

SCHAEFFLER

VÝROČNÁ SPRÁVA 2024

Schaeffler Kysuce, spol. s r. o.



1 Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Schaeffler Kysuce, spol. s r. o.

Dr. G. Schaefflera 1

024 01 Kysucké Nové Mesto

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

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

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

Údaje o podiele oprávnených a neoprávnených hospodárskych činností a súvisiace informácie v súlade s nariadením EP a Rady (EÚ) 2020/852 z 18. júna 2020 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií a súvisiacimi delegovanými aktmi ("Taxonómia EÚ") ako aj nefinančné informácie o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informáciu o dodržiavaní ľudských práv a informáciu o boji proti korupcii a úplatkárstvu zverejnila najvyššia materská spoločnosť Schaeffler AG za celú skupinu Schaeffler vo svojej správe o udržateľnosti za rok 2024.

Výročná správa o udržateľnosti podľa zákona č. 431/2002 Z. z., Zákona o účtovníctve, § 20.

Účtovná jednotka Schaeffler Kysuce, spol. s r.o., DIČ 2020133137, nie je povinná individuálne vykazovať informácie o udržateľnosti, keďže tieto informácie sú súčasťou konsolidovanej výročnej správy materskej spoločnosti Schaeffler AG.

Adresa konsolidujúcej jednotky:

Schaeffler AG, Industriestraße 1-3, 91074 Herzogenaurach, Germany

Odkaz na konsolidovanú správu materskej spoločnosti:

https://www.schaeffler.com/remotemedien/media/shared_media_rwd/08_investor_relations/reports/2024_ar/2024_schaeffler_annual_report_en_4lcd3b.pdf

Súčasťou konsolidovanej výročnej správy je taktiež správa o uistení (strana 117).

2 Organizačné zložky v zahraničí

Spoločnosť nemá zriadené organizačné zložky v zahraničí.

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

Konatelia Ing. Jurkovičová Eva (do 14. novembra 2024)
 Ing. Janota Miroslav
 Ing. Jurky Milan, PhD.
 Ing. Hajný Petr (od 14. novembra 2024)

Členovia dozornej rady Peter Schardig
 Marco Gerald Redwitz
 André Metzner

4 Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

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

5 Ekonomická situácia

Ekonomické i štatistické ukazovatele spoločnosti sú popísané najmä v prílohe k účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2024, ktorá je súčasťou tejto výročnej správy.

Nasledujúca tabuľka prezentuje vybrané ekonomické ukazovatele spoločnosti:

Ukazovateľ	2024	2023	2022
------------	------	------	------

Rentabilita tržieb = (čistý zisk/tržby) x 100 %	1,3	0,8	0,3
Rentabilita vlastného imania = (čistý zisk / vlastné imanie) x 100 %	3,9	2,4	0,7

Rok 2024 bol pre Skupinu Schaeffler výzvou, ale aj rokom konsolidácie a transformácie, keďže dokončila zlúčenie s Vitesco Technologies. Napriek náročným podmienkam na trhu skupina dosiahla významné míľniky v oblasti e-mobility.

Rok 2024 bol pre Schaeffler Kysuce rokom výziev v rámci globálnych operačných podmienok, napriek tomu spoločnosť zabezpečila stabilný výkon sústredený na dlhodobé úspechy a inovácie. Celkový obrat vzrástol, pričom tento vývoj bol dosiahnutý v kontexte nižších predajov vlastnej produkcie, najmä v divízii Bearings. Spoločnosť prekonalala tieto výzvy optimalizáciou zásob a efektívnejším využívaním prostriedkov.

Napriek vyšším nákladom na skladovanie a nižšej marži hrubého zisku, Schaeffler Kysuce dokázala dosiahnuť EBIT, ktorý sa len marginálne znížil oproti roku 2023. Tento výsledok, napriek zložitým operačným podmienkam, zdôrazňuje odolnosť spoločnosti a schopnosť adaptovať sa na meniace sa trhové podmienky.

Divízia Automotive Technologies zaznamenala zlepšenú EBITovú maržu a bola posilnená vyššími tržbami z prototypov a zvýšenou úrovňou produkcie. Výskum a vývoj zaznamenal rast investícií, čo signalizuje strategický záväzok spoločnosti voči inováciám a konkurencieschopnosti.

Spoločnosť má s materskou spoločnosťou uzatvorený úverový rámec, v rámci ktorého pokrýva financovanie svojich podnikateľských aktivít. Jednotlivé tranže, ktoré sú materskou spoločnosťou Spoločnosti poskytované, sú z pohľadu splatnosti nastavené ako krátkodobé. V prípade, že Spoločnosť potrebuje peňažné prostriedky aj naďalej po ich splatnosti, dochádza k ich predĺženiu, resp. k splateniu pôvodnej úverovej tranže a čerpanie novej. V roku 2024 Skupina Schaeffler potvrdila svoju schopnosť generovať silný voľný cash flow. Tento fakt podčiarkuje odhodlanie spoločnosti sústrediť sa na dlhodobú udržateľnosť a úspech aj v nepriaznivých podmienkach trhu.

Schaeffler Kysuce je pripravená pokračovať v optimalizácii prevádzkových procesov a zlepšovať výkon s ohľadom na budúce výzvy a príležitosti. Pohľad na rok 2025 zostáva optimistický, pričom dôraz je kladený na dlhodobý rast a adaptáciu na technologické trendy, ktoré formujú sektor pohonu.

6 Návrh na rozdelenie zisku

Spoločnosť dosiahla k 31. decembru 2024 zisk po zdanení 10 115 714 EUR. V čase zostavenia výročnej správy spoločník nerozhodol o vysporiadaní zisku dosiahnutého za predchádzajúci hospodársky rok.

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

7 Zamestnanecká politika

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

8 Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

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

9 Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia

Po súvahovom dni nenastala žiadna udalosť osobitného významu, ktorá by mala vplyv na finančné výkazy a výročnú správu za rok 2024.

V Kysuckom Novom Meste, dňa 24.04.2025



Ing. Hajný Petr

konateľ



Ing. Jurky Milan, PhD

konateľ

Prílohy:

- Účtovná závierka spoločnosti k 31. 12. 2024

SCHAEFFLER

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2024

Schaeffler Kysuce, spol. s r. o.



VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE
k 31. decembru 2024

SCHAEFFLER

(v tis. EUR)

	Pozn.	31. december 2024	31. december 2023
MAJETOK:			
DLHODOBÝ MAJETOK:			
Dlhodobý hmotný majetok	1	211 547	217 721
Dlhodobý nehmotný majetok	2	54	40
Dlhodobý finančný majetok	3	4 004	0
Deriváty – určené na obchodovanie	5, 13	159	0
Odložená daňová pohľadávka	21	0	0
Dlhodobý majetok celkom		215 764	217 761
KRÁTKODOBÝ MAJETOK:			
Zásoby	4	94 967	90 202
Pohľadávky z obchodného styku	5	63 562	64 919
Ostatné pohľadávky	5	9 305	13 643
Deriváty – určené na zabezpečenie	5, 12	708	0
Deriváty – určené na obchodovanie	5, 13	381	11
Daň z príjmov	5	3 510	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	6	103	73
Krátkodobý majetok celkom		172 536	168 848
Majetok držaný na predaj	29	0	8 479
MAJETOK CELKOM		388 300	395 088
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY:			
KAPITÁL A REZERVY:			
Základné imanie	7	36 040	36 040
Kapitálové fondy	7	66 388	66 388
Zákonný rezervný fond	7	7 208	7 208
Oceňovacie rozdiely		1 696	905
Nerozdelený zisk (strata)	7	147 165	137 049
Vlastné imanie celkom		258 497	247 590
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Odložený daňový záväzok	21	572	52
Dlhodobé rezervy	10	3 804	3 654
Úvery a pôžičky dlhodobé	8	0	0
Deriváty – určené na obchodovanie	12	314	1 649
Ostatné dlhodobé záväzky	11	1 623	1 363
Dlhodobé záväzky celkom		6 313	6 718
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Úvery a pôžičky krátkodobé	8	0	0
Záväzky z obchodného styku	9	79 613	88 304
Daň z príjmov	9	0	1 112
Deriváty – určené na zabezpečenie	12	0	247
Deriváty – určené na obchodovanie	13	1 209	3 633
Ostatné krátkodobé záväzky	9	42 668	44 195
Krátkodobé záväzky celkom		123 490	137 491
ZÁVÄZKY CELKOM		129 803	144 209
Záväzky patriace k majetku držanému na predaj	29	0	3 289
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		388 300	395 088
		0	

Poznámky uvedené na stranách 13 až 56 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
 za rok končiaci sa 31. decembra 2024

SCHAEFFLER

(v tis. EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2024</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2023</i>
Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	14	764 794	755 260
Predaj materiálu a odpadu		11 668	10 060
Ostatné výnosy	15	17 311	11 240
Zmena stavu zásob		45	788
Aktivácia	16	39 036	43 697
Spotreba materiálu		-510 025	-461 950
Spotreba energií		-20 349	-30 427
Služby	17	-94 093	-103 504
Mzdy a odvody	18	-152 657	-157 062
Odpisy a amortizácia		-42 676	-48 502
Ostatné prevádzkové náklady, netto	19	-3 573	-3 414
ZISK Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		9 481	16 186
Úrokové výnosy		5	598
Úrokové náklady		-1 097	-1 565
Ostatné finančné výnosy (náklady), netto	20	2 401	-5 951
Finančné náklady / výnosy netto		1 309	-6 918
ZISK PRED ZDANENÍM		10 790	9 268
DAŇ Z PRÍJMOV	21	-674	-3 550
ZISK PO ZDANENÍ ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE		10 116	5 718

Poznámky uvedené na stranách 13 až 56 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU
 za rok končiaci sa 31. decembra 2024

SCHAEFFLER

(v tis. EUR)

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra</i> <i>2024</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra</i> <i>2023</i>
Zisk za účtovné obdobie	10 116	5 718
Ostatný komplexný výsledok:		
Prevod do výkazu ziskov a strát pri zabezpečovaní peň. tokov	0	0
Odložená daň	-6	-168
Preceňovacie rozdiely	797	551
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	791	383
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	<u>10 907</u>	<u>6 101</u>

Poznámky uvedené na stranách 13 až 56 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANI
za rok končiaci sa 31. decembra 2024

SCHAEFFLER

(v tis. EUR)

	Základné imanie	Kapitálové rezervy	Fondy zo zisku	Precenenie zabezpečovacích nástrojov	Nerozdelený zisk	Celkom
K 1. januáru 2023	36 040	66 388	7 208	522	131 331	241 489
Celkový komplexný výsledok						
Zisk bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	5 718	5 718
Preceňovacie rozdiely	0	0	0	551	0	551
Odložené dane	0	0	0	-168	0	-168
Ostatný komplexný výsledok celkom	0	0	0	383	0	383
Celkový komplexný výsledok za obdobie	0	0	0	383	5 718	6 101
Transakcie s vlastními, účtované priamo do vlastného imania						
Dividendy	0	0	0	0	0	0
Celkové transakcie s vlastními	0	0	0	0	0	0
K 31. decembru 2023	36 040	66 388	7 208	905	137 049	247 590
Celkový komplexný výsledok						
Zisk bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	10 116	10 116
Preceňovacie rozdiely	0	0	0	797	0	797
Odložené dane	0	0	0	-6	0	-6
Ostatný komplexný výsledok celkom	0	0	0	791	0	791
Celkový komplexný výsledok za obdobie	0	0	0	791	10 116	10 907
Transakcie s vlastními, účtované priamo do vlastného imania						
Dividendy	0	0	0	0	0	0
Celkové transakcie s vlastními	0	0	0	0	0	0
K 31. decembru 2024	36 040	66 388	7 208	1 696	147 165	258 497

Poznámky uvedené na stranách 13 až 56 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

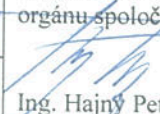
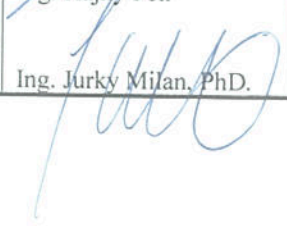


VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
 za rok končiaci sa 31. decembra 2024

SCHAEFFLER

(v tis. EUR)

	<i>Rok končiaci</i>	<i>Rok končiaci</i>
Pozn.	<i>31. decembra</i>	<i>31. decembra</i>
	<i>2024</i>	<i>2023</i>
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:		
Zisk pred úrokmi a zdanením	11 882	10 236
Zaplatené úroky tretím stranám	-82	-39
Prijaté úroky od tretích strán	0	0
Zaplatené úroky spriazneným osobám	-886	-1 364
Prijaté úroky od spriaznených osôb	5	598
Zaplatená daň z príjmov	-4 636	-3 076
Odpisy a amortizácia, opravná položka k majetku	42 676	48 502
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-2 263	431
Zisk z predaja časti podniku	-5 629	0
Ostatné nepeňažné položky	0	0
Zmena stavu:		
Zásoby	-4 765	855
Pohľadávky z obchodného styku	1 357	15 834
Závazky:		
Závazky z obchodného styku	-8 691	21 014
Nevyfakturované dodávky	-1 318	-1 463
Závazky z nákupu dlhodobého majetku	-897	1 786
Rezervy na odchodné a podobné záväzky	-186	446
Ostatné aktíva, záväzky a rezervy	-6 010	-4 721
	20 557	89 039
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Príjem z predaja dlhodobého majetku	5 072	8 168
Príjem z predaja časti podniku dcérskej spoločnosti	9 677	0
Príspevok do kapitáloveho fondu dcérskej spoločnosti	-4 000	0
Nákupy dlhodobého nehmotného majetku	-22	0
Nákupy dlhodobého hmotného majetku vrátane poskytnutých záloh	-33 948	-43 217
Príjmy/výdavky z Cash Pooling	3 561	-2 402
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-19 660	-37 451
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Vyplatené dividendy	0	0
Prijaté úvery od spriaznených osôb	0	0
Splatené úvery spriazneným osobám	0	-51 000
Výdavky na splatenie záväzkov z lízingu	-867	-622
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-867	-51 622
Nárast peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, netto	30	-34
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	73	107
Kurzové rozdiely k peniazom a peňažným ekvivalentom	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	103	73

Poznámky uvedené na stranách 13 až 56 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Zostavená dňa: 24.04.2025	Podpis štatutárneho orgánu spoločnosti:	Podpis osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpis osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
Schválená dňa:	 Ing. Hajný Petr  Ing. Jurky Milan, PhD.	 Ing. Milota Tomáš	 Ing. Tokár Tibor

I. Všeobecné informácie o spoločnosti

Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky

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

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

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

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

Mená a priezviská členov štatutárnych a dozorných orgánov k 31. decembru 2024:

<i>Orgán Spoločnosti</i>	<i>Meno a priezvisko</i>	<i>Funkcia</i>
Štatutárny orgán	Ing. Jurkovičová Eva	Konateľ (do 13. novembra 2024)
	Ing. Janota Miroslav	Konateľ
	Ing. Jurky Milan, PhD.	Konateľ
	Ing. Hajný Petr	Konateľ (od 14. novembra 2024)

Členovia dozornej rady k 31. decembru 2024:

<i>Orgán Spoločnosti</i>	<i>Meno a priezvisko</i>	<i>Funkcia</i>
Dozorná rada	Peter Schardig	člen dozornej rady
Dozorná rada	Marco Gerald Redwitz	člen dozornej rady
Dozorná rada	André Metzner	člen dozornej rady

Štruktúra spoločníkov

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

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Hlavný predmet činnosti podľa obchodného registra

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

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov v roku 2024 bol 3 902 (2023: 4 186), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 25 (2023: 26). Prepočítaný stav zamestnancov k 31. decembru 2024 bol 3 625 (2023: 4 172), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 24 (2023: 24).

Vyhlásenie o zhode

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

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

Funkčná a prezentačná mena

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

Účtovným obdobím je kalendárny rok. Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená uznesením jediného spoločníka spoločnosti Schaeffler Kysuce, spol. s r.o. spoločnosťou Industriewerk Schaeffler INA – Ingenieurdienst GmbH so sídlom Industriestrasse 1-3, Herzogenaurach, Nemecko dňa 14. novembra 2024.

Konsolidovaný celok

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

II. HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

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

Základ prezentácie

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti („účtovná závierka“) za rok 2024 a porovnateľné údaje za rok 2023 boli vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards) v znení prijatom orgánmi Európskej únie („EÚ“) v nariadení komisie (ES) č. 1 126/2008 v znení neskorších nariadení vrátane platných interpretácií Medzinárodného výboru pre interpretáciu finančných štandardov („IFRIC“), ďalej „IFRS“.

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

Doplnenia k IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Podľa IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov spoločnosť používa pri prepočte transakcie v cudzej mene spotový výmenný kurz. V niektorých jurisdikciách nie je k dispozícii žiadny spotový kurz, pretože danú menu nemožno vymeniť za inú menu.

IAS 21 bol upravený s cieľom objasniť:

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

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

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

Štandardy, interpretácie a doplnenia k zverejneným štandardom zatiaľ neprijaté EÚ

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

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

Vyrovnanie záväzkov prostredníctvom elektronických platobných systémov

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

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

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

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

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

Klasifikácia finančných aktív s ESG vlastnosťami

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

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

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

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

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

Zmluvne prepojené nástroje (CLIs) a neregresné prvky

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

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

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

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

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

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

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

Spoločnosť je v procese posudzovania potenciálneho vplyvu týchto doplnení na svoju účtovnú závierku.

IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke

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

IFRS 18 nahrádza IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky. Hlavné zmeny v požiadavkách sú zhrnuté nižšie. Štruktúrovanejší výkaz ziskov a strát IFRS 18 zavádza novo definované medzisúčty „prevádzkový zisk“ a „zisk alebo strata pred financovaním a zdanením príjmu“ a požiadavku, aby sa všetky výnosy a náklady rozdelili medzi tri nové odlišné kategórie na základe hlavných podnikateľských aktivít spoločnosti: prevádzkové, investičné a finančné. Podľa IFRS 18 už spoločnostiam nie je dovolené zverejňovať prevádzkové náklady iba v poznámkach. Spoločnosť prezentuje prevádzkové náklady spôsobom, ktorý poskytuje „najuzitočnejší štruktúrovaný súhrn“ svojich nákladov a to buď podľa: · povahy nákladov, · funkcie nákladov, alebo · zmiešanej prezentácie. Ak sú prevádzkové náklady prezentované podľa ich funkcie, potom platia nové zverejnenia.

MPMs – Zverejnené a predmetom auditu

IFRS 18 taktiež vyžaduje, aby sa v účtovnej závierke uvádzali niektoré non-GAAP (neúčtovné) ukazovatele. Zavádza úzku definíciu Manažérskych ukazovateľov výkonnosti (Management Performance Measures – MPMs), ktorá vyžaduje, aby boli: · medzisúčtom výnosov a nákladov, · používané vo verejnej komunikácii mimo účtovnej závierky, a · odrazom pohľadu manažmentu na finančnú výkonnosť. Pre každý prezentovaný MPM musia spoločnosti v jednej poznámke k účtovnej závierke vysvetliť, prečo ukazovateľ poskytuje užitočné informácie, ako sa vypočítava a zosúladiť ho so sumou určenou podľa účtovných štandardov IFRS.

Podrobnejšie členenie informácií

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

Ďalšie zmeny uplatniteľné na hlavné účtovné výkazy

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

Prechodné ustanovenia

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

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

Spoločnosť je v procese posudzovania potenciálneho vplyvu uplatňovania IFRS 18 na svoju účtovnú závierku.

IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez zverejnenia verejnej zodpovednosti

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

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

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

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

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

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

Ročné vylepšenia IFRS štandardov – Zv. 11

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

V tomto súbore vylepšení IASB urobila menšie úpravy v IFRS 9 Finančné nástroje a v ďalších štyroch účtovných štandardoch¹. Doplnenia k IFRS 9 riešia:

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

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

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

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

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

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

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

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

III VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ METÓDY A ÚČTOVNÉ ZÁSADY

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Najvýznamnejšie odhady sa týkajú výpočtu reálnej hodnoty derivátových finančných nástrojov, zníženia hodnoty dlhodobého majetku, a výpočtu opravnej položky na zastarané zásoby. Informácie o týchto odhadoch a predpokladoch sú uvedené v príslušnej poznámke alebo nižšie uvedených významných účtovných zásadách.

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia a nehmotný majetok

a) vlastný majetok

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

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

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

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

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

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

b) následné náklady

Spoločnosť vyказuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy alebo údržbu nehnuteľností,

strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udržaním očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

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

c) odpisovanie

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

Odhadnuté doby životnosti podľa hlavných skupín dlhodobého majetku sú:

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

Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia majetku do používania.

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

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

Zníženie hodnoty majetku

Spoločnosť posúdi ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú indikátory, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto indikátorov sa vypracuje odhad realizovateľnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak realizovateľnú hodnotu individuálnej položky nemožno určiť, spoločnosť určí realizovateľnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, do ktorej daný majetok patrí. Realizovateľná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

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

Dlhodobý majetok a skupiny majetku držaná za účelom predaja

Ak sa očakáva, že hodnota dlhodobého majetku (alebo majetku a záväzkov v skupine majetku držanej za účelom predaja) sa realizuje predovšetkým prostredníctvom jeho predaja a nie jeho používaním, tento majetok je klasifikovaný ako držaný za účelom predaja. V momente pred zaradením majetku ako držaný za účelom predaja sa tento majetok (a všetok majetok a záväzky v skupine majetku držanej za účelom predaja) precení podľa príslušných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ. Následne pri prvotnom

vykázaní ako držaný za účelom predaja sa majetok a skupina majetku držaná za účelom predaja vykážu v zostatkovej hodnote alebo v reálnej hodnote zníženej o náklady súvisiace s predajom podľa toho, ktorá je nižšia.

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

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

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

Nájmy – IFRS 16

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

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

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

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

Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu.

Záväzkov z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z lízingu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli

zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“).

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

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

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

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

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

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

Dlhodobý finančný majetok

Dcérske spoločnosti sú tie spoločnosti, ktoré sú kontrolované Spoločnosťou. Kontrola existuje vtedy, ak má Spoločnosť právomoc nad investíciou a zároveň je Spoločnosť angažovaná na variabilných výnosoch zo svojho podielu na investícii, alebo má na tieto výnosy právo a je schopná ovplyvniť výšku týchto výnosov z investície využitím svojich právomocí nad investíciou. Investície v dcérskych spoločnostiach sú ocenené v obstarávacích cenách.

Zásoby

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

Obstarávacia cena zahŕňa nákupnú cenu plus ostatné náklady, ktoré sú vynaložené na dokončenie zásob do ich súčasného stavu a na ich uskladnenie do súčasného miesta. Obstarávacia cena výrobkov a zásob nedokončenej výroby zahŕňa priamy materiál, priame mzdy a súvisiace režijné náklady, ktoré vychádzajú z bežnej výrobných kapacity.

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

Stanovenie reálnej hodnoty

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

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

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

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

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

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

Finančné nástroje

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

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

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

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

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

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

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

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

Deriváty – účtovanie zabezpečenia

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

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

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

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

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

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

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

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

Zabezpečovanie peňažných tokov

Pri určených a oprávnených zabezpečeniach peňažných tokov sa efektívna časť zisku alebo strát zo zabezpečovacieho nástroja prvotne vyказuje v ostatných súčiastiach komplexného výsledku v položke „Zabezpečenie peňažných tokov“. Neefektívna časť zisku alebo straty zo zabezpečovacieho nástroja sa zaúčtuje priamo vo výkaze ziskov a strát ako „Čistý zisk/(strata) z finančných operácií“. Keď zabezpečované peňažné toky vplývajú na vykazovaný čistý zisk alebo stratu, zisk alebo strata zo zabezpečovacieho nástroja sa

reklasifikuje z ostatných súčastí komplexného výsledku do výkazu ziskov a strát ako reklasifikačná úprava v položke „Čistý zisk/(strata) z finančných operácií“. Ak zabezpečovací nástroj zanikne alebo je predaný, ukončený, realizovaný alebo už nespĺňa kritériá účtovania o zabezpečení a zabezpečované peňažné toky sú stále pravdepodobné, akýkoľvek kumulatívny zisk alebo strata, ktoré boli vykázané v ostatných súčastiach komplexného výsledku, zostanú oddelene vo vlastnom imaní a reklasifikujú sa z ostatných súčastí komplexného výsledku do hospodárskeho výsledku ako reklasifikačná úprava v momente zaúčtovania príslušnej zabezpečovanej transakcie. Ak sa už predpovedaná transakcia neočakáva, kumulatívny zisk alebo strata, ktoré boli vykázané vo vlastnom imaní, sa reklasifikujú z ostatných súčastí komplexného výsledku do výkazu ziskov a strát ako reklasifikačná úprava.

Znehodnotenie finančného majetku

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

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

Ocenenie ECL

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

Dodatočné informácie o tom, ako Spoločnosť postupuje pri posudzovaní opravnej položky je popísaný v poznámke 27.

Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

Úvery a pôžičky

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

Závázky z obchodného styku a iné závázky

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

Štátne dotácie

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

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

Cudzie meny

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

Vlastné imanie

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

Rezervy

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

Dane

Vykazovaná daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň.

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

Odložená daňová pohľadávka / záväzok

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

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

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

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

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

Výnosy

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

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

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

Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

Mzdové náklady a náklady na sociálne a iné zabezpečenie

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

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

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Spoločnosť má definovaný dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách. Náklady na zamestnanecké požitky sú stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie požitkov vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčasti komplexného výsledku tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Bližšie informácie sa nachádzajú v poznámke 25.

1. Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky a budovy	Stroje, prístroje a ostatné zariadenia	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2023	129 889	612 813	36 969	779 671
Prírastky	3 872	17 640	22 710	44 222
Úbytky	-199	-30 223	-482	-30 904
Presuny	12 576	20 633	-33 250	-41
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	-1 068	-86	-1 154
K 31. decembru 2023	146 138	619 795	25 861	791 794
K 1. januáru 2024	146 138	619 795	25 861	791 794
Prírastky	460	7 993	31 034	39 487
Úbytky	0	-32 024	-19	-32 043
Presuny	630	12 883	-13 536	-23
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	0	0	0
K 31. decembru 2024	147 228	608 647	43 340	799 215
Oprávky				
K 1. januáru 2023	84 493	463 868	0	548 361
Odpisy za rok	5 334	43 105	0	48 439
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	0	0
Úbytky	-199	-21 578	0	-21 777
Presuny	0	0	0	0
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	-950	0	-950
K 31. decembru 2023	89 628	484 445	0	574 073
K 1. januáru 2024	89 628	484 445	0	574 073
Odpisy za rok	5 642	37 004	0	42 646
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	0	0
Úbytky	0	-29 051	0	-29 051
Presuny	0	0	0	0
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	0	0	0
K 31. decembru 2024	95 270	492 398	0	587 668
Účtovná zostatková hodnota k 31.12.2023	56 510	135 350	25 861	217 721
Účtovná zostatková hodnota k 31.12.2024	51 958	116 249	43 340	211 547

Špecifikácia predanej časti podniku je uvedená v poznámke č. 29.

Záložné právo

K 31. decembru 2024 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. decembru 2023: žiadne záložné právo).

Poistenie

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

- poistenie budov do výšky 229 020 tisíc EUR,
- poistenie strojov a zariadení do výšky 763 954 tisíc EUR.

Nájmy

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť má v nájme 103 automobilov, 36 strojov a 3 skladové priestory. Nájomné zmluvy automobilov sú uzatvorené do roku 2028, nájomné zmluvy strojov do 2037 a nájomné zmluvy na skladové priestory do roku 2043.

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

Práva na používanie majetku

	Pozemky a budovy	Stroje, prístroje a ostatné zariadenia	Celkom
Obstarávacia cena			
K 1. januára 2024	88	3 023	3 111
Prírastky	0	1 242	1 242
Úbytky	0	-575	-575
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2024	88	3 690	3 778
Oprávky			
K 1. januára 2024	34	1 080	1 117
Odpisy za rok	41	769	810
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	0
Úbytky	0	-487	-487
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2024	75	1 362	1 437
Účtovná zostatková hodnota			
K 31. decembru 2023	54	1 940	1 994
K 31. decembru 2024	13	2 328	2 341

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

	K 31.decembru 2024	K 31.decembru 2023
Menej ako 1 rok	743	635
Jeden až päť rokov	1 564	1 300
Viac ako päť rokov	59	63
Spolu	2 366	1 998

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

	K 31.decembru 2024	K 31.decembru 2023
Nákladový úrok	82	39
Variabilné náklady na nájom, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu	0	0
Náklady na krátkodobý nájom	242	48
Náklady na nájom drobného hmotného majetku s výnimkou nákladov na krátkodobý nájom drobného hmotného majetku	54	50
Iné	0	0
Spolu	378	137

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

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

	K 31.decembru 2024	K 31.decembru 2023
Celková platba za nájmy	949	661

Platby za nájmy týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 867 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov.

Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 82 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z prevádzkovej činnosti v prehľade peňažných tokov.

2. Nehmotný majetok

	Software a ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2023	657	0	657
Prírastky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Presuny	41	0	41
Presun z/do Majetok držaný na predaj	-48	0	-48
K 1. januáru 2024	650	0	650
Prírastky	22	0	22
Úbytky	-48	0	-48
Presuny	23	0	23
Presun z/do Majetok držaný na predaj	48	0	48
K 31. decembru 2024	695	0	695
Amortizácia			
K 1. januáru 2023	589	0	589
Amortizácia za rok	63	0	63
Úbytky	0	0	0
Presun z/do Majetok držaný na predaj	-42	0	-42
K 1. januáru 2024	610	0	610
Amortizácia za rok	32	0	32
Úbytky	-43	0	-43
Presun z/do Majetok držaný na predaj	42	0	42
K 31. decembru 2024	641	0	641
Účtovná hodnota			
K 31. decembru 2023 v tis. EUR	40	0	40
K 31. decembru 2024 v tis. EUR	54	0	54

Špecifikácia predanej časti podniku je uvedená v poznámke č. 29.

Záložné právo

Na nehmotný majetok k 31. decembru 2024 nebolo zriadené záložné právo (k 31. decembru 2023: žiadne záložné právo). Spoločnosť nemá žiadny nehmotný majetok, s ktorým by nemohla k 31. decembru 2024 voľne disponovať (k 31. decembru 2023: žiadny).

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľke nižšie.

Z prírastkov dlhodobého finančného majetku v priebehu účtovného obdobia pripadá 4 004 TEUR na dcérsku účtovnú jednotku Schaeffler Special Machinery, spol. s r. o., Kysucké Nové Mesto, Slovenská republika. Spoločnosť je majoritným spoločníkom tejto dcérskej účtovnej jednotky, založila ho peňažným vkladom.

	Realizovateľné cenné papiere a podieľy	Celkom
Obstarávacia cena		
K 1. januáru 2023	0	0
Prírastky	0	0
Úbytky	0	0
Presuny	0	0
K 1. januáru 2024	0	0
Prírastky	4 004	4 004
Úbytky	0	0
Presuny	0	0
K 31. decembru 2024	4 004	4 004
Účtovná hodnota		
K 31. decembru 2023 v tis. EUR	0	0
K 31. decembru 2024 v tis. EUR	4 004	4 004

Dcérske účtovné jednotky

Názov

Schaeffler Special Machinery, spol. s r. o.

Sídlo

Dr. G. Schaefflera 1, 024 01 Kysucké Nové Mesto, Slovenská republika

Realizovateľné cenné papiere a podieľy sa k 31. decembru 2024 ocenili obstarávacou cenou.

Príspevky do kapitálového fondu z príspevkov vo výške 4 000 tisíc EUR predstavujú peňažný vklad do vlastného imania dcérskej účtovnej jednotky Schaeffler Special Machinery, spol. s r. o., Kysucké Nové Mesto, ktorý sa uskutočnil 26. júna 2024 na základe rozhodnutia valného zhromaždenia. Peňažný vklad bol splatený 26. júna 2024.

Dcérska spoločnosť	Podiel na ZI	Podiel na hlas. právach	Mena	Výsledok hospodárenia		Príspevky do kapitálového fondu z príspevkov		Vlastné imanie		Účtovná hodnota vykázaná v súvahe	
				2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Schaeffler Special Machinery, spol. s r. o.	85	99	EUR	462	0	4 000	0	4 467	5	4 004	0

4. Zásoby

	V obstarávacích cenách 31.12.2024	V zostatkovej hodnote 31.12.2024	V obstarávacích cenách 31.12.2023	V zostatkovej hodnote 31.12.2023
Materiál	64 596	46 332	66 287	52 171
Nedokončená výroba	31 226	29 624	24 231	22 323
Hotové výrobky	21 694	19 011	16 954	15 708
	117 516	94 967	107 472	90 202

Špecifikácia predanej časti podniku je uvedená v poznámke č. 29.

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

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

	Stav 31.12.2023	Tvorba	Zrušenie/ Použitie	Stav 31.12.2024
Opravné položky:				
K materiálu	14 116	4 148	0	18 264
K nedokončenej výrobe	1 908	0	-305	1 603
K hotovým výrobkom	1 246	1 436	0	2 682
Opravná položka spolu	17 270	5 584	-305	22 549

Zásoby sú poistené v HDI Global SE. Poistenie sa týka všetkých druhov rizika, vrátane poškodenia zásob. Celková poisťná suma zásob je 127 219 tisíc EUR.

Na zásoby k 31. decembru 2024 nie je zriadené žiadne záložné právo (31. december 2023: žiadne). Spoločnosť k 31. decembru 2024 neviduje žiadne položky zásob, s ktorými nemôže voľne disponovať (31. december 2023: žiadne).

5. Krátkodobé pohľadávky

Analýza pohľadávok:

	31.12.2024	31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku		
voči tretím stranám	2 717	1 806
minus: opravná položka na pochybné pohľadávky	-1 019	-1 019
voči spriazneným stranám (poznámka č. 28)	61 864	64 132
Cash-pooling (poznámka č. 28)	4 584	7 920
Pohľadávky z precenenia derivátov - určených na zabezpečenie (poznámka č. 12) a derivátov - určených na obchodovanie (poznámka č. 13)	1 248	11
Finančné pohľadávky	69 394	72 850
Ostatné pohľadávky	121	567
Pohľadávky z titulu DPH	406	140
Preddávky na dlhodobý hmotný majetok	1 771	2 863
Pohľadávky z titulu dane z príjmu	3 510	0
Náklady a príjmy budúcich období	2 423	2 142
Nefinančné pohľadávky	8 231	5 712
Krátkodobé pohľadávky spolu	77 625	78 562

Špecifikácia predanej časti podniku je uvedená v poznámke č. 29.

V roku 2024 Spoločnosť využívala finančný nástroj cash-pooling s materskou spoločnosťou. Priemerná úroková sadzba za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 bola pre EUR-cash-pooling vo výške 4,0415% (2023: 3,2295%), pre CNY-cash-pooling vo výške 1,9126% (2023: 2,2886%) a pre USD-cash-pooling vo výške 5,1108% (2023: 4,9646%)

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

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

6. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

	31.12.2024	31.12.2023
Peňažná hotovosť a ceniny	0	0
Bankové účty v mene EUR	103	73
Bankové účty v mene USD	0	0
Bankové účty v mene CNY	0	0
Spolu	103	73

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

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

7. Vlastné imanie

Základné imanie

Registrované a v plnej výške splatené základné imanie spoločnosti bolo k 1. januáru 2024 vo výške 36 040 tisíc EUR. V priebehu roka 2024 nedošlo k jeho zmene.

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

Ostatné kapitálové fondy

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

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond je vo výške 7 208 tisíc EUR (31. december 2023: 7 208 tisíc EUR). Zákonný rezervný fond sa v Slovenskej republike vytvára v čase a vo výške, ktorú určuje Obchodný zákonník a spoločenská zmluva; ak sa rezervný fond nevytvorí už pri vzniku spoločnosti, je spoločnosť povinná ho vytvoriť z čistého zisku vykazaného v riadnej účtovnej závierke za rok, v ktorom sa zisk po prvý raz vytvorí, a to vo výške najmenej 5 % z čistého zisku, nie však viac ako 10 % základného imania. Tento fond je Spoločnosť povinná každoročne dopĺňať o sumu určenú v spoločenskej zmluve alebo v stanovách, najmenej však vo výške 5 % z čistého zisku vyčísleného v ročnej účtovnej závierke, až do dosiahnutia výšky rezervného fondu určenej v spoločenskej zmluve alebo v stanovách, najmenej však do výšky 10 % základného imania. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na krytie strát Spoločnosti a nemôže byť rozdelený v podobe dividend. Výpočet zákonného rezervného fondu je v súlade s lokálnou legislatívou.

Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk v celkovej výške 147 165 tisíc EUR k 31. decembru 2024 (31. december 2023: 137 049 tisíc EUR) predstavuje výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 137 049 tisíc EUR a výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia vo výške 10 116 tisíc EUR.

Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 5 718 tisíc EUR bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zo dňa 14. novembra 2024 prevedený na nerozdelený zisk minulých rokov.

Účtovný zisk za bežné účtovné obdobie

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024 vo výške 10 116 tisíc EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je prevod tohto zisku na nerozdelený zisk minulých rokov.

8. Úvery a pôžičky

K 31. decembru 2024 spoločnosť nečerpala žiadny úver.

9. Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

	31.12.2024	31.12.2023
Závazky z obchodného styku	79 613	88 304
Nevyfakturované dodávky materiálu a služieb	13 784	15 102
Ostatné fin. záväzky	783	657
Finančné záväzky	94 180	104 063
Závazky z titulu dane z príjmu	0	1 161
Závazky z titulu DPH	2 899	2 235
Závazky voči zamestnancom a inšt. soc. zabezpečenia	23 951	25 250
Závazky z dane z príjmu zamestnancov	1 026	901
Ostatné nefinančné záväzky	225	1
Nefinančné záväzky	28 101	29 548
Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	122 281	133 611

Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky zahŕňajú najmä neuhradené sumy za nákupy spojené s výrobnou a obchodnou činnosťou, ako aj priebežné náklady. Z celkovej hodnoty záväzkov z obchodného styku a ostatných krátkodobých záväzkov je suma 3 634 tisíc EUR po lehote splatnosti (k 31. decembru 2023: 3 739 tisíc EUR).

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

10. Dlhodobé rezervy

	31.12.2023	Použitie	Precenenie	Tvorba	31.12.2024
Rezerva na zamestnanecké požitky (poznámka č. 24)	3 634	528	158	511	3 775
Rezerva na prémie	20	0	-4	13	29
Spolu	3 654	528	154	524	3 804

Špecifikácia predanej časti podniku je uvedená v poznámke č. 29.

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

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

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

	Rezerva na zamestnanecké požitky	
	2024	2023
Stav k 1. januáru	3 634	4 154
Vo výkaze ziskov a strát		
Náklady na súčasné služby	364	305
Náklady na minulé služby	18	0
Úrokové náklady	129	116
Zmena IFRIC IAS19 2021	0	0
Vo výkaze komplexného výsledku		
Precenenia (zisky a straty poistnej matematiky) z:		
zmeny demografických predpokladov	0	0
zmeny finančných predpokladov	326	-880
zmeny vyplývajúce z praxe	-168	83
Iné		
Vyplatené požitky	-528	-144
Stav k 31. decembru	3 775	3 634

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

11. Ostatné dlhodobé záväzky

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

	31.12.2024	31.12.2023
Finančný leasing	1 623	1 363
Sociálny fond	0	0
Spolu	1 623	1 363

Tvorba a použitie sociálneho fondu bolo počas roka nasledovné:

	31.12.2024	31.12.2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	0	264
Tvorba na ťarchu nákladov	1 329	1 426
Čerpanie	1 329	-1 690
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	0

12. Deriváty – určené na zabezpečenie

Menové deriváty

	31.12.2024		31.12.2023	
	Aktíva	Pasíva	Aktíva	Pasíva
Reálna hodnota menových forwardov	708	0	0	247
Z toho:				
Dlhodobé	0	0	0	0
Krátkodobé	708	0	0	247

Menové deriváty

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

	31.12.2024	31.12.2023
Menové forwardy	37 155	26 584

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

V roku 2024 Spoločnosť zafixovala derivátové obchody, pričom menové deriváty na zabezpečenie peňažných tokov mali k 31. decembru 2024 finálne kladnú reálnu hodnotu vo výške 708 tisíc EUR (aktíva= 708 tisíc EUR, pasíva= 0 tisíc EUR), ktorá bola vykázaná vo výkaze finančnej pozície.

13. Deriváty – určené na obchodovanie

Komoditné deriváty

	31.12.2024		31.12.2023	
	Aktíva	Pasíva	Aktíva	Pasíva
Reálna hodnota komoditných derivátov	540	1 523	11	5 282
Z toho:				
Dlhodobé	159	314	0	1 649
Krátkodobé	381	1 209	11	3 633

Cieľom týchto kontraktov je riadenie významných cenových rizík energetických komodít v rokoch 2025 až 2026. Nominálna hodnota energetických kontraktov (elektrickej energie a zemného plynu) bola precenená z dôvodu nesplnenia podmienky pre uplatnenie výnimky (využitie výlučne pre vlastnú spotrebu).

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

	31.12.2024	31.12.2023
Komoditné deriváty na plyn	812	1 496
Komoditné deriváty na elektrinu	11 516	13 806

Komoditné deriváty mali k 31. decembru 2024 finálne pasívnu reálnu hodnotu vo výške 983 tis. EUR (aktíva = 540 tis. EUR, pasíva = 1 523 tis. EUR), ktorá bola vykázaná vo výkaze finančnej pozície.

14. Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb

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

	2024	2023
Ložiská	486 128	597 677
Stabilizátor náklonu vozidla	55 533	58 282
Elektrické osi	159 120	43 535
Aktuátorové systémy	33 994	29 085
Elektrický motor	369	132
Služby konštrukcie a špeciálnych strojov	1 961	4 200
Tržby za výrobky spolu	737 105	732 911
Ostatné služby	27 689	22 349
Tržby za služby spolu	27 689	22 349
Tržby za vlastné výkony celkom	764 794	755 260

Tržby za výrobky a služby podľa teritórií boli nasledovné:

	Tržby za výrobky	Tržby za výrobky	Tržby za služby	Tržby za služby	Spolu	Spolu
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Slovenská republika	3 631	3 750	70	88	3 701	3 838
Nemecko	727 789	724 956	27 242	21 925	755 031	746 881
Európska únia (okrem SR a Nemecka)	2 933	4 205	0	0	2 933	4 205
Iné	2 752	0	377	336	3 129	336
Spolu	737 105	732 911	27 689	22 349	764 794	755 260

15. Ostatné prevádzkové výnosy

Prehľad položiek ostatných významných výnosov z hospodárskej činnosti:

	2024	2023
Zisk z predaja majetku	2 263	0
Zisk z predaja časti podniku	5 629	0
Výnosy – vyslaní zamestnanci	8 402	10 878
Ostatné	1 017	362
Spolu	17 311	11 240

16. Aktivácia

	2024	2023
Vlastná výroba náradia	2 290	2 727
Aktivácia hmotného majetku	36 425	40 650
Ostatné	321	320
Spolu	39 036	43 697

17. Služby

	2024	2023
Služby kooperácie	-34 588	-47 144
Preprava	-15 575	-14 100
IT služby	-9 257	-8 052
Opravy a udržiavanie	-6 767	-7 222
Projektové náklady	-4 254	-3 557
Nájomné skladovacích priestorov v Nemecku	-1 429	-2 233
Náklady na likvidáciu odpadu	-1 298	-1 207
Čistenie a upratovanie	-278	-647
Cestovné	-1 227	-1 489
Školenie	-899	-816
Telefóny a dátové služby	-247	-260
Ostatné nájomné a licencie	-331	-258
Poradenstvo	-320	-197
Reprezentačné náklady	-405	-301
Ostatné služby	-17 218	-16 021
Spolu	-94 093	-103 504

V rámci nákladov na poradenstvo je zaúčtovaná odmena pre audítora, kde pripadá na spoločnosť KPMG v roku 2024 za auditorské služby 89 tis. EUR (2023: 83 tis. EUR).

	2024	2023
Overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	-89	-83
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	-2	-6
Spolu	-91	-83

18. Mzdy a odvody

	2024	2023
Mzdové náklady	-107 201	-111 034
Náklady na sociálne zabezpečenie	-38 166	-38 949
Náklady na doplnkové dôchodkové poistenie	-2 752	-2 679
Ostatné náklady na zamestnancov	-4 538	-4 400
Štátna pomoc/dotácia na mzdové náklady	0	0
Spolu	-152 657	-157 062

Náklady na odmeňovanie kľúčového manažmentu predstavujú:

	2024	2023
Mzdové náklady	-2 316	-2 180
Náklady na sociálne zabezpečenie	-813	-764
Náklady na doplnkové dôchodkové poistenie	-67	-63
Ostatné náklady na zamestnancov	-42	-42
Spolu	-3 238	-3 049

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

19. Ostatné prevádzkové náklady, netto

	2024	2023
Ostatné manká a škody	343	-8
Poistenie majetku	-1 022	-997
Dane a poplatky	-564	-288
Zisk (strata) z predaja majetku	0	-447
Opravné položky k pohľadávkam (netto)	0	164
Ostatné náklady	-2 330	-1 510
Spolu	-3 573	-3 414

20. Ostatné finančné výnosy (náklady), netto

	2024	2023
Bankové a finančné poplatky	-18	-18
Kurzové rozdiely z obchodnej činnosti, netto	-252	376
Rozdiely z derivátových operácií - realizované, netto	-88	-1 387
Rozdiely z derivátových operácií - nerealizované, netto	2 759	-4 922
Spolu	2 401	-5 951

21. Daň z príjmu

	2024	2023
Splatná daň bežné obdobie	-840	-4 662
Splatná daň minulé obdobia	680	-286
Odložená daň	-514	1 398
Daň z príjmov za bežný rok	-674	-3 550

Dňa 3. októbra 2024 bolo v Slovenskej republike schválené zvýšenie sadzby dane z príjmov právnických osôb z 21 % na 24 %, s účinnosťou od 1. januára 2025. Tento nárast neovplyvňuje sumy súčasných daní z príjmu vykázané k 31. decembru 2024. Táto zmena však zodpovedajúcim spôsobom zvýši budúce bežné daňové zaťaženie spoločnosti. Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov je v hodnote 68 849 EUR.

Splatná daň z príjmov sa vypočítala pomocou sadzby 21 % (2023: 21 %) zo zdaniteľného zisku za rok. Odložená daň bola počítaná sadzbou 24 % v roku 2024, v roku 2023 bola počítaná so sadzbou 21%.

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby:

	2024	2024	2023	2023
Výsledok hospodárenia pred zdanením		10 790		9 268
Úprava výsledku hospodárenia podľa slovenských predpisov (napr. IFRS16)		-4 288		4 932
Výsledok hospodárenia pred zdanením		6 502		14 200
Daň použitím sadzby dane Spoločnosti	21%	1 365	21%	2 982
Daňový efekt:				
Daňovo neuznané náklady	1,57%	102	2,03%	288
Výnosy nepodliehajúce dani	-5,52%	-359	-1,95%	-277
Štátna pomoc	0%	0	0,00%	0
Iné	-6,29%	-409	11,30%	1 605
Tvorba a rozpustenie dočasných rozdielov	7,91%	514	-9,84%	-1 398
Daňové úľavy	0%	0	0,00%	0
Daň vyberaná zrážkou	2,18%	142	0,45%	64
Daň splatná za predchádzajúce obdobie	-10,46%	-680	2,01%	286
	10,38%	675	25,00%	3 550

Odložená daň k 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 vykázaná vo výkaze finančnej pozície pozostáva z nasledovných položiek:

	Rozdiel daňovej a účtovnej zostatkovej hodnoty majetku	Ocenenie zásob	Ostatné	Celkom
K 1. januáru 2023	-7 901	2 536	4 082	-1 283
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	-328	1 091	635	1 398
Zaúčtované do vlastného imania	0	0	-167	-167
K 31. decembru 2023	-8 229	3 627	4 550	-52
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	-2 206	1 785	-93	-514
Zaúčtované do vlastného imania	0	0	-6	-6
K 31. decembru 2024	-10 435	5 412	4 451	-572

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

K 31. decembru 2024 nemala Spoločnosť nevyužitú daňovú stratu, ktoré by boli k dispozícii na kompenzáciu s budúcimi zdaniteľnými ziskami.

Prehľad odložených daní je uvedený v nasledovnej tabuľke:

	2024	2023
Odložené daňové záväzky	-9 522	-7 427
Odložené daňové pohľadávky	8 950	7 375
Spolu	-572	-52

22. Podmienené záväzky

Súdne spory

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

Neistota v daňovej legislatíve

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

23. Záväzné vzťahy

Zároveň Spoločnosť eviduje podmienený záväzok vyplývajúci zo zmlúv uzavretých na rok 2025 s dodávateľmi plynu, energie a telekomunikačných služieb na odber minimálneho množstva energií a služieb vo výške 9 212 tisíc EUR (2024: 10 003 tisíc EUR).

24. Dohody o operatívnom prenájme

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy na nájom a súvisiace logistické služby skladovacích priestorov, ktoré sú v Nemecku. Ročné nájomné za rok 2024 bolo vo výške 1 429 tisíc EUR (2023: 2 233 tisíc EUR). Prenájom skladových priestorov od materskej spoločnosti je na dobu neurčitú s výpovednou lehotou jeden mesiac. Od 1. januára 2024 má spoločnosť uzatvorenú zmluvu na nájom a súvisiace logistické služby skladovacích priestorov na Slovensku s partnerskou spoločnosťou Schaeffler Skalica. Ročné nájomné za rok 2024 bolo 140 tisíc EUR (2023: 0 tisíc EUR). Prenájom skladových priestorov od partnerskej spoločnosti je na dobu neurčitú s výpovednou lehotou jeden mesiac. Z pohľadu IFRS 16 ide o poskytnutie služby, nie o prenájom.

25. Zamestnanecké požitky

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

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

Aktuárske predpoklady

Kľúčové predpoklady použité pri odhade poistno-matematického ocenenia sú:

	2024	2023
Diskontná sadzba	3,50 % p. a.	3,40 % p. a.
Predpokladané zvýšenie miezd	2025: 3,3% ďalšie roky: 3,3%	2024: 6,0% ďalšie roky: 2,5%
Ostatné aktuárske predpoklady:		
Dôchodkový vek muži	podľa Zákona č. 461/2003	podľa Zákona č. 461/2003
Dôchodkový vek ženy	podľa Zákona č. 461/2003	podľa Zákona č. 461/2003
Invalidizácia	Tabuľka invalidizácie ERC97M	Tabuľka invalidizácie ERC97M
Úmrtnosť	Úmrtnostná tabuľka SR 2015-2019	Úmrtnostná tabuľka SR 2015-2019

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

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

Reálna a účtovná hodnota finančných nástrojov

	Pozn.	2024		2023	
		Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Pohľadávky z obchodného styku	5	63 562	63 562	64 919	64 919
Cash-pooling	5	4 584	4 584	7 920	7 920
Deriváty – určené na zabezpečenie	12	708	708	0	0
Deriváty – určené na obchodovanie	13	540	540	11	11
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	6	103	103	73	73
Finančný majetok		69 497	69 497	72 923	72 923
Úvery a pôžičky	8	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku	9	79 613	79 613	88 304	88 304
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	9	14 567	14 567	15 759	15 759
Ostatné dlhodobé záväzky	11	1 623	1 623	1 363	1 363
Deriváty – určené na zabezpečenie	12	0	0	247	247
Deriváty – určené na obchodovanie	13	1 523	1 523	5 282	5 282
Finančné záväzky		97 326	97 326	110 955	110 955

IFRS 13 stanovuje 3 úrovne hierarchie reálnych hodnôt:

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

	2024			
	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	63 562	0	63 562
Cash-pooling		4 584		4 584
Deriváty – určené na zabezpečenie	0	708	0	708
Deriváty – určené na obchodovanie	0	540	0	540
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	103	0	103
Finančný majetok	0	69 497	0	69 497
Úvery a pôžičky	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku	0	79 613	0	79 613
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	0	14 567	0	14 567
Ostatné dlhodobé záväzky	0	1 623	0	1 623
Deriváty – určené na zabezpečenie	0	0	0	0
Deriváty – určené na obchodovanie	0	1 523		1 523
Finančné záväzky	0	97 326	0	97 326

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

V roku 2024 ani v roku 2023 nedošlo k presunu medzi jednotlivými úrovňami ocenenia.

Výnosy, náklady, zisky alebo straty z finančných nástrojov

	Zúčtované do výkazu ziskov a strát		Zúčtované do vlastného imania
	čistý zisk/(strata)	úrokové výnosy/(náklady)	čistý zisk/(strata)
2024			
Poskytnuté úvery a pohľadávky	0	5	0
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote	0	-1 097	988
Deriváty – určené na zabezpečenie	-88	0	708
Deriváty – určené na obchodovanie	2 759	0	0
Spolu	2 671	-1 092	1 696

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

27. Informácie o riadení rizík

Spoločnosť je vystavená nasledovným rizikám:

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

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

i) Kreditné riziko

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

Analýza pohľadávok z obchodného styku pred opravnou položkou:

	Účtovná hodnota 2024	Účtovná hodnota 2023
V lehote splatnosti	62 396	64 921
Po lehote splatnosti		
do 30 dní	87	-5
nad 30 dní	2 098	1 022
Úvery a pohľadávky bez znehodnotenia spolu	64 581	65 938

Analýza pohľadávok z obchodného styku

	Nominálna hodnota	Opravná položka	Účtovná hodnota
31.12.2024			
Po lehote splatnosti so znehodnotením nad 180 dní	1 019	-1 019	0
Úvery a pohľadávky so znehodnotením spolu	1 019	1 019	0
31.12.2023			
Po lehote splatnosti so znehodnotením nad 180 dní	1 019	-1 019	0
Úvery a pohľadávky so znehodnotením spolu	1 019	1 019	0

ii) Riziko likvidity

Politikou Spoločnosti je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočné peňažné prostriedky a ekvivalenty alebo aby mala k dispozícii finančné prostriedky v primeranej výške úverových zdrojov na pokrytie rizika nedostatočnej likvidity. Výška úverových zdrojov k 31. decembru 2024 a 2023 je nasledovná:

	2024	2023
Krátkodobé úverové zdroje	0	0
Dlhodobé úverové zdroje	0	0
Dostupné úverové zdroje spolu	0	0

Riziko likvidity je kryté najmä predajom zásob. Vytvorený prebytok peňažných prostriedkov k 31. decembru 2024 bol odvedený do cash-poolingu.

Analýza rizika likvidity

	Finančný majetok		Finančné záväzky	
	2024	2023	2024	2023
Na požiadanie	103	73	0	0
Do 1 mesiaca	65 617	72 157	62 811	67 004
Od 1 do 3 mesiacov	2 735	826	29 009	34 315
Od 3 do 12 mesiacov	1 005	445	3 518	6 631
Od 1 do 5 rokov	159	0	1 988	3 012
Nešpecifikované	0	0	0	0
Spolu	69 619	73 501	97 326	110 962

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

2024	Účtovná hodnota	Spolu očakávané peňažné toky	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov
Dlhodobá pôžička	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	1 623	1 623	0	0	0	0	1 623
Záväzky z obchodného styku	79 613	79 613	0	49 426	28 608	1 528	51
Deriváty – určené na zabezpečenie	0	0	0	0	0	0	0
Deriváty – určené na obchodovanie	1 523	1 523	0	0	0	1 209	314
Krátkodobá pôžička	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	14 567	14 567	0	13 385	401	781	0
Spolu	97 326	97 326	0	62 811	29 009	3 518	1 988

Z prehľadu vyššie je zrejmé, že existuje rozdiel v splatnosti pohľadávok a záväzkov. Tento rozdiel plánuje Spoločnosť eliminovať hlavne predajom zásob.

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

iii) Trhové riziká

Úrokové riziko

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

Menové riziko

Spoločnosť môže pri riadení svojho menového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z obchodných činností uzatvárať rozličné typy devízových kontraktov, napr. derivátové obchody (poznámka č.12 a č. 13).

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

Riadenie kapitálu

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

Ukazovateľ úverovej zaťaženia na konci roka:

	31.12.2024	31.12.2023
Dlh (i)	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-103	-73
Čistý dlh	0	0
<hr/>		
Vlastné imanie (ii)	258 497	247 590
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	0,00%	0,00%

(i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé úvery a pôžičky – poznámka č.8.

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

iv) Prevádzkové riziko

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

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

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

28. Transakcie so spriaznenými osobami

Obchodné a zabezpečovacie transakcie

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

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

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup materiálu		Výnosy z predaja výrobkov a materiálu	
		2024	2023	2024	2023
4	Schaeffler France SAS, FR	5 453	6 082	3	11
13	Schaeffler Japan Co., Ltd., JP	4	0	0	0
16	WPB Water Pump Bearing GmbH & Co. KG, DE	58	6	0	0
18	Schaeffler Water Pump Bearing Italia S.r.l., IT	0	0	4	1
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	2 969	3 367	977	47
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o., SK	0	0	0	1
50	Schaeffler Brasil Ltda., BR	6	86	0	0
51	Schaeffler Group USA, Inc.. US	5	2	0	2
56	Schaeffler Canada Inc., CA	3	145	0	3
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	67 586	64 510	733 803	727 963
74	Schaeffler Ansan Corporation, KR	65	3	0	0
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	45 175	14 275	1	3
81	Schaeffler Vehicle Lifetime Solutions Germany GmbH & Co. KG, DE	0	0	0	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	2 196	2 129	29	49
91	Schaeffler Austria GmbH, AT	24	4	5	1
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	5 940	2 504	3 843	4 327
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	267	26	182	1 108
119	Schaeffler Engineering GmbH, DE	0	3	0	0
139	Schaeffler Savaria Kft., HU	29 800	4 418	0	0
203	Schaeffler Monitoring Services GmbH, DE	1	2	0	0
236	Schaeffler Debrecen Kft., HU	469	1 170	943	2 674
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	82	78	1 379	726
289	Schaeffler (Ningxia) Co., Ltd., CN	0	0	1	1
295	Schaeffler India Ltd., IN	0	1	791	668
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	2 546	1 150	0	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd., VN	0	23	2 360	227
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	33	0	-4	3
404	Schaeffler (Xiangtan) Co., Ltd., CN	0	0	15	3
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH, DE	1	6	0	0
412	Schaeffler Global Services Europe Sp. z o.o., PL	4	0	0	0
454	Schaeffler Sondermaschinenbau AG & Co. KG, DE	561	288	146	162
455	Schaeffler Special Machinery, spol. s r.o., SK	104	0	24	0
457	Schaeffler Smart Machinery (Taicang) Co., Ltd, CN	2	0	0	0
Spolu		163 354	100 278	744 502	737 980

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup služieb		Výnosy z predaja služieb	
		2024	2023	2024	2023
4	Schaeffler France SAS, FR	4	0	0	0
13	Schaeffler Japan Co., Ltd., JP	0	0	0	7
41	Schaeffler CZ s.r.o., CZ	28	11	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	0	2	0	0
44	Schaeffler Slovensko, spol. s.r.o., SK	874	786	0	0
50	Schaeffler Brasil Ltda., BR	0	0	1	34
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	0	0	96	70
56	Schaeffler Canada Inc., CA	0	0	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	11 456	12 127	16 845	15 001
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	408	150	10 057	7 221
81	Schaeffler Vehicle Lifetime Solutions Germany GmbH & Co. KG, DE	0	0	52	125
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	1	38	0	0
86	Schaeffler AG, DE	110	86	0	0
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	1 088	989	18	26
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	0	1	0	0
119	Schaeffler Engineering GmbH, DE	22	0	0	0
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd., CN	18	77	129	37
236	Schaeffler Debrecen Kft., HU	0	6	0	0
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	0	0	0	0
295	Schaeffler India Ltd., IN	34	42	79	82
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	142	139	33	84
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	1	0	0	0
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd., TH	1	0	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH, DE	2	91	0	0
412	Schaeffler Global Services Europe Sp. z o.o., PL	180	160	0	0
426	Schaeffler Intelligent Driving Technology (Changsha) Co., Ltd., CN	0	2	0	0
454	Schaeffler Sondermaschinenbau AG & Co. KG, DE	270	18	0	0
455	Schaeffler Special Machinery, spol. s r.o., SK	85	0	0	0
611	Vitesco Technologies Czech Republic s.r.o., CZ	6	0	0	0
Spolu		14 730	14 725	27 310	22 687

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup hmotného majetku		Výnosy z predaja hmotného majetku	
		2024	2023	2024	2023
4	Schaeffler France SAS, FR	5	0	0	0
13	Schaeffler Japan Co., Ltd., JP	66	0	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	6	0	0	0
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	0	0	0	9
56	Schaeffler Canada Inc., CA	0	224	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	419	2 732	1 768	785
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	349	2 476	0	0
81	Schaeffler Vehicle Lifetime Solutions Germany GmbH & Co. KG, DE	0	0	102	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	1 029	0	261	0
91	Schaeffler Austria GmbH, AT	0	0	0	8
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	0	1	102	145
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	300	0	4	0
119	Schaeffler Engineering GmbH, DE	0	9	0	0
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	0	0	69	2 915
295	Schaeffler India Ltd., IN	0	0	377	3 801
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	111	0	165	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd., VN	0	0	318	279
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	0	347	1 684	0
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd., TH	0	0	28	0
404	Schaeffler (Xiangtan) Co., Ltd., CN	0	0	174	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH, DE	84	102	0	0
454	Schaeffler Sondermaschinenbau AG & Co. KG, DE	2 030	451	0	0
455	Schaeffler Special Machinery, spol. s r.o., SK	4 026	0	0	0
459	Schaeffler Special Machinery Corporation, KR	531	0	0	0
Spolu		8 956	6 342	5 052	7 942

Číslo	Partnerská spoločnosť	Ostatné prevádzkové náklady		Ostatné prevádzkové výnosy	
		2024	2023	2024	2023
4	Schaeffler France SAS, FR	0	0	0	0
18	Schaeffler Water Pump Bearing Italia S.r.l., IT	0	0	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	0	0	67	21
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o., SK	0	0	80	70
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	0	0	12	90
56	Schaeffler Canada Inc., CA	0	0	0	12
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	19	0	5 426	7 668
79	Schaeffler Iberia, S.L.U., ES	0	0	0	1
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	0	0	652	99
81	Schaeffler Vehicle Lifetime Solutions Germany GmbH & Co. KG, DE	0	0	12	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	0	0	326	58
86	Schaeffler AG, DE	1 058	1 019	0	0
91	Schaeffler Austria GmbH, AT	0	0	24	6
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	4	0	83	103
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	0	0	20	92
139	Schaeffler Savaria Kft., HU	0	0	40	1
191	Schaeffler Transmission, LLC, US	0	0	1	0
192	Schaeffler Transmission Systems, LLC, US	0	0	3	27
236	Schaeffler Debrecen Kft., HU	0	0	30	274
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	0	0	123	345
289	Schaeffler (Ningxia) Co., Ltd., CN	0	0	3	0
295	Schaeffler India Ltd., IN	0	2	770	713
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	0	0	3	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd., VN	0	0	374	770
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	0	0	30	45
362	Schaeffler Mexico Servicios, S. de R.L. de C.V., MX	0	0	0	10
381	Schaeffler RUS OOO, RU	0	0	0	-2
404	Schaeffler (Xiangtan) Co., Ltd., CN	0	0	38	0
454	Schaeffler Sondermaschinenbau AG & Co. KG, DE	0	0	417	470
455	Schaeffler Special Machinery, spol. s r.o., SK	0	0	486	0
460	Schaeffler Special Machinery LLC, US	0	0	1	0
613	Vitesco Technologies Hungary Kft., HU	0	0	91	0
Spolu		1 081	1 021	9 112	10 873

Číslo	Partnerská spoločnosť	Pohľadávky		Závazky	
		2024	2023	2024	2023
4	Schaeffler France SAS, FR	0	0	263	141
13	Schaeffler Japan Co., Ltd., JP	0	1	75	0
16	WPB Water Pump Bearing GmbH & Co. KG	0	0	20	0
41	Schaeffler CZ s.r.o., CZ	0	0	2	1
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	0	0	256	116
44	Schaeffler Slovensko, spol. s.r.o., SK	9	9	53	162
50	Schaeffler Brasil Ltda., BR	0	24	3	0
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	7	24	1	1
56	Schaeffler Canada Inc., CA	0	0	0	225
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	57 060	59 326	3 288	4 634
74	Schaeffler Ansan Corporation, KR	0	0	23	2
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	1 344	629	3 303	5 409
81	Schaeffler Automotive Aftermarket GmbH, DE	75	5	0	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	121	13	336	843
86	Schaeffler AG, DE	0	0	678	530
91	Schaeffler Austria GmbH	6	0	0	0
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	291	263	886	392
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	1	0	17	1
139	Schaeffler Savaria Kft., HU	0	0	2 335	2 012
191	Schaeffler Transmission, LLC	1	0	0	0
192	Schaeffler Transmission Systems, LLC, US	0	0	0	0
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd., CN	86	5	0	45
236	Schaeffler Debrecen Kft., HU	0	285	4	88
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	1	2 925	6	19
289	Schaeffler (Ningxia) Co., Ltd.	3	0	0	0
295	Schaeffler India Ltd., IN	1 154	116	0	33
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	193	7	985	620
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd., VN	1 160	497	0	0
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	7	1	1	0
362	Schaeffler Mexico Servicios, S. de R.L. de C.V., MX	0	0	0	0
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd.	28	0	0	0
377	Schaeffler (Nanjing) Co., Ltd., CN	0	0	0	0
404	Schaeffler (Xiangtan) Co., Ltd., CN	29	2	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH, DE	0	0	19	89
412	Schaeffler Global Services Europe Sp. z o.o., PL	0	0	5	1
426	Schaeffler Intelligent Driving Technology (Changsha) Co., Ltd., CN	0	0	0	2
454	Schaeffler Sondermaschinenbau AG & Co. KG, DE	0	0	1 915	44
455	Schaeffler Special Machinery, spol. s r.o.	196	0	762	0
457	Schaeffler Smart Machinery (Taicang) Co., Ltd	0	0	2	0
459	Schaeffler Special Machinery Corporation	0	0	531	0
460	Schaeffler Special Machinery LLC	1	0	0	0
611	Vitesco Technologies Czech Republic s.r.o.	0	0	6	0
613	Vitesco Technologies Hungary Kft.	91	0	0	0
Spolu		61 864	64 132	15 775	15 410

Číslo	Partnerská spoločnosť	Splatenie pôžičky, úroky z pôžičky		Prijatie pôžičky	
		2024	2023	2024	2023
86	Schaeffler AG, DE	0	52 218	0	0
Spolu		0	52 218	0	0

Číslo	Partnerská spoločnosť	Cashpooling pohľadávka		Prijatá pôžička zostatok	
		2024	2023	2024	2023
86	Schaeffler AG, DE	4 584	7 920	0	0
Spolu		4 584	7 920	0	0

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

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Odmeňovanie kľúčového manažmentu je uvedené v poznámke č. 18.

V súlade s IAS24 Spoločnosť identifikovala ako prepojené fyzické osoby konateľov a ich blízkych rodinných príslušníkov, s ktorými v priebehu roka 2024 neboli zrealizované žiadne obchodné transakcie, rovnako ani s obchodnými spoločnosťami, s ktorými sú tieto osoby personálne prepojené (napríklad ako spoločník, alebo konateľ).

29. Predaná časť podniku

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

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

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

V nasledujúcej tabuľke je uvedený výsledok z predaja časti podniku, ktorý Spoločnosť predala dcérskej spoločnosti v roku 2024:

	31.12.2024
Príjem z predaja	9 677
Predaný dlhodobý hmotný majetok	-284
Predané zásoby	-5 866
Predané pohľadávky	-349
Postúpené záväzky a rezervy	2 451
Výsledok z predaja časti podniku – zisk	5 629

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

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