-10 710
Opravy a údržba	-9 186	-8 617
Práca vo mzde	-8 823	-7 537
IT služby	-5 326	-4 426
Reklamácie	2 062	-6 490
Nájomné	-1 417	-1 169
Správa budov	-1 874	-1 759
Strážna služba	-1 232	-1 211
Čistenie budov a areálu	-812	-1 000
Ostatné	-14 388	-5 585
<b>Služby spolu</b>	<b>-55 493</b>	<b>-61 438</b>

#### Ostatné prevádzkové výnosy

(v tis. EUR)	2023	2022
Kompenzácia nákladov z transférového oceňovania	-	8 463
Refundácia nákladov	10 593	7 479
Predaj materiálu	5 131	5 708
Inventúrne rozdiely	541	477
Ostatné	6 946	7 966
<b>Ostatné prevádzkové výnosy spolu</b>	<b>23 211</b>	<b>30 093</b>

#### Ostatné prevádzkové náklady

(v tis. EUR)	2023	2022
Kompenzácia nákladov z transférového oceňovania	-23 851	-
Manká a škody	-1 040	-1 351
Ostatné	-2 897	-2 770
<b>Ostatné prevádzkové náklady spolu</b>	<b>-27 788</b>	<b>-4 121</b>

#### Náklady na poskytnuté audítorské služby

(v tis. EUR)	2023	2022
Overenie účtovnej závierky	-42	-37
Iné uisťovacie audítorské služby	-50	-44
<b>Spolu</b>	<b>-92</b>	<b>-81</b>

#### Zmena stavu zásob vlastnej výroby a aktivácia

Názov položky			Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	31. december 2023	31. december 2022	2023	2022
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (netto)*	17 010	13 574	3 436	1 131
Výrobky	4 283	3 547	736	-773
<b>Spolu</b>	<b>21 293</b>	<b>17 121</b>	<b>4 172</b>	<b>358</b>
Manká a škody súvisiace so zásobami vlastnej výroby	x	x	-392	-520
Inventúrne prebytky	x	x	195	180
Ostatné	x	x	129	-243
<b>Zmena stavu vnútro organizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>4 240</b>	<b>941</b>
Aktivácia materiálu a dlhodobého majetku	x	x	982	4 598
<b>Zmena stavu zásob vlastnej výroby a aktivácia vo výkaze ziskov a strát</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>5 222</b>	<b>5 539</b>

\*bez nedokončenej výroby - zákaznickeho náradia

## XX. Osobné náklady

(v tis. EUR)	2023	2022
Mzdové náklady	-90 507	-74 965
Náklady na sociálne zabezpečenie	-33 401	-27 821
Ostatné sociálne náklady	-2 204	-1 811
Zamestnanecké pôžitky	-909	-1 044
<b>Spolu</b>	<b>-127 021</b>	<b>-105 641</b>

## XXI. Finančné výnosy a náklady

### Finančné výnosy

(v tis. EUR)	2023	2022
Úroky z poskytnutých pôžičiek a bankových vkladov	1 257	107
Ostatné prijaté úroky	-	-
Kurzové rozdiely, netto	-	-
Ostatné finančné výnosy	-	-
<b>Finančné výnosy spolu</b>	<b>1 257</b>	<b>107</b>

### Finančné náklady

(v tis. EUR)	2023	2022
Úroky z úverov, pôžičiek a dlhopisov	-1	-1
Úroky k finančným záväzkom	-267	-284
Úroky z finančného prenájmu	-880	-805
Poplatky bankám	-42	-36
Ostatné úrokové náklady	-	-
Kurzové rozdiely, netto	-108	-3
Uvoľňovanie úroku – zamestnanecké požitky	-275	-97
<b>Finančné náklady spolu</b>	<b>-1573</b>	<b>-1226</b>

## XXII. Daň z príjmov

Vplyv položiek dane na zisk pred zdanením (bežnej a odloženej dane):

(v tis. EUR)	2023	2022
Daň z príjmov za obdobie a úpravy minulých období	-2 474	-2 537
Odložená daň	-2 523	-122
<b>Daň z príjmov vykázaná vo výkaze ziskov a strát</b>	<b>-4 997</b>	<b>-2 659</b>

Predpisy, vzťahujúce sa k dani z pridanej hodnoty, dani z príjmov právnických osôb a dani z príjmov fyzických osôb alebo odvodov sú predmetom častých zmien, čím zbavujú daňovníka možnosti odvolať sa na zavedené predpisy a právne precedensy. Súčasne platné predpisy obsahujú nejasnosti, ktoré môžu viesť k rôznym právnym názorom, a interpretáciám predpisov a vzťahu medzi spoločnosťou a správcom daní i medzi jednotlivými subjektmi štátnej správy. Platby daní a ostatných platieb (napr. colné platby) môžu byť kontrolované štátnymi orgánmi a tie môžu uložiť pokuty a výška takýchto možných platieb býva spojená s vysokým úrokom. Sumy vykázané vo finančných výkazoch, preto môžu byť neskôr zmenené, po tom ako sú splatné dane definitívne určené príslušnými daňovými úradmi.

V súlade s platnou legislatívou aplikovala Spoločnosť k 31. decembru 2023 sadzbu 21% na výpočet splatnej dane z príjmov (21% v roku 2022) a 21% na výpočet odloženej dane z príjmov (21% v roku 2022).

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby:

<b>(v tis. EUR)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Zisk pred zdanením</b>	23 100	11 593
Sadzba dane	21%	21%
<b>Daň vypočítaná na základe sadzby dane</b>	-4 851	-2 435
Príjmy oslobodené od dane z príjmu	668	363
Daňovo neuznatelné výnosy a náklady	1 309	-988
Umorenie daňovej straty	-	-
Úľava na dani	235	252
Ostatné	165	271
<b>Daň z príjmov s efektívnou sadzbou dane</b>	-2 474	-2 537

Daň z príjmov vykázaná priamo vo vlastnom imaní:

<b>(v tis. EUR)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Zisk (+), straty (-) z precenenia programov so stanovenými požitkami	-256	977
<b>Daň z príjmov vykázaná priamo vo vlastnom imaní spolu</b>	54	-205

## Odložené daňové pohľadávky a záväzky

(v tis. EUR)	Odložený daňový záväzok, brutto	Odložená daňová pohľadávka, brutto	Netto k 31. decembru 2023	Netto k 31. decembru 2022
Dlhodobý hmotný majetok	-10 556	-	-10 556	-10 261
Zásoby	-	800	800	1 211
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	-	120	120	158
Rezervy	-	855	855	1 500
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	-	5 521	5 521	6 507
Zamestnanecké pôžitky	-	1 743	1 743	1 602
Vlastné imanie	-	-	-	-
Straty minulých období	-	-	-	-
Štátna pomoc vo forme úľavy na dani z príjmov	-	2 236	2 236	2 472
<b>SPOLU</b>	<b>-10 556</b>	<b>11 275</b>	<b>719</b>	<b>3 189</b>

Pohyb v odložených daňových pohľadávkach (+) a záväzkov (-) bol počas roka 2023 nasledovný:

(v tis. EUR)	Náklad (-) / výnos (+)			
	k 31. decembru 2022	Výsledok hospodárenia	Ostatný súhrnný výsledok	k 31. decembru 2023
Dlhodobý hmotný majetok	-10 261	-295	-	-10 556
Zásoby	1 211	-411	-	800
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	158	-38	-	120
Rezervy	1 500	-645	-	855
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	6 507	-986	-	5 521
Zamestnanecké pôžitky	1 602	397	-256	1 743
Vlastné imanie	-	-	-	-
Straty minulých období	-	-	-	-
Štátna pomoc vo forme úľavy na dani z príjmov	2 472	-236	-	2 236
<b>SPOLU</b>	<b>3 189</b>	<b>-2 214</b>	<b>-256</b>	<b>719</b>

Pohyb v odložených daňových pohľadávkach (+) a záväzkov (-) bol počas roka 2022 nasledovný:

(v tis. EUR)	Náklad (-) / výnos (+)			
	k 31. decembru 2021	Výsledok hospodárenia	Ostatný súhrnný výsledok	k 31. decembru 2022
Dlhodobý hmotný majetok	-10 612	351	-	-10 261
Zásoby	1 148	63	-	1 211
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	109	49	-	158
Rezervy	887	613	-	1 500
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	7 489	-982	-	6 507
Zamestnanecké pôžitky	1 730	-1 105	977	1 602
Vlastné imanie	-725	725	-	-
Straty minulých období	-	-	-	-
Štátna pomoc vo forme úľavy na dani z príjmov	3 492	-1 020	-	2 472
<b>SPOLU</b>	<b>3 518</b>	<b>-1 306</b>	<b>977</b>	<b>3 189</b>

### XXIII. Transakcie so spriaznenými osobami

Medzi spriaznené osoby patria materská spoločnosť, pridružené podniky, riaditelia a vedenie Spoločnosti.

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie a mala nasledujúce zostatky so spriaznenými osobami k 31. decembru 2023 a v roku končiacom sa 31. decembra 2023:

(v tis. EUR)	Nákupy	Predaje	Pohľadávky	Závazky
ZF Friedrichshafen AG	323 661	233 417	15 935	-
ZF Automotive Brasil LTDA.	-	16	29	-
ZF Lemförder Metal France SAS	1	1 186	92	-
ZF Lemforder UK Ltd.	487	268	8	10
ZF Lemförder AKS Moduelleri	313	1 569	79	2
ZF LEMFÖRDER SHANGHAI CHA	-	1 037	352	-
ZF Chassis Components, LLC	21	-	-	-
ZF Sachs España, S.A.U.	382	128	-	9
ZF Sachs Korea Co. Ltd.	2 123	215	66	75
ZF DO BRASIL LTDA-ZF SACH	-	25	-	-
ZF do Brasil Ltda.	1	64	-	1
ZF LEMFÖRDER ACHSSYSTEME	-	1 086	53	-
ZF ACTIVE SAFETY SLOVAKIA	-	3 918	221	-
ZF (CHINA) INVESTMENT CO.	-	2	-	-
ZF INDIA PRIVATE LIMITED	-	53	13	-
ZF RACE ENGINEERING GMBH	-	470	94	-
ZF Japan Co., Ltd.	264	5	-	66
ZF PWK Mecacentre SAS	4 249	-	-	-
ZF TRANSMISSIONS GRAY COU	-	101	101	-
ZF Powertrain Modules	121	-	-	121
ZF LEMFÖRDER SA (PTY.) LT	-	18	102	-
ZF NORTH AMERICA, INC.	21	28	5	-
ZF SUSPENSION TECHNOLOGY	766	5 177	864	13
ZF CHASSIS TECHNOLOGY S.A	-	40	-	-
Somic ZF Components Private Limited	490	-	-	33
ZF LEMFÖRDER CHASSIS TECH	-	4	-	-
ZF Sachs Süspansiyon Sistemleri	182	76	730	-
ZF Steering Systems Poland	1	8 561	789	-
ZF Automotive Systems Poland Sp. z	514	-	-	46
ZF Powertrain Modules Saltillo	321	267	21	-1
ZF Active Safety and Electronics US	6	-	-	-
ZF Active Safety US Inc.	1	465	-	1
ZF GETRIEBE BRANDENBURG G	-	1 190	4 696	-
ZF SACHS ITALIA S.R.L.	2	1 309	58	1
ZF Automotive Italia s.r.l.	-	7 100	223	-
ZF Automotive Germany GmbH	-	1	-	-
ZF CV Systems Hannover GmbH	-	8	8	-
ZF FAWER CHASSIS TECHNOLO	-	2	-	-
ZF CHASSIS SYSTEMS DUNCAN	-	28	4 696	-
ZF Automotive Technologies	-	3	4	-
ZF Automotive Systems	-	7	7	-
ZF Electronics Klášterec s.r.o.	-	-	60	-
<b>Spolu</b>	<b>333 926</b>	<b>267 846</b>	<b>29 099</b>	<b>375</b>

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie a mala nasledujúce zostatky so spriaznenými osobami k 31. decembru 2022 a v roku končiacom sa 31. decembra 2022:

(v tis. EUR)	Nákupy	Predaje	Pohľadávky	Závazky
ZF Friedrichshafen AG	260 643	220 072	17 907	2 657
ZF ARGENTINA S.A.	-	20	-	-
ZF Lemförder Metal France S.A.S	15	550	88	-
ZF Lemforder UK Ltd.	271	354	136	-
ZF Lemförder AKS Moduelleri	1	1 006	-	150
ZF LEMFÖRDER SHANGHAI CHA	-	1 140	287	-
ZF PWK Mecacentre S.A.S	4 314	-	140	-
ZF Sachs España, S.A.U.	436	87	37	-
ZF Sachs Korea Co. Ltd.	712	388	283	-
ZF DO BRASIL LTDA-ZF SACH	-	71	8	-
ZF DO BRASIL LTDA	-	162	-	-
ZF Powertrain Modules MX	-	-	-	-
ZF Automotive Vietnam Co., Ltd.	-	32	-	-
ZF (CHINA) INVESTMENT CO.	-	1	-	-
ZF INDIA PRIVATE LIMITED	-	120	99	-
ZF RACE ENGINEERING GMBH	-	331	12	-
ZF Japan Co., Ltd.	58	11	-	-48
ZF Österreich Gesellschaft m.b	-	-	-	-
SHANGHAI SACHS HUIZHONG S	-	19	-	-
ZF Italia Srl Unipersonale	1	-	-	-
ZF AUTOMOTIVE KOREA CO.,	-	630	20	-
ZF NORTH AMERICA, INC.	-	2	-	-
ZF SUSPENSION TECHNOLOGY	2 945	6 582	739	-152
LIUZHOU ZF MACHINERY CO.L	-	28	1	-
Somic ZF Components Private Limited	382	-	-	-
ZF Chassis Technology	1	2	-	-
ZF Sachs Süspansiyon Sistemleri	415	895	118	-20
ZF Steering Systems Poland	392	7 840	-105	-
ZF Automotive Systems Poland Sp. z	434	-	-	-37
ZF Powertrain Modules Saltillo	242	449	52	-106
ZF Active Safety Slovakia s.r.o.	1	3 109	373	-
ZF LEMFÖRDER ACHSSYSTEME	-	123	40	-
ZF GETRIEBE BRANDENBURG G	-	640	4 697	-
ZF SACHS ITALIA S.R.L.	-	1 879	138	-
ZF Automotive Italia s.r.l.	-	677	114	-
<b>Spolu</b>	<b>271 263</b>	<b>247 220</b>	<b>25 184</b>	<b>2 443</b>

Funkčné požitky vyplácané členom predstavenstva, dozornej rady a kľúčovým členom vedenia:

(v tis. EUR)	2023	2022
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	2 857	3 168
Nepeňažné požitky	327	355

Kľúčovým členom vedenia a členom predstavenstva a dozornej rady sa neposkytli žiadne funkčné požitky, žiadne úvery, ani im neboli poskytnuté preddavky.

Kľúčovým členom vedenia a členom predstavenstva a dozornej rady neboli poskytnuté žiadne záruky.

## XXIV. Podmienené záväzky

Spoločnosť neposkytla záruky a zároveň nevedie ani žiadne súdne spory.

## XXV. Ciele a zásady manažmentu finančného rizika

Nasledovné finančné riziká súvisia s činnosťou Spoločnosti:

- Kreditné riziko;
- Riziko likvidity;
- Trhové riziko, ktoré zahŕňa:
  - Úrokové riziko;
  - Menové riziko.

Komplexné riadenie rizika Spoločnosti sa zameriava na nepredvídateľnosť vývoja na finančných trhoch a usiluje sa minimalizovať potenciálne negatívne dopady na jej finančnú situáciu.

### Kreditné riziko

Kreditné, resp. úverové riziko predstavuje potenciálnu finančnú stratu spoločnosti, ak zmluvná strana nebude schopná splácať načas a v plnom rozsahu akýkoľvek typ zmluvných záväzkov. Vedenie Spoločnosti má stratégiu riadenia úverového rizika, pričom využíva sofistikované nástroje a postupy na identifikáciu, analýzu, monitoring a celkové riadenie úverového rizika.

Spoločnosť má vypracovaný systém, ktorý používa jednotne pri hodnotení bonity odberateľov. Spoločnosť pravidelne sleduje návratnosť obchodných pohľadávok a zvažuje ich úverovú kvalitu. Okrem toho sa bonita klienta hodnotí, v prípade ak sa rozhoduje o novom klientovi alebo o novom projekte u existujúceho klienta. Spoločnosť hodnotí pochybné pohľadávky na základe skúsenosti z predchádzajúceho obdobia a na základe analýzy manažmentu.

Spoločnosť pravidelne hodnotí kreditné riziko u svojich zákazníkov na základe ich finančnej situácie.

Veková štruktúra pohľadávok, viď poznámka XI.

### Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná plniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti.

Spoločnosť má možnosť využívať zdroje v rámci cashpoolingu, čím je riziko likvidity obmedzené na minimum. Manažment monitoruje na úrovni Spoločnosti dostatočnosť likvidnej rezervy vďaka riadeniu peňažných tokov.

Veková štruktúra záväzkov:

**K 31. decembru 2023**

<b>(v tis. EUR)</b>	<b>Do 1 roka</b>	<b>1-5 roky</b>	<b>Nad 5 rokov</b>
Závazky z obchodného styku	90 651	-	-
Ostatné záväzky	18 300	144	-
Finančné záväzky	14 271	18 630	12 764

**K 31. decembru 2022**

<b>(v tis. EUR)</b>	<b>Do 1 roka</b>	<b>1-5 roky</b>	<b>Nad 5 rokov</b>
Závazky z obchodného styku	93 740	-	-
Ostatné záväzky	15 968	113	-
Finančné záväzky	4 393	20 789	13 942

**Úrokové riziko**

Úrokové riziko je riziko, že reálna hodnota budúcich peňažných tokov finančných nástrojov bude kolísať kvôli zmenám v trhových úrokových mierach.

Spoločnosť nie je vystavená úrokovému riziku, nakoľko nečerpá žiadne úvery a ani neposkytla pôžičky mimo koncernu ZF.

**Menové riziko**

Menové riziko je riziko, že reálna hodnota budúcich peňažných tokov bude kolísať kvôli zmenám v kurzoch zahraničných mien. Spoločnosť je vystavená vplyvu menového rizika na pohľadávky a záväzky denominované v inej ako vo funkčnej mene Spoločnosti, predovšetkým v USD, CZK, AUD, CNY, PLN, HUF a KRW.

Spoločnosť je v súčasnosti vystavená zanedbateľnému riziku kurzových výkyvov súvisiacich s očakávanými výnosmi, prevádzkovými nákladmi, záväzkami a pohľadávkami v cudzej mene. V roku 2022 bolo realizovaných takmer 100% výnosov v mene EUR, a taktiež takmer 100% nákupov v mene EUR (2021: takmer 100%).

**Analýza citlivosti**

Analýza citlivosti na výkyvy výmenných kurzov cudzích mien, s možným dopadom na finančné výsledky Spoločnosti, bola vykonaná s použitím percentuálnej odchýlky +/- 10%, o ktorú boli referenčné výmenné kurzy, s účinnosťou k súvahovému dňu zvýšené alebo znížené. V analýze sa použil 10% pohyb v kurze z dôvodov, že pri tejto hranici manažment sa informuje o menovom riziku a prijíma rozhodnutia.

<b>Výmenné kurzy</b>	<b>Zmena od spotového kurzu</b>	
	<b>-10%</b>	<b>+10%</b>
<b>k 31. decembru 2023</b>		
EUR/CZK	24,7240	27,1964
EUR/USD	1,1050	1,2155
EUR/AUD	1,6263	1,7889
EUR/CNY	7,8509	8,6360
EUR/JPY	156,3300	171,9630
EUR/PLN	4,3395	4,7735
EUR/KRW	1433,6600	1577,0260
EUR/HUF	382,8000	421,0800

<b>Výmenné kurzy</b>	<b>Zmena od spotového kurzu</b>	
	<b>-10%</b>	<b>+10%</b>
<b>k 31. decembru 2022</b>		
EUR/CZK	24,1160	26,5276
EUR/USD	1,0666	1,1733
EUR/AUD	1,5693	1,7262
EUR/CNY	7,3582	8,0940
EUR/PLN	4,6808	5,1489
EUR/KRW	1344,0900	1478,4990
EUR/HUF	400,8700	440,9570

Obchodné pohľadávky a záväzky k 31. decembru 2023 (v tis. EUR)	Suma vystavená riziku	Vplyv na finančný výsledok	
		-10%	+10%
<b>CZK:</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Záväzky z obchodného styku	9	-1	1
<b>USD:</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	170	17	-17
Záväzky z obchodného styku	284	-28	28
<b>CNY</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Záväzky z obchodného styku	117	-12	12
<b>GBP</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Záväzky z obchodného styku	25	-3	3
<b>KRW</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Záväzky z obchodného styku	-	-	-

Obchodné pohľadávky a záväzky k 31. decembru 2022 (v tis. EUR)	Suma vystavená riziku	Vplyv na finančný výsledok	
		-10%	+10%
<b>CZK:</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Záväzky z obchodného styku	6	-1	1
<b>USD:</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	108	11	-11
Záväzky z obchodného styku	153	-15	15
<b>CNY</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Záväzky z obchodného styku	226	-23	23
<b>GBP</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Záväzky z obchodného styku	-8	1	-1
<b>KRW</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Záväzky z obchodného styku	11	1	-1

## XXVI. Ocenenie reálnou hodnotou

Spoločnosť vykazuje finančné nástroje oceňované reálnou hodnotou využitím 3 úrovní hierarchie reálnych hodnôt:

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

Reálna hodnota Spoločnosťou vykázaného finančného majetku a záväzkov k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 sa blížila ich účtovnej hodnote.

## XXVII. Riadenie kapitálu

Hlavným cieľom riadenia kapitálu Spoločnosti je udržanie si dobrého úverového ratingu a dobrých kapitálových ukazovateľov, ktoré by podporovali bežnú činnosť Spoločnosti a zvyšovali by hodnotu pre jej akcionárov.

Spoločnosť považuje za kapitál vlastné imanie, tak ako je prezentované v tejto účtovnej závierke v sume 241 067 tis. EUR (31. december 2022: 223 166 tis. EUR). Vlastný kapitál pozostáva zo základného imania, rezerv a nerozdelených minulých výsledkov (poznámka XIV.). Kapitálová štruktúra sa preveruje polročne a súčasne sa hodnotia kapitálové riziká jednotlivých skupín kapitálu.

Pre bežné financovanie Spoločnosť ako súčasť medzinárodného koncernu ZF participuje na projekte In-house Bank (ďalej len „IHB“). Tieto prostriedky využíva na realizáciu svojich peňažných platieb. Sú vykázané ako poskytnuté pôžičky.

<b>Riadenie kapitálu</b>	<b>31. december 2023</b>	<b>31. december 2022</b>
Úročené pôžičky a úvery	-	-
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	130 148	122 778
Peniaze a peňažné ekvivalenty	223	2
<b>Čistý dlh</b>	<b>129 925</b>	<b>122 776</b>
Vlastný kapitál spolu	241 067	223 166
<b>Vlastný kapitál plus čistý dlh</b>	<b>370 992</b>	<b>345 942</b>
<b>Dlhový pomer (v %)</b>	<b>35,02%</b>	<b>35,49%</b>

## XXVIII. Udalosti po súvahovom dni

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo zverejnenie v účtovnej závierke.

## NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU

**NÁVRH**  
predstavenstva obchodnej spoločnosti  
**ZF Slovakia, a. s., Strojárska 2, 917 02 Trnava, IČO 36707341**  
na vysporiadanie výsledku hospodárenia za rok 2023

Účtovný výsledok hospodárenia po zdanení ZF Slovakia, a.s.  
za obdobie 1.1.2023 - 31.12.2023, ktorý je predmetom vysporiadania **18 103 951,00 €**

Návrh na rozdelenie:  
Tvorba ostatných kapitálových fondov **18 103 951,00 €**

V Trnave 11. marec 2024

Predkladajú:

Dr. Dietmar Weigt, predseda predstavenstva



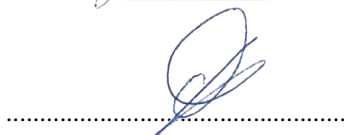
.....

Ing. Jürgen Heinrich Bölt, člen predstavenstva



.....

Ing. Marián Dičér, PhD., člen predstavenstva



.....