

Brose Prievidza, spol. s r. o.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
A ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA (ZOSTAVENÁ
PODĽA MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA V ZNENÍ
PRIJATOM EÚ)**

Rok končiaci sa 31. decembra 2024

Brose Prievidza, spol. s r. o.
SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
(PRIPRAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA
TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)
Rok končiaci sa 31. decembra 2024

OBSAH

	Strana
Účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):	
Výkaz o finančnej situácii	2
Výkaz súhrnných ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku	3
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	4
Výkaz peňažných tokov	5
Poznámky k účtovnej závierke	6 – 32

VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023
(v celých EUR)

	Pozn.	31. december 2024	31. december 2023
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Dlhodobý hmotný majetok	3	170 105 985	181 345 407
Dlhodobý nehmotný majetok	4	46 027	99 467
Ostatné dlhodobé aktíva	5	-	3 150
Neobežný majetok celkom		<u>170 152 012</u>	<u>181 448 024</u>
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	6	37 209 325	31 556 152
Pohľadávky z obchodného styku	7	68 731 885	47 645 122
Daňové pohľadávky		154 885	741 886
Ostatný obežný majetok	8	7 589 684	8 291 145
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	4 106 885	1 848 478
Obežný majetok celkom		<u>117 792 664</u>	<u>90 082 782</u>
AKTÍVA CELKOM		<u>287 944 676</u>	<u>271 530 806</u>
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
KAPITÁL A REZERVY			
Základné imanie	10	30 000 000	30 000 000
Kumulované zisky a rezervy	10	27 771 834	28 827 611
Vlastné imanie celkom		<u>57 771 834</u>	<u>58 827 611</u>
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Závazky z lízingu	12	315 073	312 702
Odložený daňový záväzok	19	859 233	448 504
Rezervy	13	10 455 251	11 429 581
Ostatné dlhodobé záväzky	15	2 891 290	3 318 143
Dlhodobé záväzky celkom		<u>14 520 847</u>	<u>15 508 930</u>
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Závazky z obchodného styku	15	66 350 960	46 600 773
Úročené úvery a pôžičky	11	134 055 655	136 628 176
Krátkodobé záväzky z lízingu	12	169 582	217 997
Rezervy	13	9 687 959	8 550 137
Ostatné krátkodobé záväzky	15	5 387 839	5 197 184
Krátkodobé záväzky celkom		<u>215 651 995</u>	<u>197 194 267</u>
ZÁVÄZKY CELKOM		<u>230 172 842</u>	<u>212 703 196</u>
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		<u>287 944 676</u>	<u>271 530 806</u>

**VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT A OSTATNÝCH SÚČASTÍ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU
za roky končiacie sa 31. decembra 2024 a 31. decembra 2023
(v celých EUR)**

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2024</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2023</i>
VÝNOSY			
Predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru	16	488 649 441	432 567 436
PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby		817 515	1 574 132
Vlastná práca kapitalizovaná		931 935	735 041
Spotrebovaný materiál a diely	17	-320 084 345	-289 740 094
Osobné náklady	18	-44 899 611	-34 807 526
Odpisy a amortizácia		-29 358 241	-27 138 090
Nástroje a vývoj externých služieb		-4 720 513	-3 214 798
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady), netto	19	-85 418 564	-74 432 725
Prevádzkové náklady celkom, netto		-482 731 825	-427 024 060
PREVÁDZKOVÝ ZISK		5 917 616	5 543 376
FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Výnosové úroky		147 154	17 186
Nákladové úroky		-6 753 297	-5 725 959
Kurzové rozdiely, netto		421 699	-17 476
Finančné náklady celkom, netto		-6 184 444	-5 726 249
ZISK/ (STRATA) PRED ZDANENÍM		-266 828	-182 873
DAŇ Z PRÍJMOV	21	-788 949	271 132
ZISK ZA ROK		<u>-1 055 777</u>	<u>88 259</u>
Položky, ktoré budú prevedené do výsledku hospodárenia:			
Kurzové rozdiely zo zahraničných operácií		-	-
Daň z ostatných súčastí komplexného výsledku		-	-
Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:		-	-
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-
CELKOVÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK ZA ROK		<u>-1 055 777</u>	<u>88 259</u>

Brose Prievidza, spol. s r. o.

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

za roky končiace sa 31. decembra 2024 a 31. decembra 2023

(v celých EUR)

	Základné imanie	Kumulované zisky a rezervy	Zabezpečovacie rezervy	Celkom
K 1. januáru 2023	30 000 000	28 739 352	-58 719	58 680 633
Zisk za rok	-	-	-	0
Ostatný súhrnný zisk za rok	-	88 259	0	88 259
Iné pohyby	-	-	58 719	58 719
K 31. decembru 2023	30 000 000	28 827 611	0	58 827 611
Zisk za rok	-	-	-	0
Ostatný súhrnný zisk/ (strata) za rok	-	-1 055 777	0	-1 055 777
Iné pohyby	-	-	0	0
K 31. decembru 2024	30 000 000	27 771 834	0	57 771 834

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

za roky končiace sa 31. decembra 2024 a 31. decembra 2023

(v celých EUR)

	Rok končiaci sa 31. decembra 2024	Rok končiaci sa 31. decembra 2023
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:		
Zisk/ (strata) pred zdanením	-266 828	-182 873
Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažný tok z prevádzkovej činnosti:		
Odpisy a amortizácia	29 358 241	27 138 090
Opravná položka k pohľadávkam	300 313	-11 366
Opravná položka k zásobám	-	-
Odpis pohľadávok	-63 950	-
Úroky, netto	6 606 143	5 725 959
Kurzové rozdiely, netto	-	-
Rezervy	163 493	7 113 388
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-	-
Ostatné nepeňažné položky	170 715	136 608
Zmeny pracovného kapitálu:		
Zásoby	-5 823 888	-3 290 400
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	-21 323 127	16 028 671
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	19 750 187	-3 681 218
Ostatné aktíva a záväzky	468 413	-3 203 524
Prevádzkové peňažné toky, netto	29 339 712	45 853 569
Prijaté úroky	147 154	-
Zaplatené úroky	-6 753 297	-5 725 959
Zaplatená daň z príjmov	208 781	341 047
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	22 942 350	40 468 657
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:		
Prírastky budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	-18 287 348	-40 588 916
Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	221 969	6 716
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto	-18 065 379	-40 582 200
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:		
Čistá zmena úverov a pôžičiek	-2 572 520	-731 824
Úhrada záväzkov z finančného lízingu	-46 044	466 860
Navýšenie ostatných kapitálových	-	-
Peňažné toky použité vo finančnej činnosti, netto	-2 618 564	-264 964
ZMENA STAVU PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO	2 258 407	-378 507
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	1 848 478	2 226 988
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	4 106 885	1 848 478

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

Brose Prievidza, spol. s r. o., (ďalej len „spoločnosť“ alebo „Brose“) je spoločnosť s ručením obmedzeným v Slovenskej republike, ktorá bola založená 8. januára 2015, vznikla zápisom do Obchodného registra dňa 10. marca 2015 a ktorá sa venuje výrobe dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá a iné dopravné prostriedky pre automobilový priemysel. Spoločnosť má zaregistrované sídlo v Prievidzi, Max Brose 2909/20, IČO: 48 046 434, DIČ: 2120009485.

1.2. Členovia orgánov spoločnosti spoločnosti

Konatelia

Axel Mallener
Stefan Krug
Christoff Vollkommer (do 17.9.2024)
Michael Brandstetter (od 18.9.2024)

Za spoločnosť koná konateľ spoločnosti samostatne.

1.3. Konsolidovaná účtovná závierka materskej spoločnosti

Spoločnosť Brose Prievidza, spol. s r. o., je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Brose SE, so sídlom Max-Brose-Straße 1, Coburg, 964 50 Spolková republika Nemecko. Spoločnosť Brose SE, zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov konsolidovaného celku.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti Brose SE, je sprístupnená v jej sídle.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou žiadnej spoločnosti.

1.4. Ručenie spoločnosti

Skupina nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.5. Schválenie účtovnej závierky za rok 2023

Účtovnú závierku spoločnosti Brose Prievidza, spol. s r. o., za rok 2023 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 25.10.2024.

1.6. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna účtovná závierka za Brose Prievidza, spol. s r. o., v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ“).

Spoločnosť má k 31. decembru 2024 záporný pracovný kapitál 108 314 582 EUR (2023: 118 541 065 EUR), ktorý je záporný kvôli cash pooling. Cash poolingová zmluva s centrálou je uzatvorená na dobu neurčitú.

Účtovné postupy, ktoré sa uvádzajú v pozn. 2, boli použité pri príprave finančných výkazov a boli aplikované konzistentne aj pre čiastky za porovnateľné údaje.

Účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

1.7. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2023. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok končiaci 31. decembra 2023.

1.8. Štandardy, interpretácie a doplnenia k zverejneným štandardom prijaté EÚ k 20. januáru 2025, ktoré sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú po 1. januári 2024.

Nasledujúce nové štandardy, doplnenia k štandardom a interpretácie boli prijaté Európskou úniou a ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia končiace 31. decembra 2024 a neboli aplikované pri zostavení účtovnej závierky. Všetky nové štandardy, doplnenia k štandardom a interpretáciám, ktoré sú relevantné pre podnik, bude podnik aplikovať, keď nadobudnú účinnosť.

➤ **Doplnenia k IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť**

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2025 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

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 upravený s cieľom objasniť:

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

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

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

Nové a revidované Účtovné štandardy IFRS účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú po 1. januári 2024, ktoré neboli prijaté EÚ k 20. januáru 2025

➤ **Doplnenia k IFRS 9 a IFRS 7: Doplnenia ku klasifikácii a oceňovaniu finančných nástrojov.**

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Vyrovnanie záväzkov prostredníctvom elektronických platobných systémov

V praxi existuje rôznorodosť pri načasovaní vykazovania a odúčtovania finančných aktív a finančných záväzkov, najmä ak sú vyrovňované prostredníctvom elektronických platobných systémov. Doplnenia k IFRS 9 objasňujú, kedy sa finančné aktívum alebo finančný záväzok vykazuje a kedy sa ukončuje jeho vykazovanie.

Podľa doplnení spoločnosť zvyčajne odúčtuje svoj obchodný záväzok k dátumu vyrovnania. Vo väčšine prípadov je to dátum, kedy je platba zrealizovaná.

Doplnenia taktiež poskytujú voliteľnú výnimku, ktorá umožňuje spoločnosti odúčtovať svoj obchodný záväzok skôr ako k dátumu vyrovnania, potenciálne v deň, keď bola platba iniciovaná a už ju nie je možné zrušiť. Táto výnimka je dostupná, ak spoločnosť používa elektronický platobný systém, ktorý spĺňa všetky nasledujúce kritériá:

- nie je prakticky možné stiahnuť, zastaviť alebo zrušiť platobný príkaz;
- nie je prakticky možné získať prístup k hotovosti určenej na vyrovnanie ako dôsledok platobného príkazu; a
- riziko vyrovnania spojené s elektronickým platobným systémom je nevýznamné.

Spoločnosti sa môžu rozhodnúť uplatniť túto výnimku pre elektronické platby individuálne pre každý platobný systém.

Klasifikácia finančných aktív s ESG vlastnosťami

Podľa IFRS 9 nebolo jasné, či zmluvné peňažné toky niektorých finančných aktív s ESG prvkami spĺňajú kritérium SPPI (len istina a úrok), ktoré je podmienkou pre oceňovanie amortizovanou hodnotou. Výsledkom mohlo byť, že finančné aktíva s ESG vlastnosťami boli oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.

Doplnenia zavádzajú dodatočný SPPI test pre finančné aktíva s podmienenými vlastnosťami, ktoré priamo nesúvisia so zmenou základných úverových rizík alebo nákladov – napríklad v prípadoch, keď sa peňažné toky menia v závislosti od toho, či dlžník splní ESG cieľ uvedený v úverovej zmluve.

Podľa doplnení môžu teraz určité finančné aktíva, vrátane tých s ESG vlastnosťami, spĺňať SPPI kritérium, pokiaľ sa ich peňažné toky výrazne nelíšia od rovnakého finančného aktíva bez takejto vlastnosti.

Doplnenia tiež zavádzajú dodatočné požiadavky na zverejnenie pre všetky finančné aktíva a finančné záväzky, ktoré majú určité podmienené vlastnosti, ktoré:

- nesúvisia priamo so zmenou základných úverových rizík alebo nákladov; a
- nie sú oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.

Zmluvne prepojené nástroje (CLIs) a neregresné prvky

Doplnenia objasňujú kľúčové charakteristiky zmluvne prepojených nástrojov (CLIs) a spôsob, akým sa odlišujú od finančných aktív s neregresnými vlastnosťami. Obsahujú tiež faktory, ktoré musí spoločnosť zvážiť pri hodnotení peňažných tokov vyplývajúcich z finančného aktíva s neregresnými prvkami (tzv. „look-through“ test).

Zverejnenia o investíciách do kapitálových nástrojov

Doplnenia vyžadujú dodatočné zverejnenie pre investície do kapitálových nástrojov, ktoré sú oceňované v reálnej hodnote so ziskom alebo stratou vykázanou v ostatnom súhrnnom výsledku (FVOCI).

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

➤ **Doplnenia k IFRS 9 a IFRS 7: Zmluvy odkazujúce na elektrinu závislú od prírody.**

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia umožňujú, aby zmluvy o dodávke elektriny závislej od prírodných podmienok, ktoré sa niekedy označujú ako zmluvy o nákupe obnoviteľnej energie (PPAs), boli lepšie zohľadnené v účtovnej závierke. Doplnenia:

- Objasňujú uplatňovanie výnimky pre vlastnú spotrebu na tieto zmluvy.
- Menia požiadavky na zabezpečovacie účtovníctvo tak, aby bolo možné použiť zmluvy na dodávku elektriny z obnoviteľných zdrojov závislých od prírody ako zabezpečovací nástroj, ak sú splnené určité podmienky.
- Zavádzajú dodatočné požiadavky na zverejnenie s cieľom umožniť investorom lepšie pochopiť vplyv týchto zmlúv na finančnú výkonnosť spoločnosti a jej budúce peňažné toky.

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

➤ **IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke**

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

IFRS 18 nahrádza IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky. Hlavné zmeny v požiadavkách sú zhrnuté nižšie.

Štruktúrovanejší výkaz ziskov a strát

IFRS 18 zavádza novo definované medzisúčty „prevádzkový zisk“ a „zisk alebo strata pred financovaním a zdanením príjmu“ a požiadavku, aby sa všetky výnosy a náklady rozdelili medzi tri nové odlišné kategórie na základe hlavných podnikateľských aktivít spoločnosti: prevádzkové, investičné a finančné.

Podľa IFRS 18 už spoločnostiam nie je dovolené zverejňovať prevádzkové náklady iba v poznámkach. Spoločnosť prezentuje prevádzkové náklady spôsobom, ktorý poskytuje „najúžitejší štruktúrovaný súhrn“ svojich nákladov a to buď podľa:

- povahy nákladov,
- funkcie nákladov, alebo
- zmiešanej prezentácie.

Ak sú prevádzkové náklady prezentované podľa ich funkcie, potom platia nové zverejnenia.

MPMs – Zverejnené a predmetom auditu

IFRS 18 taktiež vyžaduje, aby sa v účtovnej závierke uvádzali niektoré non-GAAP (neúčtovné) ukazovatele. Zavádza úzku definíciu Manažérskych ukazovateľov výkonnosti (Management Performance Measures – MPMs), ktorá vyžaduje, aby boli:

- medzisúčtom výnosov a nákladov,
- používané vo verejnej komunikácii mimo účtovnej závierky, a
- odrazom pohľadu manažmentu na finančnú výkonnosť.

Pre každý prezentovaný MPM musia spoločnosti v jednej poznámke k účtovnej závierke vysvetliť, prečo ukazovateľ poskytuje užitočné informácie, ako sa vypočítava a zosúladiť ho so sumou určenou podľa účtovných štandardov IFRS.

Podrobnejšie členenie informácií

Nový štandard obsahuje rozšírené usmernenia o tom, ako spoločnosti zoskupujú informácie v účtovnej závierke. Tieto usmernenia zahŕňajú rozhodovanie o tom, či sú informácie zahrnuté v hlavných výkazoch alebo sú podrobnejšie rozčlenené v poznámkach. Spoločnosti sú odrádzané od označovania položiek ako iné a ak tak urobia, musia zverejniť podrobnejšie informácie.

Ďalšie zmeny uplatniteľné na hlavné účtovné výkazy

IFRS 18 stanovuje prevádzkový zisk ako východiskový bod pri nepriamej metóde zostavovania výkazu peňažných tokov z prevádzkových činností a ruší možnosť klasifikovať úroky a dividendové peňažné toky ako prevádzkové činnosti vo výkaze peňažných tokov (toto sa líši pre spoločnosti s určenými hlavnými podnikateľskými činnosťami). Taktiež vyžaduje, aby bol goodwill prezentovaný ako samostatná riadková položka v súvahe.

Prechodné ustanovenia

V ročnej účtovnej závierke zostavenej za obdobie, v ktorom sa nový štandard prvýkrát uplatňuje, musí účtovná jednotka zverejniť za porovnateľné obdobie bezprostredne predchádzajúce tomuto obdobiu zosúladienie každej riadkovej položky vo výkaze ziskov a strát medzi:

- upravenými sumami vykázanými podľa IFRS 18 a
- sumami vykázanými podľa IAS 1.

Spoločnosť neočakáva, že nový štandard bude mať významný vplyv na prezentáciu jej účtovnú závierky pri prvej aplikácii.

➤ **IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez zverejnenia verejnej zodpovednosti.**

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

IFRS 19 umožňuje oprávneným dcérskym spoločnostiam uplatňovať účtovné štandardy IFRS so zníženými požiadavkami na zverejňovanie podľa IFRS 19.

Dcérska spoločnosť sa môže rozhodnúť uplatniť nový štandard vo svojej konsolidovanej, separátnej alebo individuálnej účtovnej závierke za predpokladu, že ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

- nemá verejnú zodpovednosť;
- materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS účtovných štandardov.

Od dcérskej spoločnosti uplatňujúcej IFRS 19 sa vyžaduje, aby vo svojom explicitnom a bezvýhradnom vyhlásení o súlade s účtovnými štandardmi IFRS jasne uviedla, že IFRS 19 bol aplikovaný.

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

➤ **Ročné vylepšenia IFRS štandardov – Zv. 11.**

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Doplnenie týkajúce sa odúčtovania záväzkov z prenájmu sa vzťahuje iba na záväzky z prenájmu, ktoré boli zrušené od začiatku účtovného obdobia, v ktorom sa doplnenie prvýkrát uplatňuje

V tomto súbore vylepšení IASB urobila menšie úpravy v IFRS 9 Finančné nástroje a v ďalších štyroch účtovných štandardoch.

Doplnenia k IFRS 9 riešia:

- konflikt medzi IFRS 9 a IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi týkajúci sa prvotného ocenenia pohľadávok z obchodného styku; a
- spôsob, akým nájomca odúčtuje záväzok z prenájmu podľa odseku 23 IFRS 9.

Doplnenia k IFRS 9 vyžadujú, aby spoločnosti prvotne oceňovali pohľadávky z obchodného styku bez signifikantnej finančnej zložky vo výške určenej podľa IFRS 15. Taktiež objasňujú, že keď sa záväzky z prenájmu odúčtujú podľa IFRS 9, rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a zaplateným protiplnením sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

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

➤ **Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo príspevok aktív medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom.**

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. K dispozícii na voliteľné prijatie v účtovnej závierke zostavenej podľa úplných IFRS. Európska komisia sa rozhodla odložiť schválenie na neurčito, pričom je nepravdepodobné, že bude v dohľadnej budúcnosti schválené v EÚ.

Doplnenia objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik rozsah vykázaného zisku alebo straty závisí od toho, či predané alebo prispievané aktíva predstavujú podnik, a to nasledovne:

- úplný zisk alebo strata sa vykazuje vtedy, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod aktíva alebo aktív, ktoré predstavujú podnik (bez ohľadu na to, či sú súčasťou dcérskej spoločnosti alebo nie).
- čiastočný zisk alebo strata sa vykazuje vtedy, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom zahŕňa aktíva, ktoré nepovažujeme za podnik, aj keď sú súčasťou dcérskej spoločnosti.

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

2. ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

a. Vyhlásenie o súlade

Táto účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ. IFRS tak, ako boli schválené EÚ, sa v súčasnosti neodlišujú od IFRS, ktoré boli vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB), okrem účtovania o zaistení portfólií podľa IFRS 9 „Finančné nástroje“, ktoré nebolo schválené EÚ. Spoločnosť zistila, že účtovanie o zaistení portfólií podľa IFRS 9 neovplyvní účtovnú závierku, ak by účtovanie bolo k súvahovému dňu schválené EÚ.

b. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých finančných nástrojov. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložené finančné výkazy zohľadňujú určité úpravy a reklasifikácie, ktoré nie sú zaznamenané v účtovných záznamoch spoločnosti, s cieľom prezentovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a s inými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

Mena vykazovania spoločnosti je euro (EUR).

c. Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok

Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok používaný pri výrobe a dodávke tovaru alebo služieb, alebo na administratívne účely sa vykazuje vo výkaze o finančnej pozícii v obstarávacej cene zníženej o následné oprávky a celkové opravné položky z dôvodu trvalého zníženia hodnoty majetku. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na zmluvné práce, priamy materiál a mzdy, ako aj režijné náklady. Pozemky sú ocenené obstarávacou cenou.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad jeho reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci nasledujúcom po mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Budovy a stavby	25	4 %
Stroje a zariadenia	6	16,66 %
Dopravné prostriedky	4	25 %
Inventár	6	16,66 %
Softvér	3	33,33 %

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

Majetok z finančného lízingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti alebo počas trvania prenájmu, ak je toto obdobie kratšie, rovnakou metódou ako vlastný majetok.

Zisk alebo strata pri odpredaji alebo vyradení majetku sa vyčísľuje ako rozdiel medzi výnosom z predaja a zostatkovou hodnotou majetku a účtuje do výkazu ziskov a strát pri jeho vzniku.

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek budov, stavieb, strojov a zariadení po ich zaradení do používania, zvyšujú ich účtovnú hodnotu iba v prípade, že spoločnosť môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Všetky ostatné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do nákladov obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

V súlade s požiadavkami IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku“ sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ako čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, vždy tá, ktorá je vyššia. Akákoľvek odhadnutá opravná položka na zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z pozície spoločnosti, ako aj z ekonomického prostredia Slovenskej republiky ku dňu zostavenia účtovnej závierky. V prípade, že sa skupina rozhodne akýkoľvek investičný projekt zastaviť, alebo sa jeho plánované ukončenie oddiali, posudzuje prípadné zníženie hodnoty a podľa potreby zaúčtuje opravnú položku.

d. Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností, t. j. majetok určený na získanie nájomného, resp. na kapitálové zhodnotenie, sa prvotne oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov na transakciu. Po prvotnom vykázaní sa investície do nehnuteľností oceňujú obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo znehodnotenia. Doba a metóda odpisovania majetku klasifikovaného ako investície do nehnuteľností sa zhodujú s dobou a metódou odpisovania budov, stavieb, strojov a zariadení uvedených v účtovnej zásade 2c. vyššie.

e. Finančný lízing

Majetok obstaraný v rámci lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho obstarávacej ceny, ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby trvania lízingu a je diskontovaný sadzbou v rámci lízingu (implicitná úroková miera lízingu), ak ju možno jednoducho určiť. Ak sa táto sadzba nedá jednoducho určiť, nájomca použije svoju úrokovú sadzbu pôžičky. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je vo výkaze o finančnej pozícii vykázaný ako záväzok z lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania lízingu (IFRS 16).

Štandard IFRS 16 „Lízingy“ - vydaný IASB dňa 13. januára 2016 – účinnosť za účtovné obdobie od 1. januára 2019 definuje lízing ako zmluvu alebo časť zmluvy, ktorá poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Pri vzniku zmluvy spoločnosť posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak so zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu.

Zmluva sa klasifikuje ako lízing, ak prenajímateľ zmluvne udeľuje nájomcovi právo ovládať identifikované aktívum na konkrétnu dobu a za to dostáva od nájomcu protihodnotu. Nájomca ovláda majetok, ak má nájomca právo určovať povahu a účel použitia majetku a nájomca má z toho počas doby nájmu všetky výhody.

Vykazovanie majetku nastáva v momente, ak je v zmluve výslovne špecifikovaný majetok (jedinečný identifikačný znak, napr. sériové číslo) alebo ak v čase sprístupnenia majetku do užívania nájomcom môže byť implicitne špecifikovaný, napr. podľa značky, typu, farby, variantu vybavenia atď., t. j. majetok je možné špecifikovať na základe jeho prevedenia.

Nájomca kontroluje identifikovateľný majetok počas celej jeho životnosti, ak je splnená jedna z nasledujúcich podmienok:

- nájomca má právo určiť, ako a na aký účel sa bude majetok využívať počas celej doby jeho životnosti.
- príslušné rozhodnutia o tom ako a na aký účel sa bude majetok používať boli zmluvne určené vopred a:
 - nájomca má buď právo prevádzkovať majetok počas jeho životnosti a prenajímateľ nie je oprávnený meniť pokyny nájomcu alebo
 - majetok alebo jeho súčasti boli navrhnuté tak, aby bolo určené ich použitie.

f. Finančný majetok

Finančné aktíva

Prvotné vykázanie a ocenenie finančného aktíva

Finančný majetok do cenných papierov sa vykazuje k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní oceňujú v obstarávacej cene. Skupina ukončuje vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď vypršia zmluvné práva na peňažné toky z majetku alebo keď finančný majetok a všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt.

Finančný majetok držaný do splatnosti sa oceňuje v amortizovaných nákladoch, upravené o prípadné časové rozlíšenie výnosových úrokov.

Následné oceňovanie

Finančný majetok iný než držaný do splatnosti sa klasifikuje buď ako finančný majetok v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, alebo ako investície k dispozícii na predaj a oceňujú sa v reálnej hodnote určenej na základe trhových cien kótovaných k dátumu zostavenia výkazu o finančnej pozícii pokiaľ existuje aktívny trh. Nerealizované zisky a straty z finančného majetku v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát sa účtujú do výkazu ziskov a strát. Pri finančnom majetku k dispozícii na predaj sa nerealizované zisky a straty účtujú priamo vo vlastnom imaní až dovtedy, kým sa takáto finančná investícia nepredá alebo neodpíše ako znehodnotená; vtedy sa vykázané kumulované zisky a straty zaúčtujú do výkazu ziskov a strát.

Pohľadávky z obchodného styku, úvery a iné pohľadávky s fixnými alebo variabilnými platbami sa klasifikujú ako „úvery a pohľadávky“. Pohľadávky z obchodného styku sa oceňujú prvotne v reálnou hodnotu a následne amortizovanými nákladmi po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

Odúčtovanie finančných aktív

Finančné aktíva (resp. ak je to aplikovateľné, časť finančného aktíva alebo časť skupiny podobných finančných aktív) sa odúčtujú, keď:

- vypršia práva získať peňažné toky z tohto majetku, alebo
- Spoločnosť previedla svoje práva na peňažné toky z príslušného majetku, resp. prevezme záväzok vyplatiť celú výšku získaných peňažných tokov bez významného oneskorenia tretej strane („pass-through arrangement“); a buď (a) Spoločnosť previedla takmer všetky riziká a výnosy vyplývajúce z príslušného majetku, alebo (b) Spoločnosť nepreviedla všetky riziká a výnosy vyplývajúce z príslušného majetku ani si ich neponechala, previedla však kontrolu nad týmto majetkom.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Finančný majetok, okrem majetku v reálnej hodnote zúčtovaného cez výkaz ziskov a strát, sa posudzuje z hľadiska existencie náznakov zníženia hodnoty vždy k dátumu súvahy.

Pri finančnom majetku vykazanom v amortizovaných nákladoch výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou mierou.

Pri pohľadávkach z obchodného styku sa položky, ktorých individuálne posúdenie nepreukázalo znehodnotenie, následne posudzujú skupinovo. Objektívny dôkaz zníženej hodnoty portfólia pohľadávok zahŕňa skúsenosti spoločnosti s inkasom platieb v minulosti a pravdepodobný výskyt oneskorených platieb. Účtovná hodnota pohľadávok sa znižuje pomocou opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote opravných položiek sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Opravná položka sa tvorí na očakávané úverové straty a ak existuje objektívny dôkaz (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotenú pohľadávku sú odpísané, ak sa považujú za nevyhnutné.

Aplikované percentá znehodnotenia pohľadávok podľa modelu očakávaných úverových strát:

V splatnosti	0,100%
Po splatnosti:	
1-10 dní	1,000%
11-30 dní	1,000%
31-60 dní	2,000%
61-90 dní	3,000%
91-180 dní	6,000%
> 180 dní	12,000%

Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a oceňovanie

Finančné záväzky sa pri prvotnom vykázaní klasifikujú ako úvery a pôžičky. Všetky finančné záväzky sú pri prvotnom vykázaní ocenené v reálnej hodnote, ktorá je v prípade úverov a pôžičiek a záväzkov zvýšená o priamo priraditeľné transakčné náklady. Finančné záväzky Spoločnosti zahŕňajú Záväzky z obchodného styku a Úročené úvery a pôžičky.

Následné oceňovanie

Oceňovanie finančných záväzkov závisí od ich klasifikácie. Spoločnosť klasifikovala všetky svoje finančné záväzky ako „Úvery a pôžičky“.

Táto kategória je pre Spoločnosť najrelevantnejšia. Po prvotnom vykázaní sa úvery a pôžičky následne oceňujú v amortizovanej hodnote pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Zisky a straty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia po odúčtovaní záväzkov, ako aj počas amortizácie použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Amortizovaná zostatková hodnota sa vypočíta tak, že sa zohľadnia všetky diskonty alebo prémie pri vysporiadaní alebo poplatky, prípadne náklady, ktoré sú súčasťou EIR. Amortizácia použitím efektívnej úrokovej miery je zaúčtovaná vo finančných nákladoch vo výsledku hospodárenia.

Finančné záväzky sú klasifikované ako následne ocenené v amortizovanej hodnote, okrem finančných záväzkov ocenených v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok („FVTPL“): táto klasifikácia sa uplatňuje na deriváty, finančné záväzky určené na obchodovanie (napríklad krátke pozície v cenných papieroch), podmienená kúpna cena splatná nadobúdateľom v podnikovej kombinácii a ostatné finančné záväzky takto určené pri ich prvotnom vykázaní.

Odúčtovanie finančných záväzkov

Finančný záväzok je odúčtovaný v prípade, keď je povinnosť splniť záväzok splnená, zrušená, alebo záväzok stratil platnosť. Ak je existujúci finančný záväzok nahradený iným záväzkom voči rovnakému dlžníkovi za podstatne rozdielnych podmienok, alebo ak sa existujúci záväzok významne zmení, takéto nahradenie alebo zmenenie je vykázané ako odúčtovanie pôvodného záväzku a zaúčtovanie nového záväzku s tým, že rozdiel v príslušných účtovných hodnotách sa zaúčtuje do výsledku hospodárenia.

g. Výskum a vývoj

Náklady na výskum a vývoj sa účtujú do nákladov v roku ich vzniku.

h. Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na priamy materiál, ostatné priame náklady a súvisiace režijné náklady. Obstarávacia cena sa vyčísluje použitím metódy váženého aritmetického priemeru. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhadovanú predajnú cenu pri bežných podmienkach obchodovania, po odpočítaní odhadovaných nákladov na dokončenie a nákladov, ktoré sa vynaložia na marketing, predaj a distribúciu.

Štandardné náklady používané na ocenenie hotových výrobkov a nedokončenej výroby sa pravidelne ročne aktualizujú na základe skutočných výrobných nákladov, pričom rozdiel medzi nasledujúcim precenením hotových výrobkov a nedokončenej výroby sa účtuje do výkazu ziskov a strát.

i. Časové rozlíšenie

Skupina odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu súvahy. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

j. Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má spoločnosť zákonnú alebo konštruktívnu povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie danej povinnosti spôsobí úbytok aktív a výšku tohto úbytku možno spoľahlivo odhadnúť.

k. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

l. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch, úložky a ostatné krátkodobé vysokoliquidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňazí a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty. Spoločnosť posúdila očakávané úverové straty a považuje ich za nevýznamné vzhľadom na splatnosť a kredit rating bánk.

m. Bankové úvery

Bankové úvery sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia, a amortizovanými nákladmi sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu. Úvery splatné do jedného roka sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky. Úvery so splatnosťou nad jeden rok sa klasifikujú ako dlhodobé záväzky.

n. Dividendy

Platené dividendy sa účtujú ako záväzok v účtovnom období, v ktorom sú priznané.

o. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky

Spoločnosť odvádza príspevky na zákonné zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných počas roka. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Spoločnosť nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

p. Štátne dotácie

Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku sa účtujú ako výnosy budúcich období a rozpúšťajú sa do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z dlhodobého hmotného majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby zaradenia tohto majetku do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.

q. Náklady na úvery

Náklady súvisiace s úvermi sa vykazujú ako náklady v období, keď vznikli, okrem nákladov na úvery pripadajúce priamo na obstaranie, výstavbu alebo výrobu príslušného dlhodobého majetku. Tieto náklady na úvery sa vykazujú do doby zaradenia príslušného majetku do používania ako súčasť jeho obstarávacej ceny (IAS 23).

r. účtovanie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi sa účtujú pri dodaní tovarov alebo poskytnutí služieb bez dane z pridanej hodnoty a zliav k určitému momentu alebo v čase v súlade s IFRS 15, s cieľom zobrazíť prevod tovarov alebo služieb zákazníkom v sume, ktorá odráža protiplnenie, na ktoré má Spoločnosť podľa očakávania nárok výmenou za tieto tovary a služby.

Na implementáciu tohto základného princípu bol vyvinutý päťstupňový model:

- Krok 1: Identifikovanie zmluvy so zákazníkom
- Krok 2: Identifikovanie povinnosti plnenia
- Krok 3: Určenie transakčnej ceny
- Krok 4: Priradenie transakčnej ceny
- Krok 5: Rozpoznanie výnosu

Brose generuje tržby z predaja vlastných výrobkov. Menšia časť realizovaných výnosov pripadá na vzorky, nástroje a vývojové služby. Podľa IFRS 15 sa výnosy z predaja tovaru alebo služieb zaúčtujú, keď je kontrola tovaru alebo služby prevedená na zákazníka.

Brose nespĺňa žiadne z kritérií stanovených pre vykazovanie výnosov za konkrétne obdobie. Vyžaduje si to vykazovanie výnosov v konkrétnom čase. Tento časový okamih je určený momentom, keď zákazník získa kontrolu nad prisľúbeným tovarom a spoločnosť tak splnila svoju povinnosť plnenia. Do úvahy sa tiež berú nasledujúce ukazovatele:

- Právo na platbu za aktívum:

Zákazník je povinný zaplatiť za aktívum, čo môže naznačovať, že zákazník získal právo na používanie aktíva. Závazky prijaté zákazníkom (napr. platby) pred splnením záväzku spoločnosti Brose musia byť časové rozlíšene, kým nie je možné vykázať výnosy.

- Právny názov majetku:

Určuje zmluvná dohoda, napr. kto môže kontrolovať používanie tovaru. Ak si spoločnosť Brose ponechá právny nárok výlučne na ochranu pred nezaplatením zo strany zákazníka, tieto práva by nebránili zákazníkovi získať kontrolu nad aktívom.

- Fyzické vlastníctvo:

Je určená zmluvnými dohodami a treba ju odlišiť od vlastníckeho práva. Fyzická držba sa nemusí vždy zhodovať s kontrolou majetku.

- Prijatie majetku:

Ak k tomu dôjde, môže to naznačovať, že zákazník získal schopnosť riadiť a užívať všetky zostávajúce benefity nadobudnutého majetku.

- Zákazník preberá významné riziká a tiež výhody plynúce z vlastníctva aktíva:

Zvyčajne sa odmeny prevádzajú v čase prevodu rizika. Samotný prevod rizika je určený podľa zmluvných dohôd.

Ak väčšina z vyššie uvedených ukazovateľov naznačuje, že kontrola nad aktívom už bola prevedená, potom by sa mal výnos vykázať v tomto časovom okamihu. Ak existuje viac ukazovateľov a kontrola ešte nebola prevedená, výnos by sa mal vykázať neskôr.

(i) Predaj tovaru a poskytnuté služby

V súvislosti s predajom tovaru sa o výnose účtuje vtedy, keď všetky významné riziká a úžitky spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho, a keď nezostávajú žiadne významné neistoty z protiplnení, pridružených nákladov a možných reklamácií alebo vrátenia tovaru. Tržby sa vykazujú po odpočítaní zliav. Tržby sa neúčtujú, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s tým súvisiace náklady uhradené, alebo či bude tovar vrátený, alebo či v súvislosti s tovarom bude potrebné naďalej zasahovať do riadenia tohto tovaru zo strany spoločnosti. O výnosoch za služby sa účtuje vtedy, kedy boli príslušné služby poskytnuté.

(ii) Výnosové úroky

Časové rozlíšenie výnosových úrokov sa uskutočňuje s odvolaním sa na neuhradenú istinu, pričom sa použije príslušná platná úroková sadzba, t. j. sadzba, ktorá presne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných príjmov počas predpokladanej životnosti finančného majetku na jeho čistú účtovnú hodnotu.

Spoločnosť vykazuje ostatné zisky, ktoré nie sú v rozsahu štandardu IFRS 15 „Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi“ a k nim prislúchajúce straty vo výkaze ziskov a strát na netto báze.

s. *Transakcie v cudzích menách*

Prepočítavajú sa podľa určeného a vyhláseného referenčného kurzu Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenská v deň prechádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Vyplývajúce kurzové rozdiely sa vykazujú ako náklady, resp. výnosy vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Ku dňu súvahy riadnej účtovnej závierky sa peňažné aktíva a záväzky vyjadrené v cudzích menách prepočítavajú na menu euro referenčným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS.

Nerealizované zisky a straty v dôsledku pohybu výmenných kurzov sú plne zohľadnené vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

t. *Splatná daň z príjmov*

Daň z príjmov spoločnosti sa vypočítava z účtovného zisku zisteného podľa IFRS tak, ako boli schválené EÚ upraveného o položky, ktoré ustanovuje všeobecne záväzný predpis vydaný Ministerstvom financií

Slovenskej republiky, po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím sadzby dane z príjmov vo výške 21 %.

u. Odložená daň z príjmov

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovnáť príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s protizápisom vo vlastnom imaní. Na určenie výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 24 %.

Najvýznamnejšie dočasné rozdiely vznikajú ako dôsledok rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou budov, stavieb, strojov a zariadení, pohľadávok a úprav finančného lízingu. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne pre všetky dočasné rozdiely. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, ak sa v budúcnosti očakáva daňový základ, oproti ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely realizovať.

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

Spoločnosť účtuje odloženú daňovú pohľadávku k daňovej úľave v okamihu, keď je pravdepodobné, že budú splnené všetky podmienky, ktoré podmieňujú poskytnutie daňovej úľavy.

v. Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina vo svojom výkaze o finančnej pozícii vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

w. Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Pri uplatňovaní účtovných zásad skupiny, ktoré sú opísané v poznámke 2, použila spoločnosť nasledovné rozhodnutia a východiskové predpoklady týkajúce sa budúceho vývoja a iné kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch k dátumu súvahy, s ktorými súvisí značné riziko významných úprav účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho finančného roka, alebo ktoré majú najzávažnejší vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch:

Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov, zariadení

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

Na základe vyhodnotenia súčasného využívania majetku a očakávaných budúcich výnosov skupina neidentifikovala zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení. Vedenie spoločnosti predpokladá, že úroveň výroby a tržieb bude zachovaná počas celého obdobia ekonomickej životnosti budov, stavieb, strojov a zariadení.

Doba životnosti budov, stavieb, strojov, zariadení

Spoločnosť ročne preveruje odhadované doby životnosti a reziduálne hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Pri stanovení zostatkovej doby životnosti vychádzala z najlepšieho odhadu zostatkovej doby ekonomickej životnosti tohto majetku, ktorý bol vykonaný technickými a ekonomickými pracovníkmi. Zmeny v odhadoch zostatkovej doby životnosti sú premietnuté prospektívne.

Rezervy

Závazky s neistým časovým vymedzením alebo výškou, účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na súdne spory, rezervu na environmentálne záväzky, emisné kvóty a rezervu na odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Rezerva na záruky sa vykáže, keď sú výrobky alebo služby, na ktoré sa záruka vzťahuje, predané. Rezerva sa tvorí na základe historických údajov pri zohľadnení všetkých možných výsledkov a pravdepodobností ich splnenia.

3. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

Budovy, stavby, stroje a zariadenia pozostávajú z týchto položiek:

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Pravo na používanie aktíva</i>	<i>Nedokončené investície a preddavky</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1. 1. 2024	70 639 849	208 120 415	757 119	22 949 285	302 466 668
Prírastky	1 306 806	9 879 722	150 218	7 093 674	18 430 420
Úbytky		-956 825	-183 210	0	-1 140 035
Presuny	3 497 181	13 422 097		-16 923 123	-3 845
Obstarávacia cena k 31. 12. 2024	75 443 836	230 465 408	724 127	13 119 836	319 753 208
Oprávky k 1. 1. 2024	13 950 134	106 941 068	230 060	0	121 121 261
Ročný odpis	2 909 262	26 416 935	204 485	0	29 530 682
Presuny	-607	607			0
Úbytky	0	-821 509	-183 210	0	-1 004 719
Oprávky k 31. 12. 2024	16 858 789	132 537 100	251 334	0	149 647 223
Zostatková cena k 1. 1. 2024	56 689 715	101 179 348	527 060	22 949 285	181 345 407
Zostatková cena k 31. 12. 2024	58 585 047	97 928 309	472 793	13 119 836	170 105 985

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Pravo na používanie aktíva</i>	<i>Nedokončené investície a preddavky</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1. 1. 2023	70 062 017	181 150 714	610 286	10 671 169	262 494 186
Prírastky	69 817	22 100 320	677 939	17 723 735	40 571 810
Úbytky		-65 462	-531 105	0	-596 568
Presuny	508 015	4 934 844		-5 445 619	-2 760
Obstarávacia cena k 31. 12. 2023	70 639 849	208 120 415	757 119	22 949 285	302 466 668
Oprávky k 1. 1. 2023	11 124 363	82 969 516	545 425	0	94 639 304
Ročný odpis	2 825 771	24 037 014	215 740	0	27 078 525
Znehodnotenie		0			0
Úbytky	0	-65 462	-531 105	0	-596 568
Oprávky k 31. 12. 2023	13 950 134	106 941 068	230 060	0	121 121 261
Zostatková cena k 1. 1. 2023	58 937 654	98 181 198	64 861	10 671 169	167 854 882
Zostatková cena k 31. 12. 2023	56 689 715	101 179 348	527 060	22 949 285	181 345 407

Brose Prievidza, spol. s r.o. uzavrela s hlavným dodávateľom stavebných prác, spoločnosťou STRABAG Pozemné a inžinierske staviteľstvo s. r. o., bankové záruky zaplattenia sumy nepresahujúcej výšku záruky ako zábezpeku za nároky Brose Prievidza, spol. s r.o. zo zodpovednosti za škodu alebo neúplnosť diela, krytie škôd, zmluvných pokút a akýchkoľvek iných záväzkov dodávateľa, ktoré vzniknú počas záručnej doby. Hodnota záruk k 31.12.2024 predstavovala 1 874 146 EUR (2023 1 874 146 EUR).

K 31. decembru 2024 a 2023 nie je na žiaden dlhodobý hmotný majetok zriadené záložné právo, ani nemá účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

Budovy, stavby, stroje a zariadenia a zásoby sú poistené do výšky 305 mil. eur. Okrem toho je flotila firemných automobilov poistená cez povinné zmluvné aj havarijné poistenie do výšky ich obstarávacej hodnoty.

4. NEHMOTNÝ MAJETOK

Nehmotný majetok pozostáva z týchto položiek:

	Software	Oceniťelné práva	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena k 1. 1. 2024	286 529			286 529
Prírastky	0	-		0
Úbytky	-1 355	0	0	-1 355
Presuny	3 845			3 845
Obstarávacia cena k 31. 12. 2024	289 019	0	0	289 019
Oprávky k 1. 1. 2024	187 062			187 062
Ročný odpis	55 930			55 930
Úbytky				
Oprávky k 31. 12. 2024	242 992	0	0	242 992
Zostatková cena k 1. 1. 2024	99 467	0	0	99 467
Zostatková cena k 31. 12. 2024	46 027	0	0	46 027

	Software	Oceniťelné práva	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena k 1. 1. 2023	273 379			273 379
Prírastky	10 390	-		10 390
Úbytky	-	0	0	-
Presuny	2 760			2 760
Obstarávacia cena k 31. 12. 2023	286 529	0	0	286 529
Oprávky k 1. 1. 2023	127 497			127 497
Ročný odpis	59 565			59 565
Úbytky				
Oprávky k 31. 12. 2023	187 062	0	0	187 062
Zostatková cena k 1. 1. 2023	145 882	0	0	145 882
Zostatková cena k 31. 12. 2023	99 467	0	0	99 467

5. OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA

Ostatné dlhodobé aktíva pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2024	31. december 2023
Depozity na byty zamestnancov	-	3 150
Celkom	-	3 150

6. ZÁSoby

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2024	31. december 2023
Materiál a suroviny	26 121 641	21 005 703
Hotové výrobky a tovar	8 099 898	6 118 739
Nedokončená výroba	1 712 121	1 220 740
Formy pre zákazníkov	1 275 666	3 210 970
Celkom	37 209 325	31 556 152

V roku 2024 boli zásoby v hodnote 315 269 793 EUR (2023: 285 448 100 EUR) vykázané ako náklad počas roka a zahrnuté do nákladov na spotrebovaný materiál a diely. Okrem toho sa zásoby znížili o 1 905 073 EUR (2023: 1 490 246 EUR) v dôsledku precenenia na reálnu hodnotu. Toto zníženie hodnoty bolo v roku 2024 vykázané ako náklad.

7. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2024	31. december 2023
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	44 422 807	28 987 545
Opravná položka k pohľadávkam	-529 947	-229 633
Pohľadávky z obchodného styku a iné finančné pohľadávky v skupine BROSE	24 839 025	18 887 547
Pohľadávky z obchodného styku celkom	<u>68 731 885</u>	<u>47 645 112</u>

Členenie pohľadávok z obchodného styku voči tretím stranám:

	31. december 2024	31. december 2023
V lehote splatnosti	30 952 299	26 392 295
Po lehote splatnosti:		
do 10 dní	1 517 303	1 153 868
do 30 dní	3 389 815	518 901
do 60 dní	2 055 061	270 178
do 90 dní	1 760 371	9 945
do 180 dní	3 924 227	-100 348
nad 180 dní	823 732	200 707
Celkom	<u>44 422 807</u>	<u>28 445 544</u>

Zmeny opravných položiek na pochybné a sporné pohľadávky:

	31. december 2024	31. december 2023
Stav na začiatku roka	229 633	241 000
Vykázané straty zo zníženia hodnoty pohľadávok (tvorba)	300 313	-
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty pri odpise pohľadávky	-	-11 366
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty	-	-
Celkom	<u>529 947</u>	<u>229 633</u>

Výška všeobecnej opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam bola vypočítaná na základe matice, ktorá je založená na základe zoradenia pohľadávok podľa dní po splatnosti a percenta pravdepodobnosti. Percento pravdepodobnosti pre rok 2024 je v rozpätí od 0,1% do 12% (2023: od 0,1% do 15%) – vid' pozn. 2.f a očakávaná strata je matematicky zaokrúhlená na celé číslo.

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku voči tretím stranám, pri ktorých nedošlo k zníženiu hodnoty:

	31. december 2024	31. december 2023
V lehote splatnosti	30 921 231	26 356 424
Po lehote splatnosti:		
Do 90 dní	8 552 739	1 910 057
90 – 180 dní	3 691 838	-145 432
Nad 180 dní	727 052	94 862
Celkom	<u>43 892 860</u>	<u>28 215 910</u>

8. OSTATNÝ OBEŽNÝ MAJETOK

Ostatný obežný majetok pozostáva z nasledujúcich položiek:

	31. december 2024	31. december 2023
Pohľadávky z titulu DPH	4 524 238	3 880 992
Pohľadávky voči zamestnancom	41	2 857
Nároky voči dodávateľom	615 190	700 381
Nároky z ABS programu	1 230 287	1 102 858
Ostatné	1 219 928	2 604 057
Ostatný obežný majetok celkom	7 589 684	8 291 145

Spoločnosť Brose uzavrela so spoločnosťou Silver Tower S.A. „zmluvu o kúpe pohľadávok a poskytovaní služieb“. Cieľom programu ABS je predaj prevádzkových obchodných pohľadávok spoločnosťou Brose (predávajúci) účelovej jednotke Silver Tower S.A. (kupujúci).

9. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2024	31. december 2023
Pokladne a ceniny	586	1 740
Bežné bankové účty a peniaze na ceste	4 106 298	1 846 738
Celkom	4 106 885	1 848 478
Peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	4 106 885	1 848 478

10. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie spoločnosti je zložené z podielov plne upísaných a splatených, s nominálnou hodnotou 30 000 000 EUR.

Zákonné a ostatné fondy pozostávajú zo:

	Zákonný rezervný fond	Zisk za rok	Nerozdelené zisky	Celkom
K 1. januáru 2023	676 561	8 609 606	19 453 165	28 739 352
Rozdelenie zisku	774 602	-8 609 626	7 835 024	0
Zisk za rok		88 259		88 259
K 31. decembru 2023	1 451 163	88 259	27 288 189	28 827 611
Rozdelenie zisku		-88 259	88 259	0
Strata za rok		-1 055 777		-1 055 777
K 31. decembru 2024	1 451 163	-1 055 777	27 376 448	27 771 834

Zákonný rezervný fond nie je podľa stanov spoločnosti určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty alebo zvýšenie základného imania.

11. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

Úročené úvery a pôžičky zahŕňajú:

Názov	31. december 2024	31. december 2023
Pôžička od materskej spoločnosti (i)	134 055 655	136 628 176
Závazky z finančného lízingu krátkodobé (ii)	169 582	217 997
Závazky z finančného lízingu dlhodobé (ii)	315 073	312 702
Úročené úvery a pôžičky celkom	134 540 310	137 158 875

Všetky úvery a pôžičky sú poskytnuté v EUR.

- (i) Pôžička od materskej spoločnosti Brose International, GmbH sa k 31. decembru 2024 úročí fixnou sadzbou ESTR + 1% p.a. (31. december 2023: ESTR + 1% p.a.). Pôžička je poskytnutá na dobu neurčitú, splatná na požiadanie a nie je zabezpečená.
- (ii) Závazky z finančného lízingu sú zabezpečené predmetným prenajatým majetkom (stroje). Pre viac informácií viď pozn. 12.

Peňažné toky z nájmov:

	31. december 2024	31. december 2023
Úroky z nájmov	22 595	9 434
Splátky istiny	169 582	217 997
Splátky za krátkodobý nájom, nájom majetku s nízkou hodnotou	0	0
Spolu	227 040	225 174

12. ZÁVÄZKY Z FINANČNÉHO LÍZINGU

	31. december 2024	31. december 2023
Splatné do 1 roka	169 582	217 997
Splatné od 1 do 5 rokov	315 073	312 702
Celkom	484 655	530 699

	Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	
	31. december 2024	31. december 2023	31. december 2024	31. december 2023
Závazky z finančného lízingu				
Splatné do 1 roka	173 203	256 208	169 582	217 997
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	322 314	389 122	315 073	312 702
Splatné po 5 rokoch	-	-	-	-
	495 517	645 329	484 655	530 699
Mínus: nerealizované finančné náklady	10 862	114 630	N/A	N/A
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	484 655	530 699	484 655	530 699

Mínus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v rámci krátkodobých úročených úverov a pôžičiek)	169 582	217 997
--	---------	---------

Skupina má uzavreté zmluvy o finančnom lízingu týkajúce sa prenájmu strojov. Doba trvania lízingu je 4 roky.

Celková obstarávacía cena prenájatých strojov k 31. decembru 2024 je 724 tis. EUR (k 31. decembru 2023: 757 tis. EUR).

V nasledujúcej tabuľke je prehľad transakcií spojených s prenájomom vykázaných vo výkaze ziskov a strát:

Ostatné dlhodobé aktíva pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	2024
Úrokové náklady	22 592
Odpisy	204 485
Nájom drobného hmotného majetku a krátkodobý nájom	0

Úrokové náklady zo záväzkov z nájmu sa vykazujú ako súčasť finančných nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku.

V nasledujúcej tabuľke je prehľad transakcií spojených s prenájomom vykázané vo výkaze peňažných tokov:

	31. december 2024
Platby za prenájom celkom (zmluvy podľa IFRS 16)	169 582

Počas účtovného obdobia sa splátky lízingu týkajúce sa istiny vykazujú vo výške 169 582 EUR ako peňažné toky z finančnej činnosti vo výkaze peňažných tokov. Úrokové platby súvisiace s leasingovými záväzkami vo výške 22 592 EUR sa vykazujú ako súčasť finančných nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku.

13. REZERVY

Položka	1. 1. 2024	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2024
<u>Krátkodobá časť</u> Rezerva na záručné opravy	11 429 581	457 847	1 432 176	0	10 455 251
<u>Dlhodobá časť</u> Rezerva na úpravu predajnej ceny	8 280 137	2 948 488	713 397	1 427 972	9 087 256
Ostatné rezervy	270 000	600 703	270 000		600 703
Celkom rezervy	19 979 718	4 007 038	2 415 573	1 427 972	20 143 211

Položka	1. 1. 2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2023
<u>Krátkodobá časť</u> Rezerva na záručné opravy	8 637 903	4 589 831	1 798 153	0	11 429 581
<u>Dlhodobá časť</u> Rezerva na úpravu predajnej ceny	4 228 426	4 581 430	18 373	511 346	8 280 137
Ostatné rezervy	0	270 000	0	0	270 000
Celkom rezervy	12 866 330	9 441 261	1 816 526	511 346	19 979 718

Rezerva na úpravu predajnej ceny sa vzťahuje k následnej úprave ceny v rámci skupiny BROSE so spätným efektom na predošlý rok v súlade s pravidlami Transferového oceňovania v skupine BROSE.

Spoločnosť vytvorila rezervu na očakávané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2024. Bola vypočítaná ako súhrn odhadovaných nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré neboli nárokované ku koncu vykazovaného obdobia (rezerva bola vytvorená na základe paušálnej sadzby ako percentuálny podiel z výnosov) a nákladov na záručné opravy, ktoré už zákazník požadoval do dátumu zostavenia účtovnej závierky. Očakáva sa, že sa použije v priebehu účtovného obdobia 2024.

14. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU

Záväzky z obchodného styku pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2024	31. december 2023
Záväzky z obchodného styku voči tretím stranám	50 822 613	42 682 310
Záväzky z obchodného styku v skupine BROSE	15 528 347	3 918 463
Celkom	66 350 960	46 600 773

Členenie záväzkov z obchodného styku:

	31. december 2024	31. december 2023
Obchodné záväzky do lehoty splatnosti	66 350 960	46 600 773
Obchodné záväzky po lehote splatnosti	0	0
Celkom	66 350 960	46 600 773

15. OSTATNÉ ZÁVÄZKY

15.1. Ostatné dlhodobé záväzky

Ostatné dlhodobé záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2024	31. december 2023
Výnosy budúcich období – dotácie na tooling	30 000	40 000
Výnosy budúcich období – štátne dotácie	2 861 290	3 278 143
Celkom	2 891 290	3 318 143

Výnosy budúcich období predstavujú najmä poskytnuté dotácie zo štátneho rozpočtu.

Tieto poskytnuté dotácie na obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení sa rozpúšťajú do výnosov počas doby životnosti súvisiaceho majetku. Výška investičných dotácií vykázaná ako výnos vo výkaze ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembra 2024: 517 366 EUR (31. december 2023: 625 888 EUR).

15.2. Ostatné krátkodobé záväzky

Ostatné krátkodobé záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2024	31. december 2023
Výnosy budúcich období – dotácie na tooling	10 000	20 000
Výnosy budúcich období – štátne dotácie	513 665	626 194
Zamestnanci	3 115 378	2 963 874
Dane z miezd	265 327	233 018
Odvody	1 190 267	1 029 065
Ostatné	293 202	325 033
Celkom	5 387 839	5 197 184

Závazky zo sociálneho fondu (zahrnuté v ostatných záväzkoch):

	31. december 2024	31. december 2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	29 856	69 110
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	905 868	382 697
Tvorba sociálneho fondu celkom	935 724	451 806
Čerpanie sociálneho fondu	-916 348	-421 950
Konečný zostatok sociálneho fondu	19 375	29 856

Sociálny fond bol čerpaný na regeneráciu pracovných síl, stravovanie, kultúrnu činnosť, športovú rehabilitáciu a zdravotnú starostlivosť.

16. PREDAJ VLASTNÝCH VÝROBKOV, SLUŽIEB A TOVARU

Vlastné výrobky, služby a tovar sa predávajú do nasledovných krajín:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Nemecko	172 323 122	154 452 108
Veľká Británia	61 097 446	57 388 948
Slovensko	15 639 119	16 710 329
Česká republika	21 326 741	15 015 143
Belgicko	11 658 791	14 382 804
Švédsko	15 618 058	13 916 520
Polsko	16 363 364	10 741 359
Rumunsko	16 768 221	12 359 716
Maďarsko	15 221 266	16 486 646
Južná Kórea	28 469 278	30 509 773
Francúzsko	21 116 512	17 996 155
Španielsko	19 223 584	15 015 143
Turecko	10 366 287	11 217 167
Ostatné	63 457 651	46 375 625
Predaj celkom	488 649 441	432 567 436

Komoditná štruktúra predaja vlastných výrobkov, služieb a tovaru:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Výrobky	456 200 395	402 927 184
Formy	3 580 760	443 635
Vzorky	1 557 062	1 016 420
Služby	17 506 148	17 637 817
Ostatné	9 805 077	10 542 380
Predaj celkom	488 649 441	432 567 436

17. SPOTREBOVANÝ MATERIÁL A DIELY

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Materiál	325 444 259	281 625 540
Inventúrne rozdiely	88 235	92 196
Precenenia	-658 913	-438 715
Oceňovacie rozdiely	-10 174 466	4 606 787
Vedľajšie náklady	5 385 230	3 854 286
Spotrebovaný materiál diely, celkom	<u>320 084 345</u>	<u>289 740 094</u>

18. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Mzdové náklady	28 044 984	24 654 578
Náklady na sociálne zabezpečenie	10 308 219	8 716 550
Personálny leasing	6 324 958	1 208 076
Ostatné	221 450	228 321
Osobné náklady, celkom	<u>44 899 611</u>	<u>34 807 526</u>

Priemerný počet pracovníkov je takýto:

<i>Názov položky</i>	2024	2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1 308	1 228
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 251	1 285
z toho: vedúci zamestnanci	30	29

19. EXTERNÉ SLUŽBY PRE NÁSTROJE A VÝVOJ

Externé služby pre nástroje a vývoj pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Nástroje	2 023 959	1 186 006
Vývoj	2 696 554	2 028 792
Externé služby pre nástroje a vývoj, celkom	<u>4 720 513</u>	<u>3 214 798</u>

20. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2024	31. decembra 2023
špeciálne priame náklady	- 70 513 147	- 55 202 079
Interné poplatky za služby v skupine BROSE	- 5 228 989	- 5 528 744
Externá údržba a čistenie	- 4 136 438	- 4 904 662
Energie	- 3 021 723	-2 323 359
Štátne dotácie	616 499	757 051
Rozpustenie rezerv	1 427 972	511 346
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)	- 4 562 738	- 7 742 278
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady) celkom, netto	85 418 564	- 74 432 725

Najvýznamnejšie položky špeciálnych priamych nákladov predstavujú náklady na licencie, externé opravy, záručné rezervy, preprava a balné.

21. DAŇ Z PRÍJMOV

21.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Splatná daň	378 220	15 516
Odložená daň	410 729	255 616
Celková daň z príjmov	788 949	271 132

21.2. Odsúhlasenie dane z príjmov

Odsúhlasenie splatnej dane z príjmov vypočítanej zákonnou 21-percentnou sadzbou a odsúhlasenie odloženej dane z príjmov vypočítanej zmenenou sadzbou dane 24-percent účtované do nákladov, zahŕňa:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Zisk pred zdanením	- 266 828	-182 873
Daň pri domácej miere zdanenia 21 %	- 56 034	-38 403
Daňový vplyv trvalých rozdielov	533 599	198 380
Vplyv zmeny sadzby dane	- 32 359	-
Ostatné	343 743	111 155
Daň z príjmov celkom	788 949	271 132

Reálna sadzba dane z príjmov sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % najmä v dôsledku rozdielov v klasifikácii niektorých položiek nákladov a výnosov na účtovné a daňové účely.

21.3. Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov zahŕňa tieto položky:

	31. december 2024	31. december 2023
Odložená daňová pohľadávka/(záväzok)		

Umorovanie daňovej straty	71 220	62 318
Pohľadávky	- 72 075	- 2 387
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	- 6 454 205	- 5 110 620
Zásoby		-
Rezervy	4 943 800	4 245 714
Závazky	652 027	356 472
Ostatné záväzky		-
Odložená daňová pohľadávka/(záväzok) celkom, netto	- 859 233	- 448 504

Dňa 3. októbra 2024 bolo v Slovenskej republike schválené zvýšenie sadzby dane z príjmov právnických osôb z 21 % na 24 %, s účinnosťou od 1. januára 2025. Tento nárast neovplyvňuje sumy súčasných daní z príjmu vykázané k 31. decembru 2024. Táto zmena však zodpovedajúcim spôsobom zvýši budúce bežné daňové zaťaženie spoločnosti. Suma odloženého daňového záväzku účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov je v hodnote 32 359 EUR.

V súlade s účtovnými zásadami spoločnosť vzájomne započítala odložené daňové pohľadávky a záväzky. Nasledujúca tabuľka zobrazuje zostatky (po započítaní) odloženej dane pre účely vykázania v súvahe:

	31. december 2024	31. december 2023
Odložená daňová pohľadávka	5 667 048	4 664 503
Odložený daňový záväzok	- 6 526 280	- 5 113 007
Odložený daňový (záväzok) celkom, netto	- 859 233	- 448 504

22. VÝZNAMNÉ TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

22.1. Spriaznené osoby

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, riaditelia a vedenie skupiny.

Transakcie medzi skupinou a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a obvyklé ceny.

Skupina vykázala voči spriazneným osobám zostatky a transakcie uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Pohľadávky – materská spoločnosť	7 030 178	577 119
Pohľadávky – sesterském spoločnosti v skupine BROSE	17 548 390	18 443 318
Závazky – materská spoločnosť	129 682 862	136 628 176
Závazky – sesterském spoločnosti v skupine BROSE	12 637 175	178 152
Predaje za rok – materská spoločnosť	147 154	17 186
Predaje za rok – sesterském spoločnosti v skupine BROSE	96 048 476	87 537 735
Nákupy za rok – materská spoločnosť	6 097 216	5 814 501
Nákupy za rok – sesterském spoločnosti v skupine BROSE	109 656 642	99 484 110

22.2. Mzdy riaditeľov a odmeny za výkon funkcie členov orgánov skupiny

Členenie príjmov za výkon funkcií je nasledovný:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Štatutárne orgány	-	-
Dozorné orgány	-	-
Osobné náklady, celkom	-	-

Spoločnosť neposkytla riaditeľom a členom orgánov spoločnosti žiadne preddavky, úvery ani záruky.

23. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

23.1. 27.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

Vedenie spoločnosti je presvedčené, že spoločnosť spĺňa príslušné platné legislatívne predpisy a normy vo všetkých podstatných aspektoch. Neočakáva sa, že spoločnosti vznikne v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

23.2. Investičné výdavky

Skupina pripravila investičný plán na finančný rok 2025 vo výške 8,7 mil EUR. Realizácia projektov závisí od momentálnej dostupnosti finančných zdrojov a budúcich rozhodnutí vedenia spoločnosti o investičných výdavkoch.

23.3. Dane

Daňové prostredie, v ktorom skupina na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane.

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania spoločnosti za roky 2020 až 2024 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej v tejto súvislosti vznikol v budúcnosti významný náklad.

23.4. Záväzky vyplývajúce z ručenia

Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2024 žiadne ručenie (K 31. decembru 2023: 0 EUR).

24. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Spoločnosť je vystavená rôznym finančným rizikám, vrátane dôsledku pohybov výmenných kurzov zahraničných mien a úrokových sadzieb z úverov. Program riadenia rizika skupiny je zameraný na nepredvídateľnosť vývoja na finančných trhoch a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu spoločnosti.

24.1. Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť v rámci riadenia kapitálového rizika zabezpečuje optimálny vzťah medzi vlastnými a cudzími zdrojmi, s cieľom udržiavať skupinu ako zdravú, fungujúcu a prosperujúcu hospodársku jednotku.

Skupina sa snaží zabezpečovať podiel vlastného imania (equity ratio) k celkovým pasívam tak, aby bola schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik.

Ukazovateľ úverovej zaťaženia:

	31. december 2024	31. december 2023
Dlh (dlhodobé a krátkodobé pôžičky)	134 540 310	137 158 875
Peniaze a peňažné ekvivalenty	- 4 106 885	- 1 848 478
Čistý dlh	<u>130 433 426</u>	<u>135 310 397</u>
Vlastné imanie	<u>57 771 834</u>	<u>58 827 611</u>
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	<u>226%</u>	<u>230%</u>

24.2. Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2024	31. december 2023
Ostatný finančný majetok	7 589 684	8 291 145
Pôžičky a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	72 838 770	49 493 599
Finančný majetok	<u>80 428 454</u>	<u>57 784 744</u>
Bankové úvery a pôžičky vykázané v amortizovaných nákladoch	134 055 655	136 628 176
Závazky z finančného lízingu	484 655	530 699
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	66 350 960	46 600 773
Finančné záväzky	<u>200 891 270</u>	<u>183 759 648</u>

1. Faktory finančného rizika

(i) Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo zmluvná strana finančného nástroja zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká najmä z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom, ale aj z poskytnutých pôžičiek.

Vedenie Spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Individuálne limity rizika sú stanovené na základe interných a externých ratingov v súlade so všeobecnými limitmi stanovenými vedením Spoločnosti. Používanie kreditných limitov je pravidelne kontrolované. Za bežné účtovné obdobie Spoločnosť neeviduje žiadne prekročené limity. Vedenie Spoločnosti neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

(ii) Trhové riziko

a. Kurzové riziko

Nakoľko skupina pôsobí na medzinárodných trhoch je vystavená kurzovému riziku predovšetkým v mene CNY, GBP a USD.

Priložená tabuľka zobrazuje účtovnú hodnotu peňažného majetku a peňažných záväzkov skupiny, denominovaných v cudzej mene k dátumu súvahy (v tis. cudzej meny):

	Záväzky		Majetok	
	31. december 2024	31. december 2023	31. december 2024	31. december 2023
CNY	10 099	8 022	1 069	-
GBP	463	155	-	-
USD	536	312	2 612	604

Nasledujúci prehľad zobrazuje vplyv 10% posilnenia a oslabenia meny EUR voči CNY, GBP a USD na zisk a iné položky vlastného imania skupiny. Vykázaná pozitívna hodnota určuje zvýšenie zisku a iných položiek vlastného imania v prípade oslabenia EUR voči príslušnej mene.

V prípade posilnenia EUR by bol vplyv na hodnoty zisku a iných položiek vlastného imania skupiny opačný.

(v tis. EUR)	CNY		GBP		USD	
	31. dec 2024	31. dec 2023	31. dec 2024	31. dec 2023	31. dec 2024	31. dec 2023
Zisk alebo strata	108	93	51	16	243	24

b. Riziko pohybu cien surovín

Spoločnosť uzatvorila zmluvy na nákup surovín a materiálov s pevne stanovenou cenou na obdobie polroka až jedného roka s cieľom minimalizovať riziko pohybu cien komodít.

c. Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky spoločnosti nezávisia vo významnej miere od zmien úrokových sadzieb na trhu. Spoločnosť úver od materskej spoločnosti úročený pohyblivou úrokovou sadzbou (pozri pozn. 11) a tak pri zmenách trhových úrokových mier môže byť vystavená úrokovému riziku. Spoločnosť vníma svoje úrokové riziko ako limitované faktom že úver čerpá len od materskej spoločnosti.

Analýza citlivosti (pozri ďalej) sa stanovila na základe angažovanosti voči pohyblivej úrokovej sadzbe na úver z materskej spoločnosti k dátumu súvahy. Analýza sa vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku k dátumu súvahy bola neuhradená celý rok.

Keby boli úrokové sadzby o 50 bázických bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2024 by sa znížil, resp. zvýšil o 670 tis. EUR (2023: zmena o 683 tis. EUR).

Spoločnosť neuzatvára swapové obchody.

d. Kreditné riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho spoločnosť utrpí stratu. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi a že podľa potreby musí získať dostatočné zabezpečenie ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov. Okrem toho je pomerne veľa časť predaja vytvorená v rámci skupiny BROSE kde je úverové riziko minimalizované.

Prípadné operácie s derivátmi a peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Spoločnosť neobmedzila výšku otvorenej pozície voči žiadnej finančnej inštitúcii.

(iii) Riziko likvidity

Spoločnosť sa internými postupmi zameriava na riadenie rizika nedostatočnej likvidity.

V priloženej tabuľke je prehľad finančných záväzkov spoločnosti k súvahovému dňu podľa splatnosti.

Nasledujúce tabuľky znázorňujú zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov spoločnosti. Tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od spoločnosti môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov a istiny počas platnosti úverovej zmluvy.

	Do 3 mesiacov	Od 3 mesiacov do 1 roka	1 – 5 rokov	Celkom
k 31. decembru 2023				
Bezúročné záväzky	46 600 773	-	-	46 600 773
Úvery a pôžičky	-	136 628 176	-	136 628 176
Záväzky z finančného lízingu	64 052	192 156	389 122	645 329
	46 664 825	192 156	137 017 298	183 874 278

	Do 3 mesiacov	Od 3 mesiacov do 1 roka	1 – 5 rokov	Celkom
k 31. decembru 2024				
Bezüročne záväzky	66 350 960	-	-	66 350 960
Úvery a pôžičky	-	134 055 655	-	134 055 655
Záväzky z finančného lízingu	42 396	127 187	315 073	484 655
	66 393 355	127 187	134 370 728	200 891 270

2. Odhad reálnej hodnoty

U finančných nástrojoch s dobou splatnosti do jedného roka sa predpokladá, že ich reálna hodnota sa rovná účtovnej hodnote.

Spoločnosť nemala k 31. decembru 2024 (ani k 31. decembru 2023) finančné nástroje s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok, okrem záväzkov z finančného lízingu, avšak vzhľadom k ich povahe ako aj nevýznamnej hodnote možno konštatovať, že reálna hodnota finančných nástrojov skupiny je porovnateľná s ich účtovnou hodnotou.

25. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po 31. decembri 2024 nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by bolo potrebné v poznámkach komentovať.

26. DOROVNÁVACIA DAŇ

Od roku 2024 je na Slovensku uzákonený druhý pilier. Spoločnosť BROSE vykonala posúdenie potenciálnej expozície Skupiny voči daniam z príjmu v rámci dorovnávaczej dane na základe finančných výkazov, výkazníctva podľa jednotlivých krajín, najnovších daňových priznaní a údajov strednodobého plánovania. Na základe tohto posúdenia sa na Slovensku neočakávajú žiadne významné daňové výdavky spoločnosti Brose Prievidza spol. s r.o.

27. SCHVÁLENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovnú závierku na stranách 2 až 32 podpísal v mene spoločnosti BROSE Prievidza spol. s r.o. dňa 21. mája 2025 Axel Mallener, konateľ.

Zostavené dňa:

28. apríla 2025

**Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky:**

Axel Mallener