

MATADOR HOLDING, a.s.

**Konsolidovaná účtovná zvierka
k 31. decembru 2022**

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

Obsah konsolidovanej účtovnej závierky

Správa nezávislého audítora	1
-----------------------------------	---

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície	2
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku	3
Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania	4
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	5

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1.	Všeobecné informácie	6
2.	Súhrn hlavných účtovných postupov	7
2.1	Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky	7
2.2	Konsolidácia	11
2.3	Prepočet cudzích mien	12
2.4	Nehmotný majetok	13
2.5	Dlhodobý hmotný majetok	14
2.6	Investície do nehnuteľností	14
2.7	Pokles hodnoty dlhodobého majetku	15
2.8	Zásoby	15
2.9	Finančný majetok	15
2.10	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	18
2.11	Základné imanie	18
2.12	Výplata dividend	18
2.13	Finančné záväzky	18
2.14	Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	19
2.15	Dane	19
2.16	Zamestnanecké požitky	20
2.17	Rezervy na ostatné záväzky a náklady	21
2.18	Štátne dotácie	21
2.19	Aktivácia	21
2.20	Vykazovanie výnosov	22
2.21	Podmienené aktíva a záväzky	23
3.	Riadenie finančného rizika	23
3.1	Faktory finančného rizika	23
3.2	Riadenie kapitálu	28
3.3	Odhad reálnej hodnoty	29
4.	Zásadné účtovné odhady a predpoklady	29
5.	Nehmotný majetok	32
6.	Dlhodobý hmotný majetok	33
7.	Investície do nehnuteľností a dlhodobý majetok určený na predaj	35
8.	Konsolidácia	36
9.	Investície v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch	38
10.	Finančné nástroje podľa kategórie	40
11.	Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	41
12.	Zásoby	42
13.	Zmluvné aktíva	42
14.	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	43
15.	Základné imanie	43
16.	Úvery	44
17.	Odložená daň z príjmu	45
18.	Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	46
19.	Výnosy budúcich období - dotácie	47
20.	Tržby	47
21.	Prevádzkové náklady / (-) výnosy	48
22.	Náklady na odmeňovanie zamestnancov	49
23.	Podiel na zisku /(-) strate z pridružených spoločností a spoločných podnikov vrátane dividend	49
24.	Finančné náklady /(-) výnosy – netto	49
25.	Daň z príjmov	49
26.	Zverejnenie reálnych hodnôt	50
27.	Podmienené záväzky	51
28.	Investičné záväzky	51
29.	Transakcie so spriaznenými stranami	52
30.	Udalosti po súvahovom dni	54



Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti MATADOR HOLDING, a.s.:

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje konsolidovaná účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach konsolidovanú finančnú situáciu spoločnosti MATADOR HOLDING, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností (spolu „Skupina“) k 31. decembru 2022, konsolidovaný výsledok hospodárenia Skupiny a konsolidované peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny obsahuje:

- konsolidovaný výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022,
- konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné účtovné zásady a účtovné metódy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

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

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

Nezávislosť

Od Skupiny sme nezávislí v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (ďalej „Kódex IESBA“), ako aj v zmysle ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „Zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, ktoré sa vzťahujú na náš audit konsolidovanej účtovnej závierky v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky, ktoré na nás kladie Zákon o štatutárnom audite a Kódex IESBA.

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

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

Správa k ostatným informáciám vrátane konsolidovanej výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za ostatné informácie. Ostatné informácie pozostávajú z konsolidovanej výročnej správy (ale neobsahujú konsolidovanú účtovnú závierku a našu správu audítora k nej), ktoré budú k dispozícii po dátume vydania našej správy audítora.

Náš názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

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

V súvislosti s konsolidovanou výročnou správou tiež posúdime, či obsahuje zverejnenia požadované zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“), keď nám bude k dispozícii. Uvedené bude tiež zahŕňať kontrolu konzistentnosti konsolidovanej výročnej správy za rok, za ktorý je konsolidovaná účtovná závierka pripravená, s konsolidovanou účtovnou závierkou, a či konsolidovaná výročná správa bola pripravená v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Okrem toho bude naša aktualizovaná správa obsahovať buď konštatovanie, že v tomto smere neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť, alebo v nej vymenujeme významné nesprávnosti, ktoré sme identifikovali v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o Skupine a situácii v nej, ktoré sme získali počas nášho auditu.

Ak pri prečítaní konsolidovanej výročnej správy zistíme, že obsahuje významné nesprávnosti, je našou povinnosťou to komunikovať štatutárnemu orgánu.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá bude obsahovať náš názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.
- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy ohľadne finančných informácií účtovných jednotiek a obchodných aktivít v rámci Skupiny, aby sme vyjadrili názor na konsolidovanú účtovnú závierku. Sme zodpovední za usmernenie, riadenie a výkon auditu Skupiny. Správa audítora je výhradne našou zodpovednosťou.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.



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



Ing. František Zummer
Licencia UDVA č. 1217

12. decembra 2024
Bratislava, Slovenská republika



MATADOR HOLDING, a.s.
Konsolidovaný výkaz finančnej pozície
(Všetky hodnoty sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

		k 31-12-2022	k 31-12-2021
AKTÍVA			
Stále aktíva			
Nehmotný majetok	5	3 641	1 769
Goodwill	5	5 390	3 410
Dlhodobý hmotný majetok	6	31 073	25 777
Investície do nehnuteľností	7	7 707	7 895
Investície v pridružených a spoločných podnikoch	9	75 557	16 415
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	11	703	4
Ostatný dlhodobý majetok	11	2 124	381
Finančný derivát	4	1 085	17 768
Stále aktíva spolu		127 280	73 419
Obežný majetok			
Zásoby	12	4 279	1 618
Zmluvné aktíva	13	53 721	44 775
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	11	52 378	24 516
Ostatný krátkodobý majetok	11	1 130	631
Pohľadávky z dane z príjmov		727	898
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	14	10 277	19 542
Dlhodobý majetok určený na predaj	7		-
Obežný majetok spolu		122 512	91 980
Aktíva spolu		249 792	165 399
VLASTNÉ IMANIE			
Kapitál a fondy vlastníkov podielov v materskej Spoločnosti			
Základné imanie - nominálna hodnota	15	1 687	1 687
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy		657	657
Vlastné akcie	15		-
Nerozdelený zisk		74 767	83 327
Kapitál a fondy vlastníkov podielov v materskej Spoločnosti spolu		77 111	85 671
Podiel menšinových vlastníkov		3 844	1 457
Vlastné imanie spolu		80 955	87 128
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Úvery	16	7 682	1 840
Odložený daňový záväzok	17	598	101
Záväzky z dôchodkových programov		139	159
Ostatné dlhodobé záväzky	18	565	1 276
Finančný derivát		33 351	
Výnosy budúcich období - dotácie	19	599	461
Dlhodobé záväzky spolu		42 934	3 837
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	18	75 066	56 655
Splatná daň z príjmov	17	-	-
Rezervy		68	-
Záväzky z dôchodkových programov		64	37
Úvery	16	43 891	17 707
Finančný derivát		6 603	
Výnosy budúcich období – dotácie	19	211	35
Krátkodobé záväzky spolu		125 903	74 434
Záväzky spolu		168 837	78 271
Pasíva spolu		249 792	165 399

MATADOR HOLDING, a.s.
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku
(Všetky hodnoty sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

		Rok končiaci 31-12-2022	Rok končiaci 31-12-2021
Tržby	20	144 259	90 766
Prevádzkové výnosy / (-) náklady			
Zmeny stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		7	-61
Spotreba základného a ostatného materiálu	21	-57 640	- 28 269
Náklady na predaný tovar		-3	-1 566
Služby	21	-44 478	-31 020
Náklady na odmeňovanie zamestnancov	22	-42 937	-22 119
Odpisy	21	-3 897	-3 200
Aktivácia	21	2 618	158
Ostatné prevádzkové výnosy	21	2 270	1 091
Ostatné prevádzkové náklady	21	-2 347	-955
Prevádzkový zisk		-2 148	4 825
Precenenie reálnej hodnoty opcie v súvislosti s budúcim prevodom zostávajúceho podielu v pridruženom podniku	4	1 085	4 189
Úrokové náklady	24	-698	-191
Úrokové výnosy	24	219	20
Ostatné finančné výnosy	24	240	608
Ostatné finančné náklady	24	-282	-1 641
Strata (-) / zisk z predaja investícií		-918	20
Finančné výnosy / (-) náklady netto		-354	3 005
Podiel na (-) strate / zisku pridružených spoločností a spoločných podnikov – netto	23	2 311	-4 491
Zisk / (-) strata pred zdanením		-191	3 339
Daň z príjmov	25	-1 058	123
Zisk / (-) strata za účtovné obdobie po zdanení		-1 249	3 462
Ostatný súhrnný zisk		-	-
Celkový súhrnný zisk / (-) strata		-1 249	3 462
Celkový súhrnný zisk pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov v materskej Spoločnosti		-1 380	3 385
Menšinových vlastníkov		131	77
Celkový súhrnný zisk / (-) strata		-1 249	3 462
Zisk za účtovné obdobie po zdanení pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov v materskej Spoločnosti		-1 380	3 385
Menšinových vlastníkov		131	77
Zisk / (-) strata za účtovné obdobie po zdanení		-1 249	3 462

MATADOR HOLDING, a.s.
Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania
(Všetky hodnoty sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Pozn.	Základné imanie	Vlastné akcie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Spolu za vlastníkov podielov v materskej Spoločnosti	Podiel menšinových vlastníkov	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. januáru 2021		1 687	-	657	80 159	82 503	-	82 741
Zisk/(Strata) za rok		-	-	-	3 385	3 385	77	3 462
Celkový súhrnný zisk / (strata)		-	-	-	-	-	-	-
Celkový súhrnný zisk / (strata) za účtovné obdobie		-	-	-	3 385	3 385	77	3 462
Rozdelenie zisku akcionárom		-	-	-	-898	-898	-	-898
Zníženie hodnoty finančnej investície		-	-	-	317	317	-	317
Odpredaj vlastných akcií a podielov		-	-	-	-	-	-	-
Iné		-	-	-	364	364	-	364
Podiel menšinových vlastníkov		-	-	-	-	-	1 142	1 142
Stav k 31. decembru 2021		1 687	-	657	83 327	85 671	1 457	87 128
Zisk/(Strata) za rok		-	-	-	-1 380	-1 380	131	-1 249
Celkový súhrnný zisk / (strata)		-	-	-	-	-	-	-
Celkový súhrnný zisk / (strata) za účtovné obdobie		-	-	-	-1 380	-1 380	131	-1 249
Rozdelenie zisku akcionárom		-	-	-	-5 826	-5 826	-	-5 826
Významné opravy min.účt.období		-	-	-	-	-	-	-0
Zníženie hodnoty finančnej investície		-	-	-	-	-	-	-
Iné		-	-	-	-1 354	-1 354	-	-1 354
Podiel menšinových vlastníkov		-	-	-	-	-	2 256	2 256
Stav k 31. decembru 2022		1 687	0	657	74 767	77 111	3 844	80 955

Výška dividendy na akciu v r. 2022 bola 117,44 EUR/akciu (2021: 18,10 EUR/akciu).

Výkaz peňažných tokov

	Note	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
(-) Strata/ Zisk za bežné obdobie pred zdanením		-191	3 339
Upravený o:			
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku		3 897	2 972
Odpisy investícií do nehnuteľností		-	228
Zmena stavu rezerv a zamestnaneckých požitkov		75	26
Zmena stavu opravnej položky k zásobám		45	-59
Opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok		23	56
Opravná položka na zníženie hodnoty majetku		-104	-
Podiel na strate pridružených spoločností a spoločných podnikov		-2 311	4 491
Strata / -zisk z predaja dlhodobého majetku		-761	-11
Výnosové úroky		-219	-20
Nákladové úroky		698	191
Výnosy zo štátnej dotácie		-716	-566
Negatívny goodwill z obstarania dcérskych spoločností		-	-
Rozpoznanie investície v pridruženom podniku		-58 841	-
Rozpoznanie finančného derivátu		38 869	-
Odúčtovanie finančného derivátu		17 768	-
Precenenie reálnej hodnoty opcie v súvislosti s budúcim prevodom zostávajúceho podielu v pridruženom podniku		-	-4 189
Aktivácia nákladov na vývoj		- 2 618	0
Medzisúčet		-4 460	6 458
<i>Zmeny pracovného kapitálu:</i>			
Zásoby		-2 661	1 609
Pohľadávky z obchodného styku, zákazková výroba, zmluvné aktíva a ostatné pohľadávky		-38 006	-23 808
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky		17 700	15 580
Peňažné prostriedky z prevádzky		-27 427	-161
Zaplatené úroky		-698	-191
Prijaté úroky		219	20
Zaplatená daň z príjmov		-337	-693
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-28 243	-1 025
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		-5 717	-3 086
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		852	139
Nákup investícií v pridružených podnikoch		-	2 369
Prijaté dividendy		140	142
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-4 725	-436
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy bankových úverov a pôžičiek		65 095	15 000
Výdavky na splácanie úverov		-35 785	-11 160
Poskytnuté pôžičky		-1 563	-
Vyplatené dividendy		-4 044	-3 237
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		23 703	603
Čistý prírastok / (-) úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-9 265	-858
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	14	19 542	20 400
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	14	10 277	19 542

1. Všeobecné informácie

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii (ďalej „IFRS“) za rok končiaci 31. decembra 2022 pre MATADOR HOLDING, a.s. (ďalej ako “Spoločnosť”) a jej dcérske spoločnosti (spolu ďalej ako “Skupina” alebo “Skupina Matador Holding”).

Spoločnosť bola založená 28. februára 1997. V obchodnom registri je zapísaná od 10. marca 1997 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I., oddiel Sa, vložka 6765/B).

Spoločnosť bola založená a má sídlo v Slovenskej republike.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola nasledovná:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva	
	tis. EUR	%	%	
fyzické osoby	1 687	100		100
Spolu	1 687	100		100

Konečným užívateľom výhod k 31. decembru 2022 sú fyzické osoby.

V roku 2022 mala Skupina v priemere 1 534 zamestnancov (2021: 738 zamestnancov), z toho 62 riadiacich pracovníkov (2021: 40 zamestnancov).

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Členovia Predstavenstva a Dozornej rady Spoločnosti

Zloženie predstavenstva a dozornej rady Spoločnosti bolo nasledovné:

Predstavenstvo:	Zloženie k 31. decembru 2022	Zloženie k 31. decembru 2021
Predseda	Doc. Ing. Štefan Rosina, PhD.	Doc. Ing. Štefan Rosina, PhD.
Podpredseda	Ing. Miroslav Rosina, PhD.	Ing. Miroslav Rosina, PhD.
Členovia	Ing. Martin Kele Ing. Štefan Rosina Mgr. Katarína Lapková	Ing. Martin Kele Ing. Štefan Rosina Mgr. Katarína Lapková
Dozorná rada:	Zloženie k 31. decembru 2022	Zloženie k 31. decembru 2021
Predseda	Doc. JUDr. Ľubomír Fogaš CSc.	Doc. JUDr. Ľubomír Fogaš CSc.
Členovia	Ing. Jaroslav Zigo Ing. Jana Rosinová	Ing. Jaroslav Zigo Ing. Jana Rosinová

Hlavný predmet činnosti

Hlavným predmetom činnosti Skupiny je výroba účelových strojov hlavne pre automobilový, gumársky a obranný priemysel, návrh a dodávka riešení prostredníctvom automatizovaných liniek a vývojové, konštrukčné a inžinierske činnosti v oblasti automobilového priemyslu.

Výrobné kapacity Skupiny sa nachádzajú na území Slovenskej a Českej republiky.

Táto účtovná závierka zahŕňa výkazy spoločnosti Matador Holding, a.s. a dcérske spoločnosti, ktorých zoznam je uvedený v bode 8. Konsolidácia.

Sídlo a miesto podnikania Spoločnosti

Bojnická 3
831 04 Bratislava
Slovenská republika
IČO: 36294268
DIČ: 2020109564

2. Súhrn hlavných účtovných postupov

Nižšie sú uvedené hlavné účtovné postupy, ktoré boli použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej závierky. Boli aplikované konzistentne vo všetkých prezentovaných účtovných obdobiach, pokiaľ nie je uvedené inak (viď Pozn. 2.1).

2.1 Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby niektoré spoločnosti zostavili konsolidovanú účtovnú závierku k 31. decembru 2022 podľa IFRS platných v Európskej únii („EÚ“).

Táto konsolidovaná účtovná závierka Skupiny bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platnými v Európskej únii k 31. decembru 2022 na základe princípu historických cien, s výnimkou finančných aktív a pasív, ktoré sa vykazujú v reálnej hodnote, ktorej zmena je vykázaná v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe princípu časového rozlíšenia, podľa ktorého sa transakcie a ďalšie skutočnosti vykazujú v čase ich vzniku a v konsolidovanej účtovnej závierke sa vykazujú v období, s ktorým súvisia, za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti Skupiny.

Skupina predpokladá, že bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti a že u nej nenastáva žiadna skutočnosť, ktorá by ju obmedzovala alebo jej zabraňovala v tejto činnosti minimálne 12 mesiacov od dátumu zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky za rok 2022.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS platnými v EÚ vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku vedenia pri aplikácii postupov účtovania na problematické transakcie. Oblasť, ktoré sú náročnejšie na posúdenie alebo sú zložitejšie, prípadne oblasti, v ktorých predpoklady a odhady významným spôsobom ovplyvňujú účtovnú závierku, sú uvedené v Pozn. 4.

Predstavenstvo Skupiny môže akcionárom navrhnúť zmenu účtovnej závierky aj po jej schválení na valnom zhromaždení akcionárov. Avšak podľa § 16, odsekov 9 až 11 Zákona o účtovníctve, po zostavení a schválení účtovnej závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy.

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

Skupina aplikuje všetky Medzinárodné účtovné štandardy a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board - ďalej len „IASB“) platnými v EÚ, ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2022.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 1. januári 2023 a ktoré Skupina predčasne neaplikovala

Výnosy pred zamýšľaným použitím, Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy, Referencia na Koncepčný rámec – zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu IAS 16, IAS 37 a IFRS 3 a Každoročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva za roky 2018-2020 – novela IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (vydané 14. mája 2020 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).

Novela IAS 16 zakazuje účtovnej jednotke odpočítať od obstarávacej ceny položky dlhodobého hmotného majetku akékoľvek výnosy generované z predaja výrobkov zhotovených počas doby, keď účtovná jednotka ešte len pripravuje danú položku dlhodobého hmotného majetku na jej zamýšľané použitie. Výnosy z predaja takýchto výrobkov, spolu s nákladmi na ich zhotovenie, sa budú vykazovať s vplyvom na hospodársky výsledok. Náklady na takéto položky účtovná jednotka ocení podľa štandardu IAS 2. Tieto náklady nebudú zahŕňať odpisy testovaného majetku, pretože ten ešte nie je pripravený na svoje zamýšľané používanie. Novela IAS 16 tiež objasňuje, že účtovná jednotka „testuje, či daná položka majetku funguje tak, ako má“, keď posudzuje a hodnotí technický a fyzický výkon daného majetku. Finančná výkonnosť testovaného majetku nie je pre toto posudzovanie relevantná. Položka majetku by preto mohla fungovať tak, ako to vedenie plánuje, a mohla by sa začať odpisovať ešte skôr, než dosiahne úroveň prevádzkovej výkonnosti, ktorú od nej vedenie očakáva.

Novela IAS 37 objasňuje význam termínu „náklady na plnenie zmluvy“. Vysvetľuje, že náklady na plnenie zmluvy zahŕňajú priame náklady na plnenie danej zmluvy ako aj alokované ďalšie náklady, ktoré priamo súvisia s jej plnením. Novela takisto objasňuje, že predtým, než účtovná jednotka vytvorí samostatnú rezervu na nevýhodnú zmluvu, vykáže straty zo zníženia hodnoty aktív, ktoré sa používajú pri plnení tejto zmluvy, a nie aktív vyhradených pre túto zmluvu.

Štandard IFRS 3 bol novelizovaný tak, aby sa odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018 pre účely stanovenia, či sa jedná o majetok alebo záväzok nadobudnutý v podnikovej kombinácii. Pred touto novelou sa IFRS 3 odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2001. Okrem toho bola do IFRS 3 pridaná nová výnimka pre záväzky a podmienené záväzky. Tá špecifikuje, že v prípade niektorých typov záväzkov a podmienených záväzkov sa má účtovná jednotka, ktorá aplikuje IFRS 3, odvolávať radšej na IAS 37 alebo IFRIC 21, a nie na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018. Bez tejto novej výnimky by účtovná jednotka musela v podnikovej kombinácii vykázať niektoré záväzky, ktoré by podľa IAS 37 vykázané neboli. Následne by účtovná jednotka ihneď po akvizícii musela odúčtovať takéto záväzky a vykázať zisk, ktorý by však nepredstavoval ekonomicky reálny hospodársky výsledok. Novela taktiež objasňuje, že nadobúdateľ podniku nesmie ku dňu akvizície vykázať podmienené aktíva, ako sú definované v IAS 37.

Novela IFRS 9 sa zaoberá tým, ktoré poplatky treba zahrnúť do 10% testu pre odúčtovanie finančných záväzkov. Náklady alebo poplatky môžu byť uhrádzané buď tretím stranám alebo veriteľovi. Podľa novely sa však náklady alebo poplatky uhrádzané tretím stranám nebudú zahrňovať do 10% testu.

V ilustratívnom príklade číslo 13, ktorý je prílohou IFRS 16, bol odstránený príklad platieb od prenajímateľa, ktoré sa týkali technického zhodnotenia prenajímaného majetku. Dôvodom pre novelu bola snaha odstrániť akékoľvek prípadné nejasnosti pri účtovaní lízingových stimulov.

IFRS 1 obsahuje výnimku pre prípad, keď dcérska spoločnosť aplikuje IFRS po prvýkrát neskôr než jej materská spoločnosť. Dcérska spoločnosť môže oceňovať svoje aktíva a záväzky v účtovných hodnotách, ktoré by boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky jej materskej spoločnosti na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS, ak by neboli urobené konsolidačné úpravy a úpravy z dôvodu podnikovej kombinácie, v ktorej materská spoločnosť túto svoju dcérsku spoločnosť obstarala. IFRS 1 bol novelizovaný s cieľom umožniť účtovným jednotkám, ktoré sa rozhodli využiť túto výnimku, oceňovať vo vlastnom imaní aj kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien sumami, ktoré vykázať materská spoločnosť na základe jej prechodu na IFRS. Novela IFRS 1 rozširuje vyššie uvedenú výnimku na kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien, aby sa účtovným jednotkám, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS, znížili náklady na prechod na IFRS. Táto novela sa bude vzťahovať aj na pridružené spoločnosti a spoločné podniky, ktoré využili tú istú výnimku poskytnutú v IFRS 1.

Bola odstránená požiadavka, aby účtovné jednotky pri určovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41 vyňali peňažné toky týkajúce sa zdaňovania. Účelom tejto úpravy je dosiahnuť súlad s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky sadzbou po zdanení. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Zľavy z nájomného súvisiace s Covid-19 – novela IFRS 16 (vydaná 31. marca 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr). V máji 2020 bola vydaná novela IFRS 16, ktorá poskytla nájomcom dobrovoľné praktické zjednodušenie pri posudzovaní, či zľava z nájomného, súvisiaca s COVID-19, ktorá má za následok zníženie lízingových platieb, splatných do 30. júna 2021 alebo skôr, bola modifikáciou lízingu. Novela vydaná 31. marca 2021 predĺžila termín platieb, ktorých sa toto praktické zjednodušenie týka, z 30. júna 2021 do 30. júna 2022. Skupina posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, posun dátumu účinnosti – novela IAS 1 (vydaná 15. júla 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 1 týkajúca sa klasifikácie záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé bola vydaná v januári 2020 s pôvodnou účinnosťou od 1. januára 2022. Ako reakcia na Covid-19 bol dátum účinnosti posunutý o jeden rok, aby mali účtovné jednotky viac času na implementáciu klasifikačných zmien, ktoré z novelizovanej úpravy vyplývajú. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Novela IAS 1 a IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). IAS 1 bol novelizovaný s cieľom, aby od účtovných jednotiek vyžadoval zverejnenia ich podstatných a nie významných účtovných zásad a metód. Novela obsahuje definíciu podstatných účtovaných zásad a metód. Taktiež vysvetľuje, že sa očakáva, že účtovná zásada či metóda je podstatná ak bez jej uvedenia by užívateľa účtovnej závierky neboli schopní porozumieť iným podstatným informáciám v účtovnej závierke. Novela poskytuje príklady účtovných zásad a metód, ktoré sa pravdepodobne budú považovať za podstatné v kontexte účtovnej závierky danej účtovnej jednotky. Novela ďalej objasňuje, že nepodstatné účtovné zásady a metódy nie je potrebné v účtovnej závierke uvádzať. Ak sa ich účtovná jednotka rozhodne uviesť, nemali by mať vplyv na zrozumiteľnosť ostatných podstatných účtovných zásad a metód. Na podporu tejto novely bolo tiež novelizované IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód, ktoré napomáha aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad a metód. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Novela IAS 8 - Definícia účtovných odhadov (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 8 vysvetľuje, ako by mali účtovné jednotky rozlišovať zmeny v účtovných zásadách a metódach od zmien v účtovných odhadoch. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Odložená daň k aktívam a záväzkom z jednej transakcie – Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 12 upravuje, ako účtovať odloženú daň z transakcií, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky. Za určitých okolností sú účtovné jednotky oslobodené od vykazovania odloženej dane pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov. Predtým nebolo zrejmé, či sa výnimka vzťahuje na transakcie, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky, teda transakcie, pri ktorých sa vykazuje majetok aj záväzok. Novela objasňuje, že výnimka sa na tieto prípady neuplatňuje a účtovné jednotky sú povinné vykázať odloženú daň. Novela vyžaduje, aby účtovné jednotky vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakej hodnote zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novela IFRS 10 a IAS 28 (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB). Táto novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dopadom tejto novely je vykázanie zisku alebo straty z prevodu v plnej výške, ak sa jedná o prevod podniku. V prípade, ak je predmetom transakcie majetok, ktorý nepredstavuje podnik, tak sa vykáže čiastočný zisk alebo strata, a to aj v prípade, ak tento prevádzaný majetok vlastní dcérska spoločnosť. Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Novela IFRS 16 Líziny: Lízingový záväzok pri predaji a spätnom lízingu (vydaná 22. septembra 2022 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr). Novela sa týka transakcií predaja a spätného lízingu v prípade, ak predaj majetku spĺňa podmienky pre vykázanie predaja v súlade s IFRS 15. Novela vyžaduje, aby predávajúci-nájomca následne ocenil záväzky vyplývajúce z tejto transakcie takým spôsobom, že nevykáže žiaden zisk alebo stratu, súvisiacu s právom na užívanie majetku, ktoré si ponechal. To znamená, že akýkoľvek zisk bude časovo rozlíšený aj v prípade záväzku účtovnej jednotky platiť variabilné platby, ktoré nezávisia od indexu alebo sadzby. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novely IAS 1 (pôvodná novela vydaná 23. januára 2020 a následne novelizovaná 15. júla 2020 a 31. októbra 2022, finálne účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr). Tieto novely upresňujú, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé alebo dlhodobé, v závislosti od práv, ktoré existujú na konci účtovného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia podstatné právo odložiť ich vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov. Novely už nevyžadujú, aby bolo toto právo bezpodmienečné. Novela z októbra 2022 stanovila, že podmienky úverovej zmluvy, ktoré je potrebné splniť po konci účtovného obdobia, neovplyvňujú klasifikáciu dlhu ako krátkodobý alebo dlhodobý ku koncu účtovného obdobia. Očakávania vedenia účtovnej jednotky, či právo na odklad vyrovnania bude následne uplatnený, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok pred alebo ku koncu účtovného obdobia, a to aj v prípade, že veriteľ po konci účtovného obdobia upustí od požiadavky na plnenie danej podmienky. Naopak, záväzok sa klasifikuje ako dlhodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok úverovej zmluvy až po konci účtovného obdobia. Novely okrem toho objasňujú požiadavky na klasifikáciu dlhu, ktorý môže účtovná jednotka vyrovnať jeho konverziou na nástroje vlastného imania. Vyrovnanie je definované ako splnenie záväzku platbou v peniazoch, iným zdrojom predstavujúcim ekonomické úžitky alebo nástrojom vlastného imania účtovnej jednotky. Výnimkou sú záväzky s možnosťou konverzie na nástroje vlastného imania, ak je v prípade zloženého finančného nástroja táto možnosť konverzie klasifikovaná ako samostatný komponent, ktorý predstavuje vlastné imanie. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

Novely IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie – Dohody o financovaní dodávateľov (vydané 25. mája 2023). V máji 2023 IASB zareagovala na obavy používateľov účtovných závierok z neadekvátneho alebo zavádzajúceho zverejňovania dohôd o financovaní a novelizovala štandardy IAS 7 a IFRS 7, ktoré teraz vyžadujú zverejnenie dohôd o financovaní dodávateľov účtovnej jednotky. Tieto zmeny vyžadujú zverejnenia ohľadom dohôd o financovaní dodávateľov, ktoré používateľom účtovnej závierky umožnia posúdiť dopad týchto dohôd na záväzky a peňažné toky účtovnej jednotky a na jej vystavenie sa riziku likvidity. Účelom dodatočných požiadaviek na zverejnenie je zvýšiť transparentnosť dohôd o financovaní dodávateľov. Novely neovplyvňujú zásady pre vykazovanie alebo oceňovanie ale iba zavádzajú dodatočné požiadavky na zverejnenie. Nové požiadavky na zverejnenie sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

Novela IAS 21 Nedostatočná vymeniteľnosť (vydaná 15. augusta 2023). V auguste 2023 IASB novelizovala IAS 21 s cieľom pomôcť účtovným jednotkám posúdiť vymeniteľnosť medzi dvoma menami a určiť spotový výmenný kurz v prípade, že zámena na inú menu nie je možná. Novela má vplyv na účtovnú jednotku v prípade, ak uskutoční transakciu alebo má prevádzku v cudzej mene, ktorá nie je vymeniteľná za inú menu pre daný účel k dátumu ocenenia. Novela IAS 21 neposkytuje podrobné požiadavky na stanovenie spotového výmenného kurzu ale stanovuje rámec na jeho určenie k dátumu ocenenia. Pri uplatňovaní nových požiadaviek nie je dovolené zmeniť údaje za porovnateľné obdobie. Požaduje sa prepočítať sumy z takejto cudzej meny odhadovaným spotovým výmenným kurzom k dátumu uplatnenia novely, pričom rozdiel bude vykázaný v nerozdelenom zisku minulých období alebo v rámci rezervy na kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzej meny. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

Neexistujú žiadne ďalšie IFRS štandardy alebo IFRIC interpretácie, ktoré ešte nie sú účinné a ktoré by mali významný dopad na Skupinu.

2.2 Konsolidácia

Dcérske spoločnosti

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

Skupina používa pri účtovaní obstaraní dcéorských spoločností akvizičnú metódu. Nadobudnutý identifikovateľný majetok a záväzky a podmienené záväzky prevzaté v rámci podnikovej kombinácie sa prvotne oceňujú ich reálnou hodnotou k dátumu akvizície, bez ohľadu na výšku podielu ostatných akcionárov dcérskej spoločnosti.

Obstarávacie náklady vzťahujúce sa k akvizícii sa účtujú do nákladov. Akékoľvek podmienené plnenia, ktoré majú byť uhradené Skupinou, sa k dátumu akvizície ocenia v reálnej hodnote.

Skupina v čase akvizície oceňuje výšku podielu menšinových vlastníkov v dcérskej spoločnosti buď jeho reálnou hodnotou alebo ako podiel na reálnej hodnote majetku, záväzkoch a podmienených záväzkoch. Rozhodnutie o metóde ocenenia je uskutočnené samostatne pre každú podnikovú kombináciu. Goodwill sa stanoví odpočítaním netto hodnoty majetku, záväzkov a podmienených záväzkov od súčtu kúpnej ceny za nadobúdaný podiel na dcérskej spoločnosti, výšky podielu menšinových vlastníkov a reálnej hodnoty predchádzajúcej investície v spoločnosti pred nadobudnutím kontroly. Negatívny rozdiel sa vykazuje priamo v hospodárskom výsledku.

Vnútroskupinové transakcie, zostatky, výnosy a náklady z transakcií medzi spoločnosťami v Skupine sa eliminujú pri konsolidácii. Medzivýsledok vyplývajúci z vnútroskupinových transakcií, ktorý je súčasťou ocenenia aktív, sa pri konsolidácii eliminuje. Účtovné zásady a metódy dcéorských spoločností boli v prípade potreby pozmenené tak, aby sa zabezpečila konzistentnosť s účtovnými zásadami a metódami aplikovanými Skupinou.

Menšinové podiely predstavujú tú časť čistého zisku a vlastného imania dcérskej spoločnosti, zahrňujúc precenenie na reálnu hodnotu, ktoré možno priradiť k tým častiam, ktoré nie sú priamo alebo nepriamo vlastnené Skupinou. Menšinové podiely predstavujú samostatnú časť vlastného imania Skupiny. V deň obstarania Skupina oceňuje menšinové podiely proporcionálnym podielom na čistých aktívach obstarávanej spoločnosti.

Transakcie s menšinovými vlastníkami

Pre účtovanie transakcií s vlastníkami menšinových podielov Skupina aplikuje model ekonomickej jednotky. Akýkoľvek rozdiel medzi nákupnou protihodnotou a účtovnou hodnotou nadobudnutého menšinového podielu je vykázaný ako kapitálová transakcia priamo do vlastného imania. Skupina vykazuje rozdiel medzi predajnou protihodnotou a účtovnou hodnotou predaného menšinového podielu ako kapitálovú transakciu vo výkaze zmien vlastného imania.

Finančné investície v pridružených a spoločných podnikoch

Pridružené spoločnosti sú všetky subjekty, v ktorých má Skupina podstatný (priamo alebo nepriamo), no nie rozhodujúci vplyv, s čím je vo všeobecnosti spojené vlastníctvo 20% až 50% hlasovacích práv. Spoločne kontrolované podniky („spoločné podniky“) sú tie, v ktorých sa Skupina podieľa na kontrole činnosti spoločne so svojimi partnermi v podnikaní.

Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov sa účtujú metódou vlastného imania a sú prvotne vykázané v obstarávacej cene. Účtovná hodnota pridružených a spoločných podnikov zahŕňa prípadný goodwill (znížený o akumulované straty zo zníženia hodnoty), ktorý bol identifikovaný pri akvizícii. Dividendy prijaté od pridružených a spoločných podnikov znižujú účtovnú hodnotu investície.

Ďalšie zmeny hodnoty investície vygenerované po akvizícii sú vykázané nasledovne:

- i) podiel Skupiny na ziskoch či stratách pridružených a spoločných podnikov je vykázaný v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku,
- ii) podiel Skupiny na zmenách ostatných súhrnných ziskov je vykázaný samostatne v ostatných súhrnných ziskoch a stratách,
- iii) všetky ostatné zmeny podielu Skupiny na účtovnej hodnote pridružených a spoločných podnikov sú vykázané v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku ako podiel na zisku/strate pridružených a spoločných podnikov.

Ak sa podiel Skupiny na stratách pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku rovná alebo prevyšuje jej podiel na vlastnom imaní v danej spoločnosti, vrátane všetkých ostatných nezabezpečených pohľadávok, Skupina nevykazuje ďalšie straty, pokiaľ jej v mene pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku nevznikli iné záväzky alebo v ich mene nerealizovala platby.

Nerealizované zisky z transakcií medzi Skupinou a jej pridruženými spoločnosťami a spoločnými podnikmi sú eliminované v miere zodpovedajúcej majetkovej účasti Skupiny v týchto subjektoch. Nerealizované straty sa tiež eliminujú, s výnimkou prípadov, keď transakcia poskytuje dôkaz o znížení hodnoty prevádzaného aktíva.

2.3 Prepočet cudzích mien

(i) Funkčná mena a mena prezentácie účtovnej závierky

Položky zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky Skupiny sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom každá konsolidovaná účtovná jednotka pôsobí („funkčná mena“). Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2022 je prezentovaná v eurách (EUR), ktoré sú funkčnou menou a menou vykazovania materskej spoločnosti.

(ii) Transakcie a súvahové zostatky

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň transakcie. Kurzové zisky a straty z vyrovnania týchto transakcií a z prepočtu monetárneho majetku a záväzkov v cudzej mene výmenným kurzom ku koncu roka sa účtujú s vplyvom na hospodársky výsledok.

(iii) Spoločnosti v Skupine

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku a konsolidovaný výkaz o finančnej pozícii všetkých spoločností v Skupine (z ktorých žiadna nemá funkčnú menu hyperinflačnej ekonomiky), ktorých funkčná mena nie je identická s menou, v ktorej je prezentovaná táto konsolidovaná účtovná závierka, sú prepočítané nasledovne:

- a) aktíva a pasíva sú prepočítané kurzom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka;
- b) výnosy a náklady sú prepočítané priemerným výmenným kurzom za dané obdobie (ak však tento priemer nie je dostatočnou aproximáciou kumulatívneho efektu kurzov platných v deň jednotlivých transakcií, vtedy sú prepočítané kurzami ku dňu jednotlivých transakcií); a
- c) všetky vyplývajúce kurzové rozdiely sú vykázané ako Ostatný súhrnný zisk/strata.

Funkčná mena jednotlivých spoločností v Skupine je EUR (spoločnosti so sídlom mimo Českej republiky) a CZK (platí pre spoločnosti so sídlom v Českej republike).

Vplyv zmeny kurzov cudzích mien na reálnu hodnotu nemonetárnych finančných aktív a pasív je vykázaný ako časť zisku alebo straty z precenenia na reálnu hodnotu. Vplyv zmeny kurzov na reálnu hodnotu nemonetárnych finančných aktív a pasív klasifikovaných ako finančné nástroje oceneňované v reálnej hodnote je vykázaný cez hospodársky výsledok.

Goodwill a úpravy na reálnu hodnotu, ktoré vznikli v dôsledku akvizície zahraničnej dcérskej spoločnosti, sa účtujú ako súčasť aktív a pasív danej zahraničnej dcérskej spoločnosti a prepočítavajú sa kurzom platným k súvahovému dňu.

2.4 Nehmotný majetok

(i) Goodwill

Goodwill sa stanoví odpočítaním netto hodnoty majetku, záväzkov a podmienených záväzkov od súčtu kúpnej ceny za nadobúdaný podiel na dcérskej spoločnosti, výšky podielu menšinových vlastníkov a reálnej hodnoty predchádzajúcej investície v spoločnosti pred nadobudnutím kontroly. Negatívny rozdiel sa vykazuje priamo v hospodárskom výsledku. Goodwill z akvizície dcérskejších spoločností je v konsolidovanej súvahe klasifikovaný ako nehmotný majetok. Goodwill z obstarania pridružených spoločností je klasifikovaný ako súčasť investície v pridružených spoločnostiach. Osobitne vykázaný goodwill sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o kumulované straty zo zníženia jeho hodnoty. Straty zo zníženia hodnoty goodwillu sa neodúčtujú.

Skupina testuje goodwill na pokles hodnoty minimálne raz za rok a tiež vždy, keď existujú indikátory, že došlo k poklesu hodnoty goodwillu. Goodwill sa alokuje jednotkám generujúcim peňažné prostriedky alebo skupinám takýchto jednotiek za účelom testovania na pokles hodnoty. Priraduje sa tým jednotkám generujúcim peňažné prostriedky, u ktorých sa očakáva, že budú mať úžitok z podnikovej kombinácie, z ktorej goodwill vznikol. Skupina priraduje goodwill segmentu, ktorý nie je väčší ako segment podľa IFRS 8. Zisky alebo straty z predaja dcérskej alebo pridruženej spoločnosti v rámci jednotky generujúcej peňažné prostriedky zahŕňajú účtovnú hodnotu goodwillu vzťahujúcu sa na predaný subjekt, vypočítanú pomerne z hodnoty predaného subjektu k hodnote zostávajúcej časti jednotky generujúcej peňažné prostriedky.

(ii) Softvér a ocenieľné práva

Ostatný nehmotný majetok Skupiny (okrem goodwillu) má konečnú životnosť a obsahuje najmä softvér a ocenieľné práva.

Obstarávané softvérové licencie a ocenieľné práva sa aktivujú v hodnote nákladov vynaložených na ich obstaranie a uvedenie do používania. Softvér a ocenieľné práva sú oceňované obstarávacou cenou zníženou o oprávky.

Výdavky na výskum sa vykazujú ako náklad v čase, keď boli vynaložené.

Nehmotný majetok je amortizovaný rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti:

	Doba životnosti v rokoch
Softvér	3 - 6
Ocenieľné práva	4 - 6

Ak dôjde k poklesu hodnoty, účtovná hodnota softvéru a ocenieľné práva sa znížia na úžitkovú hodnotu alebo reálnu hodnotu zníženú o náklady na predaj podľa toho, ktorá je vyššia.

2.5 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej cene zníženej o oprávky a prípadne o zníženie hodnoty majetku. Historické ceny zahŕňajú náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť obstaraniu danej položky majetku.

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

Pozemky a obstarávaný dlhodobý hmotný majetok sa neodpisujú. Odpisy ostatného dlhodobého hmotného majetku sa počítajú lineárne z rozdielu medzi jeho obstarávacou cenou a konečnou reziduálnou hodnotou počas doby predpokladanej ekonomickej životnosti.

Predpokladaná doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

	Doba životnosti v rokoch
Budovy	20 – 50
Stroje a zariadenia	3 – 20
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 – 10

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

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

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

2.6 Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností predstavujú najmä pozemky, administratívne priestory a sklady a sú držané za účelom dlhodobého prenájmu a nie sú využívané Skupinou. Investície do nehnuteľností sa prvotne vykazujú v cene obstarania. Transakčné náklady sú zahrnuté v prvotnom ocenení. Skupina sa pre následné oceňovanie investícií do nehnuteľností rozhodla používať model oceňovania v historických cenách. Investície do nehnuteľností sa preto vykazujú v cene obstarania zníženej o oprávky a kumulované zníženie hodnoty.

Odpisy investícií do nehnuteľností sa počítajú použitím rovnomernej metódy odpisovania počas ich odhadovanej doby ekonomickej životnosti. Odhadovaná doba životnosti investícií do nehnuteľností je konzistentná s dobou životnosti dlhodobého hmotného majetku Skupiny.

Na konci účtovného obdobia vedenie posudzuje, či existujú dôvody, pre ktoré by mala byť hodnota investícií znížená. Ak existujú, vedenie určí realizovateľnú hodnotu ako vyššiu z reálnej hodnoty aktív zníženej o náklady spojené s predajom (trhový prístup) a úžitkovej hodnoty (príjmový prístup). Účtovná hodnota je znížená na úroveň realizovateľnej hodnoty a opravná položka je vytvorená cez hospodársky výsledok. Ak nastane zmena predpokladov určujúcich realizovateľnú hodnotu v nasledujúcich obdobiach, opravná položka k investíciám do nehnuteľností je rozpustená.

Každá z investícií do nehnuteľností je jednotkou generujúcou peňažné prostriedky.

Reálna hodnota sa prostredníctvom trhového prístupu určuje pomocou analýzy skutočného predaja porovnateľných aktív alebo pomocou prieskumu cien porovnateľných aktív dostupných na trhu. Oceňovanie berie do úvahy zistené ceny a vzťah medzi oceňovaným majetkom a porovnávanými aktívami. Pri určovaní reálnej hodnoty aktív sa berie do úvahy aj lokácia, čas predaja, fyzické vlastnosti aktíva a podmienky predaja.

Získané výnosy z prenájmu sa vykazujú v rámci tržieb.

2.7 Pokles hodnoty dlhodobého majetku

Majetok s neurčitou dobou životnosti nie je odpisovaný, avšak je každoročne testovaný na pokles hodnoty. Test na pokles hodnoty odpisovaného majetku sa vykonáva vtedy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota nebude realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu.

Realizovateľná hodnota predstavuje buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradi do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). U dlhodobého majetku, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa pravidelne, ku každému súvahovému dňu posudzuje, či nie je možné pokles hodnoty prehodnotiť.

2.8 Zásoby

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

O obstarávaní nástrojov Skupina účtuje ako o toware. Úbytok nástrojov sa účtuje v cene zistenej metódou špecifickej identifikácie.

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

2.9 Finančný majetok

Finančné nástroje - kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

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

Transakčné náklady sú dodatočné náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Dodatočné náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvody do regulačných agentúr a búrz cenných papierov a dane a poplatky z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

Amortizovaná hodnota („**AH**“) je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty („**ECL**“). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémii alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek vo výkaze o finančnej situácii.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková miera diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu preценenia úrokovej sadzby okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú preценené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie. Všetky finančné nástroje okrem finančného derivátu sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotou vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate. Finančný derivát sa prvotne vyказuje v reálnej hodnote. Finančný derivát sa preceňuje vždy ku koncu roka na reálnu hodnotu cez výkaz ziskov a strát.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania. Skupina klasifikuje finančné aktíva v kategórii amortizovaná hodnota okrem finančného derivátu. Finančný derivát sa preceňuje ku koncu roka na reálnu hodnotu cez výkaz ziskov a strát. Klasifikácia a následné ocenenie finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Skupiny na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) vlastností peňažných tokov majetku.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model. Obchodný model odzrkadľuje, ako Skupina spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Skupiny: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív (držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov), alebo (ii) zinkasovať zmluvné peňažné toky a peňažné toky vznikajúce z predaja aktív (držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov z predaja), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť „iného“ obchodného modelu a ocenené pomocou reálnej hodnoty cez hospodársky výsledok („**FVTPL**“).

Obchodný model je určený pre skupinu aktív (na úrovni portfólia) na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré Skupina vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre portfólio dostupné v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Skupina zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Skupina používa, má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku. Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Skupina posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov („**SPPI**“). Finančné aktíva s vnorenými derivátmi sa berú do úvahy ako celok pri určovaní, či sú ich peňažné toky v súlade s požiadavkou SPPI. Pri tomto posúdení Skupina posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými dojednaniami, t. j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak zmluvné podmienky zavádzajú expozíciu voči riziku alebo volatilitu, ktorá je v rozpore so základnými úverovými dojednaniami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje. Skupina vykonáva test SPPI pre svoje finančné aktíva.

Skupina má vo svojej držbe pohľadávky z obchodného styku, poskytnuté pôžičky, zmluvné aktíva, finančný derivát a peniaze a peňažné ekvivalenty. Charakteristika týchto finančných aktív (okrem finančného derivátu) je krátkodobá a zmluvné peňažné toky predstavujú splátku istiny a úroku, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí a preto ich Skupina oceňuje v amortizovanej hodnote. Charakteristika finančného derivátu je dlhodobá a predstavuje právo Skupiny predat' podiel v pridruženom podniku za vopred stanovenú cenu.

Finančné aktíva – reklasifikácia. Finančné nástroje sa reklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Skupina nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“). Skupina určuje ECL, na základe predpokladaného budúceho vývoja, k pohľadávkam oceňovaným v amortizovanej hodnote a k zmluvným aktívam. Skupina vypočítava ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprímeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Pohľadávky a zmluvné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii po odpočítaní opravnej položky ECL.

Zmluvné aktíva Skupiny predstavujú nevyfakturovanú hodnotu konštrukčných prác, služieb spojených s výrobou jednoúčelových strojov a nástrojov, tvorbou riešení pre automatizované výrobné linky na základe dlhodobých zmlúv so zákazníkmi a pod.

Skupina aplikuje na pohľadávky z obchodného styku a zmluvné aktíva zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t. j. meria ECL pomocou celoživotných očakávaných strát. Skupina na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku a zmluvné aktíva používa maticu, ktorá zohľadňuje dobu obratu pohľadávok a zmluvných aktív počas aktuálneho obdobia, výnosy za aktuálne obdobie a výšku odpísaných pohľadávok a to samostatne pre jednotlivé kategórie A a B (Pozn. 3.1), pre iné pohľadávky a samostatne pre pôžičky poskytnuté ostatným spriazneným stranám. Miera očakávaného znehodnotenia predovšetkým vychádza z počtu dní po splatnosti pre jednotlivé kategórie finančných aktív a pravdepodobnosti nesplatenia finančného aktíva počas celej doby životnosti. Skupina pri jej stanovení posudzuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez nadmerných nákladov a úsilia. Takéto porovnanie zahŕňa kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzu vychádzajúcu z predchádzajúcich historických skúseností Skupiny, ratingové ohodnotenie a očakávaný budúci vývoj. Skupina zvažila predpokladaný vývoj HDP na Slovensku a očakávanú platobnú disciplínu na ďalších 12 mesiacov. Na základe týchto ukazovateľov sa rozhodla, že tvorba opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku, k zmluvným aktívam, k iným pohľadávkam a k pôžičkám poskytnutým spriazneným stranám na základe historických údajov je dostačujúca, keďže vývoj daných ukazovateľov zodpovedá vývoju z predošlých rokov.

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

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

2.10 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady v bankách k dispozícii na požiadanie. Peniaze a peňažné ekvivalenty sú vedené v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby.

2.11 Základné imanie

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

V prípade obstarania vlastných kmeňových akcií Spoločnosťou (vlastné akcie) sa úhrada, vrátane akýchkoľvek priamo súvisiacich nákladov (po odpočítaní vplyvu dane z príjmov), odpočíta od vlastného imania Spoločnosti až do doby stiahnutia týchto akcií z obehu alebo ich opätovného upísania. Pri ich následnom upísaní je akákoľvek prijatá úhrada (po odpočítaní priamo súvisiacich transakčných nákladov a príslušného vplyvu dane z príjmov) zaúčtovaná ako zvýšenie vlastného imania.

2.12 Výplata dividend

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

2.13 Finančné záväzky

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

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

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

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

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

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

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

Pôžičky vrátane úverov sa pri ich prvotnom zaúčtovaní ocenia ich reálnou hodnotou zníženou o vynaložené transakčné náklady. Pôžičky sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky, pokiaľ Skupina nemá bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie záväzku po dobu minimálne 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Úrokové náklady na pôžičku, ktorá bola poskytnutá na účel obstarania kvalifikovaného neobežného majetku, sa počas procesu obstarávania aktivujú do obstarávacej ceny dlhodobého majetku, ktorý nevyhnutne vyžaduje dlhšie časové obdobie na prípravu na používanie alebo predaj.

Výnos z dočasného investovania špecifických pôžičiek až do ich vynaloženia na výdavky na majetok spĺňajúci kritéria, je odpočítaný od nákladov na prijaté úvery a pôžičky oprávnených na kapitalizáciu.

Všetky ostatné úrokové náklady sú zaúčtované do nákladov bežného obdobia.

2.14 Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku sú časovo rozlíšené, ak protistrana splnila svoje záväzky vyplývajúce zo zmluvy a účtujú sa v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

2.15 Dane

Daň z príjmov je pre účely konsolidovanej účtovnej závierky vypočítaná v súlade s platnou legislatívou krajín, v ktorých sídli Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti, resp. ak sa za platnú môže považovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka. Celková daň z príjmu zahŕňa splatnú daň z príjmov a odloženú daň.

(i) Splatná daň z príjmov

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

(ii) Odložená daň z príjmov

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

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

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

2.16 Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a nemocenské, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napríklad zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

(i) Dôchodkové fondy

Skupina prispieva do fondov s vopred určenou výškou dôchodkového plnenia a do fondov s vopred stanovenými príspevkami.

V prípade fondov s vopred stanoveným dôchodkovým plnením je stanovená výška plnenia, ktorú zamestnanec pri odchode do dôchodku dostane. Výška plnenia závisí od viacerých faktorov, akými sú napr. vek, počet odpracovaných rokov a mzda. Fond s vopred stanovenými príspevkami je dôchodkový fond, do ktorého Skupina prispieva pevne stanovenými príspevkami. Skupina nemá žiadnu zmluvnú alebo mimozmluvnú povinnosť prispieť do fondu ďalšími príspevkami, ak výška jeho aktív nie je dostačujúca na vyplatenie všetkých plnení zamestnancov, na ktoré majú nárok za bežné a minulé obdobia.

(a) Odchodné

Minimálna požiadavka Zákonníka práce na príspevok pri odchode do starobného dôchodku je vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Navyiac, na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej do roku 2024 Skupina vypláca zamestnancom pri odchode do dôchodku platby vo výške od 170 až 1 000 EUR podľa počtu odpracovaných rokov a navyše 60 až 100 EUR za každý ďalší rok odpracovaný nad rámec 40 rokov.

Zamestnanci očakávajú, že Skupina bude naďalej poskytovať tieto zamestnanecké požitky a vedenie je toho názoru, že nie je pravdepodobné, že ukončí ich poskytovanie.

Závazok vykázaný v súvahe k 31. decembru 2022 vyplývajúci z dôchodkových programov s vopred stanoveným plnením predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z definovaných požitkov k súvahovému dňu. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú pri vzniku do ostatného súhrnného výsledku hospodárenia. Súčasná hodnota záväzku z definovaných plnení je stanovená diskontovaním odhadovaných budúcich úbytkov peňažných tokov použitím úrokovej miery 4,09 – 4,24 % T(2021: 0,99 -1,54%).

Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z úprav a zmien poistno-matematických predpokladov sa zaúčtujú do ostatného súhrnného zisku alebo straty pri ich vzniku. Zmeny dôchodkových programov sa účtujú do nákladov alebo výnosov.

(b) Odmeny pri pracovných a životných jubileách

Skupina vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách. Odmena závisí od počtu odpracovaných rokov v Skupine a je vyplácaná v intervale od 140 EUR do 600 EUR.

Zamestnanci očakávajú, že Skupina bude naďalej poskytovať tieto zamestnanecké požitky a vedenie je toho názoru, že nie je pravdepodobné, že ukončí ich poskytovanie.

Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z úprav a zmien poistno-matematických predpokladov sa zaúčtujú do výsledku hospodárenia pri ich vzniku. Zmeny a úpravy programu odmien pri pracovných a životných jubileách sa účtujú v zisku alebo strate.

(c) Dôchodkové fondy s vopred stanovenými príspevkami

Skupina prispieva do štátnych a súkromných fondov dôchodkového pripoistenia na zákonnej, zmluvnej alebo dobrovoľnej báze.

Skupina platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd a iných príjmov, ktoré sú predmetom zdanenia.

Počas celého roka Skupina prispievala do týchto fondov vo výške 35,2% (2021: 35,2%) hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4% (2021: 13,4%). Náklady na tieto odvody sa účtujú do zisku alebo straty v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

(ii) Odstupné

Odstupné sa vypláca vždy, keď je so zamestnancom ukončený pracovný pomer pred jeho odchodom do dôchodku alebo ak sa zamestnanec rozhodne dobrovoľne ukončiť pracovný pomer z dôvodu nadbytočnosti výmenou za tento peňažný príspevok.

Skupina vykazuje odstupné vtedy, keď sa preukázateľne zaviazala ukončiť pracovný pomer so svojimi zamestnancami v súlade s podrobným oficiálnym plánom znižovania ich stavu bez možnosti odvolania. Odstupné splatné viac než 12 mesiacov po súvahovom dni je diskontované na súčasnú hodnotu.

2.17 Rezervy na ostatné záväzky a náklady

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

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

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

2.18 Štátne dotácie

Štátne dotácie sú zaúčtované len vtedy, ak existuje primeraná istota, že Skupina splní podmienky ich pridelenia a dotácie budú prijaté. Sú časovo rozlíšené a systematicky zúčtované do výnosov počas obdobia, v ktorom sú zaúčtované súvisiace náklady so zámerom ich kompenzácie. Štátna dotácia bola poskytnutá na nákup robotizovaných pracovísk. V tejto účtovnej závierke sú prijaté dotácie účtované ako výnosy budúcich období, ktoré budú rozpúšťané do výnosov počas šiestich rokov a tieto výnosy budú kompenzovať náklady na odpis nakúpeného majetku. Výnos vyplývajúci zo štátnej dotácie je vykázaný v položke Ostatné prevádzkové výnosy.

2.19 Aktívacia

Zásoby a dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady, ktoré tvorí priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou. Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti majetku.

2.20 Vykazovanie výnosov

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

V súlade s IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, Skupina vykazuje výnosy aplikovaním päťstupňového modelu: (1) identifikácia zmluvy so zákazníkom; (2) identifikácia zmluvných povinností na plnenie; (3) určenie transakčnej ceny; (4) priradenie transakčnej ceny k povinnostiam na plnenie; (5) vykázanie výnosov, keď sú splnené jednotlivé povinnosti na plnenie.

Hlavným zdrojom výnosov Skupiny sú výnosy z predaja účelových strojov hlavne pre automobilový, gumársky a obranný priemysel, návrh a dodávka riešení prostredníctvom automatizovaných liniek, konštrukčné a inžinierske činnosti a výnosy z predaja nástrojov.

Spoločnosti v skupine poskytujú konštrukčné a inžinierske práce ako súčasť dodávky automatizovaných liniek spolu s montážou liniek a ich uvedením do prevádzky alebo sú spomenuté práce poskytované samostatne ako služba.

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

Výnosy z prenájmu sa vykazujú rovnomerne počas doby prenájmu.

Výnosy týkajúce sa nástrojov a k tomu prislúchajúce náklady sú vykázané v momente prechodu kontroly na zákazníka, čo je v momente, kedy je forma akceptovaná zákazníkom (podpísanie PSW dokumentu zákazníkom).

Výnosy sa vykazujú v reálnej hodnote prijatých úhrad alebo pohľadávok po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, diskontov, zliav a nominačných poplatkov. Výnosové úroky sa účtujú na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery. Hodnota pohľadávok Skupiny je znížená na realizovateľnú hodnotu, ktorá predstavuje súčasnú hodnotu očakávaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou. Rozdiel medzi súčasnou hodnotou a nominálnou hodnotou očakávaného peňažného toku sa účtuje ako výnosový úrok.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Skupiny na prijatie platby.

Skupina vyrába jednoúčelové stroje, nástroje a vytvára riešenia pre automatizované výrobné linky na základe dlhodobých zmlúv so zákazníkmi. Na základe týchto zmlúv, nemôže Skupina odpredať rozpracované výrobky a riešenia tretej strane a zároveň má zmluvné právo na platby za už vykonanú prácu. Výnosy z výroby jednoúčelových strojov, nástrojov a výrobných liniek na základe zmlúv so zákazníkmi sú preto vykázané v priebehu času v hodnote vzniknutých nákladov zvýšených o maržu podľa stupňa rozpracovanosti. Stupeň rozpracovanosti sa určuje ako pomer vzniknutých nákladov voči celkovým očakávaným nákladom na daný projekt. Zmluvy obsahujú jednu povinnosť plnenia. Tržby z predaja výrobkov sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa podmienok dohodnutých v zmluve. Skupina poskytuje zákazníkovi štandardnú záruku. Na základe historickej skúsenosti Skupina z tohto titulu neočakáva významné odúčtovanie vykázanych výnosov. Úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platobných podmienok dohodnutých so zákazníkom, obvykle v niekoľkých splátkach.

Skupina vystavuje faktúru na zákazníka za výrobu jednoúčelových strojov, nástrojov a výrobných liniek na základe "mílnikov" definovaných v jednotlivých zmluvách. Ak je hodnota vykonaných prác vyššia ako hodnota prijatých platieb, Skupina vykáže „zmluvné aktívum“, v prípade ak je hodnota vykonaných prác nižšia ako hodnota prijatých platieb, Skupina vykáže „zmluvný záväzok“. Faktúra vystavená na základe „mílnikov“ je splatná na základe štandardných podmienok, jej hodnota je fixná a neobsahuje financujúci komponent.

Finančný komponent. Skupina neočakáva, že by mala zmluvy, v ktorých obdobie medzi prevodom sľúbeného tovaru alebo služieb zákazníkom a platbami od zákazníkom presahuje jeden rok. V dôsledku toho Skupina neupravuje žiadnu transakčnú cenu o časovú hodnotu peňazí.

Celková zostávajúca povinnosť plnenia na základe kontraktov so zákazníkmi k 31. decembru 2022 je v hodnote 113 358 tis. EUR, pričom hodnota plnenia vo výške 85 714 tis. EUR bude zrealizovaná do 1 roka, zvyšná časť bude zrealizovaná do 2 rokov.

2.21 Podmienené aktíva a záväzky

Podmienené záväzky sa nevykazujú v tejto účtovnej závierke. Sú zverejnené v poznámkach k účtovnej závierke, pokiaľ možnosť úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je zanedbateľná.

Podmienené aktíva sa nevykazujú v tejto účtovnej závierke, ak nie sú viac menej isté, ale zverejňujú sa v poznámkach k účtovnej závierke, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky.

Podmienené aktíva a záväzky sú vykázané v Pozn. 27.

3. Riadenie finančného rizika

3.1 Faktory finančného rizika

V dôsledku svojich činností bola Skupina vystavená rozličným finančným rizikám vrátane úverových rizík a dopadov zmien výmenných kurzov a úrokových sadzieb. Hlavné finančné nástroje, ktoré Skupina využívala, zahŕňali bankové úvery a krátkodobé vklady. Hlavným účelom týchto finančných nástrojov bolo zabezpečenie dostatočného objemu likvidity na investície a prevádzkové potreby Skupiny. Na riadenie niektorých rizík, predovšetkým rizika zmeny výmenných kurzov a úrokových sadzieb, používa Skupina derivátové finančné nástroje.

Finančný úsek materskej Spoločnosti poskytuje jednotlivým SBU („Strategic Business Unit“) poradenstvo a odporúčania v oblasti riadenia finančných rizík. Predstavenstvo vydáva zásady pre celkové riadenie rizika v písomnej forme, ako aj písomné postupy pre jednotlivé špecifické oblasti, ako je napríklad riadenie kurzového rizika, rizika úrokovej miery, úverového rizika, použitie finančných nástrojov, investovanie dočasne voľných finančných prostriedkov.

(i) Úverové/kreditné riziko

Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi a vkladmi v bankách a finančných inštitúciách, finančným majetkom určeným na predaj, finančným majetkom držaným do splatnosti, pohľadávkami zo zmlúv so zákazníkmi a zmluvnými aktívami.

Finančný majetok, ktorý predstavuje potenciálne predmet úverového rizika, pozostáva najmä z finančného majetku určeného na predaj a pohľadávok z obchodného styku. S finančnými aktívami držanými do splatnosti (poskytnuté pôžičky) je spojené nevýznamné kreditné riziko, nakoľko Skupina poskytuje pôžičky len spriazneným stranám, pri ktorých toto riziko vníma ako zanedbateľné. Skupina má zavedené pravidlá kreditmanažmentu, ktoré zabezpečujú minimalizáciu kreditného rizika.

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

Hotovosť je umiestnená vo finančných inštitúciách, s ktorými je spojené v čase uloženia peňažných prostriedkov minimálne riziko nesolventnosti.

Tabuľka nižšie ilustruje kreditný rating finančných aktív k súvahovému dňu:

	Kreditný rating	31. december 2022	31. december 2021
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn. 14), z toho:			
Všeobecná úverová banka, a.s.	A2	3 000	5 403
Tatra banka, a.s.	A2	995	940
ČSOB, a.s.	A2	243	33
Slovenská sporiteľňa, a.s.,	A2	3 397	6 501
Unicreditbank, a.s.	Baa1 ¹	647	665
Raiffeisenbank a.s.	A3	34	-
Česká spořitelna, a.s.	A1	283	95
Komerční banka, a.s., Praha, Česko	A1 ²	1 283	5 611
Komerční banka, a.s.	A1	137	-
Fio banka, a.s.	n/a	3	-
Bank of Cyprus	Ba2	68	79
Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike	A ³	1	40
Sparkasse Deutschland	n/a	5	5
Peniaze	n/a	181	170
Finančný derivát	Baa1	1 085	17 768
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Pozn. 11)	bez ratingu	53 081	24 520
Spolu		64 443	61 830

¹Rating pre materskú UniCredit S.p.A

²Rating pre Komerční banka, a.s., Praha (ČR)

³Rating Oberbank AG

Pre hodnotenie úverovej kvality Skupina využíva dlhodobý rating ratingovej agentúry Moody's, s výnimkou bánk, ktoré nemajú zverejnený rating touto agentúrou. Ide o CIB (agentúra Fitch) a Oberbank AG (agentúra S&P) so stupnicou od Aaa do D.

Hodnota peňažných prostriedkov a krátkodobých vkladov v bankách predstavovala k 31. decembru 2022 10 277 tis. EUR (31. december 2021: 19 542 tis. EUR). Okrem toho sa Skupina dohodla s týmito bankami na úverových linkách na bežných účtoch a dokumentárnych akreditívoch (Pozn. 16) v celkovej výške 29 249 tis. EUR (31. december 2021: 10 852 tis. EUR), ktoré k 31. decembru 2022 neboli využité. Bankové úvery, kontokorentné úvery, zmenky Skupiny (Pozn. 16) boli k 31. decembru 2022 na úrovni 51 573 tis. EUR (31. december 2021: 19 547 tis. EUR).

Počas účtovného obdobia neboli prekročené žiadne úverové limity a vedenie nepredpokladá žiadne významné straty z nedodržania zmluvných podmienok protistranami.

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

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

Zákazníkov Skupina pri posudzovaní kreditného rizika člení do nasledovných kategórií:

- Kategória A: veľkí nadnárodní OEM zákazníci so silnou pozíciou na trhu, resp. zákazníci s prideleným poistným limitom pokrývajúcim celý alebo čiastočný objem pohľadávok a pridružené spoločnosti/spriaznené strany
- Kategória B: ostatní zákazníci bez prideleného poistného limitu

Prevažná časť pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok je zabezpečená formou poistenia. Nezabezpečené finančné aktíva predstavujú najmä pohľadávky z obchodného styku, pri ktorých vedenie Skupiny hodnotí kreditné riziko ako nevýznamné.

Posudzovanie kreditného rizika pri nových zákazníkoch je realizované v rámci prípravy ponukového procesu, pričom odobrenie zákazníka kreditným manažérom je integrovanou súčasťou schvaľovacieho work-flowu v informačnom systéme. Ešte pred uzatvorením zmluvy (t.j. dohodnutím obchodných podmienok) Skupina preveruje bonitu a finančnú situáciu potenciálneho obchodného partnera.

Pri zákazníkoch zaradených do kategórie A Skupina vníma kreditné riziko ako minimálne vzhľadom na ratingy, ktoré zverejňujú svetové ratingové agentúry (napr. Moody's, S&P, Fitch), históriu pohľadávok s týmito zákazníkmi počas doby spolupráce v minulosti alebo poskytnutie poisťného limitu treťou stranou.

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

Skupina je prostredníctvom produktu poistenia pohľadávok neustále informovaná o prípadnom zhoršení ekonomickej situácie daného zákazníka. Skupina ďalej sama vyhodnocuje históriu pohľadávok na ročnej báze, pričom z vyhodnotenia Skupina odhaduje prípadné úverové straty (ECL), ktoré využíva pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam. ECL v kategóriách A a B zákazníkov sú nevýznamné.

Hoci návratnosť nepoistených pohľadávok môže byť ovplyvnená ekonomickou situáciou zákazníkov, vedenie si nie je vedomé významného rizika, ktoré by mohlo spôsobiť stratu pre Skupinu mimo výšky zaúčtovaných opravných položiek.

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

Kreditný rating (podľa Moody's)	31-12-2022 (hodnota pohľadávok)	31-12-2021 (hodnota pohľadávok)
Kategória A		
A1 až A3	9 674	5 176
Aa1 až Aa3	11 182	7 592
Aaa	11 893	2 575
Ba1	-	-
Baa1 až Baa3	-	254
Spolu pohľadávky z obchodného styku – kategória A	32 749	15 597
Kreditný rating (podľa Moody's)	31-12-2022 (hodnota pohľadávok)	31-12-2021 (hodnota pohľadávok)
Kategória B		
A1 až A3	847	2 466
Aa1 až Aa3	5 854	548
Aaa	1 486	30
Baa3	74	-
bez zaradenia	489	239
Spolu pohľadávky z obchodného styku – kategória B	8 750	3 283
Spolu pohľadávky z obchodného styku – kategória A a B	41 499	18 880

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

Kategória A	31.12.2022				31.12.2021			
	% straty	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	
Pohľadávky z obchodného styku:								
- v splatnosti	0,10%	24 587	-25	24 562	12 272	-12	12 260	
- po splatnosti 1-90 dní	0,50%	7 510	-37	7 473	2 217	-11	2 206	
- po splatnosti 91-180 dní	3,00%	517	-15	502	503	-15	488	
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,00%	28	-14	14	605	-303	302	
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	107	-107	-	-	-	-	
- znehodnotené pohľadávky	100%	-	-198	-	-	-	-	
Spolu		32 749	-198	32 551	15 597	-341	15 256	
Zmluvné aktíva:								
- v splatnosti	0,10%	53 721	-54	53 667	44 775	-45	44 730	
Spolu		53 721	-54	53 667	44 775	-45	44 730	
Pohľadávky z obchodného styku a zmluvné aktíva spolu		86 470	-252	86 218	60 372	-386	59 986	
Zaúčtovaná opravná položka								
Nezaúčtovaná opravná položka			-252			-386		

Kategória B	31.12.2022				31.12.2021			
	% straty	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	
Pohľadávky z obchodného styku:								
- v splatnosti	0,10%	7 238	-7	7 231	2 828	-3	2 825	
- po splatnosti 1-90 dní	0,50%	1 277	-6	1 271	153	-1	152	
- po splatnosti 91-180 dní	3,00%	65	-2	63	16	-	16	
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,00%	47	-24	23	166	-83	83	
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	123	-123	-	120	-120	-	
- znehodnotené pohľadávky	100%	-	-162	-	-	-	-	
Spolu		8 750	-162	8 588	3 823	-207	3 076	
Zaúčtovaná opravná položka			-136			-113		
Nezaúčtovaná opravná položka			-26			-94		

Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Skupina posúdila, že v prípade pohľadávok z pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám nedošlo k 31. decembru 2022 ani k 31. decembru 2021 k významnému zvýšeniu kreditného rizika. Na základe primeraných informácií, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia, pri zohľadnení zmluvnej splatnosti Skupina neúčtovala o strate zo znehodnotenia k týmto finančným aktívam.

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

		31-12-2022		31-12-2021	
	Scenár	Pravdepodobnosť scenára		Pravdepodobnosť scenára	
MATADOR					
Automotive	splatí sa celá				
Vráble, a.s.	pôžička	98%	-	98%	-
	splatí sa 70%	2%	34	2%	34
	splatí sa 30%	0%	-	0%	-
	nesplatí sa	0%	-	0%	-
	ECL		34		34

V súvislosti s pôžičkami poskytnutými dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným stranám je spojená vysoká koncentrácia úverového rizika.

(ii) Kurzové riziko

Kurzové riziko vzniká z aktív (Pozn. 11 a Pozn. 14) a pasív (Pozn. 16 a Pozn. 18) denominovaných v cudzej mene.

Preferovaným nástrojom riadenia kurzového rizika je prirodzený hedging, teda časové a hodnotové zosúladienie príjmov a výdavkov v inej mene ako funkčnej mene jednotlivých spoločností v rámci Skupiny. Väčšina z transakcií Skupiny sa odohráva v funkčnej mene Skupiny. Skupina vyhodnotila kurzové riziko ako nevýznamné.

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

Nákladové úroky Skupiny a peňažné toky na financovanie jej činnosti záviseli od zmien trhových úrokových sadzieb, keďže časť existujúcich úverov je úročená variabilnou úrokovou sadzbou. Finančné oddelenie pravidelne monitoruje dianie na peňažných trhoch a na základe očakávaných zmien trhových sadzieb a ich potenciálneho dopadu na hospodársky výsledok prispôsobuje pomer záväzkov z bankových úverov s fixnou a variabilnou sadzbou. V prípade potreby Skupina využíva na zaistenie rizika zmien trhových sadzieb aj úrokové swapy a opcie, k 31. decembru 2022 Skupina mala otvorené úrokové deriváty – 1,245 mil. EUR s dátumom expirácie 31.12.2025. Objem záväzkov z bankových úverov s variabilnou úrokovou sadzbou predstavoval k 31. decembru 2021 96% (31.december 2021: 86%) z celkových záväzkov z bankových úverov.

V účtovných obdobiach 2022 a 2021 boli úvery Skupiny denominované najmä v eurách. Všeobecne, pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Skupinu riziku variability peňažných tokov a pôžičky s pevnou úrokovou sadzbou vystavujú Skupinu riziku zmeny reálnej hodnoty.

Skupina pravidelne vykonáva analýzu citlivosti zmeny trhových sadzieb a potenciálny dopad na hospodársky výsledok a ostatný súhrnný zisk alebo stratu. Pre všetky meny sa v analýze používa rovnaká zmena úrokovej sadzby. Scenáre sa uplatňujú iba pri záväzkoch, ku ktorým sa vzťahujú významné úroky.

Pri náraste trhových sadzieb o 100 bázičných bodov by nárast úrokových nákladov za rok končiaci 31. decembra 2022 bol 225,8 tis. EUR (v roku 2021: 141,7 tis. EUR).

Keďže Skupina nemá okrem bankových účtov žiadne iné významné úročené aktíva, úrokové výnosy a prevádzkový cash-flow sú iba v nevýznamnej miere závislé od zmien trhových úrokových sadzieb.

(iv) *Riziko likvidity*

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

Vedenie monitoruje na báze očakávaných peňažných tokov priebežné predpovede rezervy likvidity, ktorú predstavuje nečerpaný zostatok úverovej linky (Pozn. 16) a peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn. 14).

Tabuľka nižšie analyzuje podľa zostatkovej doby splatnosti finančné záväzky Skupiny. Údaje uvedené v tabuľke predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky.

	Menej ako 1 rok	Od 1 do 2 rokov	Od 2 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov
K 31-12-2022				
Bankové úvery (istina vrátane budúcich úrokov)	31 097	7 884	3 431	2 737
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (okrem záväzkov nespádajúcich pod IFRS 7) (Pozn. 18)	43 796	-	-	-
Spolu	74 893	7 884	3 431	2 737
K 31-12-2021				
Bankové úvery (istina vrátane budúcich úrokov)	17 500	2 338	1 337	-
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (okrem záväzkov nespádajúcich pod IFRS 7) (Pozn. 18)	26 399	-	-	-
Spolu	43 899	2 338	1 337	-

Dodatočné informácie k splatnosti úverov sú uvedené v Pozn. 16.

(v) *Komoditné riziko*

Skupina je len do zanedbateľnej miery vystavená riziku zo zmeny cien komodít, ktoré vstupujú do jej výrobného procesu. V súlade so stratégiou Skupiny sú možné riziká ako aj príležitosti súvisiace so zmenami trhovými cenami ocele a hliníka prenesené na zákazníkov Skupiny.

3.2 Riadenie kapitálu

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

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

Vedenie Skupiny spravuje kapitál akcionárov vykázaný podľa IFRS k 31. decembru 2022 v hodnote 77 111 tis. EUR (31. december 2021: 85 671 tis. EUR).

Tak, ako iné podniky v sektore, aj Skupina monitoruje kapitál na základe dlhového pomeru. Tento pomer sa vypočíta ako pomer celkového dlhu k súčtu vlastného imania a celkového dlhu. Celkový dlh sa vypočíta ako suma bankových úverov a pôžičiek (vrátane krátkodobých a dlhodobých bankových úverov a pôžičiek tak, ako sú vykázané v súvahe). Celkový kapitál sa vypočíta ako vlastné imanie vykázané v súvahe plus celkový dlh. Skupina dosahuje k 31. decembru 2022 úroveň dlhového pomeru vo výške 40,08 % (k 31. decembru 2021: 18,3%).

V roku 2022 bolo stratégiou Skupiny udržať ukazovateľ dlhového pomeru na optimálnej úrovni vyplývajúcej z úverových zmlúv Skupiny. Táto stratégia je nezmenená od roku 2007.

Ďalšie informácie ohľadne externe stanovených ukazovateľov sú uvedené v Pozn. 16.

3.3 Odhad reálnej hodnoty

Reálna hodnota finančných nástrojov obchodovaných na aktívnych trhoch je založená na kótovaných trhových cenách k dátumu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Reálna hodnota finančných nástrojov, ktoré nie sú obchodované na aktívnych trhoch, sa stanoví použitím oceňovacích metód. Skupina používa rôzne oceňovacie metódy a predpoklady, ktoré vychádzajú z trhových podmienok k jednotlivým súvahovým dátumom.

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku, znížená o opravné položky na očakávané úverové straty, a účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku sa približne rovná ich reálnej hodnote. Odhad reálnej hodnoty finančných záväzkov sa uskutočňuje diskontovaním budúcich zmluvných peňažných tokov použitím aktuálnej trhovej úrokovej sadzby, pri ktorej by Skupina mohla obstaráť podobné finančné nástroje.

Odhad reálnej hodnoty investícií do nehnuteľností je uvedený v Pozn. 7 a odhad reálnej hodnoty derivátov, záväzkov a úverov v Pozn. 26.

4. Zásadné účtovné odhady a predpoklady

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

(i) Významný vplyv v Spoločnosti SODECIA AUTOMOTIVE INTERNATIONAL

Skupina vykazuje spoločnosť SODECIA AUTOMOTIVE INTERNATIONAL v rámci pridružených spoločností i keď nedosahuje 20%-ný podiel na hlasovacích právach, ktorý je podľa IAS 28 predpokladom významného vplyvu v pridruženej spoločnosti. Skupina významný vplyv realizuje prostredníctvom členstva v predstavenstve spoločnosti, pričom sa zásadným spôsobom podieľa na riadení spoločnosti a na rozhodovaní o budúcom smerovaní spoločnosti SODECIA AUTOMOTIVE INTERNATIONAL.

Keďže Skupina nadobudla spoločnosť SODECIA AUTOMOTIVE INTERNATIONAL zámenou podielov, ocenenie pridruženej spoločnosti v obstarávacej hodnote predstavuje trhovú cenu 40,13% podielu v spoločnosti MATADOR Automotive Vráble vrátane finančného derivátu vykázaného v roku 2021 poníženého o nezrealizovaný zisk tejto transakcie.

(ii) Reálna hodnota finančného derivátu spojeného s predajnou a nákupnou opciou

Vypísaná predajná opcia s variabilnou realizačnou cenou, ktorá je sprevádzaná nákupnou opciou s rovnakou cenou, uplatniteľnou v tom istom budúcom termíne, je podobná fixnej termínovanej dohode. Tento finančný nástroj sa preto účtuje ako finančný derivát, ktorý bol ocenený a vykázaný k dátumu transakcie a precenený k 31. decembru 2022 na jeho reálnu hodnotu.

Ak sa pri ocenení reálnou hodnotou používajú pozorovateľné vstupy, ktoré si vyžadujú významnú úpravu, toto ocenenie je ocenením úrovne 3 v celom rozsahu.

Meranie reálnej hodnoty pomocou významných nepozorovateľných vstupov (úroveň 3).

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

Finančný derivát vznikol z dohodnutého predaja 6% podielu v spoločnosti SODECIA AUTOMOTIVE INTERNATIONAL, ktorý sa uskutoční v troch tranžiach zodpovedajúcich 2%-nému podielu a predstavuje diskontovaný cash flow prijatých platieb z jednotlivých tranží.

Na zvyšných 6% podielu v spoločnosti SODECIA AUTOMOTIVE INTERNATIONAL obidve strany dostali k dispozícii predajné a kúpne opcie. Skupina na ocenenie reálnej hodnoty finančného derivátu predstavujúceho put a call opciu na 6% ny podiel použila Black Scholesov model. Hlavnými vstupmi valúacie sú cena akcií, vypočítaná na základe priemernej normalizovanej hodnoty EBITDA za posledné štyri roky, násobku (multiple) pozorovaného na trhu k danému dátumu, zohľadňujúc čistý dlh, cena akcií, za ktorú sa budú realizovať (vychádzajúc z podpísanej dohody s treťou stranou), úroveň volatility pozorovaná u porovnateľných spoločností a bezriziková úroková miera, ktorej podkladom je zero-kupónová výnosová krivka zo štátnych dlhových cenných papierov vydaných v SR (Pozn. 4).

Pre uistenie o výške reálnej hodnoty finančného derivátu, manažment Skupiny pripravil analýzu citlivosti, ktorá skúma vzťah výšky, priemernej EBITDA za posledné tri roky plus plán najbližšieho roka, volatility a EBITDA multiple. Tabuľky nižšie zobrazujú hodnotu (v mil. EUR) finančného derivátu za predpokladu, že by sa EBITDA Multiple pohyboval na úrovni od 6 do 8 a výška priemernej EBITDA od 61,1 mil. EUR do 96,0 mil. EUR za rok. Reálna hodnota finančného derivátu sa mení v závislosti od hodnoty jednotlivých premenných v rozmedzí od 0,61 mil. EUR do 3,22 mil. EUR ako zobrazuje tabuľka nižšie. Na základe uvedeného manažment stanovil reálnu hodnotu finančného derivátu vo výške ako svoj najlepší odhad. Výpočet reálnej hodnoty derivátu uvažuje s volatilitou ceny na úrovni 31,44%, ktorá reprezentuje priemernú hodnotu volatility indexu Damodarana 2000 medzi rokmi 2018-2022.

Sensitivity analysis: Fair value of the financial derivative @ 31.12.2022						
Net Debt in mEUR (ND)	ND = 34,7			ND = 38,1		
EBITDA multiple	EBITDA multiple			EBITDA multiple		
	6,4	7,5	8,4	6,4	7,5	8,4
EBITDA = 61,1 mEUR	3,17	2,40	1,86	3,22	2,41	1,89
EBITDA = 69,8 mEUR	2,47	1,82	1,38	2,51	1,83	1,40
EBITDA = 78,6 mEUR	1,95	1,40	1,04	1,98	1,40	1,05
EBITDA = 87,3 mEUR	1,55	1,09	0,79	1,57	1,09	0,80
EBITDA = 96,0 mEUR	1,24	0,85	0,61	1,25	0,85	0,61

Skupina k 31. decembru 2022 vykonala test na znehodnotenie investícií do nehnuteľností prostredníctvom trhového prístupu, ktorý pozostával z nasledujúcich krokov:

- Prieskum trhu pozorovateľných predávaných budov a pozemkov,
- Použitie koeficientov zohľadňujúcich špecifiká oceňovaných aktív,

Stanovenie hodnoty oceňovaných budov a pozemkov násobením trhovej ceny za m² a úžitkovej plochy oceňovaných budov alebo rozlohy pozemkov.

(iii) Doby životnosti dlhodobého majetku

Za zásadné účtovné odhady sa považujú aj doby životnosti dlhodobého majetku uvedené v Pozn. 2.5. – Dlhodobý hmotný majetok. Priemerná doba použiteľnosti odpisovaných nehnuteľností, strojov a zariadení a investičného nehnuteľného majetku k 31. decembru 2022 je približne 8 rokov (k 31. decembru 2021: 8 rokov). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku zvýšila o 1 rok, ročný odpis by sa znížil o 0,33 mil. EUR (2021: 0,4 mil. EUR). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku znížila o 1 rok, ročný odpis by sa zvýšil o 0,43 mil. EUR (2021: 0,6 mil. EUR).

5. Nehmotný majetok

	Goodwill	Softvér a oceniteľné práva	Aktivované náklady na vývoj	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
K 01-01-2021					
Obstarávacia cena	-	4 449	-	11	4 460
Oprávky a odpis z titulu poklesu hodnoty	-	-3 176	-	-	-3 176
Zostatková hodnota	-	1 273	-	11	1 284
Rok končiaci 31-12-2021					
Prírastky	3 410	962	-	81	4 453
Úbytky	-	-	-	-	-
Odpisy (Pozn. 21)	-	-561	-	-	-561
Znehodnotenie goodwillu pri zlúčení	-	92	-	-92	-
Prevod z obstarávaného dlhodobého nehmotného majetku	-	-	-	-	-
Ostatné pohyby	-	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	-	3	-	-	3
Zostatková hodnota na konci obdobia	3 410	1 769	-	-	5 179
K 31-12-2021					
Obstarávacia cena	3 410	5 503	-	-	8 913
Oprávky a odpis z titulu poklesu hodnoty	-	-3 734	-	-	-3 734
Zostatková hodnota	3 410	1 769	-	-	5 179
Rok končiaci 31-12-2022					
Prírastky z akvizícií	1 980	131	-	50	2 161
Prírastky	-	264	181	1 865	2 310
Úbytky	-	-	-	-	-
Odpisy (Pozn. 21)	-	-657	-4	-	-661
Znehodnotenie goodwillu pri zlúčení	-	-	-	-	-
Prevod z obstarávaného dlhodobého nehmotného majetku	-	-	-	-	-
Ostatné pohyby	-	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	-	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	-	41	-	1	42
Zostatková hodnota na konci obdobia	5 390	1 548	177	1 916	9 031
K 31-12-2022					
Obstarávacia cena	5 390	6 099	181	1 915	13 585
Oprávky a odpis z titulu poklesu hodnoty	-	-4 592	-4	-	-4 596
Kurzové rozdiely	-	41	-	1	42
Zostatková hodnota	5 390	1 548	177	1 916	9 031

V júni 2022 Skupina nadobudla 51% obchodný podiel v spoločnosti Entry Engineering, s.r.o., Česká republika. Kúpou podielu Skupina získala dlhodobý majetok v hodnote 4 881 tis. EUR a goodwill v hodnote 1 980 tis EUR.

K 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 Skupina nemala obmedzené právo nakladať s dlhodobým nehmotným majetkom a nepoužívala ho na ručenie za svoje záväzky.

MATADOR HOLDING, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2022

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

K 31. decembru 2022 je na dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej hodnote 11 433 tis. EUR zriadené záložné v prospech bankových inštitúcií právo na zabezpečenie úverov Skupiny.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok bol k 31. decembru 2022 poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a pre ďalšie prípady do výšky 112 274 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 90 760 tis. EUR).

7. Investície do nehnuteľností a dlhodobý majetok určený na predaj

Zmeny v zostatkovej hodnote investícií do nehnuteľností a dlhodobého majetku určeného na predaj boli nasledovné:

	Investície do nehnuteľností	Dlhodobý majetok určený na predaj	Spolu
K 01-01-2021			
Obstarávacia cena	12 871	-	12 871
Oprávky a zníženie hodnoty	-4 597	-	-4 597
Kurzové rozdiely	-	-	-
Zostatková hodnota	8 274	-	8 274
Rok končiaci 31-12-2021			
Prírastky	-	-	-
Vyradenia	-	-	-
Odpisy (Pozn. 21)	-228	-	-228
Prevody z budov (Pozn. 6)	-150	-	-150
Kurzové rozdiely	-1	-	-1
Zostatková hodnota na konci obdobia	7 895	-	7 895
K 31-12-2021			
Obstarávacia cena	12 720	-	12 720
Oprávky a zníženie hodnoty	-4 825	-	-4 825
Zostatková hodnota	7 895	-	7 895
Rok končiaci 31-12-2022			
Prírastky	-	-	-
Vyradenia	-	-	-
Odpisy (Pozn. 21)	-464	-	-464
Prevody z budov (Pozn. 6)	276	-	276
Kurzové rozdiely	-	-	-
Zostatková hodnota na konci obdobia	7 707	-	7 707
K 31-12-2022			
Obstarávacia cena	12 996	-	12 996
Oprávky a zníženie hodnoty	-5 289	-	-5 289
Zostatková hodnota	7 707	-	7 707

Investície do nehnuteľností k 31. decembru 2022 predstavujú areál budov a pozemkov v Bratislave vo vlastníctve Skupiny, ktorý nie je využívaný Skupinou, ale je držaný za účelom dosahovania dlhodobých výnosov z prenájmu. Ide o administratívne a nebytové priestory. Prevody medzi dlhodobým hmotným majetkom a investíciami do nehnuteľností sú spôsobené uzavretím alebo ukončením zmluvy o prenájme.

Reálna hodnota investícií do nehnuteľností k 31. decembru 2022 a 31. decemberu 2021 sa významne nelíšila od jej účtovnej hodnoty.

Nasledujúce čiastky boli vykázané v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku v súvislosti s investíciami do nehnuteľností:

	2022	2021
Výnosy z prenájmu	1 975	1 079
Priame prevádzkové náklady súvisiace s výnosmi z prenájmu pri investíciách do nehnuteľností	465	228
Priame prevádzkové náklady súvisiace s investíciami do nehnuteľností, ktoré regenerovali výnosy	-	-

8. Konsolidácia

Názov dcérskej spoločnosti	Krajina registrácie	Dátum registrácie	Majetkový podiel v % 31-12-2022	Majetkový podiel v % 31-12-2021	Činnosti
Matador Industries, a.s.	Slovensko	jún 1995	100%	100%	výroba strojov
M.I.L. Matinvestment Limited	Cyprus	december 2006	100%	100%	vlastníctvo investícií
Matador Investment Hungaria, Kft.	Maďarská republika	jún 2008	-	100%	obchodovanie s nehnuteľnosťami
Landbase Limited	Cyprus	apríl 2011	100%	100%	obchodná činnosť
MATADOR Automation, s.r.o.	Slovensko	september 2016	100%	100%	inžinierske činnosti v oblasti strojárstva
MATADOR Tools, s.r.o.	Slovensko	september 2016	100%	100%	inžinierske činnosti v oblasti strojárstva
Alpha Automation, s.r.o.	Česká republika	apríl 2011	100%	100%	elektrokonštrukčné činnosti
HR Professionals, s.r.o.	Slovensko	marec 2018	100%	100%	spostredkovanie zamestnávania
MATADOR Real Estate, s.r.o.	Slovensko	január 2004	100%	100%	prenájom a predaj nehnuteľností
AUFEER GROUP, s.r.o.	Česká republika	apríl 2016	85%	85%	prenájom nehnuteľností
MATADOR Design, s.r.o.	Slovensko	november 2007	85%	85%	ostatný výskum a experimentálny vývoj v oblasti prírodných a technických vied
AUFEER TRANSPORTATION, s.r.o.	Česká republika	november 2016	85%	85%	konštrukčné a inžinierske činnosti
AUFEER JOB, s.r.o. (do 2022 AUFEER TOOLS)	Česká republika	november 2016	85%	85%	Sprostredkovanie zamestnania (do 2022 výroba nástrojov a náradia)
AUFEER SOLUTIONS, s.r.o.	Česká republika	november 2021	85%	85%	vývojové a konštrukčné práce v oblasti automobilového priemyslu
AUFEER DESIGN, s.r.o.	Česká republika	február 2000	85%	85%	Vývojové a konštrukčné práce v oblasti automobilového priemyslu
AUFEER, GmbH	Nemecko	január 2020	85%	85%	vývojové a konštrukčné práce v oblasti automobilového priemyslu
AUFEER RECRUITMENT, s.r.o.	Česká republika	august 2022	85%	-	spostredkovanie zamestnania
AUFEER AUTOMATION, s.r.o.	Česká republika	november 2010	85%	-	inžinierske činnosti v oblasti strojárstva
MIA Engineering, s.r.o.	Slovensko	júl 2009	-	100%	konštrukčné práce v oblasti automobilového priemyslu
Entry Engineering s.r.o.	Česká republika	november 2011	51%	-	poradenstvo v oblasti IT, testovanie, meranie, analýzy
ENTRY e-CHALLENGES s.r.o.	Česká republika	január 2019	51%	-	spostredkovanie obchodu a služieb
ENTRY DIGITIZATIONS s.r.o.	Česká republika	január 2019	51%	-	poskytovanie SW, poradenstvo v oblasti IT
DARENICE DevP s.r.o.	Česká republika	november 2021	51%	-	nákup, predaj, správa a údržba nehnuteľností

V spoločnosti AUFEER DESIGN došlo v roku 2022 k odštiepeniu, pričom časť imania prešla na spoločnosť AUFEER AUTOMATION v súlade s projektom zo dňa 23.6.2022 v znení dodatku a úplnom znení zo dňa 26.7.2022.

V spoločnosti AUFEER JOB došlo v auguste 2022 k odštiepeniu, časť majetku a imania prešla na novovzniknutú spoločnosť AUFEER RECRUITMENT, s.r.o.

V júli 2022 Skupina odpredala 100% podiel v spoločnosti MIA Engineering, s.r.o., ktorý nadobudla v decembri 2021.

V júni 2022 Skupina nadobudla 51%-ny podiel v spoločnosti Entry Engineering, s.r.o., čím zároveň dosiahla i 51%-ny podiel v spoločnostiach ENTRY e-CHALLENGES, s.r.o.; Darenice DevP, s.ro. a ENTRY DIGITIZATIONS, s.r.o. Dôvodom pre uvedenú akvizíciu je rozšírenie kompetencií v oblasti vývoja technológií, testovania a inžinieringu v automobilovom priemysle vrátane implementácie inovatívnych technológií, ktoré pomáhajú optimalizovať výrobné procesy a zlepšovať efektivitu našich zákazníkov. Hodnota goodwillu z akvizície je reprezentovaná predovšetkým nehmotnými aktívami ktoré predstavujú vzťahy so zákazníkmi (kde pre skupinu vzniká synergia i v oblasti zdieľania spoločného portfólia zákazníkov zo skupiny VW Group) a duševné vlastníctvo v oblasti inovatívnych technológií a technologických riešení.

Majetok a záväzky vykázané v reálnej hodnote z akvizície Entry Engineering, s.r.o.:

	Reálna hodnota k 31.5.2022
Nehmotný majetok	162
Dlhodobý hmotný majetok	2 318
Podielové cenné papiere	78
Zásoby	161
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	4 284
Ostatný dlhodobý majetok	1 233
Pohľadávky z dane z príjmov	292
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	223
Odložený daňový záväzok	-59
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	-2 388
Úvery krátkodobé	-187
Úvery dlhodobé	-665
Čisté identifikovateľné aktíva z akvizície	5 452
Podiel menšinových vlastníkov	-2 672
Goodwill	1 980
Čisté aktíva z akvizície	4 760

Spoločnosti predstavujúce významný menšinový podiel a informácie o menšinovom podiele:

Názov dcérskej spoločnosti	Menšinový podiel v % k 31-12-2022	Zisk /-strata alokovaná menšinovému podielu rok 2022	Kumulovaná hodnota menšinového podielu k 31-12-2022
AUFEER DESIGN, s.r.o.	15%	114	829
Entry Engineering, s.r.o.	49%	-160	2 561

Výsledok hospodárenia, aktíva a záväzky spoločností reprezentujúcich významný menšinový podiel:

Rok 2022

Názov spoločnosti	Neobežné aktíva	Obežné aktíva	Dlhodobé záväzky	Krátko dobé záväzky	Čisté aktíva	Výnosy	Celkový Zisk / (-) strata
AUFEER DESIGN, s.r.o.	6 234	7 476	1 141	7 256	5 530	22 379	761
Entry Engineering, s.r.o.	4 634	5 741	1 765	3 419	5 227	9 808	-327

9. Investície v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch

	2022	2021
Spoločné podniky na začiatku roka	-	-
Podiel na zisku /(-) strate pridružených spoločností a spoločných podnikov - netto (Pozn. 23)	-	-
Kurzové rozdiely	-	-
Úbytky	-	-
Prírastky	-	-
Spoločné podniky na konci roka	-	-
Pridružené podniky na začiatku roka	16 415	29 178
Podiel na zisku /(-) strate pridružených spoločností a spoločných podnikov - netto (Pozn. 23)	2 311	-4 491
Preradenie do kategórie dcérskych spoločností	-	-8 271
Prírastky	73 649	-
Úbytky	16 818	-
Ostatné	-	-
Kurzové rozdiely	-	-1
Pridružené podniky na konci roka	75 557	16 415

Investície v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch predstavovali na súvahe k 31. decembru nasledovné hodnoty:

	31. december 2022	31. december 2021
Pridružené podniky:		
MATADOR Automotive Vráble, a.s.	-	16 033
MATADOR Automotive Rus LLC	-	382
DKL Automation, s.r.o.	48	-
Prokrosaky, s.r.o.	-	-
Motor Union, s.r.o.	-	-
SIGMA MOTOR, s.r.o.	2	-
Weekendracer, s.r.o.	-	-
SODECIA AUTOMOTIVE INTERNATIONAL, S.A.	75 507	-
Pridružené spoločné podniky celkom	75 557	16 415

Detailný zoznam pridružených spoločností a spoločných podnikov je v nasledujúcej tabuľke:

Názov	Krajina registrácie	Dátum registrácie	Typ	Majetkový podiel v % 31-12-2022	Majetkový podiel v % 31-12-2021	Činnosti
Pridružené podniky						
MATADOR Automotive Vráble, a.s.	Slovensko	október 1999	pridružená spoločnosť	-	40%	automobilový priemysel
MATADOR Automotive Rus LLC	Rusko	september 2012	pridružená spoločnosť	-	34%	výroba strojov
DKL Automation, s.r.o.	Česká republika	december 2021	pridružená spoločnosť	43%	-	správa majetku DKL Tech, s.r.o.
Prokrosaky s.r.o.	Česká republika	apríl 2021	pridružená spoločnosť	36%	-	predaj náhr.dielov, oblečenia na motocykle
Motor Union s.r.o.	Česká republika	jún 2022	pridružená spoločnosť	20%	-	sprostredk.obchodu a služieb, prevádzka e-shopu
SIGMA MOTOR s.r.o.	Česká republika	január 2017	pridružená spoločnosť	26%	-	Výroba motorových a prípojných vozidiel a karosérií
Weekendracer s.r.o.	Česká republika	august 2020	pridružená spoločnosť	39%	-	prevádzka športových zariadení, organ.šport. činnosti
SODECIA AUTOMOTIVE INTERNATIONAL, S.A.	Portugalsko	2021	pridružená spoločnosť	12%	-	výskum a vývoj nových technológií, produktov v autom.priemysle

Pre pridružené spoločnosti, u ktorých bol identifikovaný indikátor znehodnotenia, manažment vykonal test znehodnotenia, pričom tento test nepreukázal znehodnotenie u žiadnej z vyššie uvedených spoločností.

Vo februári 2022 Skupina zrealizovala zmenu podielov v spoločnostiach MATADOR Automotive Vráble, a.s. a MATADOR Automotive Rus LLC vo výške 40,13% za obchodný podiel v spoločnosti SODECIA AUTOMOTIVE INTERNATIONAL, S.A., Portugalsko vo výške 12%.

Skupina vykazuje spoločnosť SODECIA AUTOMOTIVE INTERNATIONAL v rámci pridružených spoločností i keď nedosahuje 20%-ný podiel na hlasovacích právach, ktorý je podľa IAS 28 predpokladom významného vplyvu v pridruženej spoločnosti. Skupina významný vplyv realizuje prostredníctvom členstva v predstavenstve spoločnosti, pričom sa zásadným spôsobom podieľa na riadení spoločnosti a na rozhodovaní o budúcom smerovaní spoločnosti SODECIA AUTOMOTIVE INTERNATIONAL.

Keďže Skupina nadobudla spoločnosť SODECIA AUTOMOTIVE INTERNATIONAL zámenou podielov, ocenenie pridruženej spoločnosti v obstarávacej hodnote predstavuje trhovú cenu 40,13% podielu v spoločnosti MATADOR Automotive Vráble vrátane finančného derivátu vykázaného v roku 2021 poníženého o nezrealizovaný zisk tejto transakcie.

Výsledok hospodárenia, aktíva a záväzky pridružených spoločností a spoločných podnikov Skupiny, z ktorých žiadna nie je kótovaná na burze a podiel pripadajúci na Skupinu sú nasledovné:

Rok 2022

Názov spoločnosti	Neobežné aktíva	Obežné aktíva	Dlhodobé záväzky	Krátko dobré záväzky	Čisté aktíva	Výnosy	Celkový Zisk / (-) strata	Podiel Skupiny na Zisku / (-) strate	Majetkový podiel v % k 31-12-2022
Prirúžené podniky									
DKL Automation, s.r.o.	1 483	5	-	-	5	-	103	44	43%
Prokrosaky s.r.o.	-	3	-	127	-124	88	-59	-1	36%
Motor Union s.r.o.	-	76	-	78	-2	2	-	-	20%
SIGMA MOTOR s.r.o.	63	699	348	390	40	920	-43	-11	26%
Weekendracer s.r.o.	-	3	-	3	-	13	-	-	39%
SODECIA AUTOMOTIVE INTERNATIONAL, S.A.	85 634	29 054	-	875	113 813	25 457	15 633	1 876	12%
MATADOR Automotive Vráble, a.s.	-	-	-	-	-	38 929	1 004	403	-
MATADOR Automotive Rus LLC	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spolu	87 180	29 840	348	1 473	113 732	65 409	16 638	2 311	-

Rok 2021

Názov spoločnosti	Neobežné aktíva	Obežné aktíva	Dlhodobé záväzky	Krátko dobré záväzky	Čisté aktíva	Výnosy	Celkový Zisk / (-) strata	Podiel Skupiny na Zisku / (-) strate	Majetkový podiel v % k 31-12-2021
Prirúžené podniky									
MATADOR Automotive Vráble, a.s.	84 988	63 465	35 734	60 440	52 279	216 074	4 726	-4 693	40%
MATADOR Automotive Rus LLC	1 162	1 735	1 820	1 039	38	7 048	734	249	34%
Spolu	92 072	75 154	39 149	68 638	59 439	223	5 532	-4 491	-

*Údaje sú uvedené do dátumu nadobudnutia kontroly 16.12.2021.

10. Finančné nástroje podľa kategórie

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

K 31-12-2022	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	Spolu
Finančné aktíva podľa súvahy		
Pohľadávky z obchodného styku (krátkodobé a dlhodobé) (Pozn.11)	42 066	42 066
Iné pohľadávky (Pozn.11)	11 015	11 015
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn. 14)	10 277	10 277
Spolu	63 358	63 358
Finančné záväzky v amortizovanej hodnote		
K 31-12-2022		
Záväzky podľa súvahy		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn. 18)	43 796	43 796
Bankové a iné úvery (Pozn. 16)	51 573	51 573
Spolu	95 369	95 369
Finančné aktíva v amortizovanej hodnote		
K 31-12-2021		
Finančné aktíva podľa súvahy		
Pohľadávky z obchodného styku (krátkodobé a dlhodobé) (Pozn.11)	18 767	18 767
Iné pohľadávky (Pozn.11)	2 698	2 698
Finančný derivát	17 768	17 768
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn. 14)	19 542	19 542
Spolu	58 775	58 775
Finančné záväzky v amortizovanej hodnote		
K 31-12-2021		
Záväzky podľa súvahy		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn. 18)	26 399	26 399
Bankové a iné úvery (Pozn. 16)	19 547	19 547
Spolu	45 946	45 946

Skupina k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 neeviduje finančné nástroje ktoré by bolo možné započítať so záväzkami Skupiny.

11. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	31.12.2022	31.12.2021
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	41 499	18 880
Znížené o opravnú položku	-136	-113
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	41 363	18 767
<i>Ostatné nefinančné aktíva</i>		
DPH - pohľadávka	1 061	468
Pohľadávky z dotácií	61	340
Poskytnuté preddavky	4 637	2 247
Poskytnuté úvery	950	1 804
<i>V tom voči spriazneným osobám</i>	-	1 720
Iné pohľadávky	4 306	890
Znížené o opravnú položku	-	-
Krátkodobé iné pohľadávky	11 015	5 749
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom	52 378	24 516
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	-	-
Znížené o opravnú položku	-	-
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	-	-
Dlhodobé iné pohľadávky	703	4
Znížené o opravnú položku	-	-
Dlhodobé iné pohľadávky	703	4
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom	703	4

K 31. decembru 2022 bolo na pohľadávky zriadené záložné právo v prospech úverujúcich bánk v maximálnej výške 39 920 tis. EUR (31. december 2021: 81 560 tis. EUR).

Banka pristúpi k výkonu záložného práva k pohľadávkam v prípade, ak nebude pohľadávka banky voči dlžníkovi riadne a včas splácaná. Banka sa môže v rámci výkonu záložného práva uspokojiť predajom pohľadávok a to ktorýmkoľvek spôsobom: i. priamym predajom tretej osobe, ii. Vyhlásením verejnej obchodnej súťaže, iii. na dražbe podľa osobitného zákona, iv. predajom podľa osobitných zákonov

Všetky dlhodobé pohľadávky sú splatné do piatich rokov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 nie je významne odlišná od ich reálnej hodnoty. Maximálna výška kreditného rizika je limitovaná účtovnou hodnotou pohľadávok. V súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku nie je spojená koncentrácia úverového rizika, pretože Skupina má vysoký počet odberateľov. Skupina zaisťuje pohľadávky z obchodného styku formou poistenia.

Pohyby opravných položiek k pohľadávkam sú vykázané v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku v riadku Ostatné prevádzkové náklady. Sú prezentované v nasledovnej tabuľke:

	2022	2021
Začiatkový stav	113	57
Tvorba opravnej položky k pohľadávkam	12	68
Prírastok opravnej položky z akvizícií	48	-
Odpis pohľadávok z dôvodu nevymožiteľnosti	-1	-8
Rozpustenie nepoužitej časti opravnej položky	-36	-4
Konečný zostatok	136	113

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky do lehoty splatnosti	44 508	20 562
Pohľadávky po lehote splatnosti	8 573	3 958
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky spolu	53 081	24 520

12. Zásoby

Štruktúra zásob po zohľadnení opravných položiek:

	31. december 2022	31. december 2021
Materiál	4 207	1 596
Tovar (nástroje)	19	8
Hotové výrobky	52	14
Spolu zásoby	4 279	1 618

Položky zásob sú vykázané po vytvorení opravnej položky vo výške 112 tis. EUR k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021: 67 tis. EUR). Pohyby opravnej položky k zásobám sú vykázané vo výsledku hospodárenia v riadku Ostatné prevádzkové náklady a v riadku Zmeny stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby.

Vývoj opravnej položky k zásobám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 01-01-2022	Tvorba	Použitie / rozpustenie	Presun do aktív určených na predaj	K 31-12-2022
Materiál a nedokončená výroba	67	-	13	-	54
Hotové výrobky	-	58	-	-	58
Spolu	67	58	13	-	112

	K 01-01-2021	Tvorba	Použitie / rozpustenie	Presun do aktív určených na predaj	K 31-12-2021
Materiál a nedokončená výroba	126	40	-99	-	67
Hotové výrobky	-	-	-	-	-
Spolu	126	40	-99	-	67

K 31. decembru 2022 sú zásoby Skupiny poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a ďalšie prípady do výšky 5 288 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 8 463 tis. EUR).

13. Zmluvné aktíva

	31. december 2022
Hodnota zmluvných výnosov	100 382
Údaje o zmluvných aktívach otvorených k 31. decembru	
Celková suma vynaložených nákladov	176 468
Zisk / (-) strata vykázaná k 31. decembru	-11 735
Celková suma prijatých preddavkov	-111 012
Saldo zmluvných aktív	53 722

Nárast zmluvných aktív je spôsobený vyššou mierou rozpracovanosti projektov.

	31. december 2021
Hodnota zmluvných výnosov	73 447
Údaje o zmluvných aktívach otvorených k 31. Decembru	
Celková suma vynaložených nákladov	100 051
Zisk / (-) strata vykázaná k 31. decembru	3 551
Celková suma prijatých preddavkov	-58 827
Saldo zmluvných aktív	44 775

Pri zmluvných aktívach nenastala k 31. decembru 2022 splatnosť tohoto nároku, keďže Skupina fakturuje výnosy na základe zmluvne stanovených míľnikov, ktoré sa priebežne môžu líšiť od skutočne vynaložených nákladov a vykonaných prác a vyrovnajú sa až pri ukončení a odovzdaní projektu zákazníčkovi.

14. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	31. december 2022	31. december 2021
Peniaze na bežných účtoch a peňažná hotovosť	10 277	19 542
Krátkodobé bankové vklady	-	-
Spolu peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	10 277	19 542

K 31. decembru 2022 mohla Skupina voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentami (2021: Skupina mohla voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentami).

Analýza podľa úverovej kvality je vykázaná v Pozn. 3.1.

Pre účely výkazu peňažných tokov pozostávajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty z týchto položiek:

	31. december 2022	31. december 2021
Hotovosť a zostatky na bankových účtoch podľa súvahy	10 277	19 542
Kontokorentné úvery (Pozn. 16)	-	-
Spolu peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty pre výkaz peňažných tokov	10 277	19 542

15. Základné imanie

	Počet akcií spolu (v tis. ks)	Kmeňové akcie (v tis. EUR)	Z toho Vlastné akcie (v tis. EUR)	Spolu (v tis. EUR)
Stav k 01-01-2021	50	1 687	-	1 687
Stav k 31-12-2021	50	1 687	-	1 687
Stav k 01-01-2022	50	1 687	-	1 687
Stav k 31-12-2022	50	1 687	-	1 687

Základné imanie k 31. decembru 2022 pozostávalo z 49 610 ks vydaných, schválených a splatených kmeňových akcií (k 31. decembru 2021: 49 610 ks). Menovitá hodnota jednej akcie je 34 EUR. Vlastníci všetkých kmeňových akcií majú právo hlasovať a dostávať dividendy pomerne v hodnote nimi vlastnených akcií k celkovej hodnote akcií Spoločnosti (Vid' Pozn. 1). Skupina tvorí rezervný fond v súlade s Obchodným zákonníkom.

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

16. Úvery

	31. december 2022	31. december 2021
Krátkodobé		
Kontokorentné úvery (Pozn.14)	-	-
Bankové úvery	43 891	17 707
Spolu krátkodobé úvery	43 891	17 707
Dlhodobé		
Bankové úvery	7 682	1 840
Spolu dlhodobé úvery	7 682	1 840
Spolu úvery	51 573	19 547

Bankové úvery sú zabezpečené dlhodobým hmotným majetkom, záložným právom k pohľadávkam, vystavením vlastnej blankozmenky a patronátnym vyhlásením (Pozn. 6 a Pozn. 11).

Dlhodobé úvery sú splatné do roku 2024-2030.

Dlhodobé úvery obsahujú zmluvné podmienky, ktoré od Skupiny požadujú dosiahnuť určitú stanovenú úroveň ukazovateľov podielu vlastného imania na celkových pasívach, úrokového krytia, celkovej likvidity a celkovej zadlženosti podľa údajov v štatutárnej individuálnej účtovnej závierke ako aj konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Ukazovatele celkovej likvidity a celkovej zadlženosti voči EBITDA neboli k 31. decembru splnené. Skupina informovala dotknutú banku o neplnení ukazovateľa, následne v marci 2023 obdržala z banky oznámenie o dočasnom nevyužití oprávnenia banky (Waiver Letter), že nebude požadovať predčasné splatenie úveru napriek neplneniu ukazovateľa. V súlade s IAS 1 bol dlhodobý bankový úver, na ktorý sa tento ukazovateľ viazal, preklasifikovaný do krátkodobých úverov v celkovej hodnote 6 207 tis. Eur, avšak na základe uvedeného nedôjde k splateniu do 1 roka.

Splatnosť dlhodobých úverov je nasledovná:

	31. december 2022	31. december 2021
1 – 5 rokov	4 727	1 840
Nad 5 rokov	2 955	-
Spolu dlhodobé úvery	7 682	1 840

Účtovná hodnota a reálna hodnota úverov sa významne neodlišujú.

Skupina má k dispozícii nasledovné nečerpané úverové linky:

	31. december 2022	31. december 2021
S pohyblivou úrokovou sadzbou		
- k dispozícii do jedného roka	26 167	10 852
- k dispozícii viac ako jeden rok	3 082	-
Spolu (Pozn. 3.1)	29 249	10 852

17. Odložená daň z príjmu

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

Čiastky po započítaní sú nasledovné:

	31. december 2022	31. december 2021
<i>Odložené daňové pohľadávky:</i>		
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	-	-
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	-	-
<i>Odložené daňové záväzky:</i>		
Odložený daňový záväzok s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	598	101
Odložený daňový záväzok s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	-	-
Spolu	598	101

Štruktúra odloženej dane podľa krajiny, v ktorej odložená daň vznikla:

	31. december 2022		31. december 2021	
	Odložený daňový záväzok	Odložená daňová pohľadávka	Odložený daňový záväzok	Odložená daňová pohľadávka
Slovensko	598	-	101	-
Spolu	598	-	101	-

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

	Stav k 1. januáru 2022	Náklad/ (-) Výnos vo výkaze ziskov a strát	Ostatné pohyby – z akvizícií	Stav k 31. decembru 2022
	Opravné položky k nedobytným pohľadávkam	-8	4	-
Úpravy na majetku – netto	636	158	53	847
Opravné položky k zásobám	-	-4	-	-4
Neumorené daňové straty	-	-	-	-
Nevyužité daňové odpočty	-74	30	-	-44
Rezervy	-208	17	-	-191
Ostatné	-245	239	-	-6
Spolu	101	444	53	598

	Stav k 1. januáru 2021	Náklad/ (-) Výnos vo výkaze ziskov a strát	Ostatné pohyby- z akvizícií	Stav k 31. decembru 2021
	Opravné položky k nedobytným pohľadávkam	-9	1	-
Úpravy na majetku – netto	-113	105	644	636
Opravné položky k zásobám	-19	19	-	-
Neumorené daňové straty	-	-	-	-
Nevyužité daňové odpočty	-142	68	-	-74
Rezervy	0	-208	-	-208
Ostatné	-11	-234	-	-245
Spolu	-294	-249	644	101

18. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31. december 2022	31. december 2021
Závazky z obchodného styku	56 693	45 549
Závazky voči spriazneným osobám (Pozn. 29)	119	-
Závazky voči zamestnancom	2 416	1 704
Sociálne zabezpečenie a ostatné dane	4 716	1 857
Dohadné položky	428	6
Výnosy budúcich období	236	274
Ostatné záväzky - krátkodobé	10 458	7 265
Závazky z obchodného styku a iné záväzky – krátkodobé	75 066	56 655
Ostatné záväzky - dlhodobé	565	1 276
Spolu ostatné záväzky – dlhodobé	565	1 276

Z toho finančné záväzky predstavujú:

	31. december 2022	31. december 2021
Závazky z obchodného styku	56 693	45 549
Závazky voči spriazneným osobám (Pozn. 29)	119	-
Mínus: Prijaté preddavky	-29 419	-29 828
Dohadné položky	428	6
Finančný derivát - dlhodobý	33 351	-
Finančný derivát - krátkodobý	6 603	-
Ostatné záväzky – krátkodobé	15 410	9 396
Ostatné záväzky – dlhodobé	565	1 276
Finančné záväzky – v účtovnej hodnote	83 750	26 399

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

	31. december 2022	31. december 2021
Závazky po lehote splatnosti	21 172	6 363
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	53 894	50 292
Krátkodobé záväzky spolu	75 066	56 655

Závazky po lehote splatnosti k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 boli splatené k dátumu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky.

	31. december 2022	31. december 2021
Závazky s lehotou splatnosti 1 – 5 rokov	565	1 276
Dlhodobé záväzky spolu	565	1 276

Závazky nie sú kryté záložným právom.

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty.

19. Výnosy budúcich období - dotácie

	31. december 2022	31. december 2021
Dotácie zo ŠR a EÚ fondov	211	35
Výnosy budúcich období krátkodobé	211	35
Dotácie zo ŠR a EÚ fondov	600	461
Výnosy budúcich období dlhodobé	600	461

Skupine bola v roku 2008 pridelená štátna dotácia vo výške 244 938 EUR na obstaranie dlhodobého hmotného majetku – zateplenie výrobných hál a medzihál. V roku 2022 bola skupine poskytnutá dotácia na energetické úspory vo výške 282 tis. EUR. Zostatok na účte výnosov budúcich období vo výške 600 tis. EUR - dlhodobá časť a 211 tis. EUR – krátkodobá časť k 31. decembru 2022 (496 tis. EUR k 31. decembru 2021) je po rozpustení časti dotácie oproti odpisom dlhodobého hmotného majetku, na ktorý bola dotácia poskytnutá a ktorý bol počas finančného roka obstaraný a zaradený do používania.

Skupina splnila všetky podmienky poskytnutia štátnych dotácií.

20. Tržby

	2022	2021
Tržby za nástroje	30	1 582
Tržby za služby	142 254	87 533
Tržby z prenájmu	1 975	1 651
Tržby spolu	144 259	90 766
Tržby za nástroje	2022	2021
Slovensko	9	1 582
Nemecko	21	-
Tržby spolu	30	1 582
Tržby za služby	2022	2021
Slovensko	33 719	27 440
Veľká Británia	-	110
Česká republika	78 383	22 130
Nemecko	18 920	28 454
Maďarsko	4 486	1 219
Rusko	2	1 791
Nórsko	892	-
Francúzsko	46	108
USA	-	210
Švédsko	486	14
Rakúsko	2 385	4 712
Írsko	-	1 234
Ostatné	2 935	111
Tržby spolu	142 254	87 533
Tržby z prenájmu	2022	2021
Slovensko	1 975	1 649
Česká republika	-	2
Tržby spolu	1 975	1 651

21. Prevádzkové náklady / (-) výnosy

Jednotlivé položky prevádzkových výnosov a nákladov sú nasledovné:

	2022	2021
<i>Spotreba základného a ostatného materiálu</i>		
Spotreba materiálu	57 643	28 269
	57 643	28 269
<i>Služby</i>		
Krátkodobý prenájom	2 242	-
Preprava	769	549
Personálny lízing	7 161	839
Náklady na reklamu	1 028	142
Oprava a údržba	824	472
Cestovné náklady	1 154	802
Informačné, poradenské a iné odborné služby	6 877	2 755
Overenie účtovnej závierky	66	82
Reklamačné služby	2	48
Strážna služba	338	286
Externé opracovanie výrobkov	21 558	23 401
Marketingové náklady	453	328
Ostatné služby	2 006	1 316
	44 478	31 020
<i>Odpisy</i>		
Odpisy hmotného majetku (Pozn. 6, 7)	2 772	1 981
Odpisy nehmotného majetku (Pozn. 5)	661	1 219
	3 897	3 200
Aktivácia	-2 618	-158
<i>Ostatné prevádzkové (-) výnosy</i>		
Opravné položky k zásobám		-59
Opravné položky na zníženie hodnoty pohľadávok		-2
Kurzové zisky – netto		-
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku a majetku držaného na predaj	-761	-11
Výnosy z predaja materiálu	-179	-
Negatívny goodwill z obstarania dcérskych spoločností		-
Zúčtovanie dotácií do výnosov	-716	-566
Rozpustenie rezervy na ostatné výnosy a náklady (Pozn.22)	-5	-
Ostatné prevádzkové (-) výnosy	-609	-453
	-2 270	-1 091
<i>Ostatné prevádzkové náklady</i>		
Opravné položky k zásobám (Pozn. 12)	45	-
Opravné položky na zníženie hodnoty pohľadávok	12	-
Strata z predaja dlhodobého hmotného majetku a majetku držaného na predaj		-
Kurzové straty – netto	42	43
Náklady na predaný materiál	174	102
Dane a poplatky	344	336
Poistenie	390	194
Ostatné prevádzkové náklady	1 340	280
	2 347	955

22. Náklady na odmeňovanie zamestnancov

	2022	2021
Platy a mzdy vrátane nákladov na odstupné	31 101	15 927
Odmeny členom štatutárnych orgánov	2 100	97
Príspevky na sociálne zabezpečenie	8 937	5 553
<i>Z toho: čiastka uhradená do štátneho a súkromného dôchodkového systému</i>	1 839	3 006
Ostatné sociálne náklady	799	542
Spolu	42 937	22 119

23. Podiel na zisku /(-) strata z pridružených spoločností a spoločných podnikov vrátane dividend

	2022	2021
AUFEER DESIGN s.r.o.	-	-55
MATADOR Automotive Vráble, a.s.	403	-4 693
MATADOR Automotive Rus LLC	-	249
AUFEER, GmbH.	-	8
DKL Automation, s.r.o.	44	-
Prokrosaky s.r.o.	-1	-
Motor Union s.r.o.	-	-
SIGMA MOTOR s.r.o.	-11	-
Weekendracer s.r.o.	-	-
SODECIA AUTOMOTIVE INTERNATIONAL, S.A.	1 876	-
Spolu zisk / (-) strata z pridružených spoločností a spoločných podnikov (Pozn. 9)	2 311	-4 491

24. Finančné náklady /(-) výnosy – netto

	2022	2021
Nákladové úroky, z toho:	698	191
Nákladové úroky na úvery	645	185
Nákladové úroky na ostatné	53	6
Ostatné finančné náklady, z toho:	282	1 641
Precenenie reálnej hodnoty opcie v súvislosti s budúcim prevodom zostávajúceho podielu v pridruženom podniku	-	-
Ostatné finančné náklady – netto	282	1 641
Finančné náklady spolu	980	1 832
Precenenie reálnej hodnoty opcie v súvislosti s budúcim prevodom zostávajúceho podielu v pridruženom podniku	-1 085	-4 189
Úrokové výnosy	-219	-20
Zisk z predaja investícií	918	-20
Ostatné finančné výnosy	-240	-608
Spolu finančné náklady / (-) výnosy – netto	354	-3 005

25. Daň z príjmov

	2022	2021
Splatná daň	632	-372
Odložená daň (Pozn. 17)	426	249
Daň z príjmov	1 058	123

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

	2022	2021
Zisk / (-) strata pred zdanením	-191	3 339
Daň z príjmov vypočítaná sadzbou dane 21%	-40	701
<i>Daňový efekt z:</i>		
(+) Daňovo neuznatelné náklady	1 363	-714
(-) Daňovo neuznatelné výnosy	-	-880
(-) Nevykázaná daňová pohľadávka	-	-
(-) Superodpočet výskum a vývoj	-74	-535
Daň z príjmov	1 058	123

26. Zverejnenie reálnych hodnôt

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

Aktíva a pasíva, ktoré sa k 31. decembru 2022 oceňujú v reálnej hodnote:

	Úroveň 3	Spolu
31 December 2022		
Finančné aktíva v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok:		
- finančný derivát	1 085	1 085
Finančné pasíva v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok:		
- finančný derivát	39 954	39 954
Spolu	41 039	41 039

Aktíva a pasíva, ktoré sa k 31. decembru 2021 oceňujú v reálnej hodnote:

	Úroveň 3	Spolu
31 December 2021		
Finančné aktíva v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok:		
- finančný derivát	17 768	17 768
Spolu	17 768	17 768

Prvotné vykázanie k dátumu transakcie:

	2022	2021
K 1. januáru		
Odúčtovanie finančného derivátu	17 768	13 578
Rozpoznanie finančného derivátu	-17 768	-
Precenenie finančného derivátu	39 954	-
	1 085	4 190
K 31. decembru	41 039	17 768

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

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

V tisícoch EUR	31. december 2022			31. december 2021		
	Reálna hodnota úrovne 2	Reálna hodnota úrovne 3	Účtovná hodnota	reálna hodnota úrovne 2	Reálna hodnota úrovne 3	Účtovná hodnota
AKTÍVA						
Pohľadávky z obchod. styku a ostatné pohľadávky (pozn. 11)	47 646	-	47 646	21 578	-	21 578
Peniaze a peňažné ekvivalenty (pozn.14)	10 277	-	10 277	19 542	-	19 542
AKTÍVA SPOLU	57 923	-	57 923	41 120	-	41 120
Záväzky						
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (pozn. 18)	56 693	-	56 693	45 549	-	45 549
Úvery (pozn.16)	-	51 573	51 573	-	19 547	19 547
ZÁVÄZKY SPOLU	56 693	51 573	108 266	45 549	19 547	65 096

27. Podmienené záväzky*Daňová legislatíva*

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Daň z príjmu Skupiny za roky 2013 až 2022 ešte nebola predmetom daňovej kontroly a teda ostáva možnosť dorubenia daňovej povinnosti. Vedenie Skupiny si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Súdne spory

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

*Iné**Ručenia*

V prospech Skupiny boli prijaté bankové záruky za záväzky tretích strán vo výške 293 tis. EUR. Skupina poskytla akontačné bankové záruky tretím stranám vo výške 28 564 tis. EUR.

28. Investičné záväzky

K 31. decembru 2022 ani k 31. decembru 2021 Skupina neeviduje žiadne iné zmluvne dohodnuté budúce investičné záväzky v súvislosti s obstaraním dlhodobého hmotného majetku ani dlhodobého nehmotného majetku.

K 31. decembru 2022 ani k 31. decembru 2021 Skupina neeviduje ani žiadne zmluvné záväzky týkajúce sa budúcich opráv a údržby dlhodobého hmotného majetku a investícií do nehnuteľností.

29. Transakcie so spriaznenými stranami

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

Spriaznené strany, s ktorými boli uskutočnené významné transakcie, boli nasledovné:

Pridružené spoločnosti:

DKL Automation, s.r.o., Prokrosaky, s.r.o., Motor Union, s.r.o. SIGMA MOTOR, s.r.o., Weekendracer, s.r.o., Sodecia Automotive International, S.A.

Členovia kľúčového manažmentu a štatutárnych orgánov Spoločnosti a členovia dozornej rady

Pohľadávky a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými stranami k 31. decembru 2022 sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

	Pridružené spoločnosti	Spoločné podniky	Kľúčový manažment a členovia štatutárnych orgánov	Spriaznené strany so spoločnou kontrolou	Spolu
Pohľadávky – z obchodného styku	325	-	-	120	445
– ostatné (Pozn. 0)	-	-	-	189	189
- pôžičky	2 417	-	-	100	2 517
Spolu pohľadávky	2 742	-	-	409	3 151
Záväzky – z obchodného styku (Pozn. 18)	487	-	-	-	487
Ostatné (Pozn. 18)	-	-	-	-	-
Spolu záväzky	487	-	-	-	487

Pohľadávky a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými stranami k 31. decembru 2021 sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

	Pridružené spoločnosti	Spoločné podniky	Kľúčový manažment a členovia štatutárnych orgánov	Spriaznené strany so spoločnou kontrolou	Spolu
Pohľadávky – z obchodného styku	554	-	-	-	554
– ostatné (Pozn. 0)	54	-	-	-	54
- pôžičky	1 700	-	20	-	1 720
Spolu pohľadávky	2 308	-	20	-	2 328
Záväzky – z obchodného styku (Pozn. 18)	487	-	-	-	487
Ostatné (Pozn. 18)	-	-	-	-	-
Spolu záväzky	487	-	-	-	487

Pohľadávky a záväzky voči spriazneným stranám nie sú k 31. decembru 2022 ani k 31. decembru 2021 po splatnosti ani znehodnotené a predpokladá sa, že budú peňažne vyrovnané.

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými stranami boli v roku 2022 nasledovné:

	Pridružené spoločnosti	Spoločné podniky	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Predaj nástrojov	-	-	-	
Predaj služieb	458	-	372	830
Ostatné výnosy	79	-	-	79
Spolu predaj	537	-	372	909
Nákup služieb	164	-	-	164
Spolu nákup	164	-	-	164

Transakcie boli realizované za štandardných obchodných podmienok. Voči spriazneným stranám Skupina neevduje žiadne poskytnuté ani prijaté záruky.

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými stranami boli v roku 2021 nasledovné:

	Pridružené spoločnosti	Spoločné podniky	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Predaj nástrojov	1 582	-	-	1 582
Predaj služieb	2 479	-	-	2 479
Ostatné výnosy	17	-	-	17
Spolu predaj	4 078	-	-	4 078
Nákup služieb	1 385	-	-	1 385
Spolu nákup	1 385	-	-	1 385

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám v roku 2022 a 2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám	2022	2021
Začiatkový stav	1 720	1 770
Pôžičky poskytnuté počas roka	800	
Pôžičky splatené počas roka	-20	-50
Konečný zostatok	2 500	1 720

Typ pôžičky	Mena	Ročný úrok	Splatnosť	Stav k 31. decembru 2022	Stav k 31. decembru 2021
krátkodobá	EUR	fix	31.12.2024	1 800	1 700
krátkodobá	CZK	fix	31.12.2023	700	20
Spolu				2 500	1 720

V roku 2024 bola splatená čiastka 100 000 EUR, splatnosť čiastky 1 700 tis. EUR bude dodatkom posunutá do roku 2025

Kompenzácie riadiacich pracovníkov

Štruktúra odmien prijatých členmi predstavenstva a ostatných štatutárnych orgánov Skupiny a jej dcérskych spoločností v roku 2022 a 2021:

Predstavenstvo a ostatní kľúčoví riadiaci pracovníci

	2022	2021
Mzdy, odvody a iné krátkodobé zamestnanecké požitky	1 946	510
Spolu	1 946	510

Dozorná rada

	2022	2021
Mzdy a iné krátkodobé zamestnanecké požitky	35	44
Spolu	35	44

30. Udalosti po súvahovom dni

V zmysle zmluvy spoločnosť v roku 2023 odpredala 2%ný podiel v spoločnosti SODECIA AUTOMOTIVE INTERNATIONAL, S.A.

V júli 2023 Skupina zvýšila svoj podiel v spoločnosti Entry Engineering na 55% z pôvodných 51% odkupom dodatočného podielu.

V júli 2023 sa predsedom predstavenstva Spoločnosti stal Ing. Štefan Rosina, MSc. a novým členom predstavenstva Mgr. Katarína Lapková, ktorí nahradili doterajších členov – predsedu Doc.Ing. Štefana Rosinu, PhD. a Ing. Martina Keleho. V januári 2024 bol členom predstavenstva menovaný Ing. Vojtěch Žák.

V júli 2024 Skupina predala 100%-ný podiel v spoločnosti Matador Industries, a.s. českému holdingu STV Invest. Zmluva nadobudla účinnosť v októbri 2024 po schválení Protimonopolným úradom.

Po súvahom dni nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by bolo potrebné vykázat' alebo by mohli významne ovplyvniť hodnotu aktív alebo pasív Skupiny k 31. decembru 2022.

Pripravené dňa:	Schválené dňa:	Schválil:
11.decembra 2024	11.decembra 2024	

Podpis štatutárneho orgánu	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva
----------------------------	--	--