

Schaeffler Skalica, 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	12-50



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 Skalica, spol. s r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Schaeffler Skalica, 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 spochybníť 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 nezahrňujú 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 Skalica, spol. s r.o.

1 Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Schaeffler Skalica, spol. s r.o.

Dr. G. Schaefflera 1

909 01 SKALICA

Spoločnosť vznikla 23. októbra 1991 a je zapísaná v Obchodnom registri pod názvom Schaeffler Skalica spol. s r. o. na Okresnom súde Trnava, oddiel Sro, vložka číslo 251/T. Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 30998140. Jediným spoločníkom spoločnosti je spoločnosť Industriewerk Schaeffler INA - Ingenieurdienst GmbH so sídlom v Herzogenaurachu, SRN. Výška základného imania je 44 828 587 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 Skalica, 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 Skalica, spol. s r.o. Správa o udržateľnosti za rok 2023 je dostupná na nasledujúcej webovej stránke: <https://www.schaeffler.com/en/group/sustainability/> (Report za rok 2023).

2 Organizačné zložky v zahraničí

Spoločnosť nemá zriadené organizačné zložky v zahraničí.

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

Konateľ	Ing. Eva Jurkovičová
	Ing. Miroslav Janota
Členovia dozornej rady	Peter Schardig
	Marco Gerald Redwitz (od 31. mája 2022)
	Christian Zeidlhack (od 1. januára 2023)
	Marcus Eisenhuth (do 31. decembra 2023)
	Stefan Peter Hermann Bauerreis (do 30. mája 2022)

4 Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- výroba a predaj ihlových ložísk, zariadení a materiálov na výrobu ložísk;
- vývoj, výroba a predaj valivých ložísk, zariadení a materiálov na výrobu valivých ložísk;
- vývoj, výroba a predaj zariadení a príslušenstva pre automobilový priemysel;
- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely;
- výroba vojenského materiálu;
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby;
- obchodovanie s vojenským materiálom;
- vedenie účtovníctva, administratívne služby;
- služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov;
- informatívne testovanie, meranie, analýzy a kontroly.

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 %	1	0,8	3,0
Rentabilita vlastného imania = (čistý zisk / vlastné imanie) x 100 %	3,4	2,3	8,6

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 cieľenými 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 (optimalizácia kaliaceho procesu, nová regulácia ventilácie vo výrobných halách, ako aj optimalizácia pracích procesov a redukcia teplôt prania produktov). Inovatívna technológia povlakovania má potenciál pritiahnúť nové produkty a zabezpečiť v budúcnosti zaujímavé výrobné objednávky.

Skupina Schaeffler zareagovala na výzvy klimatických zmien a jej cieľom je dosiahnuť klimaticky neutrálnu prevádzku do roku 2040. Naša spoločnosť sa rovnako hlási k téme udržateľnosti a prispievame k tomu opatreniami a krokmi, ktoré smerujú k naplneniu cieľov skupiny Schaeffler.

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 31.12.2023 zisk po zdanení 4 762 849 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

Spoločnosť, ako zmluvný výrobca, vykonáva v tejto funkcii služby v oblasti výskumu a vývoja pre objednávateľa – Schaeffler Technologies AG&Co. KG. Za výkon týchto služieb dostáva dohodnutú odmenu.

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 Skalici dňa 19. 04. 2024



Ing. Eva Jurkovičová
Konateľ



Ing. Miroslav Janota
Konateľ

Prílohy:

- Účtovná závierka spoločnosti k 31. 12. 2023

SCHAEFFLER

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2023

Schaeffler Skalica, 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	103.704	102.208
Nehmotný majetok	2	16	31
Odložená daňová pohľadávka	20	682	0
Dlhodobý majetok celkom		104.402	102.239
KRÁTKODOBÝ MAJETOK:			
Zásoby	3	55.141	56.507
Pohľadávky z obchodného styku	4	40.483	55.889
Ostatné pohľadávky	4	23.601	20.529
Úvery a pôžičky krátkodobé		5.000	0
Deriváty – určené na obchodovanie	4, 12	10	0
Daň z príjmov	4	0	2.447
Peniaze a peňažné ekvivalenty	5	53	89
Krátkodobý majetok celkom		124.288	135.462
Majetok držaný na predaj			0
MAJETOK CELKOM		228.690	237.701
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY:			
KAPITÁL A REZERVY:			
Základné imanie	6	44.829	44.829
Kapitálové fondy	6	8.166	8.166
Zákonný rezervný fond	6	4.483	4.483
Oceňovacie rozdiely		671	879
Nerozdelený zisk	6	83.580	93.818
Vlastné imanie celkom		141.729	152.174
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Odložený daňový záväzok	20	0	132
Dlhodobé rezervy	9	4.494	4.193
Úvery a pôžičky dlhodobé	7	0	0
Deriváty – určené na obchodovanie	12	920	0
Ostatné dlhodobé záväzky	10	693	668
Dlhodobé záväzky celkom		6.106	4.993
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Úvery a pôžičky krátkodobé	7	0	0
Záväzky z obchodného styku	8	45.336	45.157
Daň z príjmov		2.074	0
Deriváty – určené na zabezpečenie	11	76	593
Deriváty – určené na obchodovanie	12	2.052	0
Ostatné krátkodobé záväzky	8	31.317	34.783
Krátkodobé záväzky celkom		80.855	80.534
ZÁVÄZKY CELKOM		86.961	85.527
Záväzky patriace k majetku držanému na predaj			0
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		228.690	237.701

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	477.506	452.007
Predaj materiálu a odpadu		3.722	6.688
Ostatné výnosy	14	6.238	6.087
Zmena stavu zásob		-6.310	-1.771
Aktivácia	15	17.891	14.386
Spotreba materiálu		-266.422	-250.529
Spotreba energií		-16.348	-17.708
Služby	16	-61.111	-62.474
Mzdy a odvody	17	-121.261	-117.955
Odpisy a amortizácia	1, 2	-21.360	-23.516
Ostatné prevádzkové náklady, netto	18	-1.437	-365
Opravné položky		-1.229	0
ZISK Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		9.880	4.850
Úrokové výnosy		627	19
Úrokové náklady		-189	-70
Ostatné finančné výnosy (náklady), netto	19	-3.551	203
Finančné náklady / výnosy netto		-3.113	153
ZISK PRED ZDANENÍM		6.768	5.003
DAŇ Z PRÍJMOV	20	-2.005	-1.563
ZISK PO ZDANENÍ ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE		4.763	3.440

Poznámky uvedené na stranách 10 až 45 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Schaeffler Skalica, spol. s r.o.

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU
za rok končiaci sa 31. decembra 2023

SCHAEFFLER

(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	4.763	3.440
Ostatný komplexný výsledok:		
Prevod do výkazu ziskov a strát pri zabezpečovaní peň. tokov	0	0
Preceňovacie rozdiely	-243	790
Odložená daň	35	-166
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	-208	624
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	4.555	4.064

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	44.829	8.166	4.483	254	90.377	148.109
Celkový komplexný výsledok						
Zisk bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	3.440	3.440
Preceňovacie rozdiely	0	0	0	790	0	790
Odložené dane	0	0	0	-166	0	-166
Ostatný komplexný výsledok celkom	0	0	0	624	3.440	4.064
Celkový komplexný výsledok za obdobie	0	0	0	624	3.440	4.064
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	44.829	8.166	4.483	878	93.817	152.173
Celkový komplexný výsledok						
Zisk bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	4.763	4.763
Preceňovacie rozdiely	0	0	0	-243	0	-243
Odložené dane	0	0	0	35	0	35
Ostatný komplexný výsledok celkom	0	0	0	-208	4.763	4.555
Celkový komplexný výsledok za obdobie	0	0	0	-208	4.763	4.555
Transakcie s vlastníkami, účtované priamo do vlastného imania						
Dividendy	0	0	0	0	-15.000	-15.000
Celkové transakcie s vlastníkami	0	0	0	0	-15.000	-15.000
K 31. decembru 2023	44.829	8.166	4.483	670	83.580	141.728

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2022


(v tis. EUR)

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra</i>
	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:		
Zisk pred úrokmi a zdanením	6.329	5.054
Zaplatené úroky tretím stranám	-25	-3
Prijaté úroky od tretích strán	0	0
Zaplatené úroky spriazneným osobám	-1	0
Prijaté úroky od spriaznených osôb	627	19
Zaplatená daň z príjmov	2.448	-4.730
Odpisy a amortizácia, opravná položka k majetku	21.360	23.516
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-190	-1.533
Ostatné nepeňažné položky	0	0
Zmena stavu:		
Zásoby	1.365	-3.261
Pohľadávky z obchodného styku	15.406	-25.202
Závázky:		
Závázky z obchodného styku	179	5.877
Rezervy na nevyfakturované dodávky	-2.504	3.767
Závázky z nákupu dlhodobého majetku	293	-1.652
Rezervy na odchodné a podobné záväzky	136	227
Ostatné aktíva, záväzky a rezervy	-603	5.259
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	44.820	7.338
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Príjem z predaja dlhodobého majetku	229	3.843
Nákupy dlhodobého nehmotného majetku	0	-18
Nákupy dlhodobého hmotného majetku vrátane poskytnutých záloh	-21.513	-11.529
Príjmy/výdavky z Cash Pooling	-3.063	897
Poskytnuté pôžičky v rámci skupiny	-5.000	0
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-29.347	-6.807
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Vyplatené dividendy	-15.000	0
Prijaté úvery od spriaznených osôb	0	0
Splatené úvery spriazneným osobám	0	0
Vyplatené záväzky z leasingu	-509	-537
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-15.509	-537
Nárast peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, netto	-36	-6
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	89	95
Kurzové rozdiely k peniazom a peňažným ekvivalentom	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	53	89

Zostavená dňa: 02. 04. 2024	Podpis štatutárneho orgánu spoločnosti:	Podpis osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpis osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
Schválená dňa:	 Ing. Jurkovičová Eva  Ing. Janota Miroslav	 Ing. Petrovičová Adriana	 Ing. Tokár Tibor

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

Obchodné meno účtovnej jednotky: Schaeffler Skalica, spol. s r.o.
Sídlo účtovnej jednotky: Dr. G. Schaefflera 1, 909 01 Skalica
IČO: 30 998 140
DIČ: 2020378448

Schaeffler Skalica, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 23. októbra 1991 a do obchodného registra bola zapísaná 31. októbra 1991 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka číslo 251/T).

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

Orgán Spoločnosti	Meno a priezvisko	Funkcia
Štatutárny orgán	Ing. Eva Jurkovičová	Konateľ
	Ing. Miroslav Janota	Konateľ

Spoločnosť v roku 2017 zriadila dozornú radu. Členovia dozornej rady k 31. decembru 2023:

Orgán Spoločnosti	Meno a priezvisko	Funkcia
Dozorná rada	Marco Gerald Redwitz	Člen dozornej rady (od 31.5.2022)
Dozorná rada	Peter Schardig	Člen dozornej rady
Dozorná rada	Christian Zeidlhack	Člen dozornej rady (od 1.1.2023)
Dozorná rada	Stefan Peter Hermann Bauerreis	Člen dozornej rady (do 30.5.2022)
Dozorná rada	Marcus Eisenhuth	Člen dozornej rady (do 31.12.2023)

Štruktúra spoločníkov

Schaeffler Skalica, spol. s r.o. je 100%-nou dcérskou spoločnosťou spoločnosti Industriewerk 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

- výroba a predaj ihlových ložísk, zariadení a materiálov na výrobu ložísk,
- vývoj, výroba a predaj valivých ložísk, zariadení a materiálov na výrobu valivých ložísk,
- vývoj, výroba a predaj zariadení a príslušenstva pre automobilový priemysel,
- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov v 2023 bol 3 680 (2022: 3 875), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 23 (2022: 22). Prepočítaný stav zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 3 521 (2022: 3 799), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 24 (2022: 22).

Vyhlásenie 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

Východiská 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 k 31. decembru 2022, t.j. za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená uznesením jediného spoločníka spoločnosti Schaeffler Skalica, 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, Industriestr. 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, Záväzky 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 konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke.

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 zrejme 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 poisťno-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 rézii sa oceňujú priamym materiálom, priamou prácou a výrobnou réziou.

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

Ak položky nehmotností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky nehmotností, 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 vykazuje 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 vykazuje 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 udrжанím 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

Nehuteľnosti, 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 držaná 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 nový 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 záväzkov 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.

Závazok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Závazky 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.).

Akkoľvek 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 precenení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

Spoločnosť uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri všetkých typoch nájomných 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 nájomných 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 nájmy 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 založené na zisťiteľných trhových údajoch (nezisťiteľné 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 nesplatennej 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 vyplývajúcich 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 vysokopravdepodobná 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 vykazaný 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. Tento 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 vyказuje ako výnos v priebehu období, keď sú súvisiace náklady, ktoré má kompenzovať, účtované do nákladov. Ak sa dotácia týka majetku, vyказuje 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 vykazaný 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 vykazané 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 vykazanou 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 vyrubenu 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 ZO OZ KOVO pri Schaeffler Skalica a ZO OZ Moderné Odbory AIOS Schaeffler Skalica, 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	117 596	366 707	12 419	496 722
Prírastky	824	3 891	6 381	11 096
Úbytky	0	-12 727	-6 368	-19 095
Presuny	830	3 430	-4 270	-10
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	3 889	37	3 962
K 31. decembru 2022	119 250	365 190	8 199	492 639
K 1. januáru 2023				
K 1. januáru 2023	119 250	365 190	8 199	492 639
Prírastky	2 395	11 663	10 234	24 292
Úbytky	-179	-9 014	-14	-9 207
Presuny	1 003	10 761	-11 933	-169
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	0	-1 228	-1 228
K 31. decembru 2023	122 469	378 600	5 258	506 326
Oprávky				
K 1. januáru 2022	69 989	305 202	6 175	381 366
Odpisy za rok	4 797	18 962	0	23 499
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	-124	-10 538	0	-10 538
Úbytky	0	0	-6 175	-6 175
Presuny	0	0	0	0
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	2 279	0	2 279
K 31. decembru 2022	74 526	315 905	0	390 431
K 1. januáru 2023				
K 1. januáru 2023	74 526	315 905	0	390 431
Odpisy za rok	3 958	17 387	0	21 345
Úbytky	-179	-8 975	0	- 9 154
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	0	0	0
K 31. decembru 2023	78 305	324 317	0	402 622
Účtovná zostatková hodnota				
k 31.12.2022	44 724	49 285	8 199	102 208
k 31.12.2023	44 163	54 114	5 258	103 704

Plne odpísané nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

K 31. decembru 2023 mala Spoločnosť v nulovej zostatkovej hodnote stále v používaní hmotný dlhodobý majetok v obstarávacích nákladoch vo výške 282 417 tis. EUR. K 31. decembru 2022 mala Spoločnosť v nulovej zostatkovej hodnote stále v používaní majetok obstarávacích nákladoch vo výške 271 721 tis. 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 167 388 tisíc EUR,
- poistenie strojov a zariadení do výšky 432 831 tisíc EUR.

Nájmy

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť má v nájme 87 automobilov, 17 zariadení, 1 nehnuteľnosť s pozemkom. Nájomné zmluvy automobilov sú uzatvorené do roku 2027, nájomná zmluva na zariadenia do roku 2036 a nájomná zmluva na nehnuteľnosť s pozemkom do roku 2023.

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	179	1 914	2 093
Prírastky	0	780	780
Úbytky	-179	-802	-981
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2023	0	1 892	1 892
Oprávky			
K 1. januáru 2023	119	1 137	1 256
Odpisy za rok	60	475	535
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	0
Úbytky	-179	-801	-980
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2023	0	811	811
Účtovná zostatková hodnota			
K 31. decembru 2022	60	777	837
K 31. decembru 2023	0	1 081	1 081

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	384	364
Jeden až päť rokov	641	388
Viac ako päť rokov	52	55
Spolu	1 077	807

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

	K 31.decembru 2023	K 31.decembru 2022
Nákladový úrok	-25	-3
Variabilné náklady na nájom, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu	0	0
Náklady na krátkodobý nájom	-59	-6
Náklady na nájom drobného hmotného majetku s výnimkou nákladov na krátkodobý nájom drobného hmotného majetku	-58	-59
Iné	0	0
Spolu	-142	-68

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	535	540

Platby za nájmy týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 535 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov.

Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 25 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	980	0	980
Prírastky	18	0	18
Úbytky	-5	0	-5
Presuny	9	0	9
K 1. januáru 2023	1 002	0	1 002
Prírastky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2023	1 002	0	1 002
Amortizácia			
K 1. januáru 2022	959	0	959
Amortizácia za rok	17	0	17
Úbytky	-5	0	-5
K 1. januáru 2023	971	0	971
Amortizácia za rok	15	0	15
Úbytky	0	0	0
K 31. decembru 2023	986	0	986
Účtovná hodnota			
K 31. decembru 2022 v tis. EUR	31	0	31
K 31. decembru 2023 v tis. EUR	16	0	16

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	31 121	25 213	29 786	24 646
Nedokončená výroba	14 643	13 721	13 162	12 354
Hotové výrobky	17 682	16 207	20 675	19 506
	63 445	55 141	63 623	56 506

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	5 140	767	0	5 907
K nedokončenej výrobe	808	114	0	922
K hotovým výrobkom	1 169	306	0	1 475
Opravná položka spolu	7 117	1187	0	8 304

Zásoby sú poistené v HDI Global SE. Poistenie sa týka všetkých druhov rizika, vrátane poškodenia zásob. Celková poisťná suma zásob je 54 772 tisíc EUR.

Na zásoby k 31. decembru 2023 nie je zriadené žiadne záložné právo (31. december 2022: žiadne). Spoločnosť k 31. decembru 2023 neeviduje 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	1 735	1 874
mínus: opravná položka na pochybné pohľadávky	-937	-1 059
voči spriazneným stranám (poznámka č. 27)	39 684	55 073
Úvery a pôžičky	5 000	0
Cash-pooling (poznámka č. 27)	20 908	17 845
Pohľadávky z precenenia derivátov - určených na zabezpečenie (poznámka č. 11) a derivátov - určených na obchodovanie (poznámka č. 12)	10	0
Finančné pohľadávky	66 400	73 733
Pohľadávky z titulu dane z príjmu	0	2 447
Ostatné pohľadávky	190	168
Pohľadávky z titulu DPH	18	11
Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	1 886	1 830
Náklady a príjmy budúcich období	600	676
Nefinančné pohľadávky	2 694	5 132
Krátkodobé pohľadávky spolu	69 094	78 865

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 3,1957 % (2022: 0,3373 %), pre CNY-cash-pooling vo výške 2,2605 % (2022: 2,2673 %) a pre USD-cash-pooling vo výške 5,0607 % (2022: 2,2673 %).

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 drží Spoločnosť. 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	53	89
Bankové účty v mene USD	0	0
Bankové účty v mene CNY	0	0
Spolu	53	89

Spoločnosť disponuje bankovou garanciou vystavenou zo strany Unicredit Bank na krytie colného dlhu v prospech Colného úradu v celkovej hodnote 1 000 tis. EUR.

6. Vlastné imanie

Základné imanie

Registrované a v plnej výške splatené základné imanie spoločnosti bolo k 1. januáru 2023 vo výške 44 829 tis. EUR. V priebehu roka 2023 nedošlo k jeho zmene.

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

Ostatné kapitálové fondy

Ďalší kapitálový vklad materskej spoločnosti je vo výške 8 166 tis. EUR, ktorý je evidovaný ako ostatné kapitálové fondy.

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond vo výške 4 483 tis. EUR (31. december 2022: 4 483 tis. 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 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 83 580 tis. EUR k 31. decembru 2023 (31. december 2022: 93 818 tis. EUR) predstavuje výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 78 818 tis. EUR a výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia vo výške 4 763 tis. EUR.

Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške 3 440 tis. EUR bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zo dňa 16. októbra 2023 prevezený na nerozdelený zisk minulých rokov.

Na základe valného zhromaždenia zo dňa 16. októbra 2023 bol schválený návrh na rozdelenie zisku vo výške 15 000 tis. EUR zo zisku za účtovné obdobie 2022 a z doposiaľ nerozdeleného zisku z minulých rokov formou výplaty podielu na zisku.

Účtovný zisk za bežné účtovné obdobie

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 4 763 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je prevod tohto zisku na nerozdelený zisk minulých rokov.

7. Úvery a pôžičky

Prijaté pôžičky	31.12.2023	31.12.2022
Dlhodobé pôžičky	0	0
Krátkodobé pôžičky	0	0
Pôžičky spolu	0	0
z toho: Pôžičky od spriaznených strán (poznámka č. 27)	0	0

Spoločnosť k 31. decembru 2023 nevykazovala žiadnu pôžičku.

Poskytnuté pôžičky	31.12.2023	31.12.2022
Dlhodobé pôžičky	0	0
Krátkodobé pôžičky	5 000	0
Pôžičky spolu	5 000	0
z toho: Pôžičky od spriaznených strán (poznámka č. 27)	5 000	0

Odsúhlasenie pohybov záväzkov a pohľadávok s peňažnými tokmi vyplývajúcimi z finančných a investičných činností:

	Iné úvery a pôžičky
Stav k 1. januáru 2022	0
Pôžičky prijaté od spriaznených osôb	0
Pôžičky splatené spriazneným osobám	0
Spolu zmeny z finančných peňažných tokov	0
Nákladový úrok	0
Zaplatené úroky	0
Stav k 31. decembru 2022	0

	Iné úvery a pôžičky
Stav k 1. januáru 2023	0
Pôžičky poskytnuté spriazneným osobám	95 000
Pôžičky splatené od spriaznených osôb	90 000
Spolu zmeny z finančných a investičných peňažných tokov	5 000
Výnosový úrok	315
Prijaté úroky	315
Stav k 31. decembru 2023	0

8. Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

	31.12.2023	31.12.2022
Závazky z obchodného styku	45 336	45 157
Nevyfakturované dodávky materiálu a služieb	8 200	10 704
Ostatné fin. záväzky	389	416
Finančné záväzky	53 925	56 277
Závazky z titulu dane z príjmu	2 074	0
Závazky z titulu DPH	2 053	4 549
Závazky voči zamest. a inšt. soc. zabezpečenia	20 014	18 349
Závazky z dane z príjmu zamestnancov	660	764
Ostatné nefinančné záväzky	1	1
Nefinančné záväzky	24 802	23 663
Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	78 727	79 940

Závazky 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 2 046 tis. EUR po lehote splatnosti (k 31. decembru 2022: 1 130 tis. EUR).

Podľa názoru vedenia sa účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných krátkodobých 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 pôžitky (poznámka č. 24)	4 170	406	0	709	4 473
Rezerva na prémie	23	0	6	3	20
Spolu	4 193	406	6	712	4 494

Rezervu na zamestnanecké pôžitky 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 pôžitky	
	2023	2022
Stav k 1. januáru	4 170	4 733
Vo výkaze ziskov a strát		
Náklady na súčasné služby	380	315
Náklady na minulé služby	0	0
Úrokové náklady	163	62
Zmena IFRIC IAS19 2021	0	0
Spolu	4 713	5 109

Vo výkaze komplexného výsledku		
Precenenia (zisky a straty poistnej matematiky) z:		
zmeny demografických predpokladov	-126	-76
zmeny finančných predpokladov	209	-954
vyplývajúce z praxe	83	239
Spolu	166	-790
Iné		
Vyplatené požitky	-406	-149
Stav k 31. decembru	4 473	4 170

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.

	31.12.2023	31.12.2022
Finančný leasing	693	394
Sociálny fond	0	274
Spolu	693	668

Tvorba a použitie sociálneho fondu bolo počas roka nasledovné:

	31.12.2023	31.12.2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	274	303
Tvorba na ťarchu nákladov	1 081	1 019
Čerpanie	-1 355	-1 048
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	274

11. Deriváty – určené na zabezpečenie

Menové deriváty

	31.12.2023		31.12.2022	
	Aktíva	Pasíva	Aktíva	Pasíva
Reálna hodnota menových forwardov	0	76	0	593
Z toho:				
Dlhodobé	0	0	0	0
Krátkodobé	0	76	0	593

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	19 168	22 609

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 76 tisíc EUR (aktíva= 0 tisíc EUR, pasíva= 76 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 energetických derivátov	10	2 972	0	0
Z toho:				
Dlhodobé	0	920	0	0
Krátkodobé	10	2 052	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 nespĺnenia 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
Energetické deriváty na plyn	1 346	0
Energetické deriváty na elektrinu	7 331	0

Komoditné deriváty mali k 31. decembru 2023 finálne pasívnu reálnu hodnotu vo výške 2 962 tis. EUR (aktíva = 10 tis. EUR, pasíva = 2 972 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	159 192	169 018
Upínacie remenice	125 028	120 598
Klietky zvarané, ploché, sústružené, strihané	108 767	104 026
Radiace domčeky, časti riadenia volantu	62 311	52 583
Motorové komponenty	17 019	46
Prototypy	2 522	2 424
Ostatné výrobky	0	0
Tržby za výrobky spolu	474 839	448 695
Ostatné služby	2 667	3 312
Tržby za služby spolu	2 667	3 312
Tržby za vlastné výkony celkom	477 506	452 007

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	2 203	2 147	124	145	2 327	2 292
Nemecko	467 816	445 994	2 347	3 113	470 164	449 108
Európska únia (okrem SR a Nemecka)	4 826	553	0	0	4 826	553
Iné	-6	0	195	54	189	54
Spolu	474 839	448 695	2 667	3 312	477 506	452 007

14. Ostatné prevádzkové výnosy

Prehľad položiek ostatných významných výnosov z hospodárskej činnosti:

	2023	2022
Výnosy IC – provízia za poskytnutie záložného práva (AVAL)	0	0
Zisk z predaja majetku	190	1 533
Ostatné	6 238	6 087
Spolu	6 428	7 620

15. Aktivácia

	2023	2022
Vlastná výroba náradia	4 593	4 778
Aktivácia hmotného majetku	13 022	9 389
Ostatné	275	219
Spolu	17 891	14 386

16. Služby

	2023	2022
Služby kooperácie	-16 711	-17 899
Preprava	-9 288	-10 906
Náklady na opravu a údržbu	- 7 734	-6 432
IT služby	-5 044	-4 586
Nájomné skladovacích priestorov v Nemecku	-3 965	-4 571
Projektové náklady	-3 988	-3 408
Náklady na likvidáciu odpadu	-1 311	-1 161
Školenie	-369	-344
Telefóny a dátové služby	-207	-224
Poradenstvo	-108	-153
Cestovné	-962	-1 042
Reprezentačné náklady	-199	-169
Ostatné nájomné a licencie	-256	-207
Ostatné služby	- 10 525	-11 371
Spolu	- 61 111	-62 474

V rámci nákladov na poradenstvo je zaúčtovaná odmena pre audítora, kde pripadá na spoločnosť KPMG v roku 2023 za audítorské služby 60 tis. EUR (2022: 57 tis. EUR).

	2023	2022
Overenie individuálnej účtovnej závierky audítormi alebo audítorskou spoločnosťou	-58	-55
Iné uisťovacie služby	-2	-2
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	-60	-57

17. Mzdy a odvody

	2023	2022
Mzdové náklady	-85 572	-83 248
Náklady na sociálne zabezpečenie	-30 046	-29 344
Náklady na doplnkové dôchodkové poistenie	-2 013	-1 959
Ostatné náklady na zamestnancov	-3 630	-3 404
Štátna pomoc/dotácia na mzdové náklady	0	0
Spolu	-121 261	-117 955

Náklady na odmeňovanie kľúčového manažmentu predstavujú:

	2023	2022
Mzdové náklady	-2 895	-2 883
Náklady na sociálne zabezpečenie	-952	-955
Náklady na doplnkové dôchodkové poistenie	-81	-82
Ostatné náklady na zamestnancov	-51	-51
Spolu	-3 979	-3 971

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	-68	-114
Poistenie majetku	-785	-773
Dane a poplatky	-519	-417
Zisk/strata z predaja majetku	190	1 533
Opravné položky k pohľadávkam (netto)	122	0
Ostatné náklady	-377	-594
Spolu	-1 437	-365

19. Ostatné finančné výnosy (náklady), netto

	2023	2022
Bankové a finančné poplatky	-19	-18
Kurzové rozdiely z obchodnej činnosti, netto	151	11
Rozdiely z derivátov realizované, netto	-1 314	2 295
Rozdiely z derivátov nerealizované, netto	-2 369	-2 085
Spolu	-3 551	203

20. Daň z príjmu

	2023	2022
Splatná daň bežné obdobie	-2 711	-534
Zrážková daň za bežné účtovné obdobie	-41	-17
Splatná daň minulé obdobia	-32	-58
Odložená daň	779	-954
Daň z príjmov za bežný rok	-2 005	-1 563

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

V roku 2023 bola zaúčtovaná zrážková daň zaplatená vo Vietname a Indii vo výške 38 tis. EUR (2022: 17 tis. EUR)

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby:

	2023	2023	2022	2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením		6 768		5 003
Úprava výsledku hospodárenia podľa slovenských predpisov (napr. IFRS16)		2 395		2 085
Výsledok hospodárenia pred zdanením		9 163		7 088
Daň použitím sadzby dane Spoločnosti	21,00%	1 924	21,00%	1 488
Daňový efekt:				
Daňovo neuznané náklady	8,87%	600	27,90%	1 396
Výnosy nepodliehajúce dani	-7,14%	- 484	-14,13%	-707
Tvorba a rozpustenie dočasných rozdielov	10,14%	686	-2,64%	-132
Daň vyberaná zrážkou	0,61%	41	0,34%	17
Daň splatná za predchádzajúce obdobie	0,47%	32	1,16%	58
	29,62%	2 005	31,24%	1 563

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	-4 984	2 731	3 242	988
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	74	-1 236	209	-953
Zaúčtované do vlastného imania			-166	-166
K 31. decembru 2022	-4 910	1 495	3 285	-131
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	1	507	271	779
Zaúčtované do vlastného imania			35	35
K 31. decembru 2023	-4 909	2 002	3 591	683

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	-3 967	-4 031
Odložené daňové pohľadávky	4 649	3 898
Spolu	682	-133

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. Záväzný vzťahy

Spoločnosť uzavrela zmluvy na nákup dlhodobého majetku, z ktorých vyplýva povinnosť prevziať a zaplatiť majetok vo výške 8 466 tis. EUR.

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 5 683 tis. EUR.

23. Dohody o operatívnom prenájme

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy na nájom a súvisiace logistické služby skladovacích priestorov, ktoré sú v Nemecku. Z pohľadu IFRS16 sa nejedná o nájom, ale o poskytnutie služieb. Ročné nájomné za rok 2023 bolo vo výške 3 965 tis. EUR (2022: 4 571 tis. EUR). Prenájom skladových priestorov od materskej spoločnosti je na

dobu neurčitú s výpovednou lehotou šesť mesiacov.

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 a 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 vypočítala 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: 5 % ďalšie roky: 5 %	2023: 5 % ďalšie roky: 4,5%
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
Úvery a pôžičky	4	5 000	5 000	0	0
Pohľadávky z obchodného styku	4	40 483	40 483	55 888	55 888
Cash-pooling	4	20 908	20 908	17 845	17 845
Deriváty – určené na zabezpečenie	11	0	0	0	0
Deriváty – určené na obchodovanie	12	10	10	0	0
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	5	53	53	89	89
Finančný majetok		66 454	66 454	73 822	73 822
Úvery a pôžičky	7	0	0	0	0

Závazky z obchodného styku	8	45 336	45 336	45 157	45 157
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	8	8 589	8 589	11 120	11 120
Ostatné dlhodobé záväzky	10	693	693	668	668
Deriváty – určené na zabezpečenie	11	76	76	593	593
Deriváty – určené na obchodovanie	12	2 972	2 972	0	0
Finančné záväzky		57 666	57 666	57 538	57 538

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
Úvery a pôžičky	0	5 000	0	5 000
Pohľadávky z obchodného styku	0	40 483	0	40 483
Cash-pooling	0	20 908	0	20 908
Deriváty – určené na zabezpečenie	0	0	0	0
Deriváty – určené na obchodovanie	0	10	0	10
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	53	0	53
Finančný majetok	0	66 454	0	66 454
Úvery a pôžičky	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku	0	45 336	0	45 336
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	0	8 589	0	8 589
Deriváty – určené na zabezpečenie	0	76	0	76
Deriváty – určené na obchodovanie	0	2 972	0	2 972
Ostatné dlhodobé záväzky	0	693	0	693
Finančné záväzky	0	57 666	0	57 666

	2022			
	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	55 888	0	55 888
Cash-pooling	0	17 845	0	17 845
Deriváty – určené na zabezpečenie	0	0	0	0
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	89	0	89
Finančný majetok	0	73 822	0	73 822
Úvery a pôžičky	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku	0	45 157	0	45 157
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	0	11 120	0	11 120
Deriváty – určené na zabezpečenie	0	593	0	593
Ostatné dlhodobé záväzky	0	668	0	668
Finančné záväzky	0	57 538	0	57 538

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	627	0
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote	0	-189	747
Deriváty – určené na zabezpečenie	-721	0	-76
Deriváty – určené na obchodovanie	-2 962	0	0
Spolu	-3 683	438	671

	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	19	0
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote	0	-70	-879
Deriváty – určené na zabezpečenie	209	0	0
Spolu	209	-51	-879

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 (99%), 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 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	40 420	55 856
Po lehote splatnosti		
do 30 dní	56	17
nad 30 dní	947	1 134
Úvery a pohľadávky bez znehodnotenia spolu	41 423	57 006

Analýza pohľadávok z obchodného styku

31.12.2023	Nominálna hodnota	Opravná položka	Účtovná hodnota
Po lehote splatnosti so znehodnotením nad 180 dní	937	-937	0
Úvery a pohľadávky so znehodnotením spolu	937	-937	0
31.12.2022	Nominálna hodnota	Opravná položka	Účtovná hodnota
Po lehote splatnosti so znehodnotením nad 180 dní	1 059	-1 059	0
Úvery a pohľadávky so znehodnotením spolu	1 059	-1 059	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	0
Dlhodobé úverové zdroje	0	0
Dostupné úverové zdroje spolu	0	0

Riziko likvidity je kryté najmä predajom zásob. Okrem toho na krytie rizika likvidity použila Spoločnosť počas roka 2021 úverové zdroje od materskej spoločnosti. Vytvorený prebytok peňažných prostriedkov k 31. decembru 2021 bol odvedený do cash-poolingu.

K 31. decembru 2022 ani počas roka 2023 Spoločnosť nečerpala úver od materskej spoločnosti.

Analýza rizika likvidity

	Finančný majetok		Finančné záväzky	
	2023	2022	2023	2022
Na požiadanie	53	89	0	0
Do 1 mesiaca	66 188	72 536	35 483	35 325
Od 1 do 3 mesiacov	289	1 202	17 093	19 935
Od 3 do 12 mesiacov	113	164	3 535	2 010
Od 1 do 5 rokov	0	0	1 613	668
Nešpecifikované	0	0	0	0
Spolu	66 643	73 991	57 724	57 938

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

2023	Účtovná hodnota	Spolu očakávané peňažné toky	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov
Dlhodobá pôžička	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	693	693	-	-	-	-	693
Záväzky z obchodného styku	45 394	45 394	-	27 783	16 580	1 031	-
Deriváty – určené na zabezpečenie	76	76	-	1	11	64	-
Deriváty – určené na obchodovanie	2 973	2 973	-	-	-	2 052	920
Krátkodobá pôžička	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	8 589	8 589	-	7 698	502	389	693
Spolu	57 725	57 725	-	35 483	17 093	3 536	1 613

Z prehľadu vyššie je zrejmé, že neexistuje významný rozdiel v splatnosti pohľadávok a záväzkov.

2022	Účtovná hodnota	Spolu očakávané peňažné toky	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov
Dlhodobá pôžička	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	668	668	-	-	-	-	668
Záväzky z obchodného styku	45 557	45 557	-	27 195	17 166	1 196	-
Deriváty – určené na zabezpečenie	593	593	-	67	127	399	-
Krátkodobá pôžička	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	11 120	11 120	-	8 062	2 642	416	-
Spolu	57 938	57 938	-	35 324	19 935	2 011	668

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 odlišné 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	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	52	89
Čistý dlh	0	0
Vlastné imanie (ii)	141 729	152 174
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	0,00%	0,00%

(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 pritom 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 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	6 646	5 197	1	4
6	IBL Schaeffler (UK) Limited	0	0	16	0
13	Schaeffler Japan Co., Ltd.	173	38	0	0
16	WPB Water Pump Bearing GmbH & Co. KG	71	97	0	0
18	Schaeffler Water Pump Bearing Italia S.r.l.	0	0	0	0
40	Schaeffler Polska Sp. z.o.o.	0	0	0	0
41	Schaeffler CZ s.r.o.	0	0	0	0
42	INA Bearings India Private Limited	0	0	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o.	3 005	2 924	265	228
44	Schaeffler Slovensko, spol s.r.o.	0	0	0	0
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.	3 197	3 493	2 503	2 573
50	Schaeffler Brasil Ltda.	216	33	0	0
51	Schaeffler Group USA, Inc.	113	34	0	0
56	Schaeffler Canada Inc.	449	280	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG	83 523	65 718	468 705	448 900
74	Schaeffler Ansan Corporation	197	246	0	0
79	Schaeffler Iberia, S.L.U.	17 314	14 730	0	0
80	LuK GmbH & Co. KG	16	29	0	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd.	1 751	18	0	0
91	Schaeffler Austria GmbH	389	149	0	1
97	Schaeffler Romania S.R.L.	540	666	4 620	393
139	LuK Savaria Kft.	1	0	0	0
198	Schaeffler Friction Products Hamm GmbH	0	0	0	0
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd.	0	0	0	0
203	FAG Industrial Services GmbH	1	0	0	0
210	FAG Aerospace GmbH & Co. KG	0	0	0	0
236	FAG Magyarorszag Ipari Kft.	4	3	11	2
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda.	0	0	1	0
295	Schaeffler India Ltd.	2	2	144	96
297	Schaeffler Korea Corporation	278	0	0	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd.	0	0	0	0
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd.	0	0	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH	10	30	0	0
437	CATENSYS Slovakia, spol. s r.o.	0	0	0	89
454	Schaeffler Sondermaschinenbau AG & Co.	29	0	0	0
Spolu		117 925	93 688	476 266	452 286

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup služieb		Výnosy z predaja služieb	
		2023	2022	2023	2022
4	Schaeffler France SAS	0	0	0	0
6	IBL Schaeffler (UK) Limited	0	0	136	0
13	Schaeffler Japan Co., Ltd.	0	0	0	3
41	Schaeffler CZ s.r.o.	11	39	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o.	2	0	0	0
44	Schaeffler Slovensko, spol s.r.o.	580	576	0	0
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.	106	302	0	0
50	Schaeffler Brasil Ltda.	0	6	0	0
51	Schaeffler Group USA, Inc.	0	0	0	0
56	Schaeffler Canada Inc.	-17	0	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG	12 720	11 348	2 342	2 961
74	Schaeffler Ansan Corporation	0	3	0	0
80	LuK GmbH & Co. KG	0	0	102	102
86	Schaeffler AG	101	55	0	0
91	Schaeffler Austria GmbH	0	2	0	0
139	LuK Savaria Kft.	0	4	0	0
192	Schaeffler Transmission, LCC, US	0	0	1	0
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd.	0	39	2	11
236	FAG Magyarorszag Ipari Kft.	7	0	0	0
295	Schaeffler India Ltd.	5	6	24	29
297	Schaeffler Korea Corporation	0	0	65	0
298	Schaeffler Manufacturing, Bangkok	2	0	0	0
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd.	0	0	103	11
381	Schaeffler RUS OOO	0	0	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH	4	0	0	0
412	Schaeffler Global Services Europe Sp. z o.o.	155	129	0	0
Spolu		13 676	12 509	2 775	3 117

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup hmotného majetku		Výnosy z predaja hmotného majetku	
		2023	2022	2023	2022
4	Schaeffler France SAS	3	0	0	0
6	IBL Schaeffler (UK) Limited	0	0	108	0
19	Schaeffler Italia	11	0	0	0
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o., SK	1 299	959	1	9
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	6 569	1 377	0	7
79	Schaeffler Iberia, S.L.U.	0	0	5	0
80	LuK GmbH & Co. KG	0	0	19	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	0	0	0	150
97	Schaeffler Romania S.R.L.	0	0	0	11
289	Schaeffler Ningxia	338	0	0	0
295	Schaeffler India Ltd.	0	0	96	1 336
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH	73	24	0	0
437	CATENSYS Slovakia, spol. s r.o.	0	0	0	2 115
454	Schaeffler Sondermaschinenbau AG & Co.	77	0	0	0
Spolu		8 370	2 360	229	3 628

Číslo	Partnerská spoločnosť	Ostatné prevádzkové náklady		Ostatné prevádzkové výnosy	
		2023	2022	2023	2022
4	Schaeffler France SAS	0	0	0	38
6	IBL Schaeffler (UK) Limited	0	0	3 173	0
13	Schaeffler Japan Co., Ltd.	0	0	7	0
40	Schaeffler Polska Sp. z o.o.	0	0	10	9
41	Schaeffler CZ s.r.o.	0	0	139	143
42	INA Bearings India Private Limited	0	0	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o.	0	0	363	397
44	Schaeffler Slovensko, spol s.r.o.	0	0	79	84
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.	0	0	990	932
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG	0	9	3 466	3 272
79	Schaeffler Iberia, S.L.U.	0	0	5	0
80	LuK GmbH & Co. KG	0	0	327	0
81	Schaeffler Automotive Aftermarket GmbH & Co. KG	0	0	336	106
83	Schaeffler (China) Co., Ltd.	0	0	37	22
86	Schaeffler AG	802	790	38	11
91	Schaeffler Austria GmbH	0	0	0	32
97	Schaeffler Romania S.R.L.	0	0	24	2
236	FAG Magyarország Ipari Kft.	0	0	34	215
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda.	0	0	0	0
295	Schaeffler India Ltd.	0	1	290	406
297	Schaeffler Korea Corporation	0	0	45	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd.	0	0	0	1
377	Schaeffler (Nanjing) Co., Ltd.	0	0	0	5
412	Schaeffler Global Services Europe Sp. z o.o.	0	0	9	8
437	CATENSYS Slovakia, spol. s r.o.	0	0	0	176
Spolu		802	800	9 372	5 859

Číslo	Partnerská spoločnosť	Pohľadávky		Závazky	
		2023	2022	2023	2022
4	Schaeffler France SAS, FR	0	38	426	425
6	Schaeffler (UK) Limited, GB	9	0	0	0
13	Schaeffler Japan Co., Ltd., JP	1	0	20	0
16	WPB Water Pump Bearing GmbH & Co. KG, DE	0	0	0	8
41	Schaeffler CZ s.r.o., CZ	10	12	1	36
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	47	18	180	173
44	Schaeffler Slovensko, spol s.r.o., SK	6	9	50	77
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o., SK	392	198	276	388
50	Schaeffler Brasil Ltda., BR	0	0	62	0
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	0	0	21	0
56	Schaeffler Canada Inc., CA	0	0	23	72
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	38 495	53 734	5 572	5 945
74	Schaeffler Ansan Corporation, KR	0	0	59	21
79	Schaeffler Iberia, S.L.U., ES	0	0	936	1 180
80	LuK GmbH & Co. KG, DE	19	5	0	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	10	1	434	4
86	Schaeffler AG, DE	4	8	520	460
91	Schaeffler Austria GmbH, AT	0	0	60	18
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	554	61	43	34
139	Schaeffler Savaria Kft.	26	24	0	0
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd.	0	8	0	0
236	FAG Magyarorszag Ipari Kft., HU	6	2	0	0
295	Schaeffler India Ltd., IN	52	946	1	2
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	39	0	0	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd.	0	0	0	0
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd., TH	14	8	0	0
Spolu		39 684	55 073	8 684	8 843

Číslo	Partnerská spoločnosť	Splatenie pôžičky, úroky z pôžičky		Poskytnuté pôžičky	
		2023	2022	2023	2022
86	Schaeffler AG, DE	90 315	0	95 000	0
Spolu		90 315	0	95 000	0

Číslo	Partnerská spoločnosť	Splatenie pôžičky, úroky z pôžičky		Prijatie pôžičky	
		2023	2022	2023	2022
86	Schaeffler AG, DE	0	0	0	0
Spolu		0	0	0	0

Číslo	Partnerská spoločnosť	Cashpooling pohľadávka		Prijatá pôžička zostatok	
		2023	2022	2023	2022
86	Schaeffler AG, DE	20 908	17 845	0	0
Spolu		20 908	17 845	0	0

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. 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.