

MATADOR Automotive Vráble, a.s.

Účtovná zvierka k 31. decembru 2024

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

MATADOR Automotive Vráble, a.s.

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii bola dňa 27 júna 2025 schválená a autorizovaná na vydanie predstavenstvom Spoločnosti.



Ing. Ivan Košovský
Člen predstavenstva



Ing. Dáša Rafaj
Člen predstavenstva

Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti MATADOR Automotive Vráble, a.s.:

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti MATADOR Automotive Vráble, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. decembru 2024, výsledok hospodárenia Spoločnosti a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s IFRS účtovnými štandardmi platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2024,
- Výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- Výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- Výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

Náš audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť vyplývajúca z týchto štandardov je ďalej opísaná v časti našej správy Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

Nezávislosť

Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (ďalej „Kódex IESBA“), ako aj v zmysle 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 (ďalej „Zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, ktoré sa vzťahujú na náš audit účtovnej závierky v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky, ktoré na nás kladie Zákon o štatutárnom audite a Kódex IESBA.

Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za ostatné informácie. Ostatné informácie pozostávajú z výročnej správy (ale neobsahujú účtovnú závierku a našu správu audítora k nej).

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Karadžičova 2, 815 32 Bratislava, Slovak Republic
T: +421 259 350 111, www.pwc.com/sk/en

The firm's ID No.: 35 739 347. The firm is registered in the Commercial Register of Bratislava III City Court, Ref. No.: 16611/B, Section: Sro.
IČO spoločnosti je 35 739 347. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, pod Vločkou č.: 16611/B, Oddiel: Sro.

Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

V súvislosti s našim auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou prečítať si ostatné informácie, ktoré sú definované vyššie a pritom zvážiť, či sú tieto ostatné informácie významne nekonzistentné s účtovnou závierkou alebo s našimi poznatkami získanými počas auditu, alebo či máme iný dôvod sa domnievať, že sú významne nesprávne.

Pokiaľ ide o výročnú správu, posúdili sme, či obsahuje zverejnenia, ktoré vyžaduje zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“).

Na základe prác vykonaných počas nášho auditu sme dospeli k názoru, že:

- informácie uvedené vo výročnej správe za rok, za ktorý je účtovná závierka pripravená, sú v súlade s účtovnou závierkou, a že
- výročná správa bola vypracovaná v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Navyše na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme počas auditu získali, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade s IFRS účtovnými štandardmi platnými v Európskej únii a za internú kontrolu, ktorú štatutárny orgán považuje za potrebnú pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za posúdenie toho, či je Spoločnosť schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za zverejnenie prípadných okolností súvisiacich s pokračovaním Spoločnosti v činnosti, ako aj za zostavenie účtovnej závierky za použitia predpokladu pokračovania v činnosti v dohľadnej dobe, ibaže by štatutárny orgán buď mal zámer Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo tak bude musieť urobiť, pretože realisticky inú možnosť nemá.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľadanie nad procesmi finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá bude obsahovať náš názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa Medzinárodných auditorských 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 úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe účtovnej závierky.

Počas celého priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus ako súčasť auditu podľa Medzinárodných auditorských štandardov. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.
- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania 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 spravovaním komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161

23. júna 2025
Bratislava, Slovenská republika



Ing. František Zummer
Ing. František Zummer, FCCA
Licencia UDVA č. 1217

Obsah účtovnej zavierky

Správa nezávislého audítora

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2024	1
Výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2024	2
Výkaz zmien vlastného imania k 31. decembru 2024	3
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2024	4

Poznámky k účtovnej zavierke

1	Všeobecné informácie	5
2	Súhrn významných účtovných postupov	7
2.1	Základné zásady pre zostavenie účtovnej zavierky	7
2.2	Finančné investície	8
2.3	Finančné investície v pridružených spoločnostiach	9
2.4	Dlhodobý hmotný majetok	9
2.5	Zníženie hodnoty nefinančného majetku	10
2.6	Zásoby	10
2.7	Ostatné nefinančné aktíva	11
2.8	Finančné aktíva	11
2.9	Finančné záväzky	12
2.10	Základné imanie	13
2.11	Výplata dividend	13
2.12	Dane	13
2.13	Rezervy na ostatné záväzky a náklady	14
2.14	Ostatné nefinančné záväzky	14
2.15	Vykazovanie výnosov	14
3.1	Faktory finančného rizika	16
4	Riadenie kapitálu	25
5	Odhad reálnej hodnoty	25
6	Zásadné účtovné odhady a predpoklady	25
7	Dlhodobý hmotný majetok	27
8	Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach a ostatné investície	28
9	Finančné nástroje podľa kategórie	30
10	Zásoby	30
11	Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	31
12	Ostatné nefinančné aktíva	32
13	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	32
14	Základné imanie	32
15	Úvery a pôžičky	33
16	Odložená daň z príjmu	34
17	Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	35
18	Ostatné nefinančné záväzky	36
19	Tržby	37
20	Prevádzkové náklady / (-) výnosy	38
21	Náklady na odmeňovanie zamestnancov	39
22	Finančné náklady /(-) výnosy – netto	39
23	Daň z príjmov	39
24	Zverejnenie reálnych hodnôt	40
25	Odsúhlasenie záväzkov vykázaných v peňažných tokoch z finančnej činnosti	41
26	Podmienené záväzky a podmienené aktíva	41
27	Transakcie so spriaznenými stranami	42
28	Odmeny členom štatutárnych orgánov	44
29	Udalosti po súvahovom dni	44

	Poznámka	k 31-12-2024	k 31-12-2023
AKTÍVA			
Stále aktíva			
Nehmotný majetok		12	35
Dlhodobý hmotný majetok	7	54 710	50 335
Aktíva spojené s právom na užívanie		389	938
Investície v dcérskej spoločnosti	8	22 328	10 028
Investície v pridružených spoločnostiach	8	14	14
Ostatné investície	8	8	8
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	11	1 964	1 804
Pôžičky iným spriazneným stranám	27	5 290	1 280
Ostatné nefinančné aktíva	12	2 866	3 016
Stále aktíva spolu		87 581	67 458
Obežný majetok			
Zásoby	10	27 741	23 403
Pôžičky dcérskej spoločnosti	27	-	16 700
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	11	45 729	45 408
Ostatné nefinančné aktíva	12	3 021	2 121
Pôžičky ostatným spriazneným stranám	27	400	400
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	13	39	279
Obežný majetok spolu		76 930	88 311
Aktíva spolu		164 511	155 769
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie - nominálna hodnota	14	20 393	20 393
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy		4 079	4 079
Nerozdelený zisk		54 548	46 119
Vlastné imanie spolu		79 020	70 591
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Úvery a pôžičky	15	-	3 982
Odložený daňový záväzok	16	2 167	2 448
Záväzky z dôchodkových programov		836	790
Ostatné nefinančné záväzky	18	1 317	1 414
Dlhodobé záväzky spolu		4 320	8 634
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	17	55 406	50 177
Splatná daň z príjmov		195	2 052
Úvery a pôžičky	15	20 096	21 840
Ostatné nefinančné záväzky	18	5 475	2 475
Krátkodobé záväzky spolu		81 172	76 544
Záväzky spolu		85 492	85 178
Pasíva spolu		164 511	155 769

	Poznámka	Rok končiaci 31-12-2024	Rok končiaci 31-12-2023
Tržby	19	217 624	237 247
Výnosy z predaja odpadu z výroby		29 263	31 472
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		922	1 208
Spotreba základného a ostatného materiálu	20	-162 950	-184 254
Náklady na predaný tovar		-6 857	-4 403
Služby	20	-23 572	-24 583
Náklady na odmeňovanie zamestnancov	21	-35 750	-36 161
Odpisy	20	-6 547	-6 992
Čistá strata (-)/ zisk (+) zo zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku	11	147	-99
Ostatné prevádzkové výnosy	20	300	2 751
Ostatné prevádzkové náklady	20	-1 024	-949
Prevádzkový zisk		11 556	15 237
Úrokové náklady	22	-1 073	-805
Úrokové výnosy	22	684	389
Ostatné finančné náklady	22	-39	-29
Zisk pred zdanením		11 129	14 792
Daň z príjmov	23	-2 701	-3 188
Čistý zisk za rok		8 428	11 604
Ostatný súhrnný zisk		-	-
Celkový súhrnný zisk		8 428	11 604

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

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

3

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. januáru 2023	20 393	4 079	34 515	58 986
Čistý zisk za rok	-	-	11 604	11 604
Celkový súhrnný zisk	-	-		
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	-	-	-
Zníženie ZI	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2023	20 393	4 079	46 119	70 591
Čistý zisk za rok	-	-	8 428	8 428
Celkový súhrnný zisk	-	-		
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	-	-	-
Zníženie ZI	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 20234	20 393	4 079	54 548	79 020

Poznámky na stranách 5 až 44 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov

	Poznámka	Rok končiaci 31. december 2024	Rok končiaci 31. december 2023
Zisk pred zdanením		11 129	13 417
Upravený o:			
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	7	6 553	7 014
Zmena stavu záväzkov z dôchodkových programov		46	168
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	20,10	-12	24
Opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok		-147	99
Zisk z predaja dlhodobého majetku	20	-1	-2
Výnosové úroky	22	-684	-389
Nákladové úroky	22	1 073	805
Výnosy z dotácií	20	-156	-255
Ostatné		-20	-
Peňažné toky z prevádzky pred zmenami pracovného kapitálu		17 781	20 881
<i>Zmeny pracovného kapitálu:</i>			
Zásoby	10	-4 326	-7 395
Pohľadávky z obchodného styku, iné pohľadávky a ostatné nefinančné aktíva	11	-1 084	-8 384
Záväzky z obchodného styku, iné záväzky a ostatné nefinančné záväzky	17	8 133	3 954
Peňažné prostriedky z prevádzky		20 504	9 056
Prijaté dotácie		156	255
Zaplatená daň z príjmov		-4 839	-1 774
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		15 821	7 537
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		-10 357	-11 967
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		1	2
Poskytnuté dlhodobé pôžičky - splátky		390	500
Prijaté úroky		684	389
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		- 9 282	-11 076
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z bankových úverov		-	6 343
Výdavky na splácanie bankových úverov		-4 755	-1 100
Splátky pôžičiek od spriaznených strán		-400	-620
Výdavky na splácanie istiny záväzkov z prenájmu		-551	-554
Zaplatené úroky		-1 073	-805
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-6 779	3 264
Čistý úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-240	-276
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	13	279	555
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	13	39	279

1 Všeobecné informácie

Táto účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii (ďalej „IFRS“) k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2024 pre MATADOR Automotive Vráble, a.s. (ďalej ako “Spoločnosť”).

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

Spoločnosť bola založená a má sídlo v Slovenskej republike.

Štruktúra priamych akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2024 bola nasledovná:

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

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

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

Priamou materskou spoločnosťou Spoločnosti je SODECIA Automotive Europe GmbH, ktorá k 31. decembru 2024 vlastní 59,41% v spoločnosti MATADOR Automotive Vráble, a.s. Najvyššou materskou spoločnosťou Spoločnosti je Sodecia - Participações Sociais, SGPS, S.A. Konečným užívateľom výhod k 31. decembru 2024 je Rui de Lemos Monteiro.

V roku 2024 mala Spoločnosť v priemere 1 081 zamestnancov (2023: 1 145, z toho riadiacich pracovníkov 28 (2023: 39)).

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Členovia Predstavenstva a Dozornej rady Spoločnosti

Zloženie predstavenstva a dozornej rady Spoločnosti bolo nasledovné:

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
<i>Predstavenstvo:</i>		
	Ing. Štefan Rosina (do 25. júna 2024) Ing. Miroslav Mesároš (od 26. júna 2024)	Rui de Lemos Monteiro (do 11. júla 2023)
Predseda predstavenstva		Ing. Štefan Rosina (od 12. júla 2023)
Podpredseda predstavenstva	Ing. Michal Čierny	Ing. Štefan Rosina (do 11. júla 2023) Ing. Michal Čierny (od 12. júla 2023)
		Filipe José Mesquita Soares Moutinho (do 11. júla 2023) Ing. Michal Čierny (do 11. júla 2023) Ing. Ivana Procházková (od 12. júla 2023)
	Ing. Ivana Procházková Ing. Martin Baláž Ing. Ivan Košovský Ing. Dáša Rafaj	Ing. Martin Baláž (od 12. júla 2023) Ing. Ivan Košovský (od 12. júla 2023) Ing. Dáša Rafaj (od 12. júla 2023)
Člen predstavenstva		
<i>Dozorná rada:</i>		
	Ing. Miroslav Rosina, PhD Ing. Peter Lendel	Gabriel Nádašdy (do 28. februára 2023) Ing. Miroslav Rosina, PhD Ing. Peter Lendel (od 1. marca 2023)
Člen dozornej rady	Miguel Nuno de Avelar Lopes Cardoso	Miguel Nuno de Avelar Lopes Cardoso

Hlavný predmet činnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti je produkcia automobilových komponentov.

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

Sídlo a miesto podnikania Spoločnosti

Staničná 1045
952 12 Vráble
Slovenská republika

IČO: 31411801
DIČ: 2020411272

2 Súhrn významných účtovných postupov

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

2.1 Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby niektoré spoločnosti zostavili účtovnú závierku k 31. decembru 2024 podľa IFRS platných v Európskej únii („EÚ“).

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

Účtovná závierka Spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2024 bola zostavená ako riadna účtovná závierka Spoločnosti podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov („Zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2024.

Táto účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená v súlade s Medzinárodnými účtovnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii k 31. decembru 2024 na základe princípu historických cien.

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

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

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

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

Spoločnosť aplikuje všetky Medzinárodné účtovné štandardy a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board - ďalej len „IASB“) platnými v EÚ, ktoré boli v platnosti a účinné k 31. decembru 2024.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2024

Novela k IFRS 16 Lízingy: Lízingová povinnosť pri predaji a spätnom lízingu (vydané 22. septembra 2022 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr). Spoločnosť posúdila, že daný štandard nemá materiálny vplyv pre účtovnú závierku.

Novela k IAS 7 Výkaz o peňažných tokoch a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie: Dohody o financovaní dodávateľov (vydané 25. mája 2023). Spoločnosť posúdila, že daný štandard nemá materiálny vplyv pre účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobých alebo dlhodobých – novela k IAS 1 (pôvodne vydané 23. januára 2020 a následne novelizované 15. júla 2020 a 31. októbra 2022, s konečnou platnosťou účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr). Spoločnosť posúdila, že daný štandard nemá materiálny vplyv pre účtovnú závierku.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2024, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

Novela IAS 21 Nedostatočná vymeniteľnosť (vydaná 15. augusta 2023 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr). Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv dodatkov na svoju účtovnú závierku.

Novela ohľadom klasifikácie a oceňovania finančných nástrojov – Novela IFRS 9 a IFRS 7 (vydaná 30. mája 2024 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr). Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv dodatkov na svoju účtovnú závierku.

Ročné vylepšenia IFRS účtovných štandardov (vydané v júli 2024 a účinné od 1. januára 2026). Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv dodatkov na svoju účtovnú závierku.

Zmluvy naviazané na elektrinu závisiacu od prírodných podmienok: Novela IFRS 9 a IFRS 7 (vydaná 18. decembra 2024 a účinné od 1. januára 2026). Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv dodatkov na svoju účtovnú závierku.

IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke (vydaný 9. apríla 2024 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr). Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv dodatkov na svoju účtovnú závierku.

IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie (vydaný 9. mája 2024 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr). Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv dodatkov na svoju účtovnú závierku.

2.2 Finančné investície

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

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

2.3 Finančné investície v pridružených spoločnostiach

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

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

2.4 Dlhodobý hmotný majetok

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

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

Predpokladaná doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

	Doba životnosti v rokoch
Budovy	20 – 40
Stroje a zariadenia	4 – 20

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

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

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

2.5 Zníženie hodnoty nefinančného majetku

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

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

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

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

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

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

2.6 Zásoby

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

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

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

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

2.7 Ostatné nefinančné aktíva

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

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

2.8 Finančné aktíva

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.9 Finančné záväzky

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

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

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

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

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

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

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

2.10 Základné imanie

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

2.11 Výplata dividend

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

2.12 Dane

(i) Splatná daň z príjmov

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

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

ii) Odložená daň z príjmov

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

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

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

2.13 Rezervy na ostatné záväzky a náklady

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

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

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

2.14 Ostatné nefinančné záväzky

Ostatné nefinančné záväzky sú vykazané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

2.15 Vykazovanie výnosov

i) Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

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

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

- (1) identifikácia zmluvy so zákazníkom;
- (2) identifikácia zmluvných povinností na plnenie;
- (3) určenie transakčnej ceny;
- (4) priradenie transakčnej ceny k povinnostiam na plnenie;

(5) vykázanie výnosov, keď sú splnené jednotlivé povinnosti na plnenie.

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

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

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

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

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

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

ii) Výnosy z predaja odpadu z výroby

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

3 Riadenie finančného rizika

3.1 Faktory finančného rizika

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

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

(i) Úverové/kreditné riziko

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

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

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

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

Zákazníkov Spoločnosť pri posudzovaní kreditného rizika člení do nasledovných kategórií:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

V roku 2024 došlo k rozpusteniu opravnej položky vo výške 1 536 tis. EUR. Spoločnosť z dôvodu opatrnosti vytvorila opravnú položku voči zákazníkom zo skupiny ostatní automotive vo výške 11 tis. EUR.

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

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

Kreditný rating (podľa Moody's)	31-12-2024 (hodnota pohľadávok)	31-12-2023 (hodnota pohľadávok)
TOP GROUP zákazníci (kategória A)		
A3	14 244	9 279
Ba3	12 648	11 599
	26 892	20 878
Ostatní automotive (kategória B)		
Aaa až A3	1 696	1 397
Baa1 až B3	553	2 388
Bez ratingu	2 455	473
	4 704	4 258
Spolu pohľadávky z obchodného styku - kategória A a B	31 569	25 136

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

Kategória A	% straty	31-12-2024			31-12-2023		
		Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke
Pohľadávky z obchodného styku:							
- v splatnosti	0,1%	26 554	-26	26 528	20 408	-20	20 388
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	338	-3	335	463	-1	462
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	-	-	-	7	-1	6
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	-	-	-	-	-	-
- znehodnotenú pohľadávky	100%	-	-	-	-	-	-
Spolu		26 892	-29	26 863	20 878	-22	20 856
Zaúčtovaná opravná položka				-			-
Nezaúčtovaná opravná položka				-29			-22

Kategória B	% straty	31-12-2024			31-12-2023		
		Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke
Pohľadávky z obchodného styku:							
- v splatnosti	0,1%	4 312	-4	4 308	4 079	-4	4 075
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	279	-1	278	-	-	-
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	15	-	15	-	-	-
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	39	-	39	53	0	53
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	59	-59	-	126	-99	27
- znehodnotenú pohľadávky	100%	-	-	-	-	-	-
Spolu		4 704	-64	4 640	4 258	-103	4 155
Zaúčtovaná opravná položka				-59			-99
Nezaúčtovaná opravná položka				-5			-4

Kategória C	% straty	31-12-2024		31-12-2023		Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota po opravnej položke
		Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL		
Pohľadávky z obchodného styku:							
- v splatnosti	0,1%	576	-	576	317	-	317
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	362	-	362	-	-	-
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	-	-	-	-	-	-
- znehodnotené pohľadávky	100%	-	-	-	1 826	-1 485	341
Spolu		938	-	914	2 143	-1 485	658
Zaúčtovaná opravná položka						-1 485	
Nezaúčtovaná opravná položka							

Kategória D	% straty	31-12-2024		31-12-2023		Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota po opravnej položke
		Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL		
Pohľadávky z obchodného styku:							
- v splatnosti	0,1%	5 173	-1	5 172	2 285	-2	2 283
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	1 739	-2	1 737	4 341	-4	4 337
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	571	-	571	4 187	-15	4 172
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	1 028	-2	1 026	1 266	-12	1 254
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	4 520	-4	4 516	7 020	-70	6 950
- znehodnotené pohľadávky	100%	-	-	-	-	-	-
Spolu		13 031	-9	13 022	19 099	-103	18 996
Zaúčtovaná opravná položka							
Nezaúčtovaná opravná položka						-103	

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

Iné pohľadávky	% straty	31-12-2024		31-12-2023			
		Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke
Pohľadávky z obchodného styku:							
- v splatnosti	0,1%	1 964	-1	1 963	1 804	-1	1 803
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	-	-	-	-	-	-
- znehodnotené pohľadávky	100%	-	-	-	-	-	-
Spolu		1 964	-1	1 963	1 804	-1	1 803
Zaúčtovaná opravná položka			-			-	
Nezaúčtovaná opravná položka			-1			-1	

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

31-12-2024	Pohľadávky z obchodného styku	Iné pohľadávky	Poskytnuté pôžičky	Celkom
<i>Forma zabezpečenia:</i>				
Poistenie	2 001	-	-	2 001
Prijaté ručenia od bánk	2 300	-	-	2 300
Nezabezpečené	41 428	1 964	5 690	49 082
Celkom	45 729	1 964	5 690	53 383
31-12-2023	Pohľadávky z obchodného styku	Iné pohľadávky	Poskytnuté pôžičky	Celkom
<i>Forma zabezpečenia:</i>				
Poistenie	1 799	-	-	1 799
Prijaté ručenia od bánk	2 300	-	-	2 300
Nezabezpečené	41 309	1 804	18 380	61 493
Celkom	45 408	1 804	18 380	65 592

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

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

31-12-2024	Nad-zabezpečenie		Pod-zabezpečenie	
	Účtovná hodnota aktíva	Účtovná hodnota zabezpečenia	Účtovná hodnota aktíva	Účtovná hodnota zabezpečenia
Pohľadávky z obchodného styku	60	447	45 669	2 040
Iné pohľadávky	-	-	1 964	-
Pôžičky	-	-	5 690	-
Spolu	60	447	53 323	2 040
31-12-2023	Nad-zabezpečenie		Pod-zabezpečenie	
	Účtovná hodnota aktíva	Účtovná hodnota zabezpečenia	Účtovná hodnota aktíva	Účtovná hodnota zabezpečenia
Pohľadávky z obchodného styku	108	350	45 300	101
Iné pohľadávky	-	-	1 804	-
Pôžičky	-	-	18 380	-
Spolu	108	350	65 484	101

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

	31-12-2024	31-12-2023
Začiatkový stav	1 584	1 485
Tvorba opravnej položky vykázaná vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku	11	99
Opravná položka pripadajúca na pohľadávky odpísané počas účtovného obdobia	-	-
Zmena opravnej položky z dôvodu zmeny predpokladov	-	-
Rozpustenie opravnej položky z dôvodu nepotrebnosti	-1 536	-
Konečný stav	59	1 584

Pôžičky poskytnuté dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným stranám

Spoločnosť posúdila, že v prípade pôžičiek poskytnutých dcérskym spoločnostiam a iným spriazneným stranám nedošlo k 31. decembru 2024 (rovnako ani k 31. decembru 2023) k významnému zvýšeniu kreditného rizika. Na základe primeraných informácií, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia, pri zohľadnení zmluvnej splatnosti. Spoločnosť neúčtovala o strate zo znehodnotenia k týmto finančným aktívam.

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

		31-12-2024		31-12-2023	
Scenár	Pravdepodobnosť scenára		Pravdepodobnosť scenára		
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.					
splatí sa celá pôžička	98%	-	98%	-	
splatí sa 70%	2%	46	2%	46	
splatí sa 30%	0%	-	0%	-	
nesplatí sa	0%	-	0%	-	
ECL		46		46	
MATADOR Automotive Rus LLC					
splatí sa celá pôžička	98%	-	98%	-	
splatí sa 70%	2%	2	2%	2	
splatí sa 30%	0%	-	0%	-	
nesplatí sa	0%	-	0%	-	
ECL		2		2	
SODECIA Automotive Saarlouis					
splatí sa celá pôžička	98%	-	98%	-	
splatí sa 70%	2%	-	2%	89	
splatí sa 30%	0%	-	0%	-	
nesplatí sa	0%	-	0%	-	
ECL		-		89	

Spoločnosť k dátumu zostavenia účtovnej závierky posúdila hodnotu pôžičiek poskytnutých dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným stranám. V roku 2024 došlo k splateniu časti poskytnutých pôžičiek. Detail o poskytnutých pôžičkách dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným stranám je popísaný v poznámke 27.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

	Kreditný rating	31-12-2024	31-12-2023
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn. 15), z toho:			
Všeobecná úverová banka, a.s	BBB+	2	10
Slovenská sporiteľňa, a.s.,	A2	1	99
UniCredit bank, a.s.	A3	26	161
Peniaze	n/a	10	8
Spolu		39	278

Spoločnosť prijala dohodu o čerpaní úverových línií na bežných účtoch (poznámka 15) v celkovej výške 7 508 tis. EUR (31. december 2023: 1 658 tis. EUR), ktoré k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neboli využité.

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

(ii) Kurzové riziko

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

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

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

V účtovných obdobiach 2024 a 2023 boli úvery Spoločnosti denominované v eurách. Všeobecne, pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku variability peňažných tokov a pôžičky s pevnou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku zmeny reálnej hodnoty.

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

Pri náraste/poklese trhových sadzieb o 100 bázických bodov by dopad z dôvodu prijatých úverov a pôžičiek na nárast/pokles úrokových nákladov a pokles/nárast vlastného imania za rok končiaci 31. decembra 2024 bol 201 tis. EUR (za rok končiaci 31. decembra 2023: 228 tis. EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné faktory ostanú nezmenené.

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

Pri náraste/poklese trhových sadzieb o 100 bázických bodov by dopad z dôvodu poskytnutých pôžičiek dcérskym spoločnostiam a iným spriazneným stranám nárast/pokles úrokových výnosov a nárast/pokles vlastného imania za rok končiaci 31. decembra 2024 bol 3 195 tis. EUR (za rok končiaci 31. decembra 2023: 917 tis. EUR).

(iv) *Riziko likvidity*

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

Vedenie monitoruje na báze očakávaných peňažných tokov priebežné predpovede rezervy likvidity, ktorú predstavuje nečerpaný zostatok úverovej linky (v bode 15 poznámok) a peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (v bode 13 poznámok).

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

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

	Menej ako 1 rok	Od 1 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov
K 31-12-2024			
Úvery a pôžičky (istina vrátane budúcich úrokov)	14 692	-	-
Záväzky z nájmu	249	-	-
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Pozn. 19)	55 406	-	-
Spolu	70 347	-	-

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

Dodatočné informácie k splatnosti úverov sú uvedené v bode 15 poznámok Úvery a pôžičky.

(v) *Komoditné riziko*

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

4 Riadenie kapitálu

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

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

Vedenie Spoločnosti spravuje kapitál akcionárov vykázaný podľa IFRS k 31. decembru 2024 v hodnote 79 019 tis. EUR (31. december 2023: 70 590 tis. EUR).

Tak, ako iné podniky v sektore, aj Spoločnosť monitoruje kapitál na základe dlhového pomeru. Tento pomer sa vypočíta ako pomer celkového dlhu k súčtu vlastného imania a záväzkov. Celkový dlh sa vypočíta ako suma bankových úverov a pôžičiek (vrátane krátkodobých a dlhodobých bankových úverov a pôžičiek tak, ako sú vykázané vo výkaze finančnej pozície). Celkový kapitál sa vypočíta ako vlastné imanie vykazané vo výkaze finančnej pozície plus celkový dlh. Spoločnosť dosahuje k 31. decembru 2024 úroveň dlhového pomeru vo výške 12% (k 31. decembru 2023: 17%).

5 Odhad reálnej hodnoty

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

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

ii) Nederivátové finančné záväzky

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

Zverejnenie reálnych hodnôt je uvedené v bode 24 poznámok.

6 Zásadné účtovné odhady a predpoklady

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

(i) Odhad poklesu hodnoty nefinančných aktív

V súlade s účtovnými postupmi uvedenými v bode 2.8 poznámok a z dôvodu existencie viacerých indikátorov poklesu hodnoty Spoločnosť investíciu v dcérskej spoločnosti SODECIA Automotive Saarlouis GmbH testovala k 31. decembru 2024 na pokles hodnoty. Pri tomto teste Spoločnosť použila vo výpočtoch informácie, ktoré zohľadňujú manažmentom schválený plán budúceho vývoja dcérskej spoločnosti a rôzne odhady kľúčových predpokladov. Tieto použité údaje predstavujú najlepší odhad vedenia Spoločnosti. Bližší popis použitých predpokladov a analýza senzitivity sú uvedené v poznámke 8.

(ii) Odhadovanie doby použiteľnosti dlhodobého hmotného majetku

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

Priemerná zostatková doba použiteľnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku v prípade budov predstavuje približne 14 rokov (2023: 15 rokov). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o 1 rok by zmenilo ročný odpis budov o 96 tis. EUR (2023: 39 tis. EUR). Priemerná zostatková doba použiteľnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku v prípade strojov a zariadení predstavuje približne 2,5 roky (2023: 6 rokov). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o 1 rok by zmenilo ročný odpis budov o 2 700 tis. EUR (2023: 462 tis. EUR).

7 Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Spolu
K 1-1-2023					
Obstarávacia cena	3 063	35 804	101 294	975	141 136
Oprávky	-	-16 537	-79 823	-	-96 360
Zostatková hodnota	3 063	19 267	21 471	975	44 776
Rok končiaci 31-12-2023					
Prírastky	-	-	-	11 958	11 958
Úbytky	-	-	-	-	-
Odpisy (Pozn. 20)	-	-1 150	-5 249	-	-6 399
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	-	78	973	-1 051	-
Zostatková hodnota na konci obdobia	3 063	18 195	17 195	11 882	50 335
K 31-12-2023					
Obstarávacia cena	3 063	35 754	100 470	11 882	151 169
Oprávky	-	-17 559	-83 275	-	-100 834
Zostatková hodnota	3 063	18 195	17 195	11 882	50 335
Rok končiaci 31-12-2024					
Prírastky	-	-	40	10 357	10 397
Úbytky	-	-40	-	-	-40
Odpisy (Pozn. 20)	-	-1 126	-4 855	-	-5 981
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	-	33	5 683	-5 716	-
Zostatková hodnota na konci obdobia	3 063	17 062	18 063	16 523	54 711
K 31-12-2024					
Obstarávacia cena	3 063	35 747	106 193	16 523	161 526
Oprávky	-	-18 685	-88 130	-	-106 815
Zostatková hodnota	3 063	17 062	18 063	16 523	54 711

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

Dlhodobý hmotný majetok	Účtovná zostatková hodnota k 31-12- 2024	Účtovná zostatková hodnota k 31-12- 2023
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	9 862	12 176
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	-	-

Dlhodobý hmotný majetok Spoločnosti bol k 31. decembru 2024 poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a pre ďalšie prípady do výšky 386 764 tis. EUR (k 31. decembru 2023: 270 040 tis. EUR).

Pre dlhodobý majetok Spoločnosti nebol identifikovaný indikátor zníženia hodnoty majetku, a preto test znehodnotenia majetku nebol k 31. decembru 2024 (ani k 31. decembru 2023) vykonaný.

8 Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach a ostatné investície

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

	31-12-2024	31-12-2023
Dcérske spoločnosti		
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	22 328	10 028
Dcérske spoločnosti celkom	22 328	10 028
Pridružené spoločnosti		
DV, s.r.o.	14	14
Pridružené spoločnosti celkom	14	14

Detailný zoznam dcérskych a pridružených spoločností je v nasledujúcej tabuľke:

Názov	Krajina registrácie	Dátum registrácie	Typ	Majetkový podiel k 31-12-2024	Majetkový podiel k 31-12-2023	Činnosti
Dcérske spoločnosti						
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	Nemecko	marec 2020	dcérska spoločnosť	100%	100%	automotive (výroba dielov)
Pridružené spoločnosti						
DV, s.r.o.	Slovensko	marec 2007	pridružená spoločnosť	24%	24%	design

Spoločnosť dňa 17. marca 2020 obstarala 100% podiel spoločnosti Sodecia Automotive Oelsnitz GmbH so sídlom v Oelsnitz v Nemecku na základe zmluvy o kúpe obchodných podielov od spoločnosti LK Funfhunderterste Vermögensverwaltungs GmbH. V súvislosti s rozšírením a lokalizovaním podnikateľského zámeru novovzniknutej spoločnosti v meste Saarlouis bola dňa 21. októbra 2020 na základe rozhodnutia vedenia zrealizovaná zmena názvu a sídla spoločnosti Sodecia Automotive Oelsnitz GmbH, aktuálny názov spoločnosti je Sodecia Automotive Saarlouis GmbH so sídlom v Saarlouis v Nemecku. Finančná investícia do dcérskej spoločnosti bola dňa 17. decembra 2024 navýšená o 10 300 tis. EUR. Výška finančnej investície Spoločnosti k 31. decembru 2024 predstavuje sumu 22 328 tis. EUR (k 31. decembru 2023: 10 028 tis. EUR). Bližší popis kapitalizácie je uvedený v poznámke 27.

Testovanie investície v dcérskej spoločnosti na znehodnotenie

V súlade s účtovnými postupmi uvedenými v bode 2.8 poznámok a z dôvodu existencie viacerých indikátorov poklesu hodnoty Spoločnosť investíciu v dcérskej spoločnosti Sodecia Automotive Saarlouis GmbH testovala na pokles hodnoty. Hlavným indikátorom bola kapitalizácia poskytnutých úverov Spoločnosti do vlastného imania dcérskej spoločnosti.

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

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

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

	v %
Diskontná sadzba	8,95
Miera rastu použitá na extrapoláciu	2
Plánovaná miera rastu tržieb 2025	33
Plánovaná miera rastu tržieb 2026-2028	10
Plánovaná EBITDA ako % z tržieb	16

Spoločnosť má nárast výnosov na rok 2025 zazmluvnený so zákazníkmi automobilového priemyslu. Spoločnosť plánuje lineárnosť výnosov na roky 2026 -2029 z dôvodu opatrnosti. Spoločnosť z vykonanej analýzy zistila, že nie je potrebné účtovať o opravnej položke.

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

Rok 2024

Názov spoločnosti	Neobežné aktíva	Obežné aktíva	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Čisté aktíva	Zisk / (-) strata
Dcérske spoločnosti						
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	51 136	31 322	48 558	22 971	10 929	5 199
Prirúžené podniky						
DV, s.r.o.	287	2 383	55	139	2 476	13

Rok 2023

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

Ostatné investície

V riadku ostatných investícií Spoločnosť vykazuje 10% podiel v spoločnosti MATADOR Automotive RUS LLC, ktorý dňa 16. júna 2017 obstarala na základe Zmluvy o predaji podielu na základnom imaní od spoločnosti MATADOR HOLDING, a.s. Celková obstarávacía cena finančnej investície vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním predstavuje 8 tis. EUR k 31. decembru 2024, aj k 31. decembru 2023.

9 Finančné nástroje podľa kategórie

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

Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	31-12-2024	31-12-2023
Finančné aktíva podľa výkazu finančnej pozície		
Pohľadávky z obchodného styku (krátkodobé a dlhodobé) (Pozn.11)	45 729	45 408
Iné pohľadávky (Pozn.11)	1 964	1 804
Pôžičky (Pozn. 27)	5 690	18 380
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn. 13)	39	279
Spolu	53 422	65 871
Finančné záväzky v amortizovanej hodnote		
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn. 17)	55 406	50 177
Úvery a pôžičky – okrem finančného lízingu (Pozn. 15)	249	800
Záväzky z nájmu (Pozn. 15)	19 847	25 022
Spolu	75 502	75 999

10 Zásoby

Štruktúra zásob po zohľadnení opravných položiek:

	31-12-2024	31-12-2023
Materiál	4 899	5 288
Tovar (nástroje)	13 010	8 913
Nedokončená výroba	6 906	6 615
Hotové výrobky	2 927	2 587
Spolu zásoby	27 741	23 403

Položky zásob sú vykázané po vytvorení opravnej položky vo výške 1 448 tis. EUR k 31. decembru 2024 (k 31. decembru 2023: 1 460 tis. EUR). Pohyby opravnej položky k zásobám sú vykázané vo výsledku hospodárenia v riadku Ostatné prevádzkové náklady. Spoločnosť účtuje o použití opravnej položky k zásobám v prípadoch, kedy zásoby, ku ktorým bola vytvorená v minulosti opravná položka, boli predané alebo spotrebované vo výrobe.

Vývoj opravnej položky k zásobám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 01-01-2024	Tvorba	Použitie	K 31-12-2024
Materiál a nedokončená výroba	-1 460	-77	89	-1 448
Spolu	-1 460	-77	89	-1 448
	K 01-01-2023	Tvorba	Použitie	K 31-12-2023
Materiál a nedokončená výroba	-1 436	-1 223	1 199	-1 460
Spolu	-1 436	-1 223	1 199	-1 460

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

	31-12-2024	31-12-2023
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	13 253	11 903

K 31. decembru 2024 sú zásoby Spoločnosti poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a ďalšie prípady do výšky 16 541 tis. EUR (k 31. decembru 2023: 11 903 tis. EUR).

11 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	31-12-2024	31-12-2023
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	45 788	46 992
Znížené o opravnú položku	-59	-1 584
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	45 729	45 408
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom	45 729	45 408
Dlhodobé iné pohľadávky	1 964	1 804
Znížené o opravnú položku	-	-
Dlhodobé iné pohľadávky	1 964	1 804
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom	1 964	1 804

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 nie je významne odlišná od ich reálnej hodnoty. Maximálna výška kreditného rizika je limitovaná účtovnou hodnotou pohľadávok. V súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku nie je spojená koncentrácia úverového rizika, pretože Spoločnosť má vysoký počet odberateľov. Spoločnosť zaisťuje pohľadávky z obchodného styku formou poistenia a prijatých bankových ručení (poznámka 3.1.i).

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

	31-12-2024	31-12-2023
EUR	47 693	47 212
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky spolu	47 693	47 212

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

	31-12-2024	31-12-2023
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	21 849	25 033
Hodnota pohľadávok krytých záložným právom alebo inou formou zabezpečenia (Pozn. 3.1.i)	15 458	14 500

Prehľad maximálnej výšky záložných práv na pohľadávky podľa jednotlivých úverov

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

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

12 Ostatné nefinančné aktíva

Ostatné nefinančné aktíva v celkovej výške 5 887 tis. EUR k 31. decembru 2024 (k 31. decembru 2023: 5 137 tis. EUR) predstavujú náklady budúcich období a poskytnuté preddavky v nasledujúcom členení:

	31-12-2024	31-12-2023
Náklady budúcich období	907	752
Poskytnuté preddavky	2 115	1 369
Ostatné nefinančné aktíva - krátkodobé	3 021	2 121
Náklady budúcich období	2 866	3 016
Ostatné nefinančné aktíva - dlhodobé	2 866	3 016

13 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	31-12-2024	31-12-2023
Peniaze na bežných účtoch a peňažná hotovosť	39	279
Spolu peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	39	279

K 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 mohla Spoločnosť voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi.

Analýza podľa úverovej kvality je vykázaná v bode 3.1 poznámok.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú denominované v nasledujúcich menách:

	31-12-2024	31-12-2023
EUR	37	275
CZK	2	4
Spolu peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	39	279

14 Základné imanie

K 31. decembru 2024 pozostávalo základné imanie Spoločnosti z 336 185 ks vydaných, schválených a splatených kmeňových akcií v menovitej hodnote 34 EUR a 27 ks vydaných, schválených a splatených kmeňových akcií v nominálnej hodnote 331 940 EUR. Vlastníci všetkých kmeňových akcií majú právo hlasovať a dostávať dividendy pomerne v hodnote nimi vlastnených akcií k celkovej hodnote akcií Spoločnosti. Viď v bode 1 poznámok.

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

	Počet akcií (v tis. ks)	Kmeňové akcie (v tis. EUR)	Spolu (v tis. EUR)
Stav k 01-01-2023	336	20 393	20 393
Stav k 31-12-2023	336	20 393	20 393
Stav k 01-01-2024	336	20 393	20 393
Stav k 31-12-2024	336	20 393	20 393

15 Úvery a pôžičky

	31-12-2024	31-12-2023
Krátkodobé		
Kontokorentné úvery	14 692	18 542
Bankové úvery	-	925
Pôžičky	5 155	1 800
Závazky z nájmu	249	573
Spolu krátkodobé úvery	20 096	21 840
Dlhodobé		
Pôžičky	-	3 755
Závazky z nájmu	-	227
Spolu dlhodobé úvery	-	3 982
Spolu úvery	20 096	25 822

Bankové úvery sú zabezpečené dlhodobým hmotným majetkom (poznámka 7), pohľadávkami (poznámka 11), zásobami (poznámka 10), zostatkom na účtoch v bankách (poznámka 13) a vlastnou bianco zmenkou. Použitie vlastných zmeniek upravujú príslušné úverové zmluvy a je výlučne možné ich použiť len na zabezpečenie úverov. V priebehu roka 2024 bol investičný úver od Komerčnej banky vo výške 925 tis. EUR splatený. K 31.12.2024 má Spoločnosť aktívne len kontokorentné úvery.

Spoločnosť dňa 29. júla 2015 získala termínovaný úver od VUB na financovanie kúpy stroja a iných nákladov súvisiacich s jeho umiestnením a uvedením do prevádzky v celkovej výške 5 500 tis. EUR. Úver bol v roku 2022 splatený. Spoločnosť má vo VÚB od roku 2013 aktívny kontokorentný úver s limitom 5 000 tis. EUR. Dňa 10. júla 2019 sa zriadilo krížové záložné právo (crosscolateral) na poskytnuté úvery VÚB. Na zabezpečenie kontokorentného úveru je vytvorené záložné právo k pozemku, stavbe, k stroju a k účtu vedenom v banke. K 31. decembru 2024 bolo z tohto rámca čerpaných 2 911 tis. EUR.

Spoločnosť dňa 26. novembra 2015 získala účelový úver od Komerčnej banky (KB) na financovanie obstarania technológií pre rozšírenie závodu v lokalite Nitra v celkovej výške 7 700 tis. EUR. Úver bol splatený koncom roku 2024. Na zabezpečenie úveru bolo vytvorené záložné právo k technológii, ktoré je zároveň zabezpečením aj pre kontokorentný úver (crosscolateral).

V KB má spoločnosť vedený kontokorentný úver od roku 2016 s limitom čerpania 3 000 tis. EUR. K 31. decembru 2024 spoločnosť čerpala uvedený kontokorentný úver v sume 742 tis. EUR. V januári 2024 došlo k výmazu záložného práva na 4 zväzacie pracoviska pre modely AUDI Q8 + Lamborghini URUS, ktoré boli financované investičným úverom z r. 2016, ktorý bol splatený v 09/2021.

Na financovanie svojich krátkodobých prevádzkových potrieb Spoločnosť získala dňa 28. apríla 2016 z UniCredit Bank kontokorentný úver vo výške 4 000 tis. EUR. Na zabezpečenie úveru bolo v roku 2016 vytvorené záložné právo na zásoby, materiál a nedokončenú výrobu, a na vybrané pohľadávky. V r. 2023 bolo zriadené záložné právo na vklad na účte v hodnote 2 000 000 EUR, ktorého vlastníkom je Matador Automotive Vráble. K 31. decembru 2024 bolo z tohto rámca čerpaných 3 151 tis. EUR.

Dňa 11. marca 2020 poskytla Československá obchodná banka, a.s., Žižkova 11, 811 02 Bratislava, pre Spoločnosť kontokorentný úver vo výške 4 000 tis. EUR za účelom ich prevádzkového financovania na dobu neurčitú. K 31. decembru 2024 bolo z tohto rámca čerpaných 3 650 tis. EUR.

V SLSP má Spoločnosť od roku 2017 vedený kontokorentný úver s limitom čerpania 6 200 tis. EUR. K 31. decembru 2024 bolo z tohto rámca čerpaných 4 238 tis. EUR.

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

	31-12-2024	31-12-2023
<i>S pohyblivou úrokovou sadzbou</i>		
- 1M EURIBOR +0,5% až 0,65%	10 454	12 412
- 3M EURIBOR +1,35% až 1,7%	-	-
- €STR + 0,9%	4 238	6 130
<i>S fixnou úrokovou sadzbou</i>		
- do 1 roka (0,51%)	-	-
- 1-3 roky (0,7% až 0,8%)	-	925
- viac ako 3 roky (0,85% až 1,3%)	-	-
Spolu	14 692	19 467

Úrokové sadzby pôžičiek prijatých od spriaznených strán sú vykázané v poznámke 27. Účtovná hodnota a reálna hodnota úverov sa významne neodlišujú. Účtovné hodnoty úverov Spoločnosti sú denominované v nasledujúcich menách:

	31-12-2024	31-12-2023
EUR	20 096	25 822
Spolu úvery	20 096	25 822

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

	31-12-2024	31-12-2023
<i>S pohyblivou úrokovou sadzbou</i>		
- k dispozícii do jedného roka	7 508	1 658
- k dispozícii viac ako jeden rok	-	-
Spolu	7 508	1 658

16 Odložená daň z príjmu

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

Čiastky po započítaní sú nasledovné:

	31-12-2024	31-12-2023
Odložené daňové pohľadávky:		
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	-	-
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	-	-
Odložené daňové záväzky:		
Odložený daňový záväzok s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	-	-
Odložený daňový záväzok s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	2 167	2 448
Spolu odložený daňový záväzok	2 167	2 448

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

	Stav k 1-1-2024	Náklad/ (-) Výnos vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku	Stav k 31-12-2024
Opravné položky k pohľadávkam	-17	-9	-8
Dlhodobý hmotný majetok	3 866	-191	4 058
Opravné položky k zásobám a ocenenie zásob	-381	20	-401
Nevyužitie daňové úľavy	-	-	-
Ostatné	-1 021	461	-1 482
Spolu	2 448	281	2 167

	Stav k 1-1-2023	Náklad/ (-) Výnos vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku	Stav k 31-12-2023
Opravné položky k pohľadávkam	-	-17	-17
Dlhodobý hmotný majetok	4 345	-479	3 866
Opravné položky k zásobám a ocenenie zásob	-423	42	-381
Nevyužité daňové úľavy	-	-	-
Ostatné	-1 189	168	-1 021
Spolu	2 733	-286	2 448

17 Závazky z obchodného styku a iné závazky

	31-12-2024	31-12-2023
Závazky z obchodného styku	34 170	36 218
Závazky voči spriazneným osobám (Pozn. 27)	4 897	1 778
Závazky voči zamestnancom	1 512	1 555
Dohadné položky	6 948	6 014
Ostatné závazky	7 879	5 268
Závazky z obchodného styku a iné závazky – krátkodobé	55 406	50 833

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

	31-12-2024	31-12-2023
Závazky po lehote splatnosti	15 362	12 128
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	40 044	38 705
Krátkodobé závazky spolu	55 406	50 833

Závazky po lehote splatnosti k 31. decembru 2024 aj k 31. decembru 2023 boli splatené bez sankcií.

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

	31-12-2024	31-12-2023
EUR	55 390	50 783
CZK	4	50
USD	12	-
Závazky z obchodného styku a iné závazky spolu	55 406	50 833

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

18 Ostatné nefinančné záväzky

Štruktúra ostatných nefinančných záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	31-12-2024	31-12-2023
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia a daň zo závislej činnosti	1 371	1 254
DPH	3 311	433
Nevyčerpané dovolenky	468	487
Nevyčerpané dovolenky - odvody	168	170
Výnosy budúcich období - investičná pomoc	80	80
Ostatné dohady	24	22
Sociálny fond	53	29
Ostatné nefinančné záväzky - krátkodobé	5 475	2 475
Výnosy budúcich období - ostatné	-	-
Výnosy budúcich období - investičná pomoc	1 317	1 414
Ostatné nefinančné záväzky - dlhodobé	1 317	1 414

Zostatok na účte výnosov budúcich období – investičná pomoc vyplývajúce z obchodných dohôd vo výške 1 317 tis. EUR - dlhodobá časť (1 414 tis. EUR k 31. decembru 2023) a 80 tis. EUR – krátkodobá časť investičnej pomoci k 31. decembru 2024 (80 tis. EUR k 31. decembru 2023) je po rozpustení časti dotácie oproti odpisom dlhodobého hmotného majetku, na ktorý bola dotácia poskytnutá (poznámka 20).

	2024	2023
Počiatkový stav k 1.1.	1 516	1 618
Pridelenie nových dotácií	-	135
Odúčtovanie do výnosov oproti odpisom dlhodobého hmotného majetku (pozn. 22)	-80	-237
Konečný stav k 31.12.	1 436	1 516

19 Tržby

	2024	2023
Tržby za výroby	201 750	226 005
Tržby za nástroje	9 625	5 920
Tržby za služby	6 249	5 322
Tržby spolu	217 624	237 247

Prehľad tržieb podľa geografických segmentov:

Tržby za výroby	2024	2023
Slovensko	77 343	82 476
Veľká Británia	64 719	67 222
Česká republika	17 382	17 867
Nemecko	9 158	13 018
Maďarsko	23 418	31 973
Holandsko	6 693	9 373
Zvyšok Európy	3 037	4 076
Tržby spolu	201 750	226 005

Tržby za nástroje	2024	2023
Veľká Británia	333	-
Česká republika	-	3 063
Nemecko	7 248	2 846
Maďarsko	726	11
Španielsko	810	-
Iné	507	-
Tržby spolu	9 624	5 920

Tržby za služby	2024	2023
Slovensko	408	485
Veľká Británia	-	1 012
Česká republika	631	10
Nemecko	3 434	1 390
Taliansko	778	1 078
Španielsko	480	488
Zvyšok Európy	518	859
Tržby spolu	6 249	5 322

20 Prevádzkové náklady / (-) výnosy

Jednotlivé položky prevádzkových výnosov a nákladov sú nasledovné:

	2024	2023
<i>Spotreba základného a ostatného materiálu</i>		
Spotreba materiálu	156 536	175 076
Pomocné náklady	6 414	9 178
	162 950	184 254
<i>Služby</i>		
Preprava	2 159	2 346
Personálny leasing	5 675	5 993
Náklady na reklamu	9	-
Nájomné	1 626	1 455
Oprava a údržba	3 246	2 191
Cestovné náklady	471	511
Informačné, poradenské a iné odborné služby	1 798	1 790
Overenie účtovnej závierky	108	160
Školenia	151	139
Odvoz a likvidácia odpadu	326	261
Reklamačné služby	835	1 136
Strážna služba	329	272
Spravovacie poplatky	2 765	2 772
Externé opracovanie výrobkov	25	166
Triedenie výrobkov	415	897
Ostatné služby	3 634	4 494
	23 572	24 583
<i>Odpisy</i>		
Odpisy hmotného majetku a aktív s právom užívania (Pozn. 7)	6 532	6 947
Odpisy nehmotného majetku	15	45
	6 547	6 992
<i>Ostatné prevádzkové výnosy (-)</i>		
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku	-1	-2
COVID 19 dotácie	-	-237
Zúčtovanie ostatných dotácií do výnosov (Pozn. 18)	-156	-18
Náhrady škôd od poisťovní	-20	-126
Ostatné prevádzkové výnosy	-123	-2 368
	- 300	- 2 751
<i>Ostatné prevádzkové náklady</i>		
Opravné položky k zásobám (Pozn. 10)	-12	24
Dane a poplatky	389	276
Kurzové straty – netto	7	5
Poistenie	372	389
Ostatné prevádzkové náklady	268	255
	1 024	949

Spoločnosť dosiahla v roku 2024 tržby z predaja odpadového materiálu vo výške 29 263 tis. EUR (2023: 31 472 tis. EUR).

21 Náklady na odmeňovanie zamestnancov

	2024	2023
Platy a mzdy vrátane nákladov na odstupné	25 113	25 536
Príspevky na sociálne zabezpečenie	8 962	8 860
Z toho:		
<i>Príspevky na dôchodkové zabezpečenie</i>	4 426	3 886
Ostatné sociálne náklady	1 675	1 765
Spolu	35 750	36 161

22 Finančné náklady /(-) výnosy – netto

	2024	2023
Nákladové úroky, z toho:	1 073	805
Nákladové úroky na úvery	1 051	765
Nákladové úroky na ostatné	22	40
Ostatné finančné náklady, z toho:	39	29
Bankové poplatky	39	29
Finančné náklady spolu	1 112	834
Úrokové výnosy	-684	-389
Spolu finančné náklady / (-) výnosy – netto	428	445

23 Daň z príjmov

	2024	2023
Splatná daň	2 982	3 473
Odložená daň (Pozn. 16)	-281	-285
Daň z príjmov	2 701	3 188

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

	2024	2023
Zisk pred zdanením	11 129	14 792
Daň z príjmov vypočítaná sadzbou dane 21%	2 337	3 106
<i>Daňový efekt z:</i>		
Vplyv daňovej úľavy	-19	-23
Daňovo neuznatelné náklady	383	105
Výnosy nepodliehajúce dani	-	-
Daň z príjmov	2 701	3 188

24 Zverejnenie reálnych hodnôt

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

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

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

	31-12-2024			31-12-2023		
	Reálna hodnota úrovne 2	Reálna hodnota úrovne 3	Účtovná hodnota	Reálna hodnota úrovne 2	Reálna hodnota úrovne 3	Účtovná hodnota
Aktíva						
Pohľadávky z obch. styku a iné pohľadávky (pozn. 11)	47 693	-	47 693	47 212	-	47 212
Poskytnuté pôžičky (pozn. 27)	-	5 290	5 290	-	18 380	18 380
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Pozn. 13)	39	-	39	279	-	279
Aktíva spolu	47 732	5 290	53 022	47 491	18 380	65 871
Záväzky						
Záväzky z obch. styku a iné záväzky (Pozn. 17)	55 407	-	55 407	50 177	-	50 177
Úvery a pôžičky (Pozn. 15)	-	20 096	20 096	-	25 822	25 822
Záväzky spolu	55 407	20 096	75 703	50 177	25 822	75 999

25 Odsúhlasenie záväzkov vykazaných v peňažných tokoch z finančnej činnosti

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

	Bankové úvery	Záväzky z nájmu	Pôžičky	Spolu
Záväzky vykazané v peňažných tokoch z finančnej činnosti k 1. januáru 2023	14 224	1 354	6 175	21 753
Peňažné toky iné ako zaplatené úroky	-1 100	-	-620	-1 720
Časové rozlíšenie úrokov	663	41	101	805
Zaplatené úroky	-663	-41	-101	-805
Splátky istiny záväzkov z nájmu	-	-554	-	-554
Záväzky vykazané v peňažných tokoch z finančnej činnosti k 31. decembru 2023	13 124	800	5 555	19 479
Peňažné toky iné ako zaplatené úroky	-4 775	-	-400	-5 175
Časové rozlíšenie úrokov	901	47	118	1 066
Zaplatené úroky	-901	-47	-118	-1 066
Splátky istiny záväzkov z nájmu	-	-551	-	-551
Záväzky vykazané v peňažných tokoch z finančnej činnosti k 31. decembru 2024	8 349	249	5 155	13 753

26 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

Podmienené záväzky

Daňová legislatíva

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Daň z príjmu Spoločnosti za roky 2012 až 2024 ešte nebola predmetom daňovej kontroly a teda ostáva možnosť dorubenia daňovej povinnosti. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Súdne spory

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

Poskytnuté ručenia

Spoločnosť k 31. decembru 2024 neposkytla žiadne ručenia tretím stranám.

Podmienené aktíva

Prijaté ručenia

V prospech MATADOR Automotive Vráble, a.s. boli prijaté bankové záruky za záväzky tretích strán vo výške 2 300 tis. EUR (k 31. decembru 2023: 2 300 tis. EUR).

27 Transakcie so spriaznenými stranami

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

Priama materská spoločnosť:

SODECIA Automotive Europe GmbH, Sodecia Automotive International, SA

Dcérske spoločnosti

SODECIA Automotive Saarlouis GmbH

Pridružené spoločnosti

D.V. s.r.o.

Ostatné spriaznené strany

sesterské spoločnosti patriace do konsolidovanej skupiny SODECIA SGPS

Pohľadávky a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými stranami k 31. decembru 2024 sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

	Dcérske spoločnosti	Materská spoločnosť	Pridružené spoločnosti	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	3 781	4	-	9 247	13 032
Poskytnuté pôžičky	-	-	-	5 690	5 690
Spolu pohľadávky	3 781	4	-	14 937	18 722
Záväzky z obchodného styku	853	1 243	1 876	925	4 897
Prijaté pôžičky	-	3 455	-	-	3 455
Spolu záväzky	853	4 698	1 876	925	8 352

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

	Dcérske spoločnosti	Materská spoločnosť	Pridružené spoločnosti	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	6 390	2	-	10 342	16 734
Poskytnuté pôžičky	12 300	-	-	6 080	18 380
Spolu pohľadávky	18 690	2	-	16 422	35 114
Záväzky – z obchodného styku	-	350	1 435	1 428	3 213
Prijaté pôžičky	-	3 755	-	-	3 755
Spolu záväzky	-	4 105	1 435	1 428	6 968

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými stranami boli v roku 2024 nasledovné:

	Dcérske spoločnosti	Materská spoločnosť	Pridružené spoločnosti	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Predaj zásob	101	-	-	7 126	7 227
Predaj služieb	661	13	53	3 118	3 845
Predaj nástrojov	2 121	-	-	-	2 121
Ostatné výnosy	572	-	-	121	693
Spolu predaj	3 455	13	53	10 365	13 886
Nákup zásob	-	-	-	180	180
Nákup služieb	-	4 416	1 319	2 026	7 761
Nákup nástrojov	1 125	-	-	6 196	7 321
Nákup majetku	-	-	-	1 298	1 298
Nákup ostatné	-	291	-	78	369
Spolu nákup	1 125	4 707	1 319	9 778	16 929

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

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

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám v roku 2023 a 2024 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám (istina)	2024	2023
Začiatkový stav	18 380	18 880
Pôžičky poskytnuté počas roka	-	-
Pôžičky splatené/kapitalizované počas roka	-12 690	-500
Konečný zostatok	5 690	18 380

Typ pôžičky	Mena	Ročný úrok	Splatnosť	31-12-2024	31-12-2023
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	1,25%	31. januára 2024	-	1 200
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	2%	7. augusta 2023	-	6 500
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	1,25%	31. januára 2024	-	800
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	1,35%	29. júla 2023	-	1 000
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	1,30%	23. augusta 2023	-	2 000
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	1,30%	16. septembra 2023	-	800
Krátkodobé pôžičky dcérskej spoločnosti				-	12 300
MATADOR Automotive Rus LLC	EUR	1,25%	30. septembra 2022	400	400
Krátkodobé pôžičky ostatným spriazneným stranám				400	1 680

Sodecia Automotive Liberec s.r.o.	EUR	1,25%	20. decembra 2028	4 400	4 400
Sodecia Automotive Liberec s.r.o.	EUR	1,25%	31. decembra 2026	890	1 280
Dlhodobé pôžičky ostatným spriazneným stranám				5 290	4 400
Poskytnuté pôžičky spolu				5 690	18 880

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

Dňa 24. decembra 2024 Spoločnosť predĺžila splatnosť poskytnutej intercompany pôžičky Sodecii Automotive Liberec s.r.o. vo výške 4 400 tis. EUR na 20. decembra 2028.

Dňa 11. apríla 2024 spoločnosť Sodecia Automotive Liberec s.r.o. splatila časť intercompany pôžičky vo výške 390 tis. EUR, ktorá bola výške 1 280 tis. EUR.

Dňa 17. decembra 2024 na základe uznesenia akcionárov konatelia Spoločnosti previedli poskytnuté pôžičky vo výške 12 300 tis. EUR SODECIA Automotive Saarlouis GmbH do kapitálovej rezervy dcérskej spoločnosti.

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán (v nominálnej hodnote) v roku 2024 a 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Pôžičky prijaté od spriaznených strán (istina)			2024	2023
Začiatkový stav			3 755	4 383
Pôžičky prijaté počas roka			-	-
Pôžičky splatené počas roka			-300	-628
Konečný zostatok			3 455	3 755

Veriteľ	Mena	Splatnosť	31-12-2024	31-12-2023
Sodecia Automotive Europe	EUR	30. júna 2025	3 455	3 755
Spolu			3 455	3 755

28 Odmeny členom štatutárnych orgánov

Odmeny členom štatutárnych orgánov	2024	2023
Predstavenstvo	28	24
Dozorná rada	16	16
Spolu	44	40

29 Udalosti po súvahovom dni

Po 31. decembri 2024 do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky nastali nasledovné udalosti:

Dňa 1. januára 2025 bola podpísaná zmluva o prevode vybraných činností Spoločnosti a prechode práv a povinností vyplývajúcich z prepracovaných vzťahov so zamestnancami, ktorej predmetom bol prevod činností strediska zaoberajúceho sa manažérskou a administratívnou podporou. Preberajúcim zamestnávateľom sa stala SODECIA Automotive Europe GmbH- organizačná zložka.

Dňa 10. januára 2025 došlo k zániku funkcie člena predstavenstva Ing, Ivany Procházkovej.

Dňa 18. februára 2025 došlo k zániku funkcie člena dozornej rady Ing. Petra Lendela.

Dňa 19. februára 2025 došlo k vymenovaniu funkcie člena dozornej rady Dušana Šuláka.