

Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**Výročná správa a účtovná zvierka
k 31. decembru 2023**

Obsah

Správa nezávislého audítora

Výročná správa k 31. decembru 2023

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EU) k 31. decembru 2023:

Výkaz finančnej pozície	7
Výkaz ziskov a strát	8
Výkaz komplexného výsledku	9
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	10
Výkaz peňažných tokov	11
Poznámky účtovnej závierky	12-55



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava
Slovakia

Tel +421 (0)2 59 98 41 11
Web www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Schaeffler Kysuce, spol. s r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023;
a za rok od 1. januára do 31. decembra 2023:

- výkaz ziskov a strát;
- výkaz komplexného výsledku;
- výkaz zmien vlastného imania;
- výkaz peňažných tokov;

a

- poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v našej správe v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.



S osobami poverenými správou a riadením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“), ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Ak na základe nami vykonanej práce prideme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

V súvislosti s výročnou správou zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme vyjadrili názor na to, či sú tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie, a či výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme uviedli, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96




Zodpovedný audítor:
Ing. Ivana Mazániková
Licencia SKAU č. 910

Bratislava, 28. júna 2024

SCHAEFFLER

VÝROČNÁ SPRÁVA 2023

Schaeffler Kysuce, spol. s r. o.

1 Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Schaeffler Kysuce, spol. s r. o.

Dr. G. Schaefflera 1

024 01 Kysucké Nové Mesto

Spoločnosť vznikla 14. júna 1999 a je zapísaná v Obchodnom registri pod názvom Schaeffler Kysuce, spol. s r. o. u Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka číslo 60190/L. Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 36386553. Jediným spoločníkom spoločnosti je spoločnosť Industriewerk Schaeffler INA - Ingenieurdienst GmbH so sídlom v Herzogenaurachu, SRN. Výška základného imania je 36 040 tis. EUR.

Spoločnosť nenadobudla vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie a taktiež nenadobudla dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

Systém environmentálneho manažérstva (EMS) je nezastupiteľnou súčasťou integrovaného manažérskeho systému v spoločnosti. Základom jeho budovania sú ciele, environmentálna politika a politika BOZP podnikateľskej skupiny Schaeffler. Schaeffler Kysuce, spol. s r.o. nechápe ochranu životného prostredia len ako dodržiavanie zákonov, ale ako vlastnú iniciatívu a zodpovednosť voči spolupracovníkom a spoločnosti. Vedenie spoločnosti sa pravidelne zaoberá relevantnými otázkami životného prostredia a operatívne riadi proces sústavného zlepšovania EMS v spoločnosti.

Údaje o podiele oprávnených a neoprávnených hospodárskych činností a súvisiace informácie v súlade s nariadením EP a Rady (EÚ) 2020/852 z 18. júna 2020 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií a súvisiacimi delegovanými aktmi ("Taxonómia EÚ") ako aj nefinančné informácie o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informáciu o dodržiavaní ľudských práv a informáciu o boji proti korupcii a úplatkárstvu zverejnila najvyššia materská spoločnosť Schaeffler AG za celú skupinu Schaeffler vo svojej správe o udržateľnosti za rok 2023. Tieto údaje zahŕňajú aj informácie týkajúce sa Spoločnosti Schaeffler Kysuce, spol. s r. o. Správa o udržateľnosti za rok 2023 je dostupná na nasledujúcej webovej stránke: <https://www.schaeffler.com/en/group/sustainability/>.

2 Organizačné zložky v zahraničí

Spoločnosť nemá zriadené organizačné zložky v zahraničí.

3 Zoznam členov štatutárnych a dozorných orgánov spoločnosti v účtovnom období:

Konatelia Ing. Jurkovičová Eva
 Ing. Janota Miroslav
 Ing. Jurky Milan, PhD.

Členovia dozornej rady Peter Schardig
 Marco Gerald Redwitz
 DR. Siegfried Ralf Gottmann (do 28. februára 2023)
 André Metzner (od 1. marca 2023)

4 Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- vývoj a výroba valivých ložísk a príslušenstva;
- výroba, vývoj a opravy strojov a strojných zariadení;
- výroba nástrojov;
- kovanie, lisovanie, rezanie a valcovanie kovov;
- frézovanie, sústruženie a iné obrábanie kovov;
- povrchová úprava kovov;
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov;
- výroba vojenského materiálu (mimo zbraní a streliva);
- obchodovanie s vojenským materiálom.

5 Ekonomická situácia

Ekonomické i štatistické ukazovatele spoločnosti sú popísané najmä v prílohe k účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2023, ktorá je súčasťou tejto výročnej správy.

Nasledujúca tabuľka prezentuje vybrané ekonomické ukazovatele spoločnosti:

Ukazovateľ	2023	2022	2021
Rentabilita tržieb = (čistý zisk/tržby) x 100 %	0,8	0,3	4,3
Rentabilita vlastného imania = (čistý zisk / vlastné imanie) x 100 %	2,4	0,7	10,0

Spoločnosť má s materskou spoločnosťou uzatvorený úverový rámec, v rámci ktorého pokrýva financovanie svojich podnikateľských aktivít. Jednotlivé tranže, ktoré sú materskou spoločnosťou Spoločnosti poskytované, sú z pohľadu splatnosti nastavené ako krátkodobé. V prípade, že Spoločnosť potrebuje peňažné prostriedky aj naďalej po ich splatnosti, dochádza k ich predĺženiu, resp. k splateniu pôvodnej úverovej tranže a čerpanie novej.

V náročnom trhovom prostredí sa naša diverzifikovaná pozícia opäť ukázala ako konkurenčná výhoda. Pozitívny vývoj výsledku hospodárenia bol v zásade výsledkom pozitívnych vplyvov produkčného mixu, objemu a predajných cien.

V roku 2023 bola zásadnou výzvou z ekonomického hľadiska vysoká inflácia. V dynamickom prostredí sa nám cieľovými investíciami do nových technológií podarilo nielen rozširovať našu konkurenčnú pozíciu, ale aj eliminovať negatívne vplyvy inflácie.

V roku 2023 sme implementovali rôzne rozvojové projekty v oblasti inovácií a efektívneho riadenia výrobných procesov (inteligentný systém vykurovania využívajúci odpadové teplo z kompresorov). V roku 2023 sme otvorili nové výskumné a vývojové centrum a modernizovali skúšobňu. Centrum je súčasťou celosvetovej siete 20 centier výskumu a vývoja skupiny Schaeffler, ktoré vyvíjajú produkty a komponenty pre elektromobilitu, ako aj podvozkové systémy napríklad pre automatizovanú jazdu.

V roku 2024 budeme pokračovať v zavádzaní nových inovácií a implementácii rôznych rozvojových projektov, ktoré sú základným predpokladom udržania, prípadne zvyšovania konkurencieschopnosti v náročnom trhovom prostredí. Naplniť očakávania obchodných jednotiek v súvislosti s realizáciou nových projektov pre E-mobilitu bude opäť veľkou a náročnou výzvou.

6 Návrh na rozdelenie zisku

Spoločnosť dosiahla k 31. decembru 2023 zisk po zdanení 5 718 571 EUR. V čase zostavenia výročnej správy spoločník nerozhodol o vysporiadaní zisku dosiahnutého za predchádzajúci hospodársky rok.

Vedenie spoločností navrhne Spoločníkovi rozhodnúť o rozdelení hospodárskeho výsledku nasledovne: preúčtovanie zisku na účet nerozdelený zisk minulých rokov.

7 Zamestnanecká politika

Spoločnosť bude aj naďalej podporovať rozvoj pracovníkov a zvyšovanie ich kvalifikácie na všetkých stupňoch riadenia. V oblasti bezpečnosti práce a ochrany zdravia pri práci bude spoločnosť poskytovať svojim zamestnancom nadštandardnú podporu. Rovnako bude pokračovať v rozsiahlom systéme zamestnaneckých výhod.

8 Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

V danom účtovnom období spoločnosť nevytlačila žiadne náklady na výskum a vývoj.

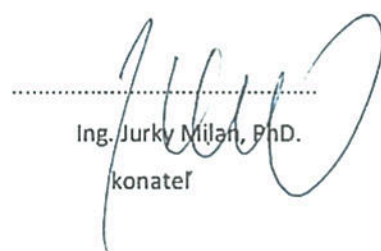
9 Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia

Po súvahovom dni nenastala žiadna udalosť osobitného významu, ktorá by mala vplyv na finančné výkazy a výročnú správu za rok 2023.

V Kysuckom Novom Meste, dňa 19.04.2024



.....
Ing. Jurkovičová Eva
konateľ



.....
Ing. Jurky Milan, PhD.
konateľ

Prílohy:

- *Účtovná závierka spoločnosti k 31. 12. 2023*

SCHAEFFLER

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2023

Schaeffler Kysuce, spol. s r. o.

VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE
k 31. decembru 2023


(v tis. EUR)

	Pozn.	31. december 2023	31. december 2022
MAJETOK:			
DLHODOBÝ MAJETOK:			
Dlhodobý hmotný majetok	1	217 721	231 310
Dlhodobý nehmotný majetok	2	40	68
Odložená daňová pohľadávka	20	0	0
Dlhodobý majetok celkom		217 761	231 378
KRÁTKODOBÝ MAJETOK:			
Zásoby	3	90 202	91 057
Pohľadávky z obchodného styku	4	64 919	80 753
Ostatné pohľadávky	4	13 643	9 048
Deriváty – určené na zabezpečenie	4, 11	0	1
Deriváty – určené na obchodovanie	4, 12	11	0
Daň z príjmov	4	0	523
Peniaze a peňažné ekvivalenty	5	73	107
Krátkodobý majetok celkom		168 848	181 489
Majetok držaný na predaj	28	8 479	
MAJETOK CELKOM		395 088	412 867
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY:			
KAPITÁL A REZERVY:			
Základné imanie	6	36 040	36 040
Kapitálové fondy	6	66 388	66 388
Zákonný rezervný fond	6	7 208	7 208
Oceňovacie rozdiely		905	522
Nerozdelený zisk (strata)	6	137 049	131 331
Vlastné imanie celkom		247 590	241 489
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Odložený daňový záväzok	20	52	1 283
Dlhodobé rezervy	9	3 654	4 173
Úvery a pôžičky dlhodobé	7	0	0
Deriváty – určené na obchodovanie	12	1 649	0
Ostatné dlhodobé záväzky	10	1 363	798
Dlhodobé záväzky celkom		6 718	6 254
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Úvery a pôžičky krátkodobé	7	0	51 000
Záväzky z obchodného styku	8	88 304	67 290
Daň z príjmov		1 112	0
Deriváty – určené na zabezpečenie	11	247	350
Deriváty – určené na obchodovanie	12	3 633	0
Ostatné krátkodobé záväzky	8	44 195	46 484
Krátkodobé záväzky celkom		137 491	165 124
ZÁVÄZKY CELKOM		144 209	171 378
Záväzky patriace k majetku držanému na predaj	28	3 289	
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		395 088	412 867

Poznámky uvedené na stranách 13 až 55 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
za rok končiaci sa 31. decembra 2023


(v tis. EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra</i> <i>2023</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra</i> <i>2022</i>
Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	13	755 260	658 862
Predaj materiálu a odpadu		10 060	10 132
Ostatné výnosy	14	11 240	8 923
Zmena stavu zásob		788	3 203
Aktivácia	15	43 697	37 002
Spotreba materiálu		-461 950	-397 929
Spotreba energií		-30 427	-29 211
Služby	16	-103 504	-82 714
Mzdy a odvody	17	-157 062	-141 018
Odpisy a amortizácia		-48 502	-54 367
Ostatné prevádzkové náklady, netto	18	-3 414	-3 519
ZISK Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		16 186	9 364
Úrokové výnosy		598	3
Úrokové náklady		-1 565	-346
Ostatné finančné výnosy (náklady), netto	19	-5 951	625
Finančné náklady / výnosy netto		-6 918	282
ZISK PRED ZDANENÍM		9 268	9 646
DAŇ Z PRÍJMOV	20	-3 550	-7 989
ZISK PO ZDANENÍ ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE		5 718	1 657

Poznámky uvedené na stranách 13 až 55 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU
za rok končiaci sa 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra</i> <i>2023</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra</i> <i>2022</i>
Zisk za účtovné obdobie	5 718	1 657
Ostatný komplexný výsledok:		
Prevod do výkazu ziskov a strát pri zabezpečovaní peň. tokov	0	0
Odložená daň	-168	-156
Preceňovacie rozdiely	551	743
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	383	587
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	<u>6 101</u>	<u>2 244</u>

Poznámky uvedené na stranách 13 až 55 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
 za rok končiaci sa 31. decembra 2023

SCHAEFFLER

(v tis. EUR)

	Základné imanie	Kapitálové rezervy	Fondy zo zisku	Precenenie zabezpečovacích nástrojov	Nerozdelený zisk	Celkom
K 1. januáru 2022	36 040	66 388	7 208	-65	129 674	239 245
Celkový komplexný výsledok						
Zisk bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	1 657	1 657
Preceňovacie rozdiely	0	0	0	743	0	743
Odložené dane	0	0	0	-156	0	-156
Ostatný komplexný výsledok celkom	0	0	0	587	0	587
Celkový komplexný výsledok za obdobie	0	0	0	587	1 657	2 244
Transakcie s vlastníkami, účtované priamo do vlastného imania						
Dividendy	0	0	0	0	0	0
Celkové transakcie s vlastníkami	0	0	0	0	0	0
K 31. decembru 2022	36 040	66 388	7 208	522	131 331	241 489
Celkový komplexný výsledok						
Zisk bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	5 718	5 718
Preceňovacie rozdiely	0	0	0	551	0	551
Odložené dane	0	0	0	-168	0	-168
Ostatný komplexný výsledok celkom	0	0	0	383	0	383
Celkový komplexný výsledok za obdobie	0	0	0	383	5 718	6 101
Transakcie s vlastníkami, účtované priamo do vlastného imania						
Dividendy	0	0	0	0	0	0
Celkové transakcie s vlastníkami	0	0	0	0	0	0
K 31. decembru 2023	36 040	66 388	7 208	905	137 049	247 590

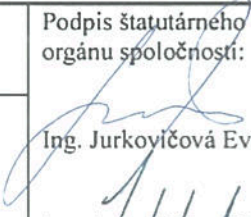


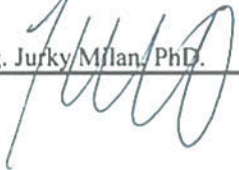
Poznámky uvedené na stranách 13 až 55 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2023

(v tis. EUR)

Pozn.	<i>Rok končiaci</i> 31. decembra 2023	<i>Rok končiaci</i> 31. decembra 2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:		
Zisk pred úrokmi a zdanením	10 236	9 989
Zaplatené úroky tretím stranám	-39	-5
Prijaté úroky od tretích strán	0	0
Zaplatené úroky spriazneným osobám	-1 364	-280
Prijaté úroky od spriaznených osôb	598	3
Zaplatená daň z príjmov	-3 076	-2 316
Odpisy a amortizácia, opravná položka k majetku	48 502	54 367
Zisk z predaja dlhodobého majetku	431	-428
Ostatné nepeňažné položky	0	0
Zmena stavu:		
Zásoby	855	-10 423
Pohľadávky z obchodného styku	15 834	-36 484
Závazky:		
Závazky z obchodného styku	21 014	2 181
Rezervy na nevyfakturované dodávky	-1 463	3 695
Závazky z nákupu dlhodobého majetku	1 786	-1 209
Rezervy na odchodné a podobné záväzky	446	243
Ostatné aktíva, záväzky a rezervy	-4 721	1 260
	89 039	20 593
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Príjem z predaja dlhodobého majetku	8 168	4 572
Nákupy dlhodobého nehmotného majetku	0	-9
Nákupy dlhodobého hmotného majetku vrátane poskytnutých záloh	-43 217	-31 773
Príjmy/výdavky z Cash Pooling	-2 402	7 376
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-37 451	-19 834
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Vyplatené dividendy	0	0
Prijaté úvery od spriaznených osôb	0	0
Splatené úvery spriazneným osobám	-51 000	0
Výdavky na splatenie záväzkov z lízingu	-622	-731
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-51 622	-731
Nárast peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, netto	-34	28
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	107	79
Kurzové rozdiely k peniazom a peňažným ekvivalentom	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	73	107

Poznámky uvedené na stranách 13 až 55 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Zostavená dňa: 02.04.2024	Podpis štatutárneho orgánu spoločnosti:  Ing. Jurkovičová Eva	Podpis osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:  Ing. Milota Tomáš	Podpis osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:  Ing. Tokár Tibor
Schválená dňa:	 Ing. Jurky Milan, PhD.		

I. Všeobecné informácie o spoločnosti**Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky**

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

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

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

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

Mená a priezviská členov štatutárnych a dozorných orgánov k 31. decembru 2023:

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

Členovia dozornej rady k 31. decembru 2023:

Orgán Spoločnosti	Meno a priezvisko	Funkcia
Dozorná rada	Peter Schardig	člen dozornej rady
Dozorná rada	Marco Gerald Redwitz	člen dozornej rady
Dozorná rada	DR. Siegfried Ralf Gottmann	člen dozornej rady (do 28. februára 2023)
Dozorná rada	André Metzner	člen dozornej rady (od 1. marca 2023)

Štruktúra spoločníkov

Schaeffler Kysuce, spol. s r. o. je 100%-nou dcérskou spoločnosťou spoločnosti Industrierwerk Schaeffler INA – Ingenieurdienst GmbH so sídlom Industriestrasse 1-3, Herzogenaurach, Nemecko. Obe spomínané spoločnosti sú súčasťou skupiny Schaeffler Group, ktorej hlavnou materskou spoločnosťou je INA-Holding Schaeffler GmbH & Co. KG, Industriestraße 1-3, Herzogenaurach, Nemecko.

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Hlavný predmet činnosti podľa obchodného registra

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

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov v roku 2023 bol 4 186 (2022: 4 239), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 26 (2022: 25). Prepočítaný stav zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 4 172 (2022: 4 212), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 24 (2022: 24).

Vyhlasenie o zhode

Táto účtovná závierka je zostavená podľa § 17a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve ako riadna účtovná závierka v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS), ktoré obsahujú štandardy a interpretácie schválené Radou pre Medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Komisiou pre interpretáciu Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRIC) a ktoré boli prijaté Európskou úniou.

Výhodiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená na základe historických obstarávacích cien s výnimkou derivátových finančných nástrojov, ktoré sú ocenené v reálnej hodnote. V ďalšom texte sú uvedené základné účtovné zásady.

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka, za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Výnosy Spoločnosti sú generované takmer výlučne predajom voči spriazneným stranám skupiny Schaeffler, a preto je Spoločnosť závislá na prevádzke, finančnej situácii a likvidite skupiny Schaeffler.

Spoločnosť má s materskou spoločnosťou uzatvorený úverový rámec, v rámci ktorého pokrýva financovanie svojich podnikateľských aktivít. Jednotlivé tranže, ktoré sú materskou spoločnosťou Spoločnosti poskytované, sú z pohľadu splatnosti nastavené ako krátkodobé. V prípade, že Spoločnosť potrebuje peňažné prostriedky aj naďalej po ich splatnosti, dochádza k ich predĺženiu, resp. k splateniu pôvodnej úverovej tranže a čerpanie novej.

Funkčná a prezentačná mena

Funkčnou menou Spoločnosti je euro ("EUR"). Účtovná závierka Spoločnosti je prezentovaná v mene euro a všetky finančné informácie sú zaokrúhlené na tisíce, pokiaľ nie je uvedené inak.

Účtovným obdobím je kalendárny rok. Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená uznesením jediného spoločníka spoločnosti Schaeffler Kysuce, spol. s r.o. spoločnosťou Industriewerk Schaeffler INA – Ingenieurdienst GmbH so sídlom Industriestrasse 1-3, Herzogenaurach, Nemecko dňa 16. októbra 2023.

Konsolidovaný celok

Účtovná závierka Spoločnosti je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Schaeffler AG, Industriestrasse 1-3, 91072 Herzogenaurach, Nemecko. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii v sídle uvedenej spoločnosti.

II. HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Hlavné účtovné zásady uplatnené pri zostavovaní tejto účtovnej závierky sú uvedené v ďalšom texte:

Základ prezentácie

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti („účtovná závierka“) za rok 2023 a porovnateľné údaje za rok 2022 boli vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards) v znení prijatom orgánmi Európskej únie („EÚ“) v nariadení komisie (ES) č. 1 126/2008 v znení neskorších nariadení vrátane platných interpretácií Medzinárodného výboru pre interpretáciu finančných štandardov („IFRIC“), ďalej „IFRS“.

Štandardy, interpretácie a doplnenia k zverejneným štandardom prijaté EÚ 12. januára 2024, ktoré sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú po 1. januári 2023.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy, Závazky z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

(Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr a majú sa aplikovať retrospektívne. Skoršie uplatňovanie je povolené.)

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne „restatovali“ transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

- pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu;
- po prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva.

Predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie.

Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri transakciách predaja a spätnom lízingu.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Neobežné záväzky s kovenantmi

(Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr a má sa uplatňovať retrospektívne. Skoršie uplatňovanie je povolené. Špecifické prechodné ustanovenia sa uplatňujú pre spoločnosti, ktoré skoršie aplikovali predchádzajúce doplnenia, ktoré nenadobudli účinnosť v roku 2020.)

Podľa existujúcich požiadaviek IAS 1, spoločnosti klasifikujú záväzky ako obežné, ak nemajú bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie aspoň o 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Dodatky, ako boli vydané v roku 2020, odstránili požiadavku, aby právo bolo bezpodmienečné, a namiesto toho vyžadujú, aby právo na odloženie vyrovnania existovalo k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a malo opodstatnenie (klasifikácia záväzkov nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či spoločnosť uplatní svoje právo na odloženie vyrovnania alebo sa rozhodne pre predčasné vyrovnanie).

Doplnenia, ktoré boli vydané v roku 2022, ďalej objasňujú, že keď právo na odloženie vyrovnania podlieha tomu, že spoločnosť spĺňa podmienky (kovenanty) špecifikované v úverovej zmluve, iba kovenanty, ktoré spoločnosť musí spĺňať k dátumu alebo pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, majú vplyv na klasifikáciu záväzkov ako obežné alebo neobežné. Kovenanty, ktoré spoločnosť musí splniť po dátume, ku

ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov k tomuto dátumu. Avšak doplnenia vyžadujú, aby spoločnosti zverejnili informácie o týchto budúcich kovenantov, aby pomohli používateľom porozumieť riziku, že tieto záväzky sa môžu stať splatnými do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Doplnenia tiež objasňujú, ako spoločnosť klasifikuje záväzky, ktoré sa môžu vyrovnat' vlastnými akciami (napríklad konvertibilným dlhom).

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Štandardy, interpretácie a doplnenia k zverejneným štandardom zatiaľ neprijaté EÚ

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28 Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom.

(Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. Voliteľné použitie v účtovnej závierke podľa IFRS v plnom rozsahu je možné. Európska komisia sa rozhodla odložiť prijatie na neurčito, nie je pravdepodobné, že by Európska Únia prijala doplnenia v blízkej budúcnosti)

Doplnenia objasňujú, že v transakcii zahŕňajúcej pridružený alebo spoločný podnik rozsah vykázania zisku alebo straty závisí od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik, takže:

- celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo
- čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Zmeny a doplnenia IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť

(Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Podľa IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov spoločnosť používa pri prepočte transakcie v cudzej mene spotový výmenný kurz. V niektorých jurisdikciách nie je k dispozícii žiadny spotový kurz, pretože danú menu nemožno vymeniť za inú menu.

IAS 21 bol doplnený s cieľom objasniť:

- kedy je mena zameniteľná za inú menu a
- ako spoločnosť odhaduje spotový kurz, keď mena nie je vymeniteľná.

Doplnenia obsahujú aj dodatočné požiadavky na zverejnenie, ktoré majú používateľom pomôcť posúdiť vplyv použitia odhadovaného výmenného kurzu na účtovnú závierku.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Zmeny a doplnenia IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia: Finančné dohody s dodávateľmi.

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr. Zverejnenie porovnateľných informácií za vykazované obdobia prezentované pred začiatkom účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatňuje tieto dodatky, sa nevyžaduje. Takisto sa od účtovnej jednotky nevyžaduje, aby zverejňovala informácie,

ktoré sa inak vyžadujú podľa týchto dodatkov, za akékoľvek priebežné obdobie prezentované v rámci účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatňuje tieto dodatky. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zavádzajú dodatočné požiadavky pre spoločnosti na zverejňovanie informácií o finančných dohodách s dodávateľmi, ktoré by používateľom (investorom) umožnili posúdiť vplyv týchto dohôd na záväzky a peňažné toky spoločnosti a na vystavenie spoločnosti riziku likvidity. Doplnenia sa vzťahujú na finančné dohody s dodávateľmi (označované aj ako financovanie dodávateľského reťazca, financovanie záväzkov alebo spätný faktoring), ktoré majú všetky nasledujúce charakteristiky:

- poskytovateľ financií (označovaný aj ako faktor) platí sumy, ktoré spoločnosť (kupujúci) dlhuje svojim dodávateľom;
- spoločnosť súhlasí s tým, že zaplatí podľa podmienok dohody v ten istý deň alebo neskôr, ako sa platí jej dodávateľom;
- spoločnosti sa poskytujú predĺžené platobné podmienky alebo dodávateľia využívajú výhody skorších platobných podmienok v porovnaní s príslušným dátumom splatnosti faktúry.

Doplnenia sa však nevzťahujú na dohody o financovaní pohľadávok alebo zásob.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

III VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ METÓDY A ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli Spoločnosťou konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v tejto účtovnej závierke.

Úprava porovnateľného obdobia vo Výkaze peňažných tokov

V predchádzajúcich účtovných obdobiach boli zmeny v peňažných prostriedkoch z cash-poolingu prezentované vo Výkaze peňažných tokov v časti Peňažné toky z prevádzkovej činnosti. V roku 2022 Spoločnosť pristúpila k zmene vo vykazovaní peňažných tokov z cash-poolingu, nakoľko nasledujúce vykazovanie predstavuje vhodnejšie zobrazenie podstaty transakcií:

- Ročnú netto zmenu na cash-poolingovom účte, ktorý má kladný zostatok (pohľadávka) v časti Peňažné toky z investičnej činnosti v rámci Výkazu peňažných tokov a
- Ročnú netto zmenu na cash-poolingovom účte, ktorý má záporný zostatok (záväzok) v časti Peňažné toky z finančnej činnosti v rámci Výkazu peňažných tokov

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/EU si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a vykazované hodnoty majetku a záväzkov v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky. Hoci tieto odhady robí vedenie Spoločnosti podľa svojho najlepšieho poznania aktuálnych udalostí, skutočné výsledky sa v konečnom dôsledku môžu od týchto odhadov líšiť.

Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Najvýznamnejšie odhady sa týkajú výpočtu reálnej hodnoty derivátových finančných nástrojov, vyčíslenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku, výpočtu rezervy na zamestnanecké požitky, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách, vyčíslenia zníženia hodnoty pohľadávok, výpočtu opravnej položky na zastarané zásoby a odložených daní. Informácie o týchto odhadoch a predpokladoch sú uvedené v príslušnej poznámke alebo nižšie uvedených významných účtovných zásadách.

Poistno-matematické odhady pri kalkulácii rezervy na zamestnanecké požitky pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách:

Náklady na program zamestnaneckých požitkov sú určené poistno-matematickými výpočtami. Tieto výpočty obsahujú odhady diskontných sadzieb, budúceho rastu miezd, úmrtnosti alebo fluktuácie. Vzhľadom na dlhodobú povahu takýchto programov podliehajú takéto odhady veľkej miere neistoty. Ďalšie informácie sú uvedené v poznámkach v časti 24.

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia a nehmotný majetok

a) vlastný majetok

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia, s výnimkou pozemkov, sa vykazujú v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Pozemky sa neodpisujú. Obstarávaciu cenu tvoria všetky náklady priamo spojené s uvedením daného majetku do prevádzkového stavu na plánovaný účel jeho použitia.

Zariadenia vyrobené vo vlastnej réžii sa oceňujú priamym materiálom, priamou prácou a výrobnou réžiou.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny majetku.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky nehnuteľností, strojov a zariadení.

Nedokončené investície predstavujú nedokončené stavby, stroje a zariadenia a vykazujú sa v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa náklady na stavbu, stroje a zariadenia a iné priame náklady.

Obstaraný počítačový softvér sa vyказuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Výdavky, ktoré vylepšujú alebo rozširujú použiteľnosť počítačových programov nad rámec ich pôvodnej špecifikácie, sa vykazujú ako technické zhodnotenie a pripočítajú sa k pôvodnej obstarávacej cene.

b) následné náklady

Spoločnosť vyказuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy alebo údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udržaním očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

Následné náklady sa vykazujú ako nehmotný majetok len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady sa vykazujú ako náklad vo výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

c) odpisovanie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a nehmotný majetok sa odpisujú do nákladov vo výkaze ziskov a strát lineárne počas odhadnutej doby životnosti. Pozemky sa neodpisujú. Nedokončené investície sa neodpisujú dovtedy, kým nie sú uvedené do prevádzkyschopného stavu a podľa zámerov manažmentu.

Odhadnuté doby životnosti podľa hlavných skupín dlhodobého majetku sú:

Budovy a stavby	15-25 rokov
Stroje, prístroje a zariadenia	8 rokov
Dopravné prostriedky a inventár	5 rokov
Nehmotný majetok	3 roky
Meracie prístroje a náradie	3 roky

Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia majetku do používania.

Doba životnosti a odpisové metódy sa preverujú každý rok ku koncu účtovného obdobia, aby sa zabezpečila konzistentnosť metódy a doby odpisovania s predpokladaným prínosom ekonomických úžitkov z položiek hmotného majetku a ak je to potrebné, urobia sa potrebné úpravy.

Položka dlhodobého hmotného majetku sa odúčtuje pri jeho vyradení alebo keď sa z ďalšieho používania majetku neočakávajú žiadne budúce ekonomické úžitky. Zisk alebo strata z odúčtovania majetku, stanovená porovnaním výnosov s účtovnou hodnotou položky, je vykázaná vo výkaze ziskov a strát v roku, v ktorom sa položka odúčtovala.

Zníženie hodnoty majetku

Spoločnosť posúdi ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú indikátory, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto indikátorov sa vypracuje odhad realizovateľnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak realizovateľnú hodnotu individuálnej položky nemožno určiť, spoločnosť určí realizovateľnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, do ktorej daný majetok patrí.

Realizovateľná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

Ak je odhad realizovateľnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho realizovateľnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu ziskov a strát.

Dlhodobý majetok a skupiny majetku držané za účelom predaja

Ak sa očakáva, že hodnota dlhodobého majetku (alebo majetku a záväzkov v skupine majetku držanej za účelom predaja) sa realizuje predovšetkým prostredníctvom jeho predaja a nie jeho používaním, tento majetok je klasifikovaný ako držaný za účelom predaja. V momente pred zaradením majetku ako držaný za účelom predaja sa tento majetok (a všetok majetok a záväzky v skupine majetku držanej za účelom predaja) precení podľa príslušných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ. Následne pri prvotnom vykázaní ako držaný za účelom predaja sa majetok a skupina majetku držaná za účelom predaja vykážu v zostatkovej hodnote alebo v reálnej hodnote zníženej o náklady súvisiace s predajom podľa toho, ktorá je nižšia.

Akékoľvek straty zo zníženia hodnoty skupiny majetku držanej za účelom predaja sú najskôr priradené ku goodwillu, a následne pomerným dielom k ostatnému majetku a záväzkom, okrem zásob, finančného majetku a odloženej daňovej pohľadávky, ktoré sú naďalej vyjadrené v súlade s účtovnými zásadami Spoločnosti.

Straty zo zníženia hodnoty pri prvotnom vykázaní ako držané za účelom predaja sa vykážu vo výsledku hospodárenia aj v prípade, ak bola vytvorená rezerva z precenenia. To isté platí aj pre zisky a straty pri následnom ocenení. Vykázané zisky nemôžu prevyšovať kumulatívne straty zo zníženia hodnoty. Pozemky, budovy a zariadenie a nehmotný majetok klasifikovaný ako držaný za účelom predaja sa neodpisuje.

V prípade, že sa neskôr po zaradení majetku do skupiny majetku držaného za účelom predaja ukáže, že sa jeho hodnota realizuje predovšetkým jeho používaním a nie prostredníctvom predaja, majetok sa preúčtuje späť a pre pozemky, budovy a zariadenie a nehmotný majetok sa odpis vykáže do obdobia, v ktorom prišlo k rozhodnutiu o zmene využitia majetku.

Nájmy – IFRS 16

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie daného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Spoločnosť považuje zmluvu za nájom, ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

- existuje identifikovaný majetok, či už explicitne alebo implicitne, a
- nájomca získa v podstate všetky ekonomické úžitky z používania identifikovaného majetku, a
- nájomca má právo riadiť používanie identifikovaného majetku.

Táto účtovná metóda sa použije pre zmluvy uzavreté po 1. januári 2019.

Spoločnosť uplatnila výnimku a aplikovala štandard IFRS 16 na všetky zmluvy, ktoré uzatvorila pred 1. januárom 2019 a identifikovala ich ako nájom podľa IAS 17 a IFRIC 4. To znamená, že nanovo neposudzuje lízingové zmluvy, ktoré boli vyhodnotené ako lízing podľa IAS 17, či spĺňajú novú definíciu lízingu podľa IFRS 16.

Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť vykáže právo na používanie majetku a záväzok z nájmu na začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly.

Spoločnosť nemá z titulu nájmov záväzky na demontáž alebo na uvedenie predmetu nájmu do pôvodného stavu po ukončení doby nájmu a preto na ne netvorí žiadne rezervy v zmysle IAS 37.

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia respektíve predčasného ukončenia doby nájmu Spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je Spoločnosť dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až po jeho ukončenie.

Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu.

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z lízingu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“).

Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné precenenie lízingového záväzku sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy (napr. zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď.).

Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote). Počas účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o precení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

Spoločnosť uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri všetkých typoch nájmovných zmlúv s dobou nájmu 12 mesiacov alebo menej. Náklady súvisiace s týmito nájmi sú v účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.

Spoločnosť tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri nájmovných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že ide o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takéto nájom neaplikuje.

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzky z nájmu v rámci krátkodobých a dlhodobých úverov a pôžičiek. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7),
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo v čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny zníženej o odhadované náklady na dokončenie a náklady na predaj a distribúciu.

Obstarávacia cena zahŕňa nákupnú cenu plus ostatné náklady, ktoré sú vynaložené na dokončenie zásob do ich súčasného stavu a na ich uskladnenie do súčasného miesta. Obstarávacia cena výrobkov a zásob nedokončenej

výroby zahŕňa priamy materiál, priame mzdy a súvisiace režijné náklady, ktoré vychádzajú z bežnej výrobnéj kapacity.

Pri účtovaní príjmu a úbytku zásob sa používa metóda štandardných cien so sledovaním oceňovacieho rozdielu.

Stanovenie reálnej hodnoty

Reálna hodnota je suma, ktorá by bola prijatá v prípade predaja majetku, alebo zaplatená v prípade prevodu záväzku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi trhu v deň oceňovania. Spoločnosť stanovuje reálnu hodnotu finančného nástroja na základe kótovaných trhových cien pre daný finančný nástroj obchodovaný na aktívnom trhu, pokiaľ sú takéto ceny k dispozícii. Trh je považovaný za aktívny, ak sú kótované ceny rýchlo a pravidelne dostupné a predstavuje skutočné a pravidelne realizované transakcie na princípe obvyklých obchodných vzťahov medzi nezávislými subjektmi.

Zvolená oceňovacia technika využíva, v čo možno najväčšej miere, vstupy dostupné priamo z trhu, minimalizuje spoliehanie sa na odhady špecifické pre Spoločnosť, zahŕňa všetky faktory, ktoré by účastníci trhu zvažovali pri stanovení ceny a je konzistentná so všeobecne uznávanými ekonomickými metodológiami pre oceňovanie finančných nástrojov.

Reálne hodnoty finančného majetku a finančných záväzkov sa určujú nasledovným spôsobom:

Úroveň 1 - ocenenie reálnou hodnotou odvodenou z kótovaných cien (neupravených) na aktívnych trhoch pri identickom majetku alebo záväzku,

Úroveň 2 - použitie oceňovacích techník s pozorovateľnými vstupmi - ocenenie reálnou hodnotou odvodenou od iných vstupov ako kótované ceny zahrnuté v rámci Úrovne 1, ktoré sú stanovené pre aktívum alebo záväzok priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodené od cien),

Úroveň 3 - použitie oceňovacích techník s nepozorovateľnými vstupmi - ocenenie reálnou hodnotou odvodenou od metód oceňovania, ktoré zahŕňajú vstupné informácie týkajúce sa majetku alebo záväzku, ktoré nie sú založené na zistiteľných trhových údajoch (nezistiteľné vstupy).

Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykázané vo výkaze finančnej pozície zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a ostatné záväzky, úvery a pôžičky a finančné deriváty. Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené nižšie. Finančné nástroje sú klasifikované ako majetok, záväzky alebo vlastné imanie na základe podstaty podkladovej transakcie.

Odúčtovanie finančného nástroja sa uskutoční, ak Spoločnosť už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančný nástroj, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu.

Pohľadávky z obchodného styku a vydané dlhové cenné papiere sa prvotne vykážu pri ich vzniku. Všetok ostatný finančný majetok a finančné záväzky sa pri ich prvotnom vykázaní vykážu vo výkaze finančnej pozície, keď sa Spoločnosť stane zmluvnou stranou dohôd obsahujúcich finančné nástroje.

Finančný majetok (pokiaľ sa nejedná o pohľadávky z obchodného styku bez významného finančného komponentu) alebo finančné záväzky sa pri ich prvotnom ocenení ocenia v reálnej hodnote zvýšenej, okrem položiek ocenených reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát (FVTPL), o náklady súvisiace s obstaraním alebo vydaním finančného nástroja. Pohľadávky z obchodného styku, ktoré neobsahujú významný finančný komponent sa pri prvotnom ocenení ocenia transakčnou hodnotou.

Finančný majetok je vykazovaný v amortizovanej hodnote, ak sú splnené obe nasledujúce podmienky a nie je vykázaný v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát:

- je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého úlohou je držať majetok do splatenia zmluvných peňažných tokov,
- zmluvné podmienky vedú k peňažným tokom v určitých termínoch, ktoré sú jednotlivými platbami istiny a úroku z nesplatenej istiny.

Po prvotnom vykázaní je finančný majetok vykazovaný vo výške amortizovaných nákladov použitím efektívnej úrokovej miery, upravenej o straty zo znehodnotenia.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote, následne sa oceňujú vo výške amortizovaných nákladov použitím efektívnej úrokovej miery, upravenej o straty zo znehodnotenia.

Deriváty – účtovanie zabezpečenia

Spoločnosť používa finančné deriváty (najmä zmluvy o menových forwardoch) na zabezpečenie rizík spojených s menovými výkyvmi, ktoré splňajú formálne podmienky účtovania o zabezpečovacích nástrojoch.

Používanie finančných derivátov sa riadi zásadami materskej spoločnosti a uskutočňuje sa v spolupráci s oddelením Treasury tejto spoločnosti. Spoločnosť nepoužíva finančné deriváty na špekulatívne a obchodné účely.

Pri prvotnom uplatnení IFRS 9 sa spoločnosť rozhodla naďalej uplatňovať požiadavky na zabezpečovacie účtovníctvo podľa IAS 39 namiesto štandardu IFRS 9.

Deriváty držané na účely riadenia rizika zahŕňajú všetky pohľadávky a záväzky z derivátov, ktoré nie sú klasifikované ako deriváty držané na obchodovanie. Deriváty držané na účel riadenia rizika sú oceňované reálnou hodnotou vo výkaze o finančnej situácii v položke „Deriváty – účtovanie zabezpečenia“.

Finančné deriváty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou k dátumu uzatvorenia zmluvy a neskôr sa preceňujú na reálnu hodnotu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vykazovanie zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov závisí od typu zabezpečovacieho vzťahu a od skutočnosti, či finančný derivát je určený na zabezpečenie.

Účtovanie finančného derivátu sa skončí po jeho splatnosti, predaji, pri vypovedaní zmluvy, resp. po jeho realizácii. V tomto prípade sa akýkoľvek kumulatívny zisk alebo strata z finančného derivátu vykázaná vo vlastnom imaní prevedie do výkazu ziskov a strát.

Spoločnosť používa derivátové nástroje, aby kontrolovala svoju angažovanosť voči riziku menovému riziku vyplývajúci z veľmi pravdepodobných transakcií. S cieľom kontrolovať určité riziká používa spoločnosť účtovanie o zabezpečení, a to pri transakciách, ktoré splňajú špecifikované kritériá. Spoločnosť formálne zdokumentuje vzťah medzi zabezpečovanou položkou a zabezpečovacím nástrojom pri vzniku vrátane povahy rizika, cieľov a stratégie príslušného zabezpečenia a metódu, ktorá sa použije na posúdenie efektívnosti tohto zabezpečovacieho vzťahu. Pri vzniku zabezpečovacieho vzťahu sa vykoná aj formálne posúdenie, ktoré v súlade s očakávaniami zabezpečí, že zabezpečovací nástroj bude pri vzájomnej kompenzácii vymedzených rizík v zabezpečovanej položke vysokoefektívny. Zabezpečenia sa formálne posudzujú každý kvartál. Považujú sa za vysokoefektívne vtedy, keď v súlade s očakávaniami zmeny v reálnej hodnote peňažných tokov súvisiacich so zaisťovaným rizikom počas obdobia, na ktoré bolo zabezpečenie vymedzené, dosiahnu kompenzáciu v rozmedzí 80 % až 125 %.

V situáciách, v rámci ktorých zabezpečovaná položka predstavuje predpovedanú transakciu, spoločnosť posúdi, či je táto transakcia vysokoppravdepodobná a či predstavuje angažovanosť voči variabilite v peňažných tokoch, ktoré ovplyvnia výkaz ziskov a strát.

Zabezpečovanie peňažných tokov

Pri určených a oprávnených zabezpečeniach peňažných tokov sa efektívna časť zisku alebo strát zo zabezpečovacieho nástroja prvotne vykazuje v ostatných súčiastiach komplexného výsledku v položke „Zabezpečenie peňažných tokov“. Neefektívna časť zisku alebo straty zo zabezpečovacieho nástroja sa zaúčtuje priamo vo výkaze ziskov a strát ako „Čistý zisk/(strata) z finančných operácií“. Keď zabezpečované peňažné toky vplývajú na vykazovaný čistý zisk alebo stratu, zisk alebo strata zo zabezpečovacieho nástroja sa reklasifikuje z ostatných súčastí komplexného výsledku do výkazu ziskov a strát ako reklasifikačná úprava v položke „Čistý zisk/(strata) z finančných operácií“. Ak zabezpečovací nástroj zanikne alebo je predaný, ukončený, realizovaný alebo už nespĺňa kritériá účtovania o zabezpečení a zabezpečované peňažné toky sú stále pravdepodobné, akýkoľvek kumulatívny zisk alebo strata, ktoré boli vykázané v ostatných súčiastiach komplexného výsledku, zostanú oddelene vo vlastnom imaní a reklasifikujú sa z ostatných súčastí komplexného výsledku do hospodárskeho výsledku ako reklasifikačná úprava v momente zaúčtovania príslušnej zabezpečovanej transakcie. Ak sa už predpovedaná transakcia neočakáva, kumulatívny zisk alebo strata, ktoré boli vykázané vo vlastnom imaní, sa reklasifikujú z ostatných súčastí komplexného výsledku do výkazu ziskov a strát ako reklasifikačná úprava.

Znehodnotenie finančného majetku

Model znehodnotenia majetku je v IFRS 9 zohľadnený modelom „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka. Nový model znehodnotenia sa aplikuje na finančný majetok, ktorý sa oceňuje amortizovanou hodnotou alebo v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku („FVOCI“).

Spoločnosť nemá finančný majetok, ktorý sa oceňuje vo FVOCI. Opravná položka sa preto týka finančného majetku v amortizovanej hodnote, najmä pohľadávok z obchodného styku.

Ocenenie ECL

ECL sú pravdepodobnosťou vážené odhady celkových úverových strát. Úverové straty sú vyčíslené ako súčasná hodnota všetkých strát hotovosti, t.j. ako rozdiel medzi peňažnými tokmi, ktoré sú splatné na základe zmluvy a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva získať. ECL sú diskontované efektívnou úrokovou mierou daného finančného majetku.

Dodatočné informácie o tom, ako Spoločnosť postupuje pri posudzovaní opravnej položky je popísaný v poznámke 26.

Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú pokladničnú hotovosť, zostatky na bežných účtoch (netermínované vklady) a ostatné krátkodobé vysoko likvidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňažných prostriedkov a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty.

Úvery a pôžičky

Pôžičky a úvery sa prvotne vykazujú v ich reálnej hodnote zníženej o priame transakčné náklady súvisiace s ich obstaraním. Po ich prvotnom vykázaní sa úročené pôžičky a úvery ocenia v amortizovanej hodnote metódou efektívnej úrokovej miery.

Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

Záväzky z obchodného styku a iné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú, ak existuje primeraná istota, že dotácia bude prijatá a budú splnené všetky súvisiace podmienky.

Ak sa dotácia týka nákladovej položky, systematicky sa vykazuje ako výnos v priebehu období, keď sú súvisiace náklady, ktoré má kompenzovať, účtované do nákladov. Ak sa dotácia týka majetku, vykazuje sa ako výnos v rovnakých sumách počas predpokladanej doby použiteľnosti súvisiaceho majetku.

Cudzie meny

Transakcie v cudzej mene (iná mena ako je funkčná mena) sa prepočítavajú na funkčnú menu kurzom vyhláseným v deň predchádzajúci dňu transakcie. Kurzové rozdiely, ktoré vznikajú, sa zaúčtujú do nákladov alebo do výnosov vo výkaze ziskov a strát. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú peňažné položky majetku a záväzkov denominované v cudzej mene vždy prepočítané pomocou výmenného kurzu platného v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa prepočítajú na euro kurzom cudzej meny platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Kurzové rozdiely z vyrovnania a prepočtu peňažných položiek sa vykazujú vo výsledku hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Vlastné imanie

Zákonný rezervný fond bol vytvorený v súlade so slovenskou legislatívou na ochranu budúcich strát a je nedeliteľný.

Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze finančnej pozície, ak má Spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. V prípade, že vplyv časovej hodnoty peňazí je významný, výška rezerv sa diskontuje na súčasnú hodnotu pomocou použitia diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

Dane

Vykazovaná daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Pri zisťovaní základu dane a výpočte splatnej dane sa vychádza z výsledku hospodárenia, ktorý je vykázaný vo výkaze ziskov a strát, transformovaného v súlade s Opatrením Ministerstva financií č. 011053/2006-72 a upraveného o pripočítateľné položky výnosov, resp. nákladov podľa platných daňových predpisov. Záväzok Spoločnosti zo splatnej dane sa vypočíta pomocou daňových sadzieb platných ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka / záväzok

Odložené daňové pohľadávky sú vykázané v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný daňový základ, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať využiť. Na určenie hodnoty vykázanej odloženej daňovej pohľadávky je potrebný významný úsudok vedenia Spoločnosti, ktorý závisí od načasovania a úrovne budúcich daňových základov.

Na výpočet odloženej dane sa používa súvahová metóda. Odložené dane z príjmov odzrkadľujú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného výkazníctva a hodnotami použitými pre daňové účely. Odložené daňové záväzky sa vykazujú na všetky zdaniteľné dočasné rozdiely. Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, umoriteľných a nevyužitých daňových zápočtoch a daňových stratách vtedy, keď je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný daňový základ, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa, ak už nie je pravdepodobné, že vzniknú zdaniteľné zisky, ktoré by postačovali na opätovné získanie časti daňových aktív alebo ich celej výšky.

Odložená daň sa vypočíta pomocou daňových sadzieb, o ktorých sa predpokladá, že budú platné v čase zúčtovania záväzku, resp. realizácie pohľadávky. Odložená daň sa účtuje do výkazu ziskov a strát okrem prípadov, keď sa vzťahuje na položky, ktoré sa vykazujú priamo vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia. V takom prípade sa vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia vyказuje aj príslušná odložená daň.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom Spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

Výnosy

Výnosy sa vykazujú v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že z nich budú pre Spoločnosť plynúť ekonomické úžitky a keď sa dá výška výnosu spoľahlivo stanoviť. Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej protihodnoty po zohľadnení zliav a neobsahujú dane z predaja.

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú, ak sa na kupujúceho previedli podstatné riziká a odmeny vyplývajúce z vlastníctva tovaru.

Výnosy zo služieb sa vykazujú v období, v ktorom došlo k poskytnutiu alebo dodaniu príslušnej služby.

Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery,
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov,
- zisky a straty z precenenia derivátov na ich reálnu hodnotu a
- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia metódou efektívnej úrokovej sadzby. Náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú v čase, keď sú vynaložené okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné obstaraniu, zhotoveniu alebo výrobe kvalifikovateľného aktíva a vykazujú sa ako súčasť nákladov na toto aktívum.

Mzdové náklady a náklady na sociálne a iné zabezpečenie

Spoločnosť poskytuje krátkodobé zamestnanecké požitky (najmä mzdové náklady, náklady na zdravotné, nemocenské a sociálne zabezpečenie a náklady na tvorbu sociálneho fondu), ktoré sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu so Združením zamestnancov Schaeffler Kysuce, ktoré majú tiež zástupcov v sociálnej komisii. Sociálna komisia pripravuje každoročne program čerpania prostriedkov sociálneho fondu.

Spoločnosť odvádza počas roka z vyplácaných hrubých miezd príspevky na zdravotné a sociálne poistenie ako aj príspevky do fondu nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške. Náklady na uvedené odvody sa účtujú do výkazu ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Pokiaľ ide o zamestnancov, ktorí sa rozhodli zúčastniť sa programu dôchodkového pripoistenia, spoločnosť prispieva na toto pripoistenie čiastkou až do výšky 3% z celkovej mesačnej tarifnej mzdy.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Spoločnosť má definovaný dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách. Náklady na zamestnanecké požitky sú stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie požitkov vykazujú vo výkaze

ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Bližšie informácie sa nachádzajú v poznámke 24.

1. Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky a budovy	Stroje, prístroje a ostatné zariadenia	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2022	128 630	630 005	21 769	780 404
Prírastky	355	8 234	29 932	38 521
Úbytky	-545	-38 652	-57	-39 254
Presuny	1 449	13 226	-14 675	0
K 31. decembru 2022	129 889	612 813	36 969	779 671
K 1. januáru 2023				
K 1. januáru 2023	129 889	612 813	36 969	779 671
Prírastky	3 872	17 640	22 710	44 222
Úbytky	-199	-30 223	-482	-30 904
Presuny	12 576	20 633	-33 250	-41
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	-1 068	-86	-1 154
K 31. decembru 2023	146 138	619 795	25 861	791 794
Oprávky				
K 1. januáru 2022	79 834	449 285	0	529 119
Odpisy za rok	5 204	49 091	0	54 297
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	0	0
Úbytky	-545	-34 508	0	-35 053
Presuny	0	0	0	0
K 31. decembru 2022	84 493	463 868	0	548 361
K 1. januáru 2023				
K 1. januáru 2023	84 493	463 868	0	548 361
Odpisy za rok	5 334	43 105	0	48 439
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	0	0
Úbytky	-199	-21 578	0	-21 777
Presuny	0	0	0	0
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	-950	0	-950
K 31. decembru 2023	89 628	484 445	0	574 073
Účtovná zostatková hodnota				
k 31.12.2022	45 396	148 945	36 969	231 310
k 31.12.2023	56 510	135 350	25 861	217 721

Špecifikácia predanej časti podniku je uvedená v poznámke č. 28.

Plne odpísané nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

K 31. decembru 2023 mala Spoločnosť v nulovej zostatkovej hodnote stále v používaní majetok v obstarávacích nákladoch vo výške 366 361 tisíc EUR. K 31. decembru 2022 mala Spoločnosť v nulovej zostatkovej hodnote stále v používaní hmotný dlhodobý majetok v obstarávacích nákladoch vo výške 328 349 tisíc EUR.

Záložné právo

K 31. decembru 2023 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. decembru 2022: žiadne záložné právo).

Poistenie

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosti je poistený u poisťovacej spoločnosti HDI Global SE vrátane prerušenia prevádzky takto:

- poistenie budov do výšky 193 709 tisíc EUR,
- poistenie strojov a zariadení do výšky 699 958 tisíc EUR.

Nájmy

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť má v nájme 82 automobilov, 26 strojov a 3 skladové priestory. Nájomné zmluvy automobilov sú uzatvorené do roku 2027, nájomné zmluvy strojov do 2037 a nájomné zmluvy na skladové priestory do roku 2043.

Prehľad práv na používanie majetku z nájmu podľa IFRS 16 vykázaných v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Práva na používanie majetku

	Pozemky a budovy	Stroje, prístroje a ostatné zariadenia	Celkom
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2023	199	2 048	2 247
Prírastky	88	1 536	1 624
Úbytky	-199	-561	-760
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2023	88	3 023	3 111
Oprávky			
K 1. januáru 2023	191	1 089	1 280
Odpisy za rok	42	555	597
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	0
Úbytky	-199	-561	-760
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2023	34	1 080	1 117
Účtovná zostatková hodnota			
K 31. decembru 2022	8	959	967
K 31. decembru 2023	54	1 940	1 994

Prehľad záväzkov z nájmu podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 31. decembru 2023	K 31. decembru 2022
Menej ako 1 rok	635	424
Jeden až päť rokov	1 300	472
Viac ako päť rokov	63	62
Spolu	1 998	958

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

	K 31.decembru 2023	K 31. decembru 2022
Nákladový úrok	39	5
Variabilné náklady na nájom, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu	0	0
Náklady na krátkodobý nájom	48	15
Náklady na nájom drobného hmotného majetku s výnimkou nákladov na krátkodobý nájom drobného hmotného majetku	50	46
Iné	0	0
Spolu	137	66

Nákladový úrok týkajúci sa záväzkov z nájmu je vykázaný v rámci finančných nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia.

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaných v prehľade peňažných tokov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 31.decembru 2023	K 31. decembru 2022
Celková platba za nájmy	661	736

Platby za nájmy týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 622 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov.

Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 39 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z prevádzkovej činnosti v prehľade peňažných tokov.

2. Nehmotný majetok

	Software a ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2022	664	0	664
Prírastky	9	0	9
Úbytky	-16	0	-16
Presuny	0	0	0
K 1. januáru 2023	657	0	657
Prírastky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Presuny	41	0	41
Presun z/do Majetok držaný na predaj	-48	0	-48
K 31. decembri 2023	650	0	650
Amortizácia			
K 1. januáru 2022	536	0	536
Amortizácia za rok	69	0	69
Úbytky	-16	0	-16
K 1. januáru 2023	589	0	589
Amortizácia za rok	63	0	63
Úbytky	0	0	0
Presun z/do Majetok držaný na predaj	-42	0	-42
K 31. decembri 2023	610	0	610
Účtovná hodnota			
K 31. decembri 2022 v tis. EUR	68	0	68
K 31. decembri 2023 v tis. EUR	40	0	40

Špecifikácia predanej časti podniku je uvedená v poznámke č. 28.

Záložné právo

Na nehmotný majetok k 31. decembru 2023 nebolo zriadené záložné právo (k 31. decembru 2022: žiadne záložné právo). Spoločnosť nemá žiadny nehmotný majetok, s ktorým by nemohla k 31. decembru 2023 voľne disponovať (k 31. decembru 2022: žiadny).

3. Zásoby

	V obstarávacích cenách 31.12.2023	V zostatkovej hodnote 31.12.2023	V obstarávacích cenách 31.12.2022	V zostatkovej hodnote 31.12.2022
Materiál	66 287	52 171	57 599	47 885
Nedokončená výroba	24 231	22 323	28 246	26 724
Hotové výrobky	16 954	15 708	17 290	16 448
	107 472	90 202	103 135	91 057

Špecifikácia predanej časti podniku je uvedená v poznámke č. 28.

Spoločnosť účtovala o znížení hodnoty materiálov, nedokončenej výroby a hotových výrobkov.

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav 31.12.2022	Tvorba	Zrušenie/ Použitie	Stav 31.12.2023
Opravné položky:				
K materiálu	9 714	4 402	0	14 116
K nedokončenej výrobe	1 523	385	0	1 908
K hotovým výrobkom	841	405	0	1 246
Opravná položka spolu	12 078	5 192	0	17 270

Zásoby sú poistené v HDI Global SE. Poistenie sa týka všetkých druhov rizika, vrátane poškodenia zásob. Celková poistná suma zásob je 93 569 tisíc EUR.

Na zásoby k 31. decembru 2023 nie je zriadené žiadne záložné právo (31. december 2022: žiadne). Spoločnosť k 31. decembru 2023 neviduje žiadne položky zásob, s ktorými nemôže voľne disponovať (31. december 2022: žiadne).

4. Krátkodobé pohľadávky

Analýza pohľadávok:

	31.12.2023	31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku		
voči tretím stranám	1 806	2 653
mínus: opravná položka na pochybné pohľadávky	-1 019	-1 183
voči spriazneným stranám (poznámka č. 27)	64 132	79 283
Cash-pooling (poznámka č. 27)	7 920	5 745
Pohľadávky z precenenia derivátov - určených na zabezpečenie (poznámka č. 11) a derivátov - určených na obchodovanie (poznámka č. 12)	11	1
Finančné pohľadávky	72 850	86 499
Ostatné pohľadávky	567	136
Pohľadávky z titulu DPH	140	221
Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	2 863	570
Pohľadávky z titulu dane z príjmu	0	523
Náklady a príjmy budúcich období	2 142	2 375
Nefinančné pohľadávky	5 712	3 825
Krátkodobé pohľadávky spolu	78 562	90 324

Špecifikácia predanej časti podniku je uvedená v poznámke č. 28.

V roku 2023 Spoločnosť využívala finančný nástroj cash-pooling s materskou spoločnosťou. Priemerná úroková sadzba za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 bola pre EUR-cash-pooling vo výške 3,2295% (2022: 0,4119%), pre CNY-cash-pooling vo výške 2,2886% (2022: 1,6612%) a pre USD-cash-pooling vo výške 4,9646% (2022: 1,674%).

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

Podľa názoru vedenia účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok približne zodpovedá ich reálnej hodnote, keďže sa jedná o krátkodobé pohľadávky splatné do jedného roka.

5. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Zostatky v bankách a peňažné prostriedky predstavujú peniaze, ktoré Spoločnosť drží. Zostatkové hodnoty tohto majetku sa významne nelíšia od ich reálnej hodnoty. S peňažnými prostriedkami môže Spoločnosť voľne disponovať.

	31.12.2023	31.12.2022
Peňažná hotovosť a ceniny	0	0
Bankové účty v mene EUR	73	107
Bankové účty v mene USD	0	0
Bankové účty v mene CNY	0	0
Spolu	73	107

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

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

6. Vlastné imanie

Základné imanie

Registrované a v plnej výške splatené základné imanie spoločnosti bolo k 1. januáru 2023 vo výške 36 040 tisíc EUR. V priebehu roka 2023 nedošlo k jeho zmene.

100 %-ný podiel vlastní spoločnosť Industrierwerk Schaeffler INA – Ingenieurdienst, GmbH Herzogenaurach.

Ostatné kapitálové fondy

Ďalší kapitálový vklad materskej spoločnosti je vo výške 66 388 tisíc EUR, ktorý je evidovaný ako ostatné kapitálové fondy.

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond je vo výške 7 208 tisíc EUR (31. december 2022: 7 208 tisíc EUR). Zákonný rezervný fond sa v Slovenskej republike vytvára v čase a vo výške, ktorú určuje Obchodný zákonník a spoločenská zmluva; ak sa rezervný fond nevytvorí už pri vzniku spoločnosti, je spoločnosť povinná ho vytvoriť z čistého zisku vykázaného v riadnej účtovnej závierke za rok, v ktorom sa zisk po prvý raz vytvorí, a to vo výške najmenej 5 % z čistého zisku, nie však viac ako 10 % základného imania. Tento fond je Spoločnosť povinná každoročne dopĺňať o sumu určenú v spoločenskej zmluve alebo v stanovách, najmenej však vo výške 5 % z čistého zisku vyčísleného v ročnej účtovnej závierke, až do dosiahnutia výšky rezervného fondu určenej v spoločenskej zmluve alebo v stanovách, najmenej však do výšky 10 % základného imania. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na krytie strát Spoločnosti a nemôže byť rozdelený v podobe dividend. Výpočet zákonného rezervného fondu je v súlade s lokálnou legislatívou.

Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk v celkovej výške 137 049 tisíc EUR k 31. decembru 2023 (31. december 2022: 131 331 tisíc EUR) predstavuje výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 131 331 tisíc EUR a výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia vo výške 5 718 tisíc EUR.

Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške 1 657 tisíc EUR bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zo dňa 16. októbra 2023 prevedený na nerozdelený zisk minulých rokov.

Účtovný zisk za bežné účtovné obdobie

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 5 718 tisíc EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je prevod tohto zisku na nerozdelený zisk minulých rokov.

7. Úvery a pôžičky

	31.12.203	31.12.2022
Dlhodobé pôžičky	0	0
Krátkodobé pôžičky	0	51 000
Pôžičky spolu	0	51 000
z toho: Pôžičky od spriaznených strán (poznámka č. 26)	0	51 000

Spoločnosť k 31. decembru 2023 nevykázala žiadnu krátkodobú pôžičku. Spoločnosť 13. júna 2023 prolongovala krátkodobú pôžičku z 13. decembra 2022 v hodnote 51 000 tisíc EUR. Následne 13. júna 2023 začala čerpať novú krátkodobú pôžičku v hodnote 51 000 tisíc EUR, ktorú splatila k 28. septembra 2023.

K 31. decembru 2023 spoločnosť nečerpala žiadny úver.

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

Odsúhlasenie pohybov záväzkov s peňažnými tokmi vyplývajúcimi z finančných činností:

	Iné úvery a pôžičky
Stav k 1. januáru 2023	51 000
Pôžičky prijaté od spriaznených osôb	0
Pôžičky splatené spriazneným osobám	51 000
Spolu zmeny z finančných peňažných tokov	0
Nákladový úrok	1 218
Zaplatené úroky	1 218
Stav k 31. decembru 2023	0

8. Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

	31.12.2023	31.12.2022
Záväzky z obchodného styku	88 304	67 290
Nevyfakturované dodávky materiálu a služieb	15 102	16 565
Ostatné fin. záväzky	657	446
Finančné záväzky	104 063	84 301
Záväzky z titulu dane z príjmu	1 161	0
Záväzky z titulu DPH	2 235	6 872
Záväzky voči zamestnancom a inšt. soc. zabezpečenia	25 250	21 553
Záväzky z dane z príjmu zamestnancov	901	1 048
Ostatné nefinančné záväzky	1	0
Nefinančné záväzky	29 548	29 473
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	133 611	113 774

Špecifikácia predanej časti podniku je uvedená v poznámke č. 28.

Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky zahŕňajú najmä neuhradené sumy za nákupy spojené s výrobnou a obchodnou činnosťou, ako aj priebežné náklady. Z celkovej hodnoty záväzkov z obchodného styku a ostatných krátkodobých záväzkov je suma 3 739 tisíc EUR po lehote splatnosti (k 31. decembru 2022: 1 635 tisíc EUR).

Podľa názoru vedenia sa účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov rovná približne ich reálnej hodnote, keďže sa jedná o krátkodobé záväzky so splatnosťou do jedného roka.

9. Dlhodobé rezervy

	31.12.2022	Použitie	Precenenie	Tvorba	31.12.2023
Rezerva na zamestnanecké požitky (poznámka č. 24)	4 154	144	-797	421	3 634
Rezerva na prémie	19	0	-2	3	20
Spolu	4 173	144	-799	424	3 654

Špecifikácia predanej časti podniku je uvedená v poznámke č. 28.

Rezervu na zamestnanecké požitky tvorí rezerva na odchodné vyplývajúca zo zákonnej povinnosti Spoločnosti vyplatiť zamestnancovi pri prvom odchode do dôchodku sumu vo výške priemerného mesačného zárobku a rezerva pri príležitosti pracovného jubilea vyplývajúca z kolektívnej zmluvy.

Súčasťou vypočítaných hodnôt záväzkov sú náklady na zdravotné a sociálne poistenie na základe noviel zákonov 461/2003 a 580/2004 s účinnosťou od 1. januára 2013.

Súčasná hodnota budúcich záväzkov vyplývajúcich zo Zákonníka práce a kolektívnej zmluvy je stanovená ako diskontovaný súčet výšky budúcich plnení ku koncu účtovného obdobia:

	Rezerva na zamestnanecké požitky	
	2023	2022
Stav k 1. januáru	4 154	4 654
Vo výkaze ziskov a strát		
Náklady na súčasné služby	305	362
Náklady na minulé služby	0	0
Úrokové náklady	116	60
Zmena IFRIC IAS19 2021	0	0
Vo výkaze komplexného výsledku		
Precenenia (zisky a straty poistnej matematiky) z:		
zmeny demografických predpokladov	0	-108
zmeny finančných predpokladov	-880	-837
zmeny vyplývajúce z praxe	83	202
Iné		
Vyplatené požitky	-144	-179
Stav k 31. decembru	3 634	4 154

Zmena IFRIC IAS19 2021 predstavuje zmenu v započítavaní rokov služby u zamestnávateľa. V predchádzajúcom výpočte sa roky služby počítali od dátumu nástupu. Podľa IFRIC 2021 „Attributing Benefit to Periods of Service“ by malo dôjsť k počítaniu rokov služby až v poslednom období, kedy má zamestnanec nárok na daný benefit podľa odpracovaných rokov.

10. Ostatné dlhodobé záväzky

Súčasťou ostatných dlhodobých záväzkov je sociálny fond a záväzky z finančného leasingu.

	31.12.2023	31.12.2022
Finančný leasing	1 363	534
Sociálny fond	0	264
Spolu	1 363	798

Tvorba a použitie sociálneho fondu bolo počas roka nasledovné:

	31.12.2023	31.12.2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	264	133
Tvorba na ťarchu nákladov	1 426	1 239
Čerpanie	-1 690	-1 108
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	264

11. Deriváty – určené na zabezpečenie

Menové deriváty

	31.12.2023		31.12.2022	
	Aktíva	Pasíva	Aktíva	Pasíva
Reálna hodnota menových forwardov	0	247	1	350
Z toho:				
Dlhodobé	0	0	0	0
Krátkodobé	0	247	1	350

Menové deriváty

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je celková nominálna hodnota otvorených menových forwardov takáto:

	31.12.2023	31.12.2022
Menové forwardy	26 584	25 559

Cieľom týchto dohôd je riadenie významných kurzových rizík v roku 2024.

V roku 2023 Spoločnosť zafixovala derivátové obchody, pričom menové deriváty na zabezpečenie peňažných tokov mali k 31. decembru 2023 finálne zápornú reálnu hodnotu vo výške 247 tisíc EUR (aktíva= 0 tisíc EUR, pasíva= 247 tisíc EUR), ktorá bola vykázaná vo výkaze finančnej pozície.

12. Deriváty – určené na obchodovanie

Komoditné deriváty

	31.12.2023		31.12.2022	
	Aktíva	Pasíva	Aktíva	Pasíva
Reálna hodnota komoditných derivátov	11	5 282	0	0
Z toho:				
Dlhodobé	0	1 649	0	0
Krátkodobé	11	3 633	0	0

Cieľom týchto kontraktov je riadenie významných cenových rizík energetických komodít v rokoch 2024 až 2026. Nominálna hodnota energetických kontraktov (elektrickej energie a zemného plynu) bola precenená z dôvodu nesplnenia podmienky pre uplatnenie výnimky (využitie výlučne pre vlastnú spotrebu).

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je celková nominálna hodnota otvorených komoditných derivátov na plyn a elektrinu takáto:

	31.12.2023	31.12.2022
Komoditné deriváty na plyn	1 496	0
Komoditné deriváty na elektrinu	13 806	0

Komoditné deriváty mali k 31. decembru 2023 finálne pasívnu reálnu hodnotu vo výške 5 271 tis. EUR (aktíva = 11 tis. EUR, pasíva = 5 282 tis. EUR), ktorá bola vykázaná vo výkaze finančnej pozície.

13. Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb

Tržby za vlastné výkony podľa typov výrobkov a služieb boli nasledovné:

	2023	2022
Ložiská	597 677	551 135
Stabilizátor náklonu vozidla	58 282	43 748
Elektrické osi	43 535	18 868
Aktuátorové systémy	29 085	20 092
Elektrický motor	132	2 793
Služby konštrukcie a špeciálnych strojov	4 200	6 855
Tržby za výrobky spolu	732 911	643 491
Ostatné služby	22 349	15 371
Tržby za služby spolu	22 349	15 371
Tržby za vlastné výkony celkom	755 260	658 862

Tržby za výrobky a služby podľa teritórií boli nasledovné:

	Tržby za výrobky	Tržby za výrobky	Tržby za služby	Tržby za služby	Spolu	Spolu
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Slovenská republika	3 750	3 900	88	80	3 838	3 980
Nemecko	724 956	637 876	21 925	14 845	746 881	652 721
Európska únia (okrem SR a Nemecka)	4 205	1 586	0	58	4 205	1 644
Iné	0	129	336	388	336	517
Spolu	732 911	643 491	22 349	15 371	755 260	658 862

14. Ostatné prevádzkové výnosy

Prehľad položiek ostatných významných výnosov z hospodárskej činnosti:

	2023	2022
Zisk z predaja majetku	0	428
Výnosy – vyslaní zamestnanci	10 878	7 802
Ostatné	362	693
Spolu	11 240	8 923

15. Aktivácia

	2023	2022
Vlastná výroba náradia	2 727	2 082
Aktivácia hmotného majetku	40 650	34 750
Ostatné	320	170
Spolu	43 697	37 002

16. Služby

	2023	2022
Služby kooperácie	-47 144	-31 888
Preprava	-14 100	-16 076
IT služby	-8 052	-6 733
Opravy a udržiavanie	-7 222	-5 970
Projektové náklady	-3 557	-2 975
Nájomné skladovacích priestorov v Nemecku	-2 233	-2 029
Náklady na likvidáciu odpadu	-1 207	-979
Čistenie a upratovanie	-647	-844
Cestovné	-1 489	-800
Školenie	-816	-671
Telefóny a dátové služby	-260	-275
Ostatné nájomné a licencie	-258	-179
Poradenstvo	-197	-208
Reprezentačné náklady	-301	-186
Ostatné služby	-16 021	-12 901
Spolu	-103 504	-82 714

V rámci nákladov na poradenstvo je zaúčtovaná odmena pre audítora, kde pripadá na spoločnosť KPMG v roku 2023 za audítorské služby 83 tis. EUR (2022: 71 tis. EUR).

	2023	2022
Overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	-83	-71
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	-6	-5
Spolu	-89	-76

17. Mzdy a odvody

	2023	2022
Mzdové náklady	-111 034	-99 699
Náklady na sociálne zabezpečenie	- 38 949	-35 012
Náklady na doplnkové dôchodkové poistenie	-2 679	-2 506
Ostatné náklady na zamestnancov	-4 400	-3 814
Štátna pomoc/dotácia na mzdové náklady	0	13
Spolu	-157 062	-141 018

Náklady na odmeňovanie kľúčového manažmentu predstavujú:

	2023	2022
Mzdové náklady	-2 180	-2 102
Náklady na sociálne zabezpečenie	-764	-726
Náklady na doplnkové dôchodkové poistenie	-63	-61
Ostatné náklady na zamestnancov	-42	-37
Spolu	-3 049	-2 926

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky.

18. Ostatné prevádzkové náklady, netto

	2023	2022
Ostatné manká a škody	-8	-5
Poistenie majetku	-997	-940
Dane a poplatky	-288	-544
Strata z predaja majetku	-447	0
Opravné položky k pohľadávkam (netto)	164	0
Ostatné náklady	-1 510	-2 030
Spolu	-3 414	-3 519

19. Ostatné finančné výnosy (náklady), netto

	2023	2022
Bankové a finančné poplatky	-18	-19
Kurzové rozdiely z obchodnej činnosti, netto	376	61
Rozdiely z derivátových operácií - realizované, netto	-1 387	2 460
Rozdiely z derivátových operácií - nerealizované, netto	-4 922	-1 877
Spolu	-5 951	625

20. Daň z príjmu

	2023	2022
Splatná daň bežné obdobie	-4 662	-3 019
Splatná daň minulé obdobia	-286	-902
Odložená daň	1 398	-4 068
Daň z príjmov za bežný rok	-3 550	-7 989

Splatná daň z príjmov sa vypočítala pomocou sadzby 21 % (2022: 21 %) zo zdaniteľného zisku za rok. Odložená daň bola počítaná sadzbou 21 %.

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby:

	2023	2023	2022	2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením		9 268		9 646
Úprava výsledku hospodárenia podľa slovenských predpisov (napr. IFRS16)		4 932		1 876
Výsledok hospodárenia pred zdanením		14 200		11 522
Daň použitím sadzby dane Spoločnosti	21%	2 982	21%	2 420
Daňový efekt:				
Daňovo neuznané náklady	2,03%	288	0,81%	93
Výnosy nepodliehajúce dani	-1,95%	-277	-2,55%	-294
Štátna pomoc	0,00%	0	0,00%	0
Iné	11,30%	1 605	6,76%	779
Tvorba a rozpustenie dočasných rozdielov	-9,84%	-1 398	-7,41%	-854
Daňové úľavy	0,00%	0	42,72%	4 922
Daň vyberaná zrážkou	0,45%	64	0,18%	21
Daň splatná za predchádzajúce obdobie	2,01%	286	7,83%	902
	25,00%	3 550	69,33%	7 989

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

Odložená daň k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 vykázaná vo výkaze finančnej pozície pozostáva z nasledovných položiek:

	Rozdiel daňovej a účtovnej zostatkovej hodnoty majetku	Ocenenie zásob	Ostatné	Celkom
K 1. januáru 2022	-7 872	2 151	8 663	2 942
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	-29	385	-4 425	-4 069
Zaúčtované do vlastného imania	0	0	-156	-156
K 31. decembru 2022	-7 901	2 536	4 082	-1 283
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	-328	1 091	635	1 398
Zaúčtované do vlastného imania	0	0	-167	-167
K 31. decembru 2023	-8 229	3 627	4 550	-52

Niektoré odložené daňové pohľadávky a záväzky sa vzájomne zúčtovali v súlade s účtovnou zásadou Spoločnosti. Nasledujúca tabuľka uvádza rozpis zostatkov odloženej dane.

K 31. decembru 2023 nemala Spoločnosť nevyužitú daňovú stratu, ktoré by boli k dispozícii na kompenzáciu s budúcimi zdaniteľnými ziskami.

Prehľad odložených daní je uvedený v nasledovnej tabuľke:

	2023	2022
Odložené daňové záväzky	-7 427	-7 025
Odložené daňové pohľadávky	7 375	5 742
Spolu	-52	-1 283

21. Podmienené záväzky

Súdne spory

Spoločnosť nemá žiadne významné podmienené záväzky z titulu súdnych sporov alebo právnych nárokov.

Neistota v daňovej legislatíve

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

22. Záväzné vzťahy

Zároveň Spoločnosť eviduje podmienený záväzok vyplývajúci zo zmlúv uzavretých na rok 2024 s dodávateľmi plynu, energie a telekomunikačných služieb na odber minimálneho množstva energií a služieb vo výške 10 003 tisíc EUR (2023: 19 287 tisíc EUR).

23. Dohody o operatívnom prenájme

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy na nájom a súvisiace logistické služby skladovacích priestorov, ktoré sú v Nemecku. Ročné nájomné za rok 2023 bolo vo výške 2 233 tisíc EUR (2022: 2 029 tisíc EUR). Prenájom

skladových priestorov od materskej spoločnosti je na dobu neurčitú s výpovednou lehotou jeden mesiac. Z pohľadu IFRS 16 ide o poskytnutie služby, nie o prenájom.

24. Zamestnanecké požitky

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov, podľa ktorého majú zamestnanci okrem zákonom stanovených nárokov aj nárok na jednorazový príspevok pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku vo výške príslušného násobku priemernej mzdy zamestnanca, príspevok zo sociálneho fondu v závislosti od podmienok stanovených v kolektívnej a manažérskej zmluve, vernostný príspevok za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách.

Súčasnú hodnotu záväzkov zo zamestnaneckých požitkov vypočítal aktuár – spoločnosť Aktuárske výpočty s.r.o., Bratislava – na základe matematicko-poistných metód. Súčasná hodnota záväzkov zo zamestnaneckých požitkov a súčasne i minulé náklady práce sa vypočítali metódou projektovej jednotky.

Aktuárske predpoklady

Kľúčové predpoklady použité pri odhade poistno-matematického ocenenia sú:

	2023	2022
Diskontná sadzba	3,40 % p. a.	3,90 % p. a.
Predpokladané zvýšenie miezd	2024: 6,0% ďalšie roky: 2,5%	2023: 7,5% ďalšie roky: 4,7%
Ostatné aktuárske predpoklady:		
Dôchodkový vek muži	podľa Zákona č. 461/2003	podľa Zákona č. 461/2003
Dôchodkový vek ženy	podľa Zákona č. 461/2003	podľa Zákona č. 461/2003
Invalidizácia	Tabuľka invalidizácie ERC97M	Tabuľka invalidizácie ERC97M
Úmrtnosť	Úmrtnostná tabuľka SR 2015-2019	Úmrtnostná tabuľka SR 2015-2019

25. Finančné nástroje podľa kategórií, faktory a riadenie finančného rizika

Finančným nástrojom (finančný majetok, finančný záväzok) je hotovosť, kapitálový nástroj inej účtovnej jednotky, akákoľvek dohoda oprávňujúca získať alebo zaväzujúca poskytnúť hotovosť alebo iné finančné aktívum alebo akákoľvek dohoda oprávňujúca alebo zaväzujúca zmenu finančných aktív a záväzkov.

Reálna a účtovná hodnota finančných nástrojov

	Pozn.	2023		2022	
		Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Pohľadávky z obchodného styku	4	64 919	64 919	80 753	80 753
Cash-pooling	4	7 920	7 920	5 745	5 745
Deriváty – určené na zabezpečenie	11	0	0	1	1
Deriváty – určené na obchodovanie	12	11	11	0	0
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	5	73	73	107	107
Finančný majetok		72 923	72 923	86 606	86 606
Úvery a pôžičky	7	0	0	51 000	51 000
Závazky z obchodného styku	8	88 304	88 304	67 290	67 290
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	8	15 759	15 759	17 011	17 011
Ostatné dlhodobé záväzky	10	1 363	1 363	798	798
Deriváty – určené na zabezpečenie	11	247	247	350	350
Deriváty – určené na obchodovanie	12	5 282	5 282	0	0
Finančné záväzky		110 955	110 955	136 449	136 449

IFRS 13 stanovuje 3 úrovne hierarchie reálnych hodnôt:

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

	2023			
	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	64 919	0	64 919
Cash-pooling		7 920		7 920
Deriváty – určené na zabezpečenie	0	0	0	0
Deriváty – určené na obchodovanie	0	11	0	0
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	73	0	73
Finančný majetok	0	72 923	0	72 923
Úvery a pôžičky	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku	0	88 304	0	88 304
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	0	15 759	0	15 759
Ostatné dlhodobé záväzky	0	1 363	0	1 363
Deriváty – určené na zabezpečenie	0	247	0	247
Deriváty – určené na obchodovanie	0	5 282		5 282
Finančné záväzky	0	110 955	0	110 955

	2022			
	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	80 753	0	80 753
Cash-pooling	0	5 745	0	5 745
Deriváty – určené na zabezpečenie	0	1	0	1
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	107	0	107
Finančný majetok	0	86 606	0	86 606
Úvery a pôžičky	0	51 000	0	51 000
Závazky z obchodného styku	0	67 290	0	67 290
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	0	17 011	0	17 011
Ostatné dlhodobé záväzky	0	798	0	798
Deriváty – určené na zabezpečenie	0	350	0	350
Finančné záväzky	0	136 449	0	136 449

V roku 2023 ani v roku 2022 nedošlo k presunu medzi jednotlivými úrovňami ocenenia.

Výnosy, náklady, zisky alebo straty z finančných nástrojov

	Zúčtované do výkazu ziskov a strát		Zúčtované do vlastného imania
	čistý zisk/(strata)	úrokové výnosy/(náklady)	čistý zisk/(strata)
2023			
Poskytnuté úvery a pohľadávky	0	598	0
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote	0	-1 565	1 152
Deriváty – určené na zabezpečenie	-1 038	0	-247
Deriváty – určené na obchodovanie	-5 271	0	0
Spolu	-6 309	-967	905

	Zúčtované do výkazu ziskov a strát		Zúčtované do vlastného imania
	čistý zisk/(strata)	úrokové výnosy/(náklady)	čistý zisk/(strata)
2022			
Poskytnuté úvery a pohľadávky	0	3	0
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote	0	-346	0
Deriváty – určené na zabezpečenie	583	0	0
Spolu	583	-343	0

26. Informácie o riadení rizík

Spoločnosť je vystavená nasledovným rizikám:

- i) kreditné riziko;
- ii) riziko likvidity;
- iii) trhové riziko, ktoré zahŕňa:
 - a) úrokové riziko;
 - b) menové riziko;
 - c) riziko zmien trhových cien;
- iv) prevádzkové riziko.

Funkcia riadenia rizík vyplývajúcich z finančných nástrojov je v Spoločnosti centralizovaná na úrovni materskej spoločnosti. Všetky riziká sú integrované a zhodnotené na úrovni Skupiny. Spoločnosť môže pri riadení svojho menového a úrokového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z podnikateľských činností a finančných dohôd uzatvárať rozličné typy forwardov a swapov, ktoré sú povolené materskou spoločnosťou. V súlade s politikou celej Skupiny v oblasti riadenia rizika nie sú povolené žiadne špekulatívne obchody.

i) Kreditné riziko

Spoločnosť predáva svoje výrobky a služby hlavne materskej spoločnosti a sesterským spoločnostiam v rámci Skupiny, čo znamená nižšie riziko nesplatenia pohľadávok. K pohľadávkam s tretími stranami je vytvorená takmer 100%-ná opravná položka. Najväčší objem obchodov je realizovaný s materskou spoločnosťou, záväzky a pohľadávky z obchodného styku voči nej sú vzájomne započítavané, takže kreditné riziko je eliminované. Z týchto dôvodov Spoločnosť netvorí ani opravné položky na pohľadávky v rámci Skupiny, nepoist'uje ich a nebol vytvorený ani splátkový kalendár na pohľadávky.

Analýza pohľadávok z obchodného styku pred opravnou položkou:

	Účtovná hodnota 2023	Účtovná hodnota 2022
V lehote splatnosti	64 921	80 131
Po lehote splatnosti		
do 30 dní	-5	3
nad 30 dní	1 022	1 260
Úvery a pohľadávky bez znehodnotenia spolu	65 938	81 394

Analýza pohľadávok z obchodného styku

31.12.2023	Nominálna hodnota	Opravná položka	Účtovná hodnota
Po lehote splatnosti so znehodnotením nad 180 dní	1 019	-1 019	0
Úvery a pohľadávky so znehodnotením spolu	1 019	1 019	0
31.12.2022	Nominálna hodnota	Opravná položka	Účtovná hodnota
Po lehote splatnosti so znehodnotením nad 180 dní	1 183	-1 183	0
Úvery a pohľadávky so znehodnotením spolu	1 183	1 183	0

ii) Riziko likvidity

Politikou Spoločnosti je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočné peňažné prostriedky a ekvivalenty alebo aby mala k dispozícii finančné prostriedky v primeranej výške úverových zdrojov na pokrytie rizika nedostatočnej likvidity. Výška úverových zdrojov k 31. decembru 2023 a 2022 je nasledovná:

	2023	2022
Krátkodobé úverové zdroje	0	51 000
Dlhodobé úverové zdroje	0	0
Dostupné úverové zdroje spolu	0	51 000

Riziko likvidity je kryté najmä predajom zásob. Okrem toho, na krytie rizika likvidity použila Spoločnosť v roku 2023 úverové zdroje od materskej spoločnosti. Vytvorený prebytok peňažných prostriedkov k 31. decembru 2023 bol odvedený do cash-poolingu.

Analýza rizika likvidity

	Finančný majetok		Finančné záväzky	
	2023	2022	2023	2022
Na požiadanie	73	107	0	0
Do 1 mesiaca	72 157	82 857	67 004	48 576
Od 1 do 3 mesiacov	826	3 637	34 315	33 456
Od 3 do 12 mesiacov	445	141	6 631	53 549
Od 1 do 5 rokov	0	0	3 012	868
Nešpecifikované	0	0	0	0
Spolu	73 501	86 742	110 962	136 449

Splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb vrátane odhadovaných úrokových nákladov.

2023	Účtovná hodnota	Spolu očakávané peňažné toky	Na požitia - danie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov
Dlhodobá pôžička	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	1 363	1 363	0	0	0	0	1 363
Záväzky z obchodného styku	88 304	88 304	0	53 392	32 767	2 145	0
Deriváty – určené na zabezpečenie	247	247	0	16	41	190	0
Deriváty – určené na obchodovanie	5 282	5 282	0	0	0	3 633	1 649
Krátkodobá pôžička	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	15 766	15 766	0	13 596	1 507	663	0
Spolu	110 962	110 962	0	67 004	34 315	6 631	3 012

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

2022	Účtovná hodnota	Spolu očakávané peňažné toky	Na požitia - danie	Do 1 mesiac a	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov
Dlhodobá pôžička	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	798	798	0	0	0	0	798
Záväzky z obchodného styku	67 290	67 290	0	37 012	28 314	1 894	70
Deriváty – určené na zabezpečenie	350	350	0	50	90	210	0
Krátkodobá pôžička	51 000	51 636	0	0	0	51 636	0
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	17 011	17 011	0	11 514	5 052	445	0
Spolu	136 449	137 085	0	48 576	33 456	54 185	868

iii) Trhové riziká

Úrokové riziko

Keďže Spoločnosť nemá aktíva ani záväzky úročené pohyblivou úrokovou sadzbou, zisky a peňažné toky z prevádzkovej činnosti nie sú podstatne ovplyvnené zmenami trhových úrokových sadzieb.

Menové riziko

Spoločnosť môže pri riadení svojho menového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z obchodných činností uzatvárať rozličné typy devízových kontraktov, napr. derivátové obchody (poznámka č.11).

Predaj výrobkov a služieb Spoločnosti v rámci Skupiny sa realizuje takmer výlučne v EUR, v tejto mene sú faktúry vystavované aj splácané. Dodávateľské transakcie predstavujú odliv prostriedkov v EUR. Nakoľko Spoločnosť realizuje podstatnú časť svojich obchodov v mene EUR, menové riziko v súvislosti s obchodovaním v inej mene nie je podstatné.

Riadenie kapitálu

Kapitál Spoločnosti je riadený na úrovni skupiny Schaeffler. Hlavným cieľom skupiny Schaeffler v oblasti riadenia kapitálu je zaistiť zabezpečenie vysokého kreditného ratingu a zdravých finančných ukazovateľov kapitálu s cieľom podporiť jej podnikateľskú činnosť a maximalizovať hodnotu akcionárov/spoločníkov.

Ukazovateľ úverovej zaťaženia na konci roka:

	31.12.2023	31.12.2022
Dlh (i)	0	51 000
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-73	-107
Čistý dlh	0	50 893
Vlastné imanie (ii)	247 590	241 489
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	0,00%	21,07%

(i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé úvery a pôžičky – poznámka č.7.

(ii) Vlastné imanie zahŕňa základné imanie, nerozdelený zisk a rezervy z precenenia finančných nástrojov – vid' výkaz zmien vlastného imania.

iv) Prevádzkové riziko

Prevádzkové riziko je riziko straty vyplývajúcej zo sprenevery, neautorizovaných aktivít, chýb, omylov, neefektívnosti alebo zlyhania systémov. Toto riziko vzniká pri všetkých aktivitách Spoločnosti. Prevádzkové riziko zahŕňa aj riziko súdnych sporov.

Cieľom Spoločnosti ako aj materskej spoločnosti je riadiť prevádzkové riziko tak, aby sa zabránilo finančným stratám a ujám na dobrom mene Spoločnosti v rámci efektivity nákladov vynaložených na splnenie tohto cieľa a vyhnúť sa prítomným opatreniam brániacim iniciatíve a kreativite.

Hlavnú zodpovednosť za implementáciu kontrol súvisiacich s riadením prevádzkového rizika má manažment Spoločnosti, ktorý pritom úzko spolupracuje s materskou spoločnosťou. Táto zodpovednosť je podporovaná vypracovaním štandardov na riadenie prevádzkového rizika spoločného pre celú skupinu Schaeffler. Prevádzkové riziko sa riadi systémom smerníc a kontrolných mechanizmov.

27. Transakcie so spriaznenými osobami

Obchodné a zabezpečovacie transakcie

V priebehu roka Spoločnosť realizovala obchodné transakcie s viacerými spoločnosťami v rámci skupiny Schaeffler.

Tieto transakcie a príslušné zostatky k 31. decembru sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách.

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup materiálu		Výnosy z predaja výrobkov a materiálu	
		2023	2022	2023	2022
4	Schaeffler France SAS, FR	6 082	4 733	11	9
16	WPB Water Pump Bearing GmbH & Co. KG, DE	6	0	0	0
18	Schaeffler Water Pump Bearing Italia S.r.l., IT	0	4	1	1
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	3 367	3 427	47	1 095
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o., SK	0	0	1	0
50	Schaeffler Brasil Ltda., BR	86	2	0	0
51	Schaeffler Group USA, Inc.. US	2	0	2	0
56	Schaeffler Canada Inc., CA	145	80	3	6
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	64 510	61 252	727 963	640 166
74	Schaeffler Ansan Corporation, KR	3	0	0	0
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	14 275	4 045	3	0
81	Schaeffler Automotive Aftermarket GmbH, DE	0	0	0	94
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	2 129	662	49	30
91	Schaeffler Austria GmbH, AT	4	3	1	0
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	2 504	2 586	4 327	4 470
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	26	47	1 108	724
119	Schaeffler Engineering GmbH, DE	3	0	0	0
139	Schaeffler Savaria Kft., HU	4 418	0	0	0
203	Schaeffler Monitoring Services GmbH, DE	2	2	0	0
236	Schaeffler Debrecen Kft., HU	1 170	23	2 674	53
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	78	77	726	192
289	Schaeffler (Ningxia) Co., Ltd., CN	0	0	1	0
295	Schaeffler India Ltd., IN	1	0	668	263
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	1 150	6	0	161
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd., VN	23	1 150	227	99
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	0	5	3	19
404	Schaeffler (Xiangtan) Co., Ltd., CN	0	0	3	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH, DE	6	6	0	0
454	Schaeffler Sondermaschinenbau AG & Co. KG, DE	288	0	162	0
Spolu		100 278	78 110	737 980	647 382

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup služieb		Výnosy z predaja služieb	
		2023	2022	2023	2022
4	Schaeffler France SAS, FR	0	7	0	4
13	Schaeffler Japan Co., Ltd., JP	0	0	7	29
41	Schaeffler CZ s.r.o., CZ	11	29	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	2	0	0	0
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o., SK	786	707	0	0
50	Schaeffler Brasil Ltda., BR	0	0	34	0
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	0	0	70	30
56	Schaeffler Canada Inc., CA	0	9	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	12 127	8 972	15 001	8 986
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	150	50	7 221	4 888
81	Schaeffler Automotive Aftermarket GmbH, DE	0	0	125	42
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	38	13	0	0
86	Schaeffler AG, DE	86	60	0	0
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	989	918	26	49
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	1	5	0	8
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd., CN	77	36	37	189
236	Schaeffler Debrecen Kft., HU	6	0	0	46
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	0	1	0	0
295	Schaeffler India Ltd., IN	42	1	82	21
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	139	134	84	129
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	0	0	0	1
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH, DE	91	12	0	0
412	Schaeffler Global Services Europe Sp. z o.o., PL	160	133	0	0
426	Schaeffler Intelligent Driving Technology (Changsha) Co., Ltd., CN	2	0	0	0
454	Schaeffler Sondermaschinenbau AG & Co. KG, DE	18	0	0	0
Spolu		14 725	11 087	22 687	14 422

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup hmotného majetku		Výnosy z predaja hmotného majetku	
		2023	2022	2023	2022
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	0	0	9	0
56	Schaeffler Canada Inc., CA	224	1 955	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	2 732	1 725	785	584
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	2 476	259	0	7
91	Schaeffler Austria GmbH, AT	0	0	8	0
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	1	9	145	19
119	Schaeffler Engineering GmbH, DE	9	0	0	0
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	0	0	2 915	1 523
295	Schaeffler India Ltd., IN	0	0	3 801	1 941
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	0	0	0	495
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd., VN	0	0	279	1
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	347	149	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH, DE	102	30	0	0
454	Schaeffler Sondermaschinenbau AG & Co. KG, DE	451	0	0	0
Spolu		6 342	4 127	7 942	4 570

Číslo	Partnerská spoločnosť	Ostatné prevádzkové náklady		Ostatné prevádzkové výnosy	
		2023	2022	2023	2022
4	Schaeffler France SAS, FR	0	0	0	5
18	Schaeffler Water Pump Bearing Italia S.r.l., IT	0	0	0	2
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	0	0	21	57
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o., SK	0	0	70	55
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	0	0	90	13
56	Schaeffler Canada Inc., CA	0	0	12	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	0	0	7 668	4 070
79	Schaeffler Iberia, S.L.U., ES	0	0	1	2
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	0	0	99	343
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	0	0	58	154
86	Schaeffler AG, DE	1 019	978	0	0
91	Schaeffler Austria GmbH, AT	0	0	6	15
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	0	0	103	215
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	0	0	92	101
139	Schaeffler Savaria Kft., HU	0	0	1	3
192	Schaeffler Transmission Systems, LLC, US	0	0	27	0
236	Schaeffler Debrecen Kft., HU	0	0	274	15
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	0	0	345	211
295	Schaeffler India Ltd., IN	2	0	713	1 161
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	0	0	0	1 190
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd., VN	0	0	770	673
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	0	0	45	13
362	Schaeffler Mexico Servicios, S. de R.L. de C.V., MX	0	0	10	118
381	Schaeffler RUS OOO, RU	0	0	-2	2
454	Schaeffler Sondermaschinenbau AG & Co. KG, DE	0	0	470	0
Spolu		1 021	978	10 873	8 418

Číslo	Partnerská spoločnosť	Pohľadávky		Závazky	
		2023	2022	2023	2022
4	Schaeffler France SAS, FR	0	5	141	335
13	Schaeffler Japan Co., Ltd., JP	1	0	0	0
41	Schaeffler CZ s.r.o., CZ	0	0	1	43
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	0	21	116	252
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o., SK	9	9	162	110
50	Schaeffler Brasil Ltda., BR	24	0	0	0
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	24	15	1	0
56	Schaeffler Canada Inc., CA	0	2	225	71
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	59 326	74 720	4 634	4 034
74	Schaeffler Ansan Corporation, KR	0	0	2	0
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	629	939	5 409	457
81	Schaeffler Automotive Aftermarket GmbH, DE	5	112	0	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	13	84	843	239
86	Schaeffler AG, DE	0	0	530	505
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	263	388	392	198
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	0	14	1	5
139	Schaeffler Savaria Kft., HU	0	0	2 012	0
192	Schaeffler Transmission Systems, LLC, US	0	0	0	0
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd., CN	5	92	45	3
236	Schaeffler Debrecen Kft., HU	285	9	88	1
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	2 925	84	19	3
295	Schaeffler India Ltd., IN	116	1 306	33	0
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	7	1 204	620	132
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd., VN	497	241	0	23
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	1	5	0	151
362	Schaeffler Mexico Servicios, S. de R.L. de C.V., MX	0	30	0	0
377	Schaeffler (Nanjing) Co., Ltd., CN	0	1	0	0
381	Schaeffler RUS OOO, RU	0	2	0	0
404	Schaeffler (Xiangtan) Co., Ltd., CN	2	0	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH, DE	0	0	89	18
412	Schaeffler Global Services Europe Sp. z o.o., PL	0	0	1	0
426	Schaeffler Intelligent Driving Technology (Changsha) Co., Ltd., CN	0	0	2	0
454	Schaeffler Sondermaschinenbau AG & Co. KG, DE	0	0	44	0
Spolu		64 132	79 283	15 410	6 580

Číslo	Partnerská spoločnosť	Splatenie pôžičky, úroky z pôžičky		Priятие pôžičky	
		2023	2022	2023	2022
86	Schaeffler AG, DE	52 218	220	0	0
Spolu		52 218	220	0	0

Číslo	Partnerská spoločnosť	Cashpooling pohľadávka		Prijatá pôžička zostatok	
		2023	2022	2023	2022
86	Schaeffler AG, DE	7 920	5 743	0	51 000
Spolu		7 920	5 743	0	51 000

Nákupy a predaje sa uskutočnili za bežné ceny podľa cenníka Spoločnosti. Pohľadávky a záväzky, ktoré sú nezaplatené, sú nezabezpečené a budú uhradené v hotovosti. Žiadne garancie sa neposkytli ani neprijali. Nevytvorili sa žiadne opravné položky k pohľadávkam, ktoré sa týkajú spriaznených osôb. V tomto účtovnom období neboli zúčtované žiadne náklady v súvislosti s nedobytnými alebo pochybnými pohľadávkami od spriaznených osôb.

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Odmeňovanie kľúčového manažmentu je uvedené v poznámke č. 17.

V súlade s IAS24 Spoločnosť identifikovala ako prepojené fyzické osoby konateľov a ich blízkych rodinných príslušníkov, s ktorými v priebehu roka 2023 neboli zrealizované žiadne obchodné transakcie, rovnako ani s obchodnými spoločnosťami, s ktorými sú tieto osoby personálne prepojené (napríklad ako spoločník, alebo konateľ).

28. Predaná časť podniku

Spoločnosť Schaeffler Kysuce sa rozhodla predat' časť svojho podniku s predpokladaným dátumom predaja 1. júna 2024.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené aktíva a záväzky časti podniku k 31. decembru 2023:

VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE	31.12.2023 v tis. EUR
MAJETOK:	
DLHODOBÝ MAJETOK	
<i>Dlhodobý nehmotný majetok</i>	
- Softvér	6
<i>Dlhodobý hmotný majetok</i>	
- Stroje, vybavenie a ostatné zariadenia	118
- Nedokončené investície	86
KRÁTKODOBÝ MAJETOK	
<i>Zásoby</i>	
- Materiál	1
- Nedokončená výroba	6 841
<i>Pohľadávky z obchodného styku</i>	
- voči spriazneným stranám	1 200
<i>Ostatné pohľadávky</i>	
- voči spriazneným stranám	225
- voči tretím stranám	2
MAJETOK CELKOM	8 479
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY	
Rezervy	169
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY	
Rezervy	
Záväzky z obchodného styku	
- voči spriazneným stranám	1 851
Daň z príjmov	49
Ostatné záväzky	1 220
ZÁVÄZKY CELKOM	3 289

29. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenia v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky.