

**MATADOR Automotive Vrábľa, a.s.**

**Účtovná závierka k 31. decembru 2023**


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

**MATADOR Automotive Vráble, a.s.**

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2023 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii bola dňa 3. apríla 2024 schválená a autorizovaná na vydanie predstavenstvom Spoločnosti.



Ing. Štefan Rosina  
Predseda predstavenstva



Ing. Michal Čierny  
Podpredseda predstavenstva

## Obsah účtovnej závierky

Správa nezávislého audítora

### ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2023	1
Výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2023	2
Výkaz zmien vlastného imania k 31. decembru 2023	3
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2023	4

### Poznámky k účtovnej závierke

1	Všeobecné informácie.....	5
2	Súhrn významných účtovných postupov .....	7
2.1	Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky .....	7
2.2	Finančné investície .....	9
2.3	Finančné investície v pridružených spoločnostiach .....	10
2.4	Nehmotný majetok .....	10
2.5	Dlhodobý hmotný majetok .....	10
2.6	Zmluvy o nájme .....	11
2.7	Zníženie hodnoty nefinančného majetku .....	12
2.8	Zásoby .....	13
2.9	Ostatné nefinančné aktíva .....	13
2.10	Finančné aktíva .....	13
2.11	Finančné záväzky .....	15
2.12	Základné imanie .....	15
2.13	Výplata dividend .....	15
2.14	Dane .....	15
2.15	Zamestnanecké požitky .....	16
2.16	Rezervy na ostatné záväzky a náklady .....	17
2.17	Ostatné nefinančné záväzky .....	18
2.18	Vykazovanie výnosov .....	18
3.1	Faktory finančného rizika .....	20
4	Riadenie kapitálu .....	29
5	Odhad reálnej hodnoty.....	30
6	Zásadné účtovné odhady a predpoklady .....	30
7	Nehmotný majetok .....	31
8	Dlhodobý hmotný majetok.....	32
9	Prenájmy.....	33
10	Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach a ostatné investície .....	34
11	Finančné nástroje podľa kategórie.....	36
12	Zásoby .....	37
13	Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky .....	37
14	Ostatné nefinančné aktíva .....	38
15	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty .....	39
16	Základné imanie.....	39
17	Úvery a pôžičky.....	40
18	Odložená daň z príjmu .....	41
19	Záväzky z obchodného styku a iné záväzky .....	42
20	Ostatné nefinančné záväzky .....	43
21	Tržby .....	44
22	Prevádzkové náklady / (-) výnosy .....	45
23	Náklady na odmeňovanie zamestnancov.....	46
24	Finančné náklady /(-) výnosy – netto .....	46
25	Daň z príjmov.....	46
26	Zverejnenie reálnych hodnôt.....	47
27	Odsúhlasenie záväzkov vykázaných v peňažných tokoch z finančnej činnosti.....	48
28	Podmienené záväzky a podmienené aktíva.....	48
29	Investičné záväzky .....	49
30	Transakcie so spriaznenými stranami .....	49
31	Odmeny členom štatutárnych orgánov.....	52
32	Udalosti po súvahovom dni .....	52

	Poznámka	k 31-12-2023	k 31-12-2022
<b>AKTÍVA</b>			
<b>Stále aktíva</b>			
Nehmotný majetok	7	35	72
Dlhodobý hmotný majetok	8	50 335	44 776
Aktíva spojené s právom na užívanie	9	938	1 509
Investície v dcérskej spoločnosti	10	10 028	10 028
Investície v pridružených spoločnostiach	10	14	14
Ostatné investície	10	8	8
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	13	1 804	1 309
Pôžičky iným spriazneným stranám	31	1 280	4 400
Ostatné nefinančné aktíva	14	3 016	1 255
<b>Stále aktíva spolu</b>		<b>67 458</b>	<b>63 371</b>
<b>Obežný majetok</b>			
Zásoby	12	23 403	16 032
Pôžičky dcérskej spoločnosti	30	16 700	14 080
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	13	45 408	40 947
Ostatné nefinančné aktíva	14	2 121	553
Pôžičky ostatným spriazneným stranám	30	400	400
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	15	279	555
<b>Obežný majetok spolu</b>		<b>88 311</b>	<b>72 567</b>
<b>Aktíva spolu</b>		<b>155 769</b>	<b>135 938</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE</b>			
Základné imanie - nominálna hodnota	16	20 393	20 393
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy		4 079	4 079
Nerozdelený zisk		46 119	34 515
<b>Vlastné imanie spolu</b>		<b>70 591</b>	<b>58 987</b>
<b>ZÁVÄZKY</b>			
<b>Dlhodobé záväzky</b>			
Úvery a pôžičky	17	3 982	6 109
Odložený daňový záväzok	18	2 448	2 733
Záväzky z dôchodkových programov		790	622
Ostatné nefinančné záväzky	20	1 414	1 310
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>		<b>8 634</b>	<b>10 774</b>
<b>Krátkodobé záväzky</b>			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	19	50 177	44 718
Splatná daň z príjmov		2 052	1 728
Úvery a pôžičky	17	21 840	15 644
Ostatné nefinančné záväzky	20	2 475	4 087
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>		<b>76 544</b>	<b>66 177</b>
<b>Záväzky spolu</b>		<b>85 178</b>	<b>76 951</b>
<b>Pasíva spolu</b>		<b>155 769</b>	<b>135 938</b>

	Poznámka	Rok končiaci 31-12-2023	Rok končiaci 31-12-2022
Tržby	21	237 247	198 542
Výnosy z predaja odpadu z výroby		31 472	32 149
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		1 208	1 159
Spotreba základného a ostatného materiálu	22	-184 254	-156 748
Náklady na predaný tovar		-4 403	-2 341
Služby	22	-24 583	-19 864
Náklady na odmeňovanie zamestnancov	23	-36 161	-33 601
Odpisy	22	-6 992	-7 867
Čisté straty zo zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku	13	-99	1 660
Ostatné prevádzkové výnosy	22	2 751	1 361
Ostatné prevádzkové náklady	22	-949	-1 012
Strata z predaja dcérskej spoločnosti – netto	10	-	-3 715
<b>Prevádzkový zisk</b>		<b>15 237</b>	<b>9 723</b>
Úrokové náklady	24	-805	-501
Úrokové výnosy	24	389	365
Ostatné finančné náklady	24	-29	-36
<b>Zisk pred zdanením</b>		<b>14 792</b>	<b>9 551</b>
Daň z príjmov	25	-3 188	-2 844
<b>Čistý zisk za rok</b>		<b>11 604</b>	<b>6 708</b>
<b>Ostatný súhrnný zisk</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Celkový súhrnný zisk</b>		<b>11 604</b>	<b>6 708</b>

**MATADOR Automotive Vráble, a.s.****Výkaz zmien vlastného imania**

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

3

	<b>Základné imanie</b>	<b>Zákonný rezervný fond</b>	<b>Vlastné akcie</b>	<b>Ostatné fondy</b>	<b>Nerozdelený zisk</b>	<b>Spolu</b>
<b>Stav k 1. januáru 2022</b>	<b>20 393</b>	<b>3 954</b>	-	<b>64</b>	<b>27 868</b>	<b>52 279</b>
Čistý zisk za rok	-	-	-	-	6 708	6 708
<b>Celkový súhrnný zisk</b>	-	-	-	-	-	-
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	125	-	-	-125	-
Zníženie ZI	-	-	-	-64	64	-
<b>Stav k 31. decembru 2022</b>	<b>20 393</b>	<b>4 079</b>	-	-	<b>34 515</b>	<b>58 987</b>
Čistý zisk za rok	-	-	-	-	11 604	11 604
<b>Celkový súhrnný zisk</b>	-	-	-	-	-	-
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-	-
Zníženie ZI	-	-	-	-	-	-
<b>Stav k 31. decembru 2023</b>	<b>20 393</b>	<b>4 079</b>	-	-	<b>46 119</b>	<b>70 591</b>

Poznámky na stranách 5 až 52 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

## Výkaz peňažných tokov

	Poznámka	Rok končiaci 31. december 2023	Rok končiaci 31. december 2022
<b>Zisk pred zdanením</b>		13 417	9 551
<b>Upravený o:</b>			
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	7,8,9	7 014	7 867
Zmena stavu záväzkov z dôchodkových programov		168	47
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	22,12	24	297
Opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok	22,13	99	-1 660
Zisk z predaja dlhodobého majetku	22	-2	-1
Strata z predaja dcérskej spoločnosti	10	-	3 715
Výnosové úroky	24	-389	-365
Nákladové úroky	24	805	501
Výnosy z dotácií	21,22	-255	-1 021
Ostatné		-	-76
<b>Peňažné toky z prevádzky pred zmenami pracovného kapitálu</b>		<b>20 881</b>	<b>18 855</b>
<i>Zmeny pracovného kapitálu:</i>			
Zásoby	12	-7 395	-3 131
Pohľadávky z obchodného styku, iné pohľadávky a ostatné nefinančné aktíva	13	-8 384	3 310
Záväzky z obchodného styku, iné záväzky a ostatné nefinančné záväzky	19	3 954	7 386
<b>Peňažné prostriedky z prevádzky</b>		<b>9 056</b>	<b>26 420</b>
Prijaté dotácie		255	738
Zaplatená daň z príjmov		-1 774	-1 003
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		<b>7 537</b>	<b>26 155</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>			
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		-11 967	-987
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		2	1
Poskytnuté dlhodobé pôžičky - splátky		500	3 920
Prijaté úroky		389	365
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>		<b>-11 076</b>	<b>3 299</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>			
Príjmy z bankových úverov		6 343	-
Výdavky na splácanie bankových úverov		-1 100	-4 051
Splátky pôžičiek od spriaznených strán		-620	-23 747
Výdavky na splácanie istiny záväzkov z prenájmu		-554	-615
Zaplatené úroky		-805	-501
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>		<b>3 264</b>	<b>-28 914</b>
<b>Čistý úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>		<b>-276</b>	<b>539</b>
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka</b>	15	555	16
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	15	<b>279</b>	<b>555</b>

## 1 Všeobecné informácie

Táto účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii (ďalej „IFRS“) podľa interpretácie Európskej Komisie ako je popísané v bode 2.1 poznámok k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023 pre MATADOR Automotive Vrábľa, a.s. (ďalej ako “Spoločnosť”).

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

Spoločnosť bola založená a má sídlo v Slovenskej republike.

Štruktúra priamych akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2023 bola nasledovná:

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

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

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

Priamou materskou spoločnosťou Spoločnosti je SODECIA Automotive Europe GmbH, ktorá k 31. decembru 2023 vlastní 59,41% v spoločnosti MATADOR Automotive Vrábľa, a.s. Najvyššou materskou spoločnosťou Spoločnosti je Sodecia - Participações Sociais, SGPS, S.A. Konečným užívateľom výhod k 31. decembru 2023 je Rui de Lemos Monteiro.

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

V roku 2023 mala Spoločnosť v priemere 1 145 zamestnancov (2022: 1 210, z toho riadiacich pracovníkov 39 (2022: 46)).

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

## Členovia Predstavenstva a Dozornej rady Spoločnosti

Zloženie predstavenstva a dozornej rady Spoločnosti bolo nasledovné:

	<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>Stav k 31.12.2022</b>
<i>Predstavenstvo:</i>		
	Rui de Lemos Monteiro (do 11. júla 2023)	
Predseda predstavenstva	Ing. Štefan Rosina (od 12. júla 2023)	Rui de Lemos Monteiro
Podpredseda predstavenstva	Ing. Štefan Rosina (do 11. júla 2023) Ing. Michal Čierny (od 12. júla 2023)	Ing. Štefan Rosina
	Filipe José Mesquita Soares Moutinho (do 11. júla 2023) Ing. Michal Čierny (do 11. júla 2023) Ing. Ivana Procházková (od 12. júla 2023)	
Člen predstavenstva	Ing. Martin Baláž (od 12. júla 2023) Ing. Ivan Košovský (od 12. júla 2023) Ing. Dáša Rafa (od 12. júla 2023)	Ing. Vojtěch Žák (do 22. decembra 2022) Filipe José Mesquita Soares Moutinho Ing. Michal Čierny (od 29. apríla 2022)
<i>Dozorná rada:</i>		
	Gabriel Nádašdy (do 28. februára 2023)	
	Ing. Miroslav Rosina, PhD	Ing. Miroslav Rosina, PhD
Člen dozornej rady	Ing. Peter Lendel (od 1. marca 2023) Miguel Nuno de Avelar Lopes Cardoso	Gabriel Nádašdy Miguel Nuno de Avelar Lopes Cardoso

## Hlavný predmet činnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti je produkcia automobilových komponentov.

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

## Sídlo a miesto podnikania Spoločnosti

Staničná 1045  
952 12 Vrábľa  
Slovenská republika

IČO: 31411801  
DIČ: 2020411272

## 2 Súhrn významných účtovných postupov

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

### 2.1 Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby niektoré spoločnosti zostavili účtovnú závierku k 31. decembru 2023 podľa IFRS platných v Európskej únii („EÚ“).

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

Účtovná závierka Spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2023 bola zostavená ako riadna účtovná závierka Spoločnosti podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov („Zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Táto účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená v súlade s Medzinárodnými účtovnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii k 31. decembru 2023 na základe princípu historických cien.

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

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

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

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

Spoločnosť aplikuje všetky Medzinárodné účtovné štandardy a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board - ďalej len „IASB“) platnými v EÚ, ktoré boli v platnosti a účinné k 31. decembru 2023.

**Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2023****Novela IAS 1 a IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).**

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

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

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

**Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2023, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala****Novela k IFRS 16 Líziny: Lízingová povinnosť pri predaji a spätnom lízingu (vydané 22. septembra 2022 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).**

Dodatky sa týkajú transakcií predaja a spätného lízingu, ktoré spĺňajú požiadavky IFRS 15 na účtovanie ako predaj. Dodatky vyžadujú, aby predávajúci-nájomca následne ocenil záväzky vyplývajúce z transakcie, a to tak, že nevykáže žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s užívateľským právom, ktoré si ponechal. To znamená odloženie takéhoto zisku, aj keď je povinnosťou vykonávať variabilné platby, ktoré nezávisia od indexu alebo sadzby. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv dodatkov na svoju účtovnú závierku.

**Novela k IAS 7 Výkaz o peňažných tokoch a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie: Dohody o financovaní dodávateľov (vydané 25. mája 2023).**

V reakcii na obavy používateľov účtovných závierok z neadekvátneho alebo zavádzajúceho zverejnenia finančných dohôd IASB vydala v máji 2023 dodatky k IAS 7 a IFRS 7, aby vyžadovala zverejnenie dohôd o financovaní dodávateľov účtovnej jednotky (SFA). Tieto dodatky vyžadujú zverejnenie dohôd účtovných jednotiek o financovaní dodávateľov, ktoré by používateľom účtovnej závierky umožnili posúdiť účinky týchto dohôd na záväzky a peňažné toky účtovnej jednotky a na vystavenie účtovnej jednotky riziku likvidity. Účelom dodatočných požiadaviek na zverejnenie je zvýšiť transparentnosť dohôd o financovaní dodávateľov. Dodatky neovplyvňujú zásady vykazovania alebo oceňovania, ale iba požiadavky na zverejnenie. Nové požiadavky na zverejnenie budú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv dodatkov na svoju účtovnú závierku.

**Klasifikácia záväzkov ako krátkodobých alebo dlhodobých – novela k IAS 1 (pôvodne vydané 23. januára 2020 a následne novelizované 15. júla 2020 a 31. októbra 2022, s konečnou platnosťou účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).** Tieto dodatky objasňujú, že záväzky sú klasifikované ako krátkodobé alebo dlhodobé v závislosti od práv, ktoré existujú ku koncu účtovného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka ku koncu účtovného obdobia podstatné právo odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov. Usmernenie už nevyžaduje, aby bolo takéto právo bezpodmienečné. Dodatok z októbra 2022 stanovil, že úverové podmienky, ktoré je potrebné splniť po súvahovom dni, neovplyvňujú klasifikáciu dlhu ako krátkodobého alebo dlhodobého k dátumu súvahy. Očakávania manažmentu, či následne uplatní právo na odklad vyrovnania, neovplyvňujú klasifikáciu záväzkov. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak dôjde k porušeniu podmienky ku dňu vykazovania alebo pred ním, a to aj v prípade, ak sa po skončení obdobia vykazovania získa od veriteľa výnimku z tejto podmienky. Naopak, úver je klasifikovaný ako dlhodobý, ak dôjde k porušeniu úverovej zmluvy až po súvahovom dni. Dodatky navyše obsahujú objasnenie požiadaviek na klasifikáciu dlhu, ktorý by spoločnosť mohla vysporiadať jeho premenou na vlastné imanie. „Vyrovnanie“ je definované ako zánik záväzku hotovosťou, inými zdrojmi predstavujúcimi ekonomické úžitky alebo vlastnými nástrojmi vlastného imania účtovnej jednotky. Existuje výnimka pre konvertibilné nástroje, ktoré možno konvertovať na vlastný kapitál, ale len pre tie nástroje, pri ktorých je konverzná opcia klasifikovaná ako nástroj vlastného imania ako samostatná zložka zloženého finančného nástroja. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv dodatkov na svoju účtovnú závierku.

**Novela k IAS 21 Nedostatok vymeniteľnosti (vydané 15. augusta 2023). V auguste 2023 vydala IASB dodatky k IAS 21 s cieľom pomôcť účtovným jednotkám posúdiť zameniteľnosť medzi dvoma menami a určiť spotový výmenný kurz v prípade, že zameniteľnosť chýba.** Účtovná jednotka je ovplyvnená dodatkami, ak uskutoční transakciu alebo operáciu v cudzej mene, ktorá nie je zameniteľná za inú menu k dátumu ocenenia na špecifikovaný účel. Dodatky k IAS 21 neposkytujú podrobné požiadavky na odhadnutie spotového výmenného kurzu. Namiesto toho stanovujú rámec, podľa ktorého môže účtovná jednotka určiť spotový výmenný kurz k dátumu ocenenia. Pri uplatňovaní nových požiadaviek nie je dovolené preformulovať porovnávacie informácie. Požaduje sa previesť dotknuté sumy odhadovanými spotovými výmennými kurzami k dátumu prvej aplikácie s úpravou nerozdeleného zisku alebo rezervy na kumulatívne rozdiely z prepočtu. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv dodatkov na svoju účtovnú závierku.

## 2.2 Finančné investície

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

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

### 2.3 Finančné investície v pridružených spoločnostiach

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

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

### 2.4 Nehmotný majetok

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

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

Nehmotný majetok je amortizovaný rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti:

	<b>Doba životnosti v rokoch</b>
Softvér	4
Oceniteľné práva	4

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

### 2.5 Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

Predpokladaná doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

	<b>Doba životnosti v rokoch</b>
Budovy	20 – 40
Stroje a zariadenia	4 – 20

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

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

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

## 2.6 Zmluvy o nájme

### **Nájomné zmluvy, ak je Spoločnosť nájomcom**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.7 Zníženie hodnoty nefinančného majetku

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

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

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

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

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

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

## 2.8 Zásoby

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

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

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

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

## 2.9 Ostatné nefinančné aktíva

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

Spoločnosť pri niektorých projektoch získava tiež cenové kompenzácie, napr. za zrušenie časti plánovanej a dohodnutej produkcie alebo pri dodatočných cenových úpravách, ktoré klasifikuje ako ostatné finančné aktívum.

## 2.10 Finančné aktíva

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

**Finančné nástroje – prvotné vykazovanie.** Všetky finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady.

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

**Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model.** Faktory, ktoré Spoločnosť zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Spoločnosť používa, má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky.

**Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.11 Finančné záväzky

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

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

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

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

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

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

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

## 2.12 Základné imanie

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

## 2.13 Výplata dividend

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

## 2.14 Dane

### (i) Splatná daň z príjmov

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

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

#### ii) Odložená daň z príjmov

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

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

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

## 2.15 Zamestnanecké požitky

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

#### (i) Dôchodkové fondy

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

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

#### (a) Odchodné

Minimálna požiadavka Zákonníka práce na príspevok pri odchode do starobného dôchodku je vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Navyše, na základe kolektívnej zmluvy s odbormi Spoločnosť vypláca príspevok vo výške 50 EUR za každý odpracovaný rok v Spoločnosti.

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

Záväzok vykazaný vo výkaze finančnej pozície k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 vyplývajúci z dôchodkových programov s vopred stanoveným plnením predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z definovaných požitkov k súvahovému dňu. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú pri vzniku do ostatného súhrnného výsledku hospodárenia. Súčasná hodnota záväzku z definovaných plnení je stanovená diskontovaním odhadovaných budúcich úbytkov peňažných tokov použitím úrokovej miery 3,73% (2022: 3,53 %).

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

(b) Odmeny pri pracovných a životných jubileách

Spoločnosť vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách:

(b1) Odmena pri pracovnom jubileu závisí od počtu odpracovaných rokov v Spoločnosti a je vyplácaná v intervale od 100 EUR do 600 EUR;

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

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

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

(c) Dôchodkové fondy s vopred stanovenými príspevkami

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

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

Počas celého roka Spoločnosť prispievala do týchto fondov vo výške 35,2% (2022: 35,2%) hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4% (2022: 13,4%). Náklady na tieto odvody sa účtujú do výsledku hospodárenia v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

(ii) Odstupné

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

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

## 2.16 Rezervy na ostatné záväzky a náklady

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

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

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

## 2.17 Ostatné nefinančné záväzky

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

## 2.18 Vykazovanie výnosov

### i) Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Výnosy z prenájmu sa vykazujú rovnomerne počas doby prenájmu.

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

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

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

ii) Výnosy z predaja odpadu z výroby

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

### 3 Riadenie finančného rizika

#### 3.1 Faktory finančného rizika

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

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

##### *(i) Úverové/kreditné riziko*

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

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

##### *Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky*

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

Zákazníkov Spoločnosť pri posudzovaní kreditného rizika člení do nasledovných kategórií:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

V roku 2019 bola posúdená ako riziková obchodná pohľadávka voči odberateľovi ECOMAT, s.r.o., ktorej časť sa stala pohľadávkou po splatnosti na konci decembra 2018 (1 111 tis. EUR) a časť v januári 2019 (374 tis. EUR). Spoločnosť na rizikové pohľadávky vytvorila v roku 2019 opravné položky vo výške 1 111 tis. EUR. Výška opravnej položky bola k 31. decembru 2020 prehodnotená tak, aby reflektovala aktuálne riziko na základe právnej podpory a stanoviska manažmentu. Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2023 (aj k 31. decembru 2022) opravnú položku k pohľadávkam voči spoločnosti ECOMAT, s.r.o. vo výške 1 485 tis. EUR (viď viac informácií v Poznámke 13 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky a o existujúcom súdnom spore v Poznámke 28 Podmienené záväzky). Celková výška pohľadávky predstavuje 1 826 tis. EUR. Dňa 16. júna 2022 došlo k uzavretiu a podpísaniu Zmluvy o podmienkach urovnania sporných práv.

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

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

	31-12-2023 (hodnota pohľadávok)	31-12-2022 (hodnota pohľadávok)
<b>Kreditný rating (podľa Moody's)</b>		
<b>TOP GROUP zákazníci (kategória A)</b>		
A3	9 279	8 561
Ba3	11 599	13 627
	<b>20 878</b>	<b>22 188</b>
<b>Ostatní automotive (kategória B)</b>		
Aaa až A3	1 397	1 138
Baa1 až B3	2 388	2 916
Bez ratingu	473	848
	<b>4 258</b>	<b>4 902</b>
<b>Spolu pohľadávky z obchodného styku - kategória A a B</b>	<b>25 136</b>	<b>27 090</b>

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

Kategória A	% straty	31-12-2023			31-12-2022		
		Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke
<b>Pohľadávky z obchodného styku:</b>							
- v splatnosti	0,1%	20 408	-20	20 388	20 206	-20	20 186
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	463	-1	462	1 982	-10	1 972
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	7	-1	6	-	-	-
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	-	-	-	-	-	-
- znehodnotenú pohľadávku	100%	-	-	-	-	-	-
<b>Spolu</b>		<b>20 878</b>	<b>-22</b>	<b>20 856</b>	<b>22 188</b>	<b>-30</b>	<b>22 158</b>
<b>Zaučtovaná opravná položka</b>							
<b>Nezaučtovaná opravná položka</b>							

Kategória B	% straty	31-12-2023			31-12-2022		
		Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke
<b>Pohľadávky z obchodného styku:</b>							
- v splatnosti	0,1%	4 079	-4	4 075	4 815	-4	4 811
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	-	-	-	65	-1	64
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	-	-	-	22	-1	21
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	53	0	53	-	-	-
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	126	-99	27	-	-	-
- znehodnotenú pohľadávku	100%	-	-	-	-	-	-
<b>Spolu</b>		<b>4 258</b>	<b>-103</b>	<b>4 155</b>	<b>4 902</b>	<b>-6</b>	<b>4 895</b>
<b>Zaučtovaná opravná položka</b>							
<b>Nezaučtovaná opravná položka</b>							

Kategória C	% straty	31-12-2023		31-12-2022		Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota po opravnej položke
		Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL		
<b>Pohľadávky z obchodného styku:</b>							
- v splatnosti	0,1%	317	-	317	683	-	683
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	-	-	-	-	-	-
- znehodnotené pohľadávky	100%	1 826	-1 485	341	1 826	-1 485	341
<b>Spolu</b>		<b>2 143</b>	<b>-1 485</b>	<b>658</b>	<b>2 509</b>	<b>-1 485</b>	<b>1 024</b>
<b>Zaúčtovaná opravná položka</b>			<b>-1 485</b>			<b>-1 485</b>	
<b>Nezaúčtovaná opravná položka</b>						<b>-341</b>	

Kategória D	% straty	31-12-2023		31-12-2022		Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota po opravnej položke
		Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL		
<b>Pohľadávky z obchodného styku:</b>							
- v splatnosti	0,1%	2 285	-2	2 283	5 416	-1	5 415
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	4 341	-4	4 337	2 508	-13	2 495
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	4 187	-15	4 172	662	-20	642
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	1 266	-12	1 254	1 558	-779	779
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	7 020	-70	6 950	2 689	-2 689	0
- znehodnotené pohľadávky	100%	-	-	-	-	-	-
<b>Spolu</b>		<b>19 099</b>	<b>-103</b>	<b>18 996</b>	<b>12 833</b>	<b>-3 502</b>	<b>12 833</b>
<b>Zaúčtovaná opravná položka</b>							
<b>Nezaúčtovaná opravná položka</b>			<b>-103</b>			<b>-3 502</b>	

Spoločnosť predpokladá, že dcérske spoločnosti budú schopné v budúcnosti svoje záväzky splácať.

Iné pohľadávky	% straty	31-12-2023		31-12-2022		Účtovná hodnota po opravnej položke
		Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	
<b>Pohľadávky z obchodného styku:</b>						
- v splatnosti	0,1%	1 804	-1	1 803	1 309	1 308
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	-	-	-	-	-
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	-	-	-	-	-
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	-	-	-	-	-
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	-	-	-	-	-
- znehodnotené pohľadávky	100%	-	-	-	-	-
<b>Spolu</b>		<b>1 803</b>	<b>-1</b>	<b>1 803</b>	<b>1 309</b>	<b>1 308</b>
Zaúčtovaná opravná položka			-			-
Nezaúčtovaná opravná položka			-1			-1

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

31-12-2023	Pohľadávky z obchodného styku	Iné pohľadávky	Poskytnuté pôžičky	Celkom
<i>Forma zabezpečenia:</i>				
Poistenie	1 799	-	-	1 799
Prijaté ručenia od bánk	2 300	-	-	2 300
Nezabezpečené	41 309	1 804	18 380	61 493
<b>Celkom</b>	<b>45 408</b>	<b>1 804</b>	<b>18 380</b>	<b>65 592</b>

31-12-2022	Pohľadávky z obchodného styku	Iné pohľadávky	Poskytnuté pôžičky	Celkom
<i>Forma zabezpečenia:</i>				
Poistenie	15 126	-	-	15 126
Prijaté ručenia od bánk	2 300	-	-	2 300
Nezabezpečené	23 521	1 309	18 880	43 710
<b>Celkom</b>	<b>40 947</b>	<b>1 309</b>	<b>18 880</b>	<b>61 136</b>

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

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

31-12-2023	Nad-zabezpečenie		Pod-zabezpečenie	
	Účtovná hodnota aktíva	Účtovná hodnota zabezpečenia	Účtovná hodnota aktíva	Účtovná hodnota zabezpečenia
Pohľadávky z obchodného styku	108	350	45 300	101
Iné pohľadávky	-	-	1 804	-
Pôžičky	-	-	18 380	-
<b>Spolu</b>	<b>108</b>	<b>350</b>	<b>65 484</b>	<b>101</b>

31-12-2022	Nad-zabezpečenie		Pod-zabezpečenie	
	Účtovná hodnota aktíva	Účtovná hodnota zabezpečenia	Účtovná hodnota aktíva	Účtovná hodnota zabezpečenia
Pohľadávky z obchodného styku	1 686	3 580	39 261	5 119
Iné pohľadávky	-	-	1 309	-
Pôžičky	-	-	18 880	-
<b>Spolu</b>	<b>1 686</b>	<b>3 580</b>	<b>59 450</b>	<b>5 119</b>

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

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Začiatkový stav</b>	1 485	3 145
Tvorba opravnej položky vykázaná vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku	99	-
Opravná položka pripadajúca na pohľadávky odpísané počas účtovného obdobia	-	-
Zmena opravnej položky z dôvodu zmeny predpokladov	-	-
Rozpustenie opravnej položky z dôvodu nepotrebnosti	-	-1 660
<b>Konečný stav</b>	<b>1 584</b>	<b>1 485</b>

*Pôžičky poskytnuté dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným stranám*

Spoločnosť posúdila, že v prípade pôžičiek poskytnutých dcérskym spoločnostiam a iným spriazneným stranám nedošlo k 31. decembru 2023 (rovnako ani k 31. decembru 2022) k významnému zvýšeniu kreditného rizika. Na základe primeraných informácií, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia, pri zohľadnení zmluvnej splatnosti. Spoločnosť neúčtovala o strate zo znehodnotenia k týmto finančným aktívam.

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

		31-12-2023		31-12-2022	
Scenár		Pravdepodobnosť scenára		Pravdepodobnosť scenára	
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.					
	splatí sa celá pôžička	98%	-	98%	-
	splatí sa 70%	2%	46	2%	46
	splatí sa 30%	0%	-	0%	-
	nesplatí sa	0%	-	0%	-
	<b>ECL</b>		<b>46</b>		<b>46</b>
MATADOR Automotive Rus LLC					
	splatí sa celá pôžička	98%	-	98%	-
	splatí sa 70%	2%	2	2%	2
	splatí sa 30%	0%	-	0%	-
	nesplatí sa	0%	-	0%	-
	<b>ECL</b>		<b>2</b>		<b>2</b>
SODECIA Automotive Saarlouis					
	splatí sa celá pôžička	98%	-	98%	-
	splatí sa 70%	2%	89	2%	89
	splatí sa 30%	0%	-	0%	-
	nesplatí sa	0%	-	0%	-
	<b>ECL</b>		<b>89</b>		<b>89</b>

Spoločnosť k dátumu zostavenia účtovnej závierky posúdila hodnotu pôžičiek poskytnutých dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným stranám. V roku 2023 došlo k splateniu časti poskytnutých pôžičiek. Detail o poskytnutých pôžičkách dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným stranám je popísaný v poznámke 31.

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

#### Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

	Kreditný rating	31-12-2023	31-12-2022
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn. 15), z toho:			
Všeobecná úverová banka, a.s	A2	10	3
Slovenská sporiteľňa, a.s.,	A2	99	8
UniCredit bank, a.s.	Baa1	161	19
Komerční banka a.s.	A	-	517
Peniaze	n/a	8	8
<b>Spolu</b>		<b>278</b>	<b>555</b>

Spoločnosť prijala dohodu o čerpaní úverových liniek na bežných účtoch (poznámka 17) v celkovej výške 1 658 tis. EUR (31. december 2022: 7 076 tis. EUR), ktoré k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neboli využité.

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

#### (ii) Kurzové riziko

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

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

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

V účtovných obdobiach 2023 a 2022 boli úvery Spoločnosti denominované v eurách. Všeobecne, pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku variability peňažných tokov a pôžičky s pevnou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku zmeny reálnej hodnoty.

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

Pri náraste/poklese trhových sadzieb o 100 základných bodov by dopad z dôvodu prijatých úverov a pôžičiek na nárast/pokles úrokových nákladov a pokles/nárast vlastného imania za rok končiaci 31. decembra 2023 bol 258 tis. EUR (za rok končiaci 31. decembra 2022: 218 tis. EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné faktory ostanú nezmenené.

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

Pri náraste/poklese trhových sadzieb o 100 základných bodov by dopad z dôvodu poskytnutých pôžičiek dcérskym spoločnostiam a iným spriazneným stranám nárast/pokles úrokových výnosov a nárast/pokles vlastného imania za rok končiaci 31. decembra 2023 bol 917 tis. EUR (za rok končiaci 31. decembra 2022: 557 tis. EUR).

*(iv) Riziko likvidity*

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

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

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

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

	Menej ako 1 rok	Od 1 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov
<b>K 31-12-2023</b>			
Úvery a pôžičky (istina vrátane budúcich úrokov)	19 467	6 343	-
Záväzky z nájmu	554	800	-
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Pozn. 19)	50 833		-
<b>Spolu</b>	<b>70 854</b>	<b>7 143</b>	<b>-</b>

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

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

#### (v) Komoditné riziko

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

## 4 Riadenie kapitálu

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

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

Vedenie Spoločnosti spravuje kapitál akcionárov vykázaný podľa IFRS k 31. decembru 2023 v hodnote 70 590 tis. EUR (31. december 2022: 57 812 tis. EUR).

Tak, ako iné podniky v sektore, aj Spoločnosť monitoruje kapitál na základe dlhového pomeru. Tento pomer sa vypočíta ako pomer celkového dlhu k súčtu vlastného imania a záväzkov. Celkový dlh sa vypočíta ako suma bankových úverov a pôžičiek (vrátane krátkodobých a dlhodobých bankových úverov a pôžičiek tak, ako sú vykázané vo výkaze finančnej pozície). Celkový kapitál sa vypočíta ako vlastné imanie vykázané vo výkaze finančnej pozície plus celkový dlh. Spoločnosť dosahuje k 31. decembru 2022 úroveň dlhového pomeru vo výške 17% (k 31. decembru 2022: 16%).

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

## 5 Odhad reálnej hodnoty

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

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

### *ii) Nederivátové finančné záväzky*

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

Zverejnenie reálnych hodnôt je uvedené v bode 26 poznámok.

## 6 Zásadné účtovné odhady a predpoklady

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

### *(i) Odhad poklesu hodnoty nefinančných aktív*

V súlade s účtovnými postupmi uvedenými v bode 2.8 poznámok a z dôvodu existencie viacerých indikátorov poklesu hodnoty Spoločnosť investíciu v dcérskej spoločnosti SODECIA Automotive Saarlouis GmbH testovala k 31. decembru 2023 na pokles hodnoty. Pri tomto teste Spoločnosť použila vo výpočtoch informácie, ktoré zohľadňujú manažmentom schválený plán budúceho vývoja dcérskej spoločnosti a rôzne odhady kľúčových predpokladov. Tieto použité údaje predstavujú najlepší odhad vedenia Spoločnosti. Bližší popis použitých predpokladov a analýza senzitivity sú uvedené v poznámke 10.

### *(ii) Odhadovanie doby použiteľnosti dlhodobého hmotného majetku*

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

Priemerná zostatková doba použiteľnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku v prípade budov predstavuje približne 15 rokov (2022: 17 rokov). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o 1 rok by zmenilo ročný odpis budov o 39 tis. EUR (2022: 67 tis. EUR). Priemerná zostatková doba použiteľnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku v prípade strojov a zariadení predstavuje približne 6 roky (2022: 4 rokov). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o 1 rok by zmenilo ročný odpis budov o 462 tis. EUR (2022: 362 tis. EUR).

**7 Nehmotný majetok**

K 31. decembru 2022 ani 31. decembru 2023 Spoločnosť nemala obmedzené právo nakladať s dlhodobým nehmotným majetkom a nepoužívala ho na ručenie za svoje záväzky.

	Softvér a oceniteľné práva	Obstaranie nehmotného majetku	Spolu
<b>K 1-1-2022</b>			
Obstarávacia cena	1 828	-	1 828
Oprávky a odpis z titulu poklesu hodnoty	-1 725	-	-1 725
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>103</b>	<b>-</b>	<b>103</b>
<b>Rok končiaci 31-12-2022</b>			
Prírastky	-	21	21
Úbytky	-13	-	-
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	21	-21	-
Odpisy	-52	-	-52
<b>Zostatková hodnota na konci obdobia</b>	<b>72</b>	<b>-</b>	<b>72</b>
<b>K 31-12-2022</b>			
Obstarávacia cena	1 836	-	1 836
Oprávky a odpis z titulu poklesu hodnoty	-1 764	-	-1 764
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>72</b>	<b>-</b>	<b>72</b>
<b>Rok končiaci 31-12-2023</b>			
Prírastky	-	8	8
Úbytky	-	-	-
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	-	-	-
Odpisy	-45	-	-45
<b>Zostatková hodnota na konci obdobia</b>	<b>27</b>	<b>8</b>	<b>35</b>
<b>K 31-12-2023</b>			
Obstarávacia cena	1 836	8	1 844
Oprávky a odpis z titulu poklesu hodnoty	-1 809	-	-1 809
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>27</b>	<b>8</b>	<b>35</b>

## 8 Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Spolu
<b>K 1-1-2022</b>					
Obstarávacia cena	3 063	35 462	100 546	1 358	140 429
Oprávky	-	-15 371	-74 070	-	-89 441
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>3 063</b>	<b>20 091</b>	<b>26 476</b>	<b>1 358</b>	<b>50 988</b>
<b>Rok končiaci 31-12-2022</b>					
Prírastky	-	-	-	1 037	1 037
Úbytky	-	-	-	-	-
Odpisy (Pozn. 22)	-	-1 166	-6 083	-	-7 249
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	-	342	1 078	-1 420	-
<b>Zostatková hodnota na konci obdobia</b>	<b>3 063</b>	<b>19 267</b>	<b>21 471</b>	<b>975</b>	<b>44 776</b>
<b>K 31-12-2022</b>					
Obstarávacia cena	3 063	35 804	101 294	975	141 136
Oprávky	-	-16 537	-79 823	-	-96 360
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>3 063</b>	<b>19 267</b>	<b>21 471</b>	<b>975</b>	<b>44 776</b>
<b>Rok končiaci 31-12-2023</b>					
Prírastky	-	-	-	11 958	11 958
Úbytky	-	-	-	-	-
Odpisy (Pozn. 22)	-	-1 150	-5 249	-	-6 399
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	-	78	973	-1 051	-
<b>Zostatková hodnota na konci obdobia</b>	<b>3 063</b>	<b>18 195</b>	<b>17 195</b>	<b>11 882</b>	<b>50 335</b>
<b>K 31-12-2023</b>					
Obstarávacia cena	3 063	35 754	100 470	11 882	151 169
Oprávky	-	-17 559	-83 275	-	-100 834
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>3 063</b>	<b>18 195</b>	<b>17 195</b>	<b>11 882</b>	<b>50 335</b>

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

<b>Dlhodobý hmotný majetok</b>	<b>Účtovná zostatková hodnota k 31-12- 2023</b>	<b>Účtovná zostatková hodnota k 31-12- 2022</b>
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	12 176	13 781
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	-	-

Dlhodobý hmotný majetok Spoločnosti bol k 31. decembru 2023 poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a pre ďalšie prípady do výšky 270 040 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 289 223 tis. EUR).

Pre dlhodobý majetok Spoločnosti nebol identifikovaný indikátor zníženia hodnoty majetku, a preto test znehodnotenia majetku nebol k 31. decembru 2023 (ani k 31. decembru 2022) vykonaný.

## 9 Prenájmy

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

	<b>Budovy</b>	<b>Stroje a zariadenia</b>	<b>Spolu</b>
<b>K 01-01-2022</b>			
Obstarávacia cena	539	2 879	3 418
Oprávky	-135	-1 336	-1 471
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>404</b>	<b>1 543</b>	<b>1 947</b>
<b>Rok končiaci 31-12-2022</b>			
Prírastky	-	128	128
Úbytky	-	-	-
Odpisy (Pozn. 22)	-71	-495	-566
<b>Zostatková hodnota na konci obdobia</b>	<b>333</b>	<b>1 176</b>	<b>1 509</b>
<b>K 31-12-2022</b>			
Obstarávacia cena	608	2 875	3 483
Oprávky	-275	-1 699	-1 974
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>333</b>	<b>1 176</b>	<b>1 509</b>
<b>Rok končiaci 31-12-2023</b>			
Prírastky	-	-	-
Úbytky	-	-12	-12
Transfer - oprava	-63	63	-
Odpisy (Pozn. 22)	-135	-424	-559
<b>Zostatková hodnota na konci obdobia</b>	<b>135</b>	<b>803</b>	<b>938</b>
<b>K 31-12-2023</b>			
Obstarávacia cena	539	2 917	3 456
Oprávky	-404	-2 114	-2 518
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>135</b>	<b>803</b>	<b>938</b>

**Sumy vykazané vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku**

	2023	2022
Úrokové náklady	41	37
Výdavky na krátkodobý prenájom (zahrnuté v servisných nákladoch)	10	18
Náklady na nájomné aktív s nízkou hodnotou, ktoré nie sú uvedené vyššie ako krátkodobé nájmy (zahrnuté v nákladoch na služby)	-	-
	<b>51</b>	<b>55</b>

Celkové peňažné výdavky z prenájmov za rok 2023 predstavovali 554 tis. EUR (2022: 567 tis. EUR).

**Lízingové aktivity a ako o nich Spoločnosť účtuje**

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

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

Spoločnosť neposkytuje žiadne záruky zvyškovej hodnoty podkladového aktíva.

**Krátkodobé líziny a líziny s nízkou hodnotou aktíva**

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

**10 Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach a ostatné investície**

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

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Dcérske spoločnosti</b>		
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	10 028	10 028
<b>Dcérske spoločnosti celkom</b>	<b>10 028</b>	<b>10 028</b>
<b>Pridružené spoločnosti</b>		
DV, s.r.o.	14	14
<b>Pridružené spoločnosti celkom</b>	<b>14</b>	<b>14</b>

Detailný zoznam dcérskych a pridružených spoločností je v nasledujúcej tabuľke:

Názov	Krajina registrácie	Dátum registrácie	Typ	Majetkový podiel k 31-12-2023	Majetkový podiel k 31-12-2022	Činnosti
<b>Dcérske spoločnosti</b>						
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	Nemecko	marec 2020	dcérska spoločnosť	100%	100%	automotive (výroba dielov)
<b>Pridružené spoločnosti</b>						
DV, s.r.o.	Slovensko	marec 2007	pridružená spoločnosť	24%	24%	design

Spoločnosť dňa 17. marca 2020 obstarala 100% podiel spoločnosti Sodecia Automotive Oelsnitz GmbH so sídlom v Oelsnitz v Nemecku na základe zmluvy o kúpe obchodných podielov od spoločnosti LK Funfhunderterste Vermögensverwaltungs GmbH. V súvislosti s rozšírením a lokalizovaním podnikateľského zámeru novovzniknutej spoločnosti v meste Saarlouis bola dňa 21. októbra 2020 na základe rozhodnutia vedenia zrealizovaná zmena názvu a sídla spoločnosti Sodecia Automotive Oelsnitz GmbH, aktuálny názov spoločnosti je Sodecia Automotive Saarlouis GmbH so sídlom v Saarlouis v Nemecku. Výška finančnej investície Spoločnosti k 31. decembru 2023 predstavuje sumu 10 028 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 10 028 tis. EUR).

#### **Testovanie investície v dcérskej spoločnosti na znehodnotenie**

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

Realizovateľná hodnota dcérskej spoločnosti bola stanovená ako odhad manažmentu na základe výpočtov úžitkovej hodnoty majetku. Pri týchto výpočtoch boli použité projekcie peňažných tokov, ktoré vychádzali z finančných plánov dcérskej spoločnosti na 5 rokov schválených vedením Spoločnosti. Peňažné toky na obdobie po piatich rokoch sú extrapolované použitím odhadovanej miery rastu ako je uvedené nižšie. Odhady, ktoré boli použité pri výpočtoch, sa týkajú budúcnosti a sú pravidelne prehodnocované a upravované.

Kľúčové predpoklady pre odhad realizovateľnej hodnoty (úžitkovej hodnoty majetku) sú uvedené nižšie.

Hodnoty priradené k jednotlivým kľúčovým predpokladom reprezentujú očakávania manažmentu ohľadom budúceho vývoja v automotive odvetví.

	v %
Diskontná sadzba	8,82
Miera rastu použitá na extrapoláciu	2
Plánovaná miera rastu tržieb 2024	76
Plánovaná miera rastu tržieb 2025	-
Plánovaná miera rastu tržieb 2026-2028	-
Plánovaná EBITDA ako % z tržieb	2

Spoločnosť plánuje lineárnosť výnosov na roky 2025 -2028 z dôvodu opatrnosti. Spoločnosť z vykonanej analýzy zistila, že nie je potrebné účtovať o opravnej položke.

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

*Rok 2023*

Názov spoločnosti	Neobežné aktíva	Obežné aktíva	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Čisté aktíva	Zisk / (-) strata
<b>Dcérske spoločnosti</b>						
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	36 873	23 928	9 537	52 740	-1 476	- 1 043
<b>Prirúžené podniky</b>						
DV, s.r.o.	682	1 145	128	87	1 612	6

*Rok 2022*

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

**Ostatné investície**

V riadku ostatných investícií Spoločnosť vykazuje 10% podiel v spoločnosti MATADOR Automotive RUS LLC, ktorý dňa 16. júna 2017 obstarala na základe Zmluvy o predaji podielu na základnom imaní od spoločnosti MATADOR HOLDING, a.s. Celková obstarávacia cena finančnej investície vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním predstavuje 8 tis. EUR k 31. decembru 2023, aj k 31. decembru 2022.

**11 Finančné nástroje podľa kategórie**

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

<b>Finančné aktíva v amortizovanej hodnote</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
<b>Finančné aktíva podľa výkazu finančnej pozície</b>		
Pohľadávky z obchodného styku (krátkodobé a dlhodobé) (Pozn.13)	45 408	40 947
Iné pohľadávky (Pozn.13)	1 804	1 309
Pôžičky (Pozn. 30)	18 380	18 880
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn. 15)	279	555
<b>Spolu</b>	<b>65 871</b>	<b>61 691</b>
<b>Finančné záväzky v amortizovanej hodnote</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
<b>Záväzky podľa výkazu finančnej pozície</b>		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn. 19)	50 177	44 718
Úvery a pôžičky – okrem finančného lízingu (Pozn. 17)	800	20 399
Záväzky z nájmu (Pozn. 17)	25 022	1 354
<b>Spolu</b>	<b>75 999</b>	<b>66 471</b>

**12 Zásoby**

Štruktúra zásob po zohľadnení opravných položiek:

	31-12-2023	31-12-2022
Materiál	5 288	5 205
Tovar (nástroje)	8 913	2 587
Nedokončená výroba	6 615	5 629
Hotové výrobky	2 587	2 611
<b>Spolu zásoby</b>	<b>23 403</b>	<b>16 032</b>

Položky zásob sú vykázané po vytvorení opravnej položky vo výške 1 460 tis. EUR k 31. decembru 2023 (k 31. decembru 2022: 1 436 tis. EUR). Pohyby opravnej položky k zásobám sú vykázané vo výsledku hospodárenia v riadku Ostatné prevádzkové náklady. Spoločnosť účtuje o použití opravnej položky k zásobám v prípadoch, kedy zásoby, ku ktorým bola vytvorená v minulosti opravná položka, boli predané alebo spotrebované vo výrobe.

Vývoj opravnej položky k zásobám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 01-01-2023	Tvorba	Použitie	K 31-12-2023
Materiál a nedokončená výroba	-1 436	-1 223	1 199	-1 460
<b>Spolu</b>	<b>-1 436</b>	<b>-1 223</b>	<b>1 199</b>	<b>-1 460</b>

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

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

	31-12-2023	31-12-2022
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	11 903	13 781

K 31. decembru 2023 sú zásoby Spoločnosti poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a ďalšie prípady do výšky 11 903 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 11 304 tis. EUR).

**13 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky**

	31-12-2023	31-12-2022
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	46 992	42 432
Znížené o opravnú položku	-1 584	-1 485
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku</b>	<b>45 408</b>	<b>40 947</b>
Krátkodobé iné pohľadávky	-	-
Znížené o opravnú položku	-	-
<b>Krátkodobé iné pohľadávky</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom</b>	<b>45 408</b>	<b>40 947</b>
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	-	-
Znížené o opravnú položku	-	-
<b>Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dlhodobé iné pohľadávky	1 804	1 310
Znížené o opravnú položku	-	-
<b>Dlhodobé iné pohľadávky</b>	<b>1 804</b>	<b>1 310</b>
<b>Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom</b>	<b>1 804</b>	<b>1 310</b>

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 nie je významne odlišná od ich reálnej hodnoty. Maximálna výška kreditného rizika je limitovaná účtovnou hodnotou pohľadávok. V súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku nie je spojená koncentrácia úverového rizika, pretože Spoločnosť má vysoký počet odberateľov. Spoločnosť zaisťuje pohľadávky z obchodného styku formou poistenia a prijatých bankových ručení (poznámka 3.1.i).

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

	31-12-2023	31-12-2022
EUR	47 212	42 257
CZK	-	-
<b>Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky spolu</b>	<b>47 212</b>	<b>42 257</b>

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

	31-12-2023	31-12-2022
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	25 033	21 671
Hodnota pohľadávok krytých záložným právom alebo inou formou zabezpečenia (Pozn. 3.1.i)	14 500	15 509

#### *Prehľad maximálnej výšky záložných práv na pohľadávky podľa jednotlivých úverov*

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

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

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

Dňa 15. júna 2023 bola medzi Matador Automotive Vráble a Unicredit Bank podpísaná zmluva o zriadení záložného práva k pohľadávkam. Predmetom záložného práva bolo právo na výplatu vkladu vo výške 2 000 000 EUR z účtu, ktorého majiteľom je Matador Automotive Vráble. Vklad vo výške 2 000 000 eur bol veriteľovi Unicredit Bank v roku 2023 vyplatený.

## 14 Ostatné nefinančné aktíva

Ostatné nefinančné aktíva v celkovej výške 5 137 tis. EUR k 31. decembru 2023 (k 31. decembru 2022: 1 808 tis. EUR) predstavujú náklady budúcich období a poskytnuté preddavky v nasledujúcom členení:

	31-12-2023	31-12-2022
Náklady budúcich období	752	450
Poskytnuté preddavky	1 369	103
<b>Ostatné nefinančné aktíva - krátkodobé</b>	<b>2 121</b>	<b>553</b>
Náklady budúcich období	3 016	1 255
<b>Ostatné nefinančné aktíva - dlhodobé</b>	<b>3 016</b>	<b>1 255</b>

**15 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty**

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
Peniaze na bežných účtoch a peňažná hotovosť	279	555
Krátkodobé bankové vklady	-	-
<b>Spolu peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty</b>	<b>279</b>	<b>555</b>

K 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 mohla Spoločnosť voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi.

Analýza podľa úverovej kvality je vykázaná v bode 3.1 poznámok.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú denominované v nasledujúcich menách:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
EUR	275	553
CZK	4	2
<b>Spolu peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty</b>	<b>279</b>	<b>555</b>

**16 Základné imanie**

K 31. decembru 2023 pozostávalo základné imanie Spoločnosti z 336 185 ks vydaných, schválených a splatených kmeňových akcií v menovitej hodnote 34 EUR a 27 ks vydaných, schválených a splatených kmeňových akcií v nominálnej hodnote 331 940 EUR. Vlastníci všetkých kmeňových akcií majú právo hlasovať a dostávať dividendy pomerne v hodnote nimi vlastnených akcií k celkovej hodnote akcií Spoločnosti. Vid' v bode 1 poznámok.

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

	<b>Počet akcií (v tis. ks)</b>	<b>Kmeňové akcie (v tis. EUR)</b>	<b>Vlastné akcie (v tis. EUR)</b>	<b>Spolu (v tis. EUR)</b>
Stav k 01-01-2022	336	20 393	-	20 393
<b>Stav k 31-12-2022</b>	<b>336</b>	<b>20 393</b>	-	<b>20 393</b>
Stav k 01-01-2023	336	20 393	-	20 393
<b>Stav k 31-12-2023</b>	<b>336</b>	<b>20 393</b>	-	<b>20 393</b>

## 17 Úvery a pôžičky

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Krátkodobé</b>		
Kontokorentné úvery	18 542	12 199
Bankové úvery	925	1 100
Pôžičky	1 800	1 802
Závazky z nájmu	573	543
<b>Spolu krátkodobé úvery</b>	<b>21 840</b>	<b>15 644</b>
<b>Dlhodobé</b>		
Bankové úvery	-	925
Pôžičky	3 755	4 373
Závazky z nájmu	227	811
<b>Spolu dlhodobé úvery</b>	<b>3 982</b>	<b>6 109</b>
<b>Spolu úvery</b>	<b>25 822</b>	<b>21 753</b>

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

Spoločnosť dňa 29. júla 2015 získala termínovaný úver od VUB na financovanie kúpy stroja a iných nákladov súvisiacich s jeho umiestnením a uvedením do prevádzky v celkovej výške 5 500 tis. EUR. Úver bol v roku 2022 splatený. Spoločnosť má vo VÚB od roku 2013 aktívny kontokorentný úver s limitom 5 000 tis. EUR. Dňa 10. júla 2019 sa zriadilo krížové záložné právo na poskytnuté úvery VÚB. Na zabezpečenie kontokorentného úveru je vytvorené záložné právo k pozemku, stavbe, k stroju a k účtu vedenom v banke. K 31. decembru 2023 bolo z tohto rámca čerpaných 3 927 tis. EUR.

Spoločnosť dňa 26. novembra 2015 získala účelový úver od Komerčnej banky (KB) na financovanie obstarania technológií pre rozšírenie závodu v lokalite Nitra v celkovej výške 7 700 tis. EUR. Úver je splatný do roku 2024. Na zabezpečenie úveru je vytvorené záložné právo k technológii. V KB má spoločnosť vedený aj kontokorentný úver od roku 2016 s limitom čerpania 3 000 tis. EUR. K 31. decembru 2023 spoločnosť čerpala uvedený kontokorentný úver v sume 2 749 tis. EUR.

Na financovanie svojich krátkodobých prevádzkových potrieb Spoločnosť získala dňa 28. apríla 2016 z UniCredit Bank kontokorentný úver vo výške 4 000 tis. EUR. Na zabezpečenie úveru bolo v roku 2016 vytvorené záložné právo na zásoby, materiál a nedokončenú výrobu, a na vybrané pohľadávky. V r. 2023 bolo zriadené záložné právo na vklad na účte v hodnote 2 000 000 EUR, ktorého vlastníkom je Matador Automotive Vráble. K 31. decembru 2023 bolo z tohto rámca čerpaných 1 924 tis. EUR.

Dňa 11. marca 2020 poskytla Československá obchodná banka, a.s., Žižkova 11, 811 02 Bratislava, pre Spoločnosť kontokorentný úver vo výške 4 000 tis. EUR za účelom ich prevádzkového financovania na dobu neurčitú. K 31. decembru 2023 bolo z tohto rámca čerpaných 3 813 tis. EUR.

V SLSP má Spoločnosť od roku 2017 vedený kontokorentný úver s limitom čerpania 6 200 tis. EUR. K 31. decembru 2023 bolo z tohto rámca čerpaných 6 130 tis. EUR.

Dlhodobé a kontokorentné úvery obsahujú zmluvné podmienky, ktoré od Spoločnosti požadujú dosiahnuť určitú stanovenú úroveň ukazovateľov podielu vlastného imania na celkových pasívach a celkovej likvidity podľa údajov v účtovnej závierke zostavenej v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Tieto ukazovatele Spoločnosť k 31. decembru 2023 spĺňala vo všetkých bankách.

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

	31-12-2023	31-12-2022
<i>S pohyblivou úrokovou sadzbou</i>		
- 1M EURIBOR +0,5% až 0,65%	12 412	8 336
- 3M EURIBOR +1,35% až 1,7%	-	-
- €STR + 0,9%	6 130	3 863
<i>S fixnou úrokovou sadzbou</i>		
- do 1 roka (0,51%)	-	-
- 1-3 roky (0,7% až 0,8%)	925	2 025
- viac ako 3 roky (0,85% až 1,3%)	-	-
<b>Spolu</b>	<b>19 467</b>	<b>14 224</b>

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

	31-12-2023	31-12-2022
EUR	25 822	21 753
<b>Spolu úvery</b>	<b>25 822</b>	<b>21 753</b>

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

	31-12-2023	31-12-2022
<i>S pohyblivou úrokovou sadzbou</i>		
- k dispozícii do jedného roka	1 658	7 076
- k dispozícii viac ako jeden rok	-	-
<b>Spolu</b>	<b>1 658</b>	<b>7 076</b>

## 18 Odložená daň z príjmu

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

Čiastky po započítaní sú nasledovné:

	31-12-2023	31-12-2022
Odložené daňové pohľadávky:		
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	-	-
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	-	-
Odložené daňové záväzky:		
Odložený daňový záväzok s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	-	-
Odložený daňový záväzok s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	2 448	2 733
<b>Spolu odložený daňový záväzok</b>	<b>2 448</b>	<b>2 733</b>

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

	Stav k 1-1-2023	Náklad/ (-) Výnos vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku	Stav k 31-12-2023
Opravné položky k pohľadávkam	-	-17	-17
Dlhodobý hmotný majetok	4 345	-479	3 866
Opravné položky k zásobám a ocenenie zásob	-423	42	-381
Nevyužitá daňová úľava	-	-	-
Ostatné	-1 189	168	-1 021
<b>Spolu</b>	<b>2 733</b>	<b>-286</b>	<b>2 447</b>

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

Spoločnosť v rokoch 2016 až 2022 splnila všetky podmienky na využitie daňovej úľavy. V roku 2023 už z daňovej úľavy čerpané nebolo, v roku 2022 došlo k poslednému čerpaniu a to vo výške 626 tis. EUR. Daňová úľava bola vyčerpaná vo výške 1 700 tis. EUR.

## 19 Závazky z obchodného styku a iné záväzky

	31-12-2023	31-12-2022
Závazky z obchodného styku	36 218	28 168
Závazky voči spriazneným osobám (Pozn. 30)	1 778	3 079
Závazky voči zamestnancom	1 555	1 487
Dohadné položky	6 014	9 069
Ostatné záväzky	5 268	2 915
<b>Závazky z obchodného styku a iné záväzky – krátkodobé</b>	<b>50 833</b>	<b>44 718</b>

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

	31-12-2023	31-12-2022
Závazky po lehote splatnosti	12 128	6 077
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	38 705	38 641
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>50 833</b>	<b>44 718</b>

Závazky po lehote splatnosti k 31. decembru 2023 aj k 31. decembru 2022 boli splatené bez sankcií.

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

	31-12-2023	31-12-2022
EUR	50 783	44 718
CZK	50	-
<b>Závazky z obchodného styku a iné záväzky spolu</b>	<b>50 833</b>	<b>44 718</b>

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

## 20 Ostatné nefinančné záväzky

Štruktúra ostatných nefinančných záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	31-12-2023	31-12-2022
Závazky zo sociálneho zabezpečenia a daň zo závislej činnosti	1 254	1 258
DPH	433	1 802
Ročné bonusy	487	464
Nevyčerpané dovolenky	170	196
Výnosy budúcich období - investičná pomoc (poznámka 22)	0	293
Ostatné dohady	109	17
Sociálny fond	22	58
<b>Ostatné nefinančné záväzky - krátkodobé</b>	<b>2 475</b>	<b>4 087</b>
Výnosy budúcich období - ostatné	-	-
Výnosy budúcich období - investičná pomoc	1 414	1 310
<b>Ostatné nefinančné záväzky - dlhodobé</b>	<b>1 414</b>	<b>1 310</b>

Zostatok na účte výnosov budúcich období – investičná pomoc vyplývajúce z obchodných dohôd vo výške 1 414 tis. EUR - dlhodobá časť (1 310 tis. EUR k 31. decembru 2022) a 102 tis. EUR – krátkodobá časť investičnej pomoci k 31. decembru 2022 (293 tis. EUR k 31. decembru 2022) je po rozpustení časti dotácie oproti odpisom dlhodobého hmotného majetku, na ktorý bola dotácia poskytnutá (poznámka 22).

	2023	2022
<b>Počiatkový stav k 1.1.</b>	<b>1 618</b>	<b>1 895</b>
Pridelenie nových dotácií	135	-
Odúčtovanie do výnosov oproti odpisom dlhodobého hmotného majetku (pozn. 22)	-237	-277
<b>Konečný stav k 31.12.</b>	<b>1 516</b>	<b>1 618</b>

## 21 Tržby

	2023	2022
Tržby za výrobky	226 005	189 129
Tržby za nástroje	5 920	3 985
Tržby za služby	5 322	5 428
<b>Tržby spolu</b>	<b>237 247</b>	<b>198 542</b>

Prehľad tržieb podľa geografických segmentov:

<b>Tržby za výrobky</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Slovensko	82 476	84 692
Veľká Británia	67 222	38 281
Česká republika	17 867	15 952
Nemecko	13 018	11 613
Maďarsko	31 973	27 119
Holandsko	9 373	7 628
Zvyšok Európy	4 076	3 844
<b>Tržby spolu</b>	<b>226 005</b>	<b>189 129</b>

<b>Tržby za nástroje</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Veľká Británia	-	113
Česká republika	3 063	845
Nemecko	2 846	2 244
Maďarsko	11	136
Iné	-	647
<b>Tržby spolu</b>	<b>5 920</b>	<b>3 985</b>

<b>Tržby za služby</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Slovensko	485	105
Veľká Británia	1 012	344
Česká republika	10	429
Nemecko	1 390	2007
Maďarsko	-	2
Taliansko	1 078	1 622
Španielsko	488	-
Zvyšok Európy	859	919
<b>Tržby spolu</b>	<b>5 322</b>	<b>5 428</b>

**22 Prevádzkové náklady / (-) výnosy**

Jednotlivé položky prevádzkových výnosov a nákladov sú nasledovné:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<i>Spotreba základného a ostatného materiálu</i>		
Spotreba materiálu	175 076	147 114
Pomocné náklady	9 178	9 634
	<b>184 254</b>	<b>156 748</b>
<i>Služby</i>		
Preprava	2 346	1 704
Personálny leasing	5 993	4 553
Nájomné	1 455	1 179
Náklady na reklamu	-	17
Oprava a údržba	2 191	2 457
Cestovné náklady	511	569
Informačné, poradenské a iné odborné služby	1 790	2 200
Overenie účtovnej závierky	160	147
Školenia	139	221
Odvoz a likvidácia odpadu	261	217
Reklamačné služby	1 136	906
Strážna služba	272	262
Spravovacie poplatky	2 772	2 460
Externé opracovanie výrobkov	166	129
Triedenie výrobkov	897	231
Ostatné služby	4 494	2 612
	<b>24 583</b>	<b>19 864</b>
<i>Odpisy</i>		
Odpisy hmotného majetku a aktív s právom užívania (Pozn. 8, Pozn. 9)	6 947	7 816
Odpisy nehmotného majetku (Pozn. 7)	45	51
	<b>6 992</b>	<b>7 867</b>
<i>Ostatné prevádzkové výnosy (-)</i>		
Opravné položky na zníženie hodnoty pohľadávok	-	-1 660
Kurzové zisky – netto	-	-75
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku	-2	-1
COVID 19 dotácie (Pozn. 2.1)	-237	-744
Zúčtovanie ostatných dotácií do výnosov (Pozn. 20)	-18	-277
Náhrady škôd od poisťovní	-126	-214
Ostatné prevádzkové výnosy	-2 368	-51
	<b>- 2 751</b>	<b>- 3 021</b>
<i>Ostatné prevádzkové náklady</i>		
Opravné položky k zásobám (Pozn. 12)	24	297
Dane a poplatky	276	283
Kurzové straty – netto	5	-
Poistenie	389	354
Ostatné prevádzkové náklady	255	78
	<b>949</b>	<b>1 012</b>

Spoločnosť dosiahla v roku 2023 tržby z predaja odpadového materiálu vo výške 31 472 tis. EUR (2022: 32 149 tis. EUR).

### 23 Náklady na odmeňovanie zamestnancov

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Platy a mzdy vrátane nákladov na odstupné	25 536	23 784
Príspevky na sociálne zabezpečenie	8 860	8 278
Z toho:		
<i>Príspevky na dôchodkové zabezpečenie</i>	3 886	3 242
Ostatné sociálne náklady	1 765	1 539
<b>Spolu</b>	<b>36 161</b>	<b>33 601</b>

### 24 Finančné náklady /(-) výnosy – netto

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Nákladové úroky, z toho:</b>	<b>805</b>	<b>501</b>
Nákladové úroky na úvery	765	454
Nákladové úroky na ostatné	40	47
<b>Ostatné finančné náklady, z toho:</b>	<b>29</b>	<b>3 751</b>
Bankové poplatky	29	3 751
<b>Finančné náklady spolu</b>	<b>834</b>	<b>4 252</b>
Úrokové výnosy	-389	-365
<b>Spolu finančné náklady / (-) výnosy – netto</b>	<b>445</b>	<b>3 887</b>

### 25 Daň z príjmov

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Splatná daň	3 473	2 098
Odložená daň (Pozn. 18)	-285	746
<b>Daň z príjmov</b>	<b>3 188</b>	<b>2 844</b>

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Zisk pred zdanením	14 792	9 551
Daň z príjmov vypočítaná sadzbou dane 21%	3 106	2 006
<i>Daňový efekt z:</i>		
Vplyv daňovej úľavy	-23	-17
Daňovo neuznatelné náklady	105	855
Výnosy nepodliehajúce dani	-	-
<b>Daň z príjmov</b>	<b>3 188</b>	<b>2 844</b>

**26 Zverejnenie reálnych hodnôt**

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

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

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

	31-12-2023			31-12-2022		
	Reálna hodnota úrovne 2	Reálna hodnota úrovne 3	Účtovná hodnota	Reálna hodnota úrovne 2	Reálna hodnota úrovne 3	Účtovná hodnota
<b>Aktíva</b>						
Pohľadávky z obch. styku a iné pohľadávky (pozn. 13)	47 212	-	47 212	42 265	-	40 619
Poskytnuté pôžičky (pozn. 30)	-	18 380	18 380	-	18 880	18 880
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Pozn. 15)	279	-	279	555	-	555
<b>Aktíva spolu</b>	<b>47 491</b>	<b>18 380</b>	<b>65 871</b>	<b>42 820</b>	<b>18 880</b>	<b>60 054</b>
<b>Záväzky</b>						
Záväzky z obch. styku a iné záväzky (Pozn. 19)	50 177	-	50 177	44 718	-	44 718
Úvery a pôžičky (Pozn. 17)	-	25 822	25 822	-	21 753	21 753
<b>Záväzky spolu</b>	<b>50 177</b>	<b>25 822</b>	<b>75 999</b>	<b>44 718</b>	<b>21 753</b>	<b>66 471</b>

**27 Odsúhlasenie záväzkov vykázaných v peňažných tokoch z finančnej činnosti**

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

	Bankové úvery	Záväzky z nájmu	Pôžičky	Spolu
<b>Záväzky vykázané v peňažných tokoch z finančnej činnosti k 1. januáru 2022</b>	<b>18 275</b>	<b>1 770</b>	<b>29 922</b>	<b>49 967</b>
Peňažné toky iné ako zaplatené úroky	-4 051	-	-23 747	-27 798
Časové rozlíšenie úrokov	217	48	236	501
Zaplatené úroky	-217	-48	-236	-501
Splátky istiny záväzkov z nájmu	-	-615	-	-615
Iné (nepeňažné)	-	199	-	199
<b>Záväzky vykázané v peňažných tokoch z finančnej činnosti k 31. decembru 2022</b>	<b>14 224</b>	<b>1 354</b>	<b>6 175</b>	<b>21 753</b>
Peňažné toky iné ako zaplatené úroky	-1 100	-	-620	-1 720
Časové rozlíšenie úrokov	663	41	101	805
Zaplatené úroky	-663	-41	-101	-805
Splátky istiny záväzkov z nájmu	-	-554	-	-554
Iné (nepeňažné)	-	-	-	-
<b>Záväzky vykázané v peňažných tokoch z finančnej činnosti k 31. decembru 2023</b>	<b>13 124</b>	<b>800</b>	<b>5 555</b>	<b>19 479</b>

**28 Podmienené záväzky a podmienené aktíva****Podmienené záväzky***Daňová legislatíva*

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Daň z príjmu Spoločnosti za roky 2012 až 2023 ešte nebola predmetom daňovej kontroly a teda ostáva možnosť dorubenia daňovej povinnosti. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

*Súdne spory*

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

*Poskytnuté ručenia*

Spoločnosť k 31. decembru 2023 neposkytla žiadne ručenia tretím stranám.

**Podmienené aktíva***Prijaté ručenia*

V prospech MATADOR Automotive Vráble, a.s. boli prijaté bankové záruky za záväzky tretích strán vo výške 2 300 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 2 300 tis. EUR).

## 29 Investičné záväzky

K 31. decembru 2023 ani k 31. decembru 2022 Spoločnosť neviduje žiadne zmluvne dohodnuté budúce investičné záväzky v súvislosti s obstaraním dlhodobého hmotného majetku ani dlhodobého nehmotného majetku.

K 31. decembru 2023 ani k 31. decembru 2022 Spoločnosť neviduje žiadne zmluvné záväzky týkajúce sa budúcich opráv a údržby dlhodobého hmotného majetku.

## 30 Transakcie so spriaznenými stranami

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

### *Priama materská spoločnosť:*

SODECIA Automotive Europe GmbH, Sodecia Automotive International, SA

### *Dcérske spoločnosti*

SODECIA Automotive Saarlouis GmbH

### *Pridružené spoločnosti*

D.V. s.r.o.

### *Ostatné spriaznené strany*

sesterské spoločnosti patriace do konsolidovanej skupiny SODECIA SGPS

Pohľadávky a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými stranami k 31. decembru 2023 sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

	Dcérske spoločnosti	Materská spoločnosť	Pridružené spoločnosti	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku (Pozn. 10)	6 390	2	-	10 342	<b>16 734</b>
Poskytnuté pôžičky (Pozn. 10)	12 300	-	-	6 080	<b>18 380</b>
<b>Spolu pohľadávky</b>	<b>18 690</b>	<b>2</b>	-	<b>16 422</b>	<b>35 114</b>
Záväzky z obchodného styku (pozn. 19)	-	350	1 435	1 428	<b>3 213</b>
Prijaté pôžičky (Pozn. 17)	-	3 755	-	-	<b>3 755</b>
<b>Spolu záväzky</b>	-	<b>4 105</b>	<b>1 435</b>	<b>1 428</b>	<b>6 968</b>

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

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

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými stranami boli v roku 2023 nasledovné:

	Dcérske spoločnosti	Materská spoločnosť	Pridružené spoločnosti	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Predaj zásob	299	-	-	7 392	7 691
Predaj služieb	1 034	8	-	2 651	3 693
Predaj nástrojov	1 703	-	-	1 175	2 878
Ostatné výnosy	263	-	-	434	697
<b>Spolu predaj</b>	<b>3 299</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>11 652</b>	<b>14 959</b>
Nákup zásob	-	-	-	111	111
Nákup služieb	-	3 488	1 303	3 365	8 156
Nákup nástrojov	-	-	-	2 930	2 930
Nákup majetku	-	-	-	3 850	3 850
Nákup ostatné	-	308	-	133	441
<b>Spolu nákup</b>	<b>-</b>	<b>3 796</b>	<b>1 303</b>	<b>10 389</b>	<b>15 488</b>

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

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

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám v roku 2023 a 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám (istina)	2023	2022
Začiatkový stav	18 880	22 800
Pôžičky poskytnuté počas roka	-	-
Pôžičky splatené počas roka	-500	-3 920
<b>Konečný zostatok</b>	<b>18 380</b>	<b>18 880</b>

Typ pôžičky	Mena	Ročný úrok	Splatnosť	31-12-2023	31-12-2022
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	1,25%	31. januára 2024	1 200	1 500
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	2%	7. augusta 2023	6 500	6 500
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	1,25%	31. januára 2024	800	1 000
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	1,35%	29. júla 2023	1 000	1 000
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	1,30%	23. augusta 2023	2 000	2 000
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	1,30%	16. septembra 2023	800	800
<b>Krátkodobé pôžičky dcérskej spoločnosti</b>				<b>12 300</b>	<b>12 800</b>
MATADOR Automotive Rus LLC	EUR	1,25%	30. septembra 2022	400	400
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	EUR	1,25%	31. decembra 2024	4 400	1 280
<b>Krátkodobé pôžičky ostatným spriazneným stranám</b>				<b>4 800</b>	<b>1 680</b>
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	EUR	1,25%	31. decembra 2024	-	4 400
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	EUR	1,25%	31. decembra 2026	1 280	-
<b>Dlhodobé pôžičky ostatným spriazneným stranám</b>				<b>1 280</b>	<b>4 400</b>
<b>Poskytnuté pôžičky spolu</b>				<b>18 380</b>	<b>18 880</b>

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

Dňa 28. januára 2021 poskytla Spoločnosť spoločnosti SODECIA Automotive Saarlouis GmbH intercompany pôžičku vo výške 1 000 tis. EUR. Dňa 16. mája bola splatená čiastka 200 tis. EUR. Pôžička bude splatná 31. januára 2024.

Dňa 22. novembra 2021 poskytla Spoločnosť spoločnosti SODECIA Automotive Saarlouis GmbH intercompany pôžičku vo výške 1 500 tis. EUR. Dňa 16. mája bola splatená čiastka 300 tis. EUR. Pôžička bude splatná 31. januára 2024.

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

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

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

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán (v nominálnej hodnote) v roku 2023 a 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Pôžičky prijaté od spriaznených strán (istina)	2023	2022
Začiatkový stav	4 383	29 900
Pôžičky prijaté počas roka	-	-
Pôžičky splatené počas roka	-628	-23 717
Iné úpravy	-	-1 800
<b>Konečný zostatok</b>	<b>3 755</b>	<b>4 383</b>

Veriteľ	Mena	Ročný úrok	Splatnosť	31-12-2023	31-12-2022
Sodecia Automotive Europe	EUR	1%	30. júna 2025	3 755	4 383
<b>Spolu</b>				<b>3 755</b>	<b>4 383</b>

**31 Odmeny členom štatutárnych orgánov**

<b>Odmeny členom štatutárnych orgánov</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Predstavenstvo	25	24
Dozorná rada	16	16
<b>Spolu</b>	<b>41</b>	<b>40</b>

**32 Udalosti po súvahovom dni**

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky nastali nasledovné udalosti: