

MATADOR Automotive Vráble, a.s.

**Individuálna účtovná závierka
k 31. decembru 2020**

**zostavená podľa
Medzinárodných štandardov pre finančné
výkazníctvo platných v Európskej Únii podľa interpretácie
Európskej Komisie ako je popísané v bode 2.1 poznámok
k individuálnej účtovnej závierke**

Obsah individuálnej účtovnej závierky

Správa nezávislého audítora

INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Individuálny výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2020	1
Individuálny výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2020	2
Individuálny výkaz zmien vlastného imania k 31. decembru 2020	3
Individuálny výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2020	4

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

1	Všeobecné informácie.....	5
2	Súhrn hlavných účtovných postupov.....	6
2.1	Základné zásady pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky	6
2.2	Finančné investície	12
2.3	Finančné investície v pridružených spoločnostiach	13
2.4	Prepočet cudzích mien	13
2.5	Nehmotný majetok.....	13
2.6	Dlhodobý hmotný majetok	13
2.7	Zmluvy o nájme	14
2.8	Zníženie hodnoty nefinančného majetku	15
2.9	Zásoby	16
2.10	Náklady a príjmy budúcich období.....	16
2.11	Finančné aktíva	16
2.12	Finančné záväzky	19
2.13	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty.....	19
2.14	Základné imanie	19
2.15	Výplata dividend	20
2.16	Dane	20
2.17	Zamestnanecké požitky	20
2.18	Rezervy na ostatné záväzky a náklady.....	22
2.19	Štátne dotácie	22
2.20	Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období.....	22
2.21	Výkazovanie výnosov	22
3.1	Faktory finančného rizika	24
4	Riadenie kapitálu	33
5	Odhad reálnej hodnoty.....	34
6	Zásadné účtovné odhady a predpoklady	34
7	Nehmotný majetok	35
8	Dlhodobý hmotný majetok.....	36
9	Prenájmy.....	37
10	Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach a ostatné investície	38
11	Finančné nástroje podľa kategórie	40
12	Zásoby	41
13	Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	42
14	Ostatné nefinančné aktíva	43
15	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	44
16	Základné imanie.....	44
17	Úvery a pôžičky.....	45
18	Odložená daň z príjmu	47
19	Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	48
20	Ostatné nefinančné záväzky	49
21	Tržby	49
22	Prevádzkové náklady / (-) výnosy	50
23	Náklady na odmeňovanie zamestnancov.....	51
24	Finančné náklady /(-) výnosy – netto	51
25	Daň z príjmov.....	51
26	Zverejnenie reálnych hodnôt.....	53
27	Odsúhlasenie záväzkov vykázaných v peňažných tokoch z finančnej činnosti.....	54
28	Podmienené záväzky a podmienené aktíva	54
29	Investičné záväzky	55
30	Vysvetlenie prechodu na IFRS.....	55
31	Transakcie so spriaznenými stranami	56
32	Udalosti po súvahovom dni	60

MATADOR Automotive Vráble, a.s.

Individuálna účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2020 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii bola dňa 4.mája 2021 schválená a autorizovaná na vydanie predstavenstvom Spoločnosti.

Ing. Vojtech Žák
Člen predstavenstva

Ing. Rastislav Fulier
Člen predstavenstva

		k 31-12-2020	k 31-12-2019	k 1-1-2019
AKTÍVA				
Stále aktíva				
Nehmotný majetok	7	189	267	390
Dlhodobý hmotný majetok	8	56 840	62 987	64 022
Aktíva spojené s právom na užívanie	9	697	1 366	2 049
Investície v dcérskej spoločnosti	10	13 742	3 814	3 776
Investície v pridružených spoločnostiach	10	14	14	14
Ostatné investície	10	8	8	8
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	13	562	696	696
Pôžičky dcérskej spoločnosti	31	10 900	5 900	-
Ostatné nefinančné aktíva	14	1 692	3 472	1 296
Stále aktíva spolu		84 644	78 524	72 251
Obežný majetok				
Zásoby	12	13 613	16 339	18 474
Pôžičky dcérskej spoločnosti	31	3 200	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	13	46 085	18 871	24 758
Ostatné nefinančné aktíva	14	910	606	702
Pôžičky ostatným spriazneným stranám	31	1 300	-	470
Pohľadávky z dane z príjmov		269	110	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	15	40	330	9 597
Obežný majetok spolu		65 417	36 256	54 001
Aktíva spolu		150 061	114 780	126 252
VLASTNÉ IMANIE				
Základné imanie - nominálna hodnota	16	20 448	20 448	20 448
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy		3 918	3 806	3 426
Nerozdelený zisk		23 186	22 997	22 098
Vlastné imanie spolu		47 552	47 251	45 972
ZÁVÄZKY				
Dlhodobé záväzky				
Úvery a pôžičky	17	26 649	10 521	26 056
Odložený daňový záväzok	18	1 468	1 273	1 212
Záväzky z dôchodkových programov		577	578	496
Ostatné nefinančné záväzky	20	1 895	2 188	2 481
Dlhodobé záväzky spolu		30 589	14 560	30 245
Krátkodobé záväzky				
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	19	43 556	26 736	33 398
Splatná daň z príjmov		-	-	271
Úvery a pôžičky	17	24 307	22 382	10 816
Rezervy		-	-	108
Ostatné nefinančné záväzky	20	4 057	3 851	5 442
Krátkodobé záväzky spolu		71 920	52 969	50 035
Záväzky spolu		102 509	67 529	80 280
Pasíva spolu		150 061	114 780	126 252

		Rok končiaci 31-12-2020	Rok končiaci 31-12-2019
Tržby	21	172 130	165 130
Výnosy z predaja odpadu z výroby		17 548	17 602
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		982	-1 059
Spotreba základného a ostatného materiálu	22	-111 545	-105 948
Náklady na predaný tovar		-21 699	-12 581
Služby	22	-16 878	-18 341
Náklady na odmeňovanie zamestnancov	23	-31 594	-33 462
Odpisy	22	-8 868	-8 608
Čisté straty zo zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku	13	-374	-1 111
Ostatné prevádzkové výnosy	22	1 940	561
Ostatné prevádzkové náklady	22	-768	-160
Prevádzkový zisk		874	2 023
Úrokové náklady	24	-546	-385
Úrokové výnosy	24	160	7
Ostatné finančné náklady	24	-34	-30
Zisk pred zdanením		454	1 615
Daň z príjmov	25	-148	-336
Čistý zisk za rok		306	1 279
Ostatný súhrnný zisk		-	-
Celkový súhrnný zisk		306	1 279

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Vlastné akcie	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	20 448	3 426	-64	64	22 098	45 972
Čistý zisk za rok	-	-	-	-	1 279	1 279
Celkový súhrnný zisk	-	-	-	-	1 279	1 279
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	380	-	-	-380	-
Stav k 31. decembru 2019	20 448	3 806	-64	64	22 997	47 251
Čistý zisk za rok	-	-	-	-	306	306
Celkový súhrnný zisk	-	-	-	-	306	306
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	117	-	-	-117	-
Odkúpenie vlastných akcií	-	-	-5	-	-	-5
Stav k 31. decembru 2020	20 448	3 923	-69	64	23 186	47 552

Výkaz peňažných tokov

	Note	Rok končiaci 31. december 2020	Rok končiaci 31. december 2019
Zisk pred zdanením		454	1 615
Upravený o:			
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	7,8,9	8 868	8 608
Zmena stavu záväzkov z dôchodkových programov		-1	-26
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	22,12	122	-399
Opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok	22,13	374	1 111
Zisk z predaja dlhodobého majetku	22	-4	-3
Výnosové úroky	24	-160	-7
Nákladové úroky	24	546	385
Výnosy z dotácií	21,22	- 1 390	-293
Ostatné		131	-38
Peňažné toky z prevádzky pred zmenami pracovného kapitálu		8 940	10 953
<i>Zmeny pracovného kapitálu:</i>			
Zásoby		2 604	2 534
Pohľadávky z obchodného styku, iné pohľadávky a ostatné nefinančné aktíva		-25 978	2 696
Záväzky z obchodného styku, iné záväzky a ostatné nefinančné záväzky		18 123	-8 253
Peňažné prostriedky z prevádzky		3 689	7 930
Prijaté úroky		160	7
Zaplatená daň z príjmov		-112	-656
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		3 737	7 281
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		-2 003	-6 810
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		4	45
Výdavky na poskytnuté pôžičky	31	-9 500	-5 900
Príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek	31	-	470
Investícia do dcérskej spoločnosti	10	-10 035	-
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-21 534	-12 195
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z bankových úverov		4 479	5 150
Výdavky na splácanie bankových úverov		-5 780	-8 815
Príjmy z pôžičiek od spriaznených strán		21 300	-
Splátky pôžičiek od spriaznených strán		-1 800	-
Výdavky na splácanie istiny záväzkov z prenájmu		-663	-646
Zaplatené úroky		-29	-42
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		17 507	-4 353
Čistý úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-290	-9 267
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	15	330	9 597
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	15	40	330

1 Všeobecné informácie

Táto individuálna účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii (ďalej „IFRS“) podľa interpretácie Európskej Komisie ako je popísané v bode 2.1 poznámok k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2020 pre MATADOR Automotive Vráble, a.s. (ďalej ako “Spoločnosť”). Toto je prvá individuálna účtovná závierka Spoločnosti zostavená podľa IFRS.

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

Spoločnosť bola založená a má sídlo v Slovenskej republike.

Štruktúra priamych akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2020 (ako aj k 31. decembru 2019) bola nasledovná:

Akcionári	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
M.I.L. MATINVESTMENTS LIMITED	8 206	40,14%	40,32%	40,32%
SODECIA Automotive Europe GmbH	12 114	59,24%	59,31%	59,31%
Ostatní akcionári	71	0,35%	0,37%	0,37%
MATADOR Automotive Vráble, a.s.	57	0,27%	0,00%	0,00%
Spolu	20 448	100%	100%	100%

Priamou materskou spoločnosťou Spoločnosti je SODECIA Automotive Europe GmbH, ktorá k 31. decembru 2020 vlastní 59,24% v spoločnosti MATADOR Automotive Vráble, a.s. Najvyššou materskou spoločnosťou Spoločnosti je Sodecia - Participações Sociais, SGPS, S.A. Konečným užívateľom výhod k 31. decembru 2020 je Rui de Lemos Monteiro.

Dňa 1. decembra 2017 spoločnosť M.I.L. MATINVESTMENTS LIMITED predala menšinový podiel v Spoločnosti vo výške 29,24% strategickému partnerovi spoločnosti SODECIA Automotive Europe GmbH (ďalej len SODECIA). Spoločnosť SODECIA je globálny dodávateľ pre automobilový priemysel s pobočkami v 42 lokalitách v Európe, v Ázii, v Afrike a v Severnej a Južnej Amerike. Cieľom transakcie pre konečných vlastníkov Spoločnosti je vytvoriť strategické partnerstvo s globálnym hráčom za účelom vyrábať komponenty pre platformy na globálnej úrovni.

Dňa 31. októbra 2018 M.I.L. MATINVESTMENTS LIMITED predala spoločnosti SODECIA Automotive Europe GmbH akcie vo výške 30,00% základného imania. Rozhodným dňom prevzatia kontroly spoločnosťou SODECIA Automotive Europe GmbH nad Spoločnosťou bol 1. júl 2018, kedy došlo k prevzatíu manažérskej kontroly.

V roku 2020 mala Spoločnosť v priemere 1 334 zamestnancov (2019: 1 373), z toho 47 riadiacich pracovníkov (2019: 49).

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Členovia Predstavenstva a Dozornej rady Spoločnosti

Zloženie predstavenstva a dozornej rady Spoločnosti bolo nasledovné:

	Stav k 31.12.2020	Stav k 31.12.2019
<i>Predstavenstvo:</i>		
Predseda predstavenstva	Rui de Lemos Monteiro	Rui de Lemos Monteiro
Podpredseda predstavenstva	Ing. Štefan Rosina, M.Sc.	Ing. Štefan Rosina, M.Sc.
	Ing. Vojtěch Žák	Ing. Vojtěch Žák
	Filipe José Mesquita Soares Moutinho	Filipe José Mesquita Soares Moutinho
Člen predstavenstva	Ing. Rastislav Fulier	Ing. Rastislav Fulier
<i>Dozorná rada:</i>		
	Ing. Miroslav Rosina, PhD	Ing. Miroslav Rosina, PhD
	Gabriel Nádašdy	Gabriel Nádašdy
Člen dozornej rady	Miguel Nuno de Avelar Lopes Cardoso	Miguel Nuno de Avelar Lopes Cardoso

Hlavný predmet činnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti je produkcia automobilových komponentov.

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

Sídlo a miesto podnikania Spoločnosti

Staničná 1045
952 12 Vráble
Slovenská republika

IČO: 31411801
DIČ: 2020411272

2 Súhrn hlavných účtovných postupov

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

2.1 Základné zásady pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby niektoré spoločnosti zostavili individuálnu účtovnú závierku k 31. decembru 2020 podľa IFRS platných v Európskej únii („EÚ“). Toto je prvá individuálna účtovná závierka Spoločnosti zostavená podľa IFRS a bol v nej použitý štandard IFRS 1 *Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*. Aby čitateľ získal kompletné informácie o finančnej situácii, výsledkoch transakcií a o zmenách finančnej situácie v Spoločnosti a jej dcérskych spoločnostiach (spolu „Skupina“), je potrebné čítať túto individuálnu účtovnú závierku spolu s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Ku dňu schválenia tejto individuálnej účtovnej závierky Skupina nezostavila konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s IFRS za MATADOR Automotive Vráble, a.s. tak, ako je požadované v IFRS 10. Spoločnosť využila interpretáciu popísanú v dokumente vydanom komisiou pre Vnútrotrh a služby Európskej komisie pre Výbor regulácie účtovníctva (dokument ARC /08/2007) o vzťahu medzi IAS predpismi a štvrtou a siedmou Direktívou, ktoré boli následne nahradené smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2013/34 / EÚ. Európska Komisia je toho názoru, že ak spoločnosť využije možnosť alebo je povinná pripraviť jej účtovnú závierku v súlade s IFRS, môže takúto účtovnú závierku pripraviť a vydať nezávisle od pripravenia a vydania jej konsolidovanej závierky.

Najbližšiu konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť Sodecia - Participações Sociais, SGPS, S.A., najvyššia materská spoločnosť Spoločnosti. Táto konsolidovaná účtovná závierka nie je verejne dostupná.

Vysvetlenie, ako prechod na IFRS ovplyvnil finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Spoločnosti je uvedené v poznámke 30.

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2020 bola zostavená ako riadna účtovná závierka Spoločnosti podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov („Zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Táto individuálna účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená v súlade s Medzinárodnými účtovnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii k 31. decembru 2020 podľa interpretácie Európskej Komisie ako je popísané vyššie na základe princípu historických cien.

Spoločnosť v dôsledku pandémie koronavírusu v priebehu roka 2020 čelila najmä v počiatoch rozvoja pandémie v mesiacoch marec a apríl 2020 čiastočnému poklesu podnikateľských príjmov. V mesiaci apríl došlo k odstaveniu výroby z dôvodu zastavenia produkcie v odberateľských automobilkách, čo znamenalo prepád tržieb v objeme 16 mil. EUR v danom období. Firma dokázala toto obdobie finančne pokryť z vlastných zdrojov. Následné oživenie výroby v ďalších mesiacoch roka 2020 znamenalo pre Spoločnosť dorovnanie výnosov a nárast oproti roku 2019 o 4,2%.

V súvislosti s mimoriadnou situáciou spôsobenou šírením nákazy COVID-19 Spoločnosť v roku 2020 v snahe stlmiť negatívne dôsledky pandémie požiadala Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR v rámci programu Prvá pomoc zamestnávateľom, zamestnancom a živnostníkom o poskytnutie príspevku na náhradu straty príjmu zo zárobkovej činnosti na základe poklesu tržieb. Na základe zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku bol Spoločnosti poskytnutý príspevok za mesiace marec, apríl a máj 2020 ako podpora podnikania počas koronakrízy (poznámka 22).

Súčasťou riadenia finančných rizík je denné vyhodnocovanie situácie na trhoch a týždenné reportovanie výsledkov Spoločnosti v porovnaní s plánovaným forecastom. Denný a týždenný systém reportingu umožňuje Spoločnosti detailne sledovať ekonomický vývoj a prispôbiť jej kroky aktuálnemu stavu. Zároveň implementovaný manažment model postavený na pravidelnom vyhodnocovaní rizika a kontinuálnom zlepšovaní dáva predpoklady na prekonanie potenciálnych rizík, čo dokumentuje už vývoj v minulom roku.

Prognózy hospodárenia Spoločnosti pre rok 2021 nezaďávajú dôvod na pochybnosť, že dosah COVID-19 môže predstavovať riziko, ktoré by mohlo mať za následok ohrozenie schopnosti účtovnej jednotky pokračovať v činnosti. V dôsledku stabilnej situácie v Spoločnosti nie je predpoklad zastavenia výroby, prerušenia dodávateľských reťazcov alebo iného narušenia obchodnej činnosti, poprípade prerušenia budúcich peňažných tokov.

Naopak, predpoklady sú optimistické, Spoločnosť očakáva, že úroveň tržieb dosiahne vyššiu úroveň ako v obdobiach nepostihnutých pandemiou. Plán predaja Spoločnosti na rok 2021 počíta s nárastom tržieb o 15% oproti roku 2020, ide o nárast tržieb z predaja výrobkov očistený od tržieb z predaja nástrojov a predaja šrotu. Prvé tri mesiace roka 2021 potvrdili finančné očakávania, tržby dosiahli úroveň porovnateľnú s obratom na úrovni pred krízou. V priebehu mesiacov január a február 2021 bola dosiahnutá EBITDA vyššia oproti plánovanému forecastu, marcové výsledky sú na úrovni plánovaných.

Na predaj výrobkov Spoločnosti nemá priamy vplyv predaj automobilov na Slovensku, vývoj je ovplyvnený celosvetovými trendami na automobilových trhoch. Vďaka diverzifikácii modelov áut nárast predaja v kategórii veľkých modelov kompenzuje pokles predaja malých modelov. Veľké modely áut nezaznamenali pokles predajov počas celej pandémie, naopak stúpali a momentálne je tento segment viac smerovaný do Ázie a Ameriky. Naši hlavní zákazníci majú stabilizovanú situáciu spojenú s dodávkami a pokles výroby nebol zaznamenaný.

Finančný plán bol zostavený z hľadiska na možný 10% prepád dodávok odberateľom. Tento plán predikuje zníženie potreby čerpania kontokorentných úverov o 77%. Uvedená pozícia nám dáva predpoklady ako prefinancovať naše aktivity aj v prípade úplného odstavenia dodávok, tak ako tomu bolo v roku 2020 bez potreby ďalšieho navyšovania objemu financovania zo strany bánk alebo materskej spoločnosti. Tento predpoklad podporuje aj systém nastavenia splatností pohľadávok a záväzkov.

Záujmom financujúcich bánk bolo v priebehu roka 2020 a naďalej v roku 2021 monitorovať vývoj hospodárenia Spoločnosti vo vzťahu k pretrvávajúcej pandémie. Na základe pravidelne predkladaných výsledkov banky

vyhodnotili situáciu Spoločnosti ako stabilnú, zmluvné dohody zostávajú s nezmenenými podmienkami v platnosti tak ako je bližšie popísané v poznámke 17. Spoločnosť sa zároveň v záujme lepšieho vyhodnocovania a ošetrovania kreditného rizika aktívne venuje poisteniu pohľadávok (poznámka 3.1.i)).

V súvislosti so stále pretrvávajúcou mimoriadnou situáciou vo svete vedenie Spoločnosti prehodnotilo všetky informácie súvisiace s pandémiou COVID-19, ktoré boli k dispozícii ku dňu zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky. Boli zabezpečené všetky nutné interné opatrenia na udržanie prevádzky vo vzťahu k zamestnancom, ako dodanie respirátorov a dezinfekčných prostriedkov, alebo zabezpečené pravidelného testovania zariadením odberného miesta pre našich zamestnancov priamo vo výrobnom závode.

Pokračujúci proces vakcinácie obyvateľov na ochorenie COVID-19 a stabilizovaná situácia dodávok u našich hlavných odberateľov dáva Spoločnosti predpoklad dodržania naplánovaných dodávok.

Predikcie vedenia Spoločnosti pre vývoj v roku 2021 sú optimistické. Obrat a výsledky Spoločnosti však môžu byť ovplyvnené ďalším vývojom situácie v európskom a aj globálnom rozsahu a rozsahom prijímaných vládnych opatrení na Slovensku. V súvislosti s pokračujúcou celosvetovou pandémiou koronavírusu aj po skončení roka 2020, Spoločnosť pozorne sleduje vývoj aktuálnych udalostí a úzko spolupracuje so zákazníkmi s cieľom získať kľúčové informácie o vývoji ich hospodárenia. Zároveň Spoločnosť naďalej monitoruje situáciu s dodávateľmi, financujúcimi inštitúciami a vládnymi úradmi na minimalizovaní dôsledkov aktuálnej situácie pre Spoločnosť.

Nakoľko sa situácia stále vyvíja, vedenie Spoločnosti nedokáže poskytnúť kvantitatívne odhady možného vplyvu súčasnej situácie na finančnú situáciu a prevádzkovú činnosť Spoločnosti, avšak v závislosti od ďalšieho vývoja situácie, dopady by nemali byť významné. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na Spoločnosť a jej zamestnancov.

Na základe vyššie popísaného Spoločnosť 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 2020.

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

Zostavenie individuálnej 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 individuálnu účtovnú závierku, sú uvedené v bode 6 poznámok.

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

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

Spoločnosť aplikuje všetky Medzinárodné účtovné štandardy a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board - ďalej len „IASB“) platnými v EÚ, ktoré boli v platnosti a účinné k 31. decembru 2020.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2020, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

Úľavy na nájomnom v súvislosti s pandémiou koronavírusu – novela IFRS 16 (vydaná 28. mája 2020 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júna 2020). Novela poskytuje nájomcom (no nie prenajímateľom) úľavu vo forme dobrovoľného uplatnenia výnimky pri posudzovaní, či je úľava na nájomnom

v súvislosti s pandémiou koronavírusu modifikáciou lízingového vzťahu, alebo nie. Nájomcovia sa môžu rozhodnúť, že o úľavách na nájomnom budú účtovať rovnakým spôsobom ako v prípade, keby nešlo o modifikácie lízingového vzťahu. V mnohých prípadoch to povedie k tomu, že o úľave sa bude účtovať ako o variabilnej lízingovej splátke. Táto praktická pomôcka sa aplikuje iba na tie úľavy na nájomnom, ktoré vyplývajú ako priamy dôsledok pandémie koronavírusu, a iba vtedy, ak budú splnené všetky nasledujúce podmienky: a) zmena lízingových splátok vyústi do revidovanej protihodnoty za lízing, ktorá je v podstate rovnaká alebo nižšia než protihodnota za lízing bezprostredne pred danou zmenou; b) akékoľvek zníženie lízingových splátok ovplyvní iba platby splatné najneskôr 30. júna 2021; a c) nedôjde k žiadnej podstatnej zmene ostatných podmienok lízingu. Ak sa nájomca rozhodne aplikovať túto praktickú pomôcku na lízing, bude ju musieť uplatniť konzistentným spôsobom na všetky svoje lízingové zmluvy s podobnými charakteristikami a uzatvorených za podobných okolností. Novela sa má uplatňovať retrospektívne v súlade s IAS 8, no nájomcovia nebudú musieť upravovať údaje za predchádzajúce účtovné obdobia a ani uvádzať zverejnenia podľa 28(f) IAS 8. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju individuálnu účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

IFRS 14, Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii (štandard vydaný 30. januára 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr). IFRS 14 umožňuje pokračovať vo vykazovaní súm týkajúcich sa regulácie sadzieb v súlade s ich predchádzajúcimi požiadavkami uplatňovaného účtovného štandardu, keď uplatňujú IFRS po prvýkrát. Na zvýšenie porovnateľnosti s účtovnými jednotkami, ktoré už uplatňujú IFRS a nevykazujú také sumy, však štandard vyžaduje, aby bol efekt regulácie sadzieb prezentovaný oddelene od ostatných položiek. Účtovná jednotka, ktorá už pripravuje účtovnú závierku podľa IFRS, nie je oprávnená uplatniť tento štandard. Európska komisia sa rozhodla nezačať proces schvaľovania tohto dočasného štandardu a počkať na finálny štandard.

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 dôsledkom je skutočnosť, že ak ide o prevod podniku, vykáže sa zisk alebo strata v plnej výške. Čiastočný zisk alebo strata sa vykáže vtedy, ak predmetom transakcie je majetok, ktorý nepredstavuje podnik, a to aj v prípade, ak tento majetok vlastní prevádzaná dcérska spoločnosť. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jej dopad na svoju individuálnu účtovnú závierku.

IFRS 17, Poistné zmluvy (štandard vydaný 18. mája 2017 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr). IFRS 17 nahrádza štandard IFRS 4, ktorý povoľoval spoločnostiam účtovať o poistných zmluvách s využitím existujúcej účtovnej praxe. V dôsledku toho bolo pre investorov ťažké porovnávať a posudzovať rozdiely vo finančnom hospodárení inak podobných poisťovní. IFRS 17 je samostatný, na jednotnom princípe založený štandard pre účtovanie o všetkých typoch poistných zmlúv, vrátane zmlúv o zaistení, ktoré poisťovňa vlastní. Vyžaduje, aby sa skupiny poistných zmlúv vykazovali a oceňovali: (i) v súčasnej hodnote budúcich peňažných tokov (peňažných tokov z plnení) upravenej o existujúce riziká, ktorá zohľadňuje všetky dostupné informácie o peňažných tokoch z plnení spôsobom konzistentným so zistiteľnými trhovými informáciami; zvýšenej (ak táto hodnota predstavuje záväzok) alebo zníženej (ak táto hodnota predstavuje aktívum) (ii) o čiastku reprezentujúcu nezaslúžený zisk v skupine poistných zmlúv (zmluvná marža za poskytovanú službu). Poisťovne budú vykazovať zisk zo skupiny poistných zmlúv počas celého obdobia poskytovania poistného krytia postupne tak, ako bude existujúce riziko exspirovať. Ak je skupina poistných zmlúv stratová alebo sa takou stane, vykáže účtovná jednotka stratu okamžite. EÚ dosiaľ tento nový štandard neschválila. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jeho dopad na svoju individuálnu účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr). Táto novela v obmedzenom rozsahu upresňuje, 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. Nová úprava už nevyžaduje, aby také právo bolo bezpodmienečné. Očakávania vedenia účtovnej jednotky, či právo na odklad vyrovnania bude následne uplatnené, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov. Právo na odklad existuje, ak účtovná jednotka ku koncu účtovného obdobia spĺňa všetky relevantné podmienky na odklad. 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, pôžička sa

klasifikuje ako dlhodobá, ak dôjde k porušeniu podmienok úverovej zmluvy až po konci účtovného obdobia. Novela okrem toho objasňuje požiadavky na klasifikáciu dlhu, ktorý spoločnosť môže 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 opciou konverzie na nástroje vlastného imania, ak je v prípade zloženého nástroja táto konverzná opcia klasifikovaná ako komponent vlastného imania. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jej dopad na svoju individuálnu účtovnú závierku.

Výnosy pred zamýšľaným použitím; Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy; Referencie 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 – novelizácia IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (všetky novely boli vydané 14. mája 2020 a sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr). Novela IAS 16 zakazuje účtovnej jednotke odpočítavať od obstarávacej ceny položky dlhodobého hmotného majetku (DHM) akékoľvek výnosy generované z predaja výrobkov zhotovených počas doby, keď účtovná jednotka ešte len pripravuje danú položku DHM na jej zamýšľané použitie. Výnosy z predaja takýchto výrobkov, spolu s nákladmi na ich zhotovenie, sa budú po novom 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 aktíva 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 priame náklady na plnenie zmluvy tvoria dodatočné náklady na plnenie danej zmluvy ako aj alokované ďalšie náklady, ktoré priamo súvisia s 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.

IFRS 3 bol novelizovaný tak, aby sa odvolával na Koncepčný rámec finančného výkazníctva z roku 2018 pre účely stanovenia čo je majetok alebo záväzok v podnikovej kombinácii. Pred touto novelou sa IFRS 3 odvolával na Koncepčný 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 Koncepčný rámec finančného výkazníctva z roku 2018. Bez tejto novej výnimky by účtovná jednotka musela v podnikovej kombinácii vykázat niektoré záväzky, ktoré by podľa IAS 37 vykázané neboli. Preto by účtovná jednotka ihneď po akvizícii bola musela odúčtovať takéto záväzky a vykázat zisk, ktorý by však nepredstavoval ekonomicky reálny hospodársky výsledok. Novela taktiež objasnila, že nadobúdateľ podniku nesmie ku dňu akvizície vykázat podmienené aktíva, tak 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 č. 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 vykázala materská spoločnosť na základe jej prechodu na IFRS. Novela IFRS 1 rozširuje vyššie uvedenú výnimku na kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien, aby sa spoločnostiam, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS, znížili náklady na prechod na IFRS. Táto novelizácia sa bude vzťahovať aj na pridružené spoločnosti a spoločné podniky, ktoré využili tú istú výnimku v IFRS 1.

Bola odstránená požiadavka, aby účtovné jednotky vyňali peňažné toky týkajúce sa zdaňovania pri určovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41. Účelom tejto úpravy je dosiahnuť súlad s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky sadzbou po zdanení.

EÚ dosiaľ tieto novely neschválila. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje ich dopad na svoju individuálnu účtovnú závierku.

Novelizácia IFRS 17 a IFRS 4, Poistné zmluvy (novela vydaná 25. júna 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela obsahuje vysvetlenia, ktoré majú uľahčiť implementáciu IFRS 17 a zjednodušiť niektoré požiadavky štandardu ako i samotný prechod. Novela sa týka ôsmich oblastí IFRS 17, pričom jej účelom nie je zmeniť základné princípy štandardu. Novela IFRS 17 obsahuje nasledujúce zmeny:

- **Dátum účinnosti:** Dátum účinnosti IFRS 17 (vrátane novely) bol posunutý o dva roky a je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Rovnako bol posunutý aj dátum ukončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatňovania IFRS 9 v IFRS 4 na ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr.
- **Očakávaná návratnosť obstarávacích nákladov:** Účtovné jednotky sú povinné alokovať časť výdavkov na obstaranie zmlúv na očakávané predĺženie zmlúv a vykazovať ich ako aktívum do vtedy, kým nepredĺžia platnosti týchto zmlúv. Účtovné jednotky sú povinné posúdiť návratnosť takéhoto aktíva ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky a zverejniť požadované údaje v poznámkach k účtovnej závierke.
- **Zmluvná servisná marža („contractual service margin“)** pripadajúca na investičné služby: Jednotky krytia by mali byť stanovené tak, aby brali do úvahy množstvo výhod a zároveň očakávané obdobie ako poistného krytia tak aj investičných služieb pre zmluvy založené na modely s variabilnými poplatkami a pre ďalšie zmluvy so „službou návratnosti investícií“, vykazovanými podľa všeobecného modelu. Náklady súvisiace s investičnými službami by sa mali zahrnúť do hospodárskeho výsledku v rámci obdobia trvania poistnej zmluvy, a to v rozsahu, v akom účtovná jednotka vykonáva tieto činnosti na zvýšenie úžitkov z poistného krytia pre poistníka.
- **Pasívne zaistné zmluvy - zabezpečenie strát:** Ak účtovná jednotka vykáže stratu pri prvotnom vykázaní nevýhodnej skupiny poistných zmlúv alebo po dodatočnom pridaní nevýhodných zmlúv do tejto skupiny, mala by upraviť zmluvnú servisnú maržu súvisiacej skupiny zaistných zmlúv a vykázať zisk z týchto zaistných zmlúv. Výška straty zabezpečenej zaistnou zmluvou sa stanoví vynásobením straty vykázanej z uzavretých poistných zmlúv a percentuálneho podielu výšky plnení z týchto poistných zmlúv, ktoré účtovná jednotka očakáva späťne získať na základe podmienok zaistnej zmluvy. Táto požiadavka sa uplatňuje iba v prípade, ak je zaistná zmluva vykázaná pred alebo súčasne so stratou vykázanou zo súvisiacich poistných zmlúv.
- **Ďalšie zmeny a doplnenia:** Medzi ďalšie zmeny a doplnenia patrí vylúčenie rozsahu pôsobnosti pre niektoré zmluvy o kreditných kartách a niektoré zmluvy o pôžičke; prezentácia poistných zmluvných aktív a záväzkov vo výkaze finančnej pozície na úrovni portfólií namiesto skupín; využitie opcie na zmiernenie rizika („risk mitigation option“) pri znižovaní finančných rizík pomocou zaistných zmlúv a nederivátových finančných nástrojov v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok; možnosť zmeny účtovnej politiky týkajúcej sa odhadov pri aplikácii IFRS 17, zverejnenej v predchádzajúcich priebežných účtovných závierkach; zahrnutie platieb a príjmov z dane z príjmu, ktoré sú osobitne vyúčtované poistníkovi podľa podmienok poistnej zmluvy, do peňažných tokov z plnení a vybrané zjednodušenia pri prechode a ďalšie menšie zmeny a doplnenia.

EÚ doposiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jej dopad na svoju individuálnu účtovnú závierku.

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 na klasifikáciu záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé bola vydaná v januári 2020 s pôvodnou účinnosťou od 1. januára 2022. Ako reakcia na pandémiu koronavírusu bol dátum účinnosti posunutý o jeden rok, aby mali spoločnosti viac času na implementáciu klasifikačných zmien, ktoré z novelizovanej úpravy vyplývajú. EÚ

dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jej dopad na svoju individuálnu účtovnú závierku.

Reforma referenčných úrokových sadzieb – fáza 2 – novela IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (vydaná 27. augusta 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr). Zmeny v rámci fázy 2 sa zaoberajú otázkami, ktoré vyplývajú z implementácie reformy, vrátane náhrady referenčnej sadzby alternatívnou úrokovou sadzbou. Zmeny sa týkajú týchto oblastí:

- Účtovanie vplyvu zmien v úrokovej sadzbe pri stanovení zmluvných peňažných tokov v dôsledku reformy IBOR: Novela ponúka pre finančné nástroje oceňované v amortizovanej hodnote praktické zjednodušenie, ktoré vyžaduje, aby účtovné jednotky zohľadňovali zmenu úrokovej sadzby pri stanovení zmluvných peňažných tokov v dôsledku reformy IBOR úpravou efektívnej úrokovej sadzby v súlade s odsekom B5.4.5 v IFRS 9. Dôsledkom uplatnenia tohto praktického zjednodušenia bude, že účtovná jednotka nevykáže zmenu priamo v hospodárskom výsledku. Toto praktické zjednodušenie je možné použiť len v prípade takej zmeny a len v rozsahu, ktorý je nevyhnutným dôsledkom reformy IBOR a nová alternatívna úroková sadzba je ekonomicky porovnateľná s predchádzajúcou referenčnou sadzbou. Poisťovatelia, ktorí uplatňujú dočasnú výnimku z IFRS 9, sú takisto povinní uplatniť rovnaké praktické zjednodušenie. Novela IFRS 16 vyžaduje, aby nájomcovia uplatnili pri účtovaní zmien lízingu podobné praktické zjednodušenie, ktoré v dôsledku reformy IBOR mení stanovenie budúcich lízingových platieb.
- Dátum ukončenia úľav fázy 1 pre zmluvne nešpecifikované rizikové zložky v zabezpečovacích vzťahoch: Zmeny a doplnenia fázy 2 požadujú, aby účtovná jednotka prospektívne prestala uplatňovať úľavy fázy 1 pre zmluvne nešpecifikovanú rizikovú zložku v čase, keď dôjde k zmenám v zmluvne nešpecifikovanej rizikovej zložke alebo pri ukončení zabezpečovacieho vzťahu, ak nastane skôr. V novele fázy 1 nebol stanovený dátum pre ukončenie uplatňovania úľav pre rizikové zložky.
- Ďalšie dočasné výnimky z uplatňovania špecifických požiadaviek pre účtovanie zabezpečenia: Novely fázy 2 poskytujú niekoľko ďalších dočasných úľav pri uplatňovaní špecifických požiadaviek na účtovanie zabezpečenia v súlade s IAS 39 a IFRS 9 pre zabezpečovacie vzťahy, ktoré sú priamo ovplyvnené reformou IBOR.
- Dodatočné zverejnenie IFRS 7 týkajúce sa reformy IBOR: Novely vyžadujú zverejnenie spôsobu riadenia, vývoja a rizík vyplývajúcich z prechodu účtovnej jednotky na alternatívne úrokové sadzby; kvantitatívnych informácií ohľadom derivátových a nederivátových nástrojoch, ktoré ešte neboli upravené, v členení podľa významnej referenčnej úrokovej sadzby a popis akýchkoľvek zmien v stratégii riadenia rizík v dôsledku reformy IBOR.

Novelizácia IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS praktického stanoviska 2: Vykázanie účtovných postupov (vydaná 12. februára 2021, EÚ doposiaľ túto novelu neschválila). V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju individuálnu účtovnú závierku.

Novelizácia IAS 8 Účtovné postupy, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: Definícia účtovných odhadov (vydaná 12. februára 2021, EÚ doposiaľ túto novelu neschválila). V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju individuálnu účtovnú závierku.

Novelizácia IFRS 16 Lízingy: Úľavy na nájomnom súvisiace s Covid-19 po 30. júni 2021 (vydaná 31. marca 2021, EÚ doposiaľ túto novelu neschválila). V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju individuálnu účtovnú závierku.

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

2.2 Finančné investície

Za finančné investície Spoločnosť považuje dcérske spoločnosti - účtovné jednotky, vrátane štruktúrovaných subjektov, ktoré Spoločnosť ovláda, pretože (i) má právomoc riadiť tie ich relevantné činnosti, ktoré významným spôsobom ovplyvňujú ich výnosy, (ii) má nárok, či práva, podieľať sa na variabilných výnosoch zo svojej účasti v týchto účtovných jednotkách, a (iii) má schopnosť využiť svoj vplyv v uvedených účtovných jednotkách na to, aby ovplyvnila výšku výnosov investora. Pri posudzovaní toho, či Spoločnosť ovláda inú účtovnú jednotku, sa berie do úvahy existencia a vplyv materiálnych práv, vrátane materiálnych potenciálnych hlasovacích práv. Aby bolo právo materiálne, musí mať jeho držiteľ praktickú schopnosť uplatňovať ho vtedy,

keď vznikne potreba prijať rozhodnutia o smerovaní relevantných činností ovládanej účtovnej jednotky. Spoločnosť môže ovládať účtovnú jednotku dokonca aj vtedy, keď v nej nevlastní väčšinu hlasovacích práv. V takom prípade posudzuje Spoločnosť výšku svojich hlasovacích práv porovnaním s veľkosťou a rozptýlením podielov ostatných držiteľov hlasovacích práv, aby zistila, či má de-facto kontrolu nad daným subjektom. Ochranné práva iných investorov, napr. také, ktoré sa týkajú zásadných zmien činnosti danej účtovnej jednotky alebo ktoré sa uplatňujú iba za výnimočných okolností, nebránia Spoločnosti, aby v tejto účtovnej jednotke uplatňovala kontrolný vplyv.

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

2.3 Finančné investície v pridružených spoločnostiach

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

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

2.4 Prepočet cudzích mien

(i) Funkčná mena a mena prezentácie individuálnej účtovnej závierky

Položky zahrnuté do individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom každá účtovná jednotka pôsobí („funkčná mena“). Individuálna účtovná závierka k 31. decembru 2020 je prezentovaná v eurách (EUR), ktoré sú funkčnou menou a menou vykazovania Spoločnosti.

(ii) Transakcie a zostatky vo výkaze finančnej pozície

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.

2.5 Nehmotný majetok

Nehmotný majetok Spoločnosti 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.

Nehmotný majetok je amortizovaný rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti:

	Doba životnosti v rokoch
Softvér	4
Oceniteľné práva	4

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.

2.6 Dlhodobý hmotný majetok

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

Výdavky vynaložené na obstaranie po zaradení majetku do užívania sú kapitalizované len v prípade, ak je pravdepodobné, že Spoločnosť 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 predpokladanej doby životnosti.

Predpokladaná doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

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

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

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje individuálna 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 toto zníženie hodnoty sa vykazuje ako náklad. Zníženie hodnoty majetku vykázané v minulých obdobiach sa rozpustí, ak dôjde k zmene odhadu použitého pri určení úžitkovej hodnoty alebo reálnej hodnoty majetku zníženej o náklady na predaj.

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

2.7 Zmluvy o nájme

Nájomné zmluvy, ak je Spoločnosť nájomcom

Spoločnosť vykazuje líziny v rámci aktív s právom užívania s prislúchajúcimi lízingovými záväzkami pri prvotnom vykázaní lízingu, a teda v čase, keď Spoločnosť ako nájomca môže prenajaté aktíva voľne užívať. Aktíva s právom užívania sú vykázané zvlášť vo výkaze finančnej pozície.

Nájomné zmluvy sú typicky uzavreté na dobu určitú, v niektorých prípadoch s možnosťou predĺženia doby nájmu. Zmluvy môžu obsahovať lízingovú aj nelízingovú zložku. Spoločnosť alokuje zmluvne dohodnutú cenu medzi lízingové a nelízingové zložky na základe pomeru ich samostatne určiteľnej ceny. Doby lízingu sú dohadované na individuálnej báze a obsahujú širokú škálu rôznych zmluvných podmienok. Lízingové zmluvy neobsahujú žiadne ďalšie zmluvné povinnosti s výnimkou zábezpek prenajímaných aktív poskytnutých prenajímateľom. Prenajímané aktíva nemôžu byť použité ako zábezpeka pre účely úverových zmlúv.

K počiatočnému dňu sa lízingové záväzky a aktíva oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok. Lízingové záväzky zahŕňajú čistú súčasnú hodnotu nasledovných lízingových platieb:

- Fixné platby (vrátane v podstate fixných platieb) počas nevypovedateľného obdobia, ponížené o budúce lízingové stimuly,
- Lízingové splátky, ktoré Spoločnosť vykoná počas stanovenej doby lízingu .

Spoločnosť nemá žiadne významné variabilné lízingové platby, poskytnuté záruky zvyškovej hodnoty, opcie s možnosťou kúpy, alebo zmluvné pokuty za predčasné ukončenie lízingových zmlúv.

Lízingové splátky sú diskontované implicitnou úrokovou mierou lízingu. Ak ju nie je možné určiť, čo je vo všeobecnosti platné v prípade Spoločnosti, použije sa prírastková úroková sadzba pôžičky nájomcu, čo je sadzba, ktorú by nájomca musel zaplatiť pri požičaní si prostriedkov na získanie aktíva podobnej hodnoty ako je dané aktívum s právom užívania v podobnom ekonomickom prostredí s podobnými podmienkami a zabezpečením.

Každá lízingová splátka sa rozdeľuje na splátku istiny a na finančné náklady. Finančné náklady sa účtujú v hospodárskom výsledku počas doby trvania lízingu tak, aby bola dosiahnutá konštantná úroková miera v každom období, teda metódou efektívnej úrokovej miery. Účtovná hodnota záväzku sa následne preceňuje, aby odrážala akékoľvek opätovné posúdenie či modifikáciu lízingu alebo úpravu v podstate fixných platieb.

Aktíva s právom užívania sa prvotne oceňujú v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku. Spoločnosť neeviduje žiadne významné lízingové platby pred alebo na začiatku lízingu, priame náklady súvisiace s uzavretím zmluvy alebo povinnosti uviesť prenajímané aktíva do pôvodného stavu.

Aktíva s právom užívania sa odpisujú rovnomerne počas doby životnosti aktíva alebo doby trvania lízingu, podľa toho, ktorá je kratšia. Účtovná hodnota aktíva s právom používania sa upravuje aj o akumulované zníženie hodnoty a o následné precenenie lízingového záväzku.

V prípade lízingových zmlúv uzavretých na pevne stanovené obdobie, doba trvania lízingu je určená týmto obdobím. Ak Spoločnosť usúdila, že je dostatočne isté, že využije opcie na predĺženie nájmu vyplývajúce z nájomných zmlúv, doba trvania nájmu sa predlžuje.

Platby súvisiace s krátkodobým prenájomom zariadení a prenájom aktív s nízkou hodnotou (aktíva s individuálnou hodnotou 5 tis. EUR a menej v čase, keď sú nové) sa vykazujú rovnomerne do nákladov v rámci výkazu ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku. Krátkodobé nájomné sú nájomné s dobou trvania nájmu 12 mesiacov alebo menej.

Spoločnosť neeviduje žiadne ďalšie nezrušiteľné lízingové zmluvy, ktoré by k súvahovému dňu ešte neboli platné.

2.8 Zníženie hodnoty nefinančného majetku

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

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

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

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

k inherentnému riziku, že späťne získateľná hodnota bude materiálne odlišná v prípade, ak sa odhady použité v kalkulácii ukážu ako nesprávne.

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

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

2.9 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.

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

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

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

2.10 Náklady a príjmy budúcich období

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

Spoločnosť pri niektorých projektoch získava tiež cenové kompenzácie, napr. za zrušenie časti plánovanej a dohodnutej produkcie alebo pri dodatočných cenových úpravách, o ktorých účtuje ako o príjmoch budúcich období v prípadoch, keď sú finančne vyrovnané v inom účtovnom období ako je účtovné obdobie, v ktorom boli priznané.

2.11 Finančné aktíva

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji aktíva 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 búr cenných papierov a poplatky z prevodu dane. 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 finančnej pozície.

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 precenenia úrokovej sadzby okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú precenené, 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 sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravennej 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.

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

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model. Obchodný model odzrkadľuje, ako Spoločnosť spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Spoločnosti: (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 výsledok hospodárenia („FVTPL“).

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

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku. Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Spoločnosť 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 Spoločnosť 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 volatilite, 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. Spoločnosť vykonáva test SPPI pre svoje finančné aktíva.

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

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. Spoločnosť nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.12 Finančné záväzky

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

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

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

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

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

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

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

2.13 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

2.14 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 alebo predaji je akákoľvek prijatá úhrada (po odpočítaní priamo súvisiacich transakčných nákladov a príslušného vplyvu dane z príjmov) zaúčtovaná ako zvýšenie vlastného imania.

2.15 Výplata dividend

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

2.16 Dane

(i) *Splatná daň z príjmov*

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

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

ii) *Odložená daň z príjmov*

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

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

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

2.17 Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťovních 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*

Spoločnosť 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 Spoločnosť prispieva pevne stanovenými príspevkami. Spoločnosť 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. Navyše, na základe kolektívnej zmluvy s odbormi Spoločnosť vypláca príspevok vo výške 33 EUR za každý odpracovaný rok v Spoločnosti.

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

Závazok vykázaný vo výkaze finančnej pozície k 31. decembru 2020, 31. decembru 2019 a 1. januáru 2019 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 0,92% (2019: 1,07 %, 1.1.2019: 1,95%).

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 výsledku hospodárenia.

(b) Odmeny pri pracovných a životných jubileách

Spoločnosť vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách:

(b1) Odmena pri pracovnom jubileu závisí od počtu odpracovaných rokov v Spoločnosti a je vyplácaná v intervale od 100 EUR do 400 EUR;

(b2) Odmena pri životnom jubileu, závisí od počtu odpracovaných rokov v Spoločnosti a je vyplácaná v intervale od 33 EUR do 332 EUR;

Zamestnanci očakávajú, že Spoločnosť 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

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

Spoločnosť 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 Spoločnosť prispievala do týchto fondov vo výške 35,2% (2019 aj k 1.1.2019: 35,2%) hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4% (2019 aj k 1.1.2019: 13,4%). Náklady na tieto odvody sa účtujú do výsledku hospodárenia 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.

Spoločnosť vykazuje odstupné vtedy, keď sa preukázateľne zaviazá 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.

2.18 Rezervy na ostatné záväzky a náklady

Rezervy na ostatné záväzky a náklady sa tvoria, ak má Spoločnosť súčasné zmluvné alebo mimozmluvné záväzky v dôsledku minulých udalostí, je pravdepodobné, že k vyrovnaní 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 aj v prípade, ak pravdepodobnosť vynaloženia prostriedkov na vyrovnanie jednotlivého záväzku zahrnutého v danej skupine záväzkov, je nízka.

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

Rezervy sa oceňujú v súčasnej hodnote nákladov, ktoré sa predpokladajú na 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.

2.19 Štátne dotácie

Štátne dotácie sú zaúčtované len vtedy, ak existuje primeraná istota, že Spoločnosť splní podmienky ich pridelenia a dotácie budú prijaté. Sú vykázané ako výnosy budúcich období a systematicky zúčtované do výnosov počas doby životnosti odpisovaného majetku, čím sú kompenzované náklady na odpisy dlhodobého majetku obstaraného z týchto dotácií.

Výnos vyplývajúci zo štátnej dotácie na odpisovaný dlhodobý majetok je vykázaný v položke *ostatné prevádzkové výnosy* vo vecnej a časovej súvislosti k prislúchajúcim odpisom tohto majetku. Zároveň bola Spoločnosť spolu s investičnou pomocou poskytnutá aj daňová úľava (poznámka 18), ktorá je čerpaná len vo forme zníženia daňovej povinnosti pri splnení určitých podmienok. O tejto daňovej úľave Spoločnosť preto účtuje ako o znížení daňových záväzkov a znížení nákladov zo splatnej dane s vplyvom do výsledku hospodárenia v momente, kedy sú splnené nasledovné podmienky:

- Spoločnosť dosiahla pozitívny základ dane, voči ktorému má možnosť čerpať poskytnutú daňovú úľavu,
- výška daňovej úľavy uplatniteľnej v bežnom účtovnom období je vyššia ako nula a nižšia alebo rovná výške dane pred uplatnením daňových úľav podľa daňového priznania.
- neboli porušené žiadne podmienky čerpania a využitia investičnej pomoci, spolu s ktorou bola daňová úľava poskytnutá.

2.20 Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Vystavené faktúry za nástroje sú účtované na účty výnosov budúcich období až do momentu ich odovzdania a akceptovaniu zákazníkom.

2.21 Vykazovanie výnosov

i) Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

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

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

- (1) identifikácia zmluvy so zákazníkom;
- (2) identifikácia zmluvných povinností na plnenie;
- (3) určenie transakčnej ceny;
- (4) priradenie transakčnej ceny k povinnostiam na plnenie;
- (5) vykázanie výnosov, keď sú splnené jednotlivé povinnosti na plnenie.

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

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

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

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

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

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

Výnosy z prenájmu sa vykazujú rovnomerne počas doby prenájmu.

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 Spoločnosti 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. Výnosový úrok z nesplácaných poskytnutých pôžičiek sa účtuje použitím pôvodnej efektívnej úrokovej sadzby.

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

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

ii) Výnosy z predaja odpadu z výroby

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

3 Riadenie finančného rizika

3.1 Faktory finančného rizika

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

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

(i) Úverové/kreditné riziko

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

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

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

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

Zákazníkov Spoločnosť pri posudzovaní kreditného rizika člení do nasledovných kategórií:

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

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

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

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

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

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

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

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

Spoločnosť detailne analyzuje a vyhodnocuje históriu pohľadávok vždy za posledných 24 mesiacov, pričom sleduje vývoj pohľadávok z obchodných vzťahov v každej uvedenej kategórii samostatne. Na základe tejto analýzy Spoločnosť odhaduje očakávané úverové straty („ECL“), ktoré následne využíva pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam. ECL v kategóriách A, B a D zákazníkov sú nevýznamné. Pri kategórii C, zákazníci, ktorým Spoločnosť predáva odpad z výroby, Spoločnosť do roku 2018 neevidovala taktiež žiadne problémové pohľadávky.

V roku 2019 bola posúdená ako riziková obchodná pohľadávka voči odberateľovi ECOMAT, s.r.o., ktorej časť sa stala pohľadávkou po splatnosti na konci decembra 2018 (1 111 tis. EUR) a časť v januári 2019 (374 tis. EUR). Právny prípad, keď Spoločnosť začala viesť právne konanie voči spoločnosti ECOMAT, s.r.o. z titulu neuhradených pohľadávok z obchodného styku po lehote splatnosti vo výške 1,8 mil. EUR, je stále aktívny. Spoločnosť bola poistená voči kreditnému riziku v spoločnosti CREDENDO, v roku 2020 bola časť pohľadávky vo výške 374 tis. EUR Spoločnosti zo strany CREDENDO vyrovnaná. Spoločnosť na rizikové pohľadávky vytvorila v roku 2019 opravné položky vo výške 1 111 tis. EUR. Výška opravnej položky bola k 31. decembru 2020 prehodnotená tak, aby reflektovala aktuálne riziko na základe právnej podpory a stanoviska manažmentu. Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2020 opravnú položku k pohľadávkam voči spoločnosti ECOMAT, s.r.o. vo výške 1 485 tis. EUR (viď viac informácií v Poznámke 13 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky a o existujúcom súdnom spore v Poznámke 28 Podmienené záväzky). Tieto pohľadávky Spoločnosť považuje za viac rizikové.

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

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

Kreditný rating (podľa Moody's)	31-12-2020 (hodnota pohľadávok)	31-12-2019 (hodnota pohľadávok)	1-1-2019 (hodnota pohľadávok)
TOP GROUP zákazníci (kategória A)			
A3	6 394	6 808	14 075
B+	19 698	2 033	-
	26 092	8 841	14 075
Ostatní automotive (kategória B)			
Baa	173	272	231
A3	9	7	5
Baa	1 236	1 514	1 177
A+ až Baa3	125	89	153
Baa	2 631	2 056	3 152
	4 174	3 938	4 718
Spolu pohľadávky z obchodného styku - kategória A a B	30 266	12 779	18 793

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

		31-12-2020			31-12-2019			1-1-2019		
Kategória A	% straty	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke
Pohľadávky z obchodného styku:										
- v splatnosti	0,1%	26 092	-26	26 066	8 841	-9	8 832	14 075	-14	14 061
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- znehodnotené pohľadávky	100%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spolu		26 092	-26	26 066	8 841	-9	8 832	14 075	-14	14 061
Zaúčtovaná opravná položka				-		-			-	
Nezaúčtovaná opravná položka			-26			-9			-14	

		31-12-2020			31-12-2019			1-1-2019		
Kategória B	% straty	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke
Pohľadávky z obchodného styku:										
- v splatnosti	0,1%	3 549	-4	3 545	3 289	-3	3 286	4 052	-4	4 048
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	625	-3	622	628	-3	625	238	-1	237
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	-	-	-	21	-1	20	424	-13	411
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	-	-	-	-	-	-	4	-2	2
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- znehodnotené pohľadávky	100%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spolu		4 174	-7	4 167	3 938	-7	3 931	4 718	-20	4 698
Zaúčtovaná opravná položka				-		-			-	
Nezaúčtovaná opravná položka			-7			-7			-20	

		31-12-2020		31-12-2019		1-1-2019					
Kategória C	% straty	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke		
Pohľadávky z obchodného styku:											
-	v splatnosti	0,1%	573	-1	572	208	-	208	817	-1	816
-	po splatnosti 1-90 dní	0,5%	-	-	-	-2	-	-2	1 676	-8	1 668
-	po splatnosti 91-180 dní	3,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	po splatnosti 361 a viac dní	100%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	znehodnotené pohľadávky	100%	1 826	-1 485	341	1 826	-1 111	715	-	-	-
Spolu			2 399	-1 486	913	2 032	-1 111		2 493	-9	2 484
Zaúčtovaná opravná položka				-1 485			-1 111			-	
Nezaúčtovaná opravná položka				-1			-			-9	

		31-12-2020			31-12-2019			1-1-2019			
Kategória D	% straty	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	
Pohľadávky z obchodného styku:											
-	v splatnosti	0,1%	11 473	-11	11 462	4 687	-5	4 682	3 446	-3	3 443
-	po splatnosti 1-90 dní	0,5%	2 129	-11	2 118	43	-	43	26	-	26
-	po splatnosti 91-180 dní	3,0%	1 303	-39	1 264	-	-	-	-	-	-
-	po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	po splatnosti 361 a viac dní	100%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	znehodnotené pohľadávky	100%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spolu			14 905	-61	14 844	4 730	-5	4 725	3 472	-3	3 469
Zaúčtovaná opravná položka				-			-		-		
Nezaúčtovaná opravná položka				-61			-5		-3		

		31-12-2020		31-12-2019		1-1-2019				
Iné pohľadávky	% straty	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke	Účtovná hodnota pred opravnou položkou	ECL	Účtovná hodnota po opravnej položke
Pohľadávky z obchodného styku:										
- v splatnosti	0,1%	562	-1	561	1 137	-1	1 136	696	-1	695
- po splatnosti 1-90 dní	0,5%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 91-180 dní	3,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 181 – 360 dní	50,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- po splatnosti 361 a viac dní	100%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- znehodnotené pohľadávky	100%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spolu		562	-1	561	1 137	-1	1 136	696	-1	695
Zaúčtovaná opravná položka			-			-			-	
Nezaúčtovaná opravná položka			-1			-1			-1	

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

	Pohľadávky z obchodného styku	Iné pohľadávky	Poskytnuté pôžičky	Celkom
31-12-2020				
<i>Forma zabezpečenia:</i>				
Poistenie	12 871	-	-	12 871
Prijaté ručenia od bánk	3 321	-	-	3 321
Nezabezpečené	34 668	562	15 400	50 630
Celkom	67 052	562	15 400	66 822

	Pohľadávky z obchodného styku	Iné pohľadávky	Poskytnuté pôžičky	Celkom
31-12-2019				
<i>Forma zabezpečenia:</i>				
Poistenie	964	-	-	964
Prijaté ručenia od bánk	16	-	-	16
Nezabezpečené	18 561	1 137	5 900	25 598
Celkom	19 541	1 137	5 900	26 578

	Pohľadávky z obchodného styku	Iné pohľadávky	Poskytnuté pôžičky	Celkom
1-1-2019				
<i>Forma zabezpečenia:</i>				
Poistenie	5 306	-	-	5 306
Prijaté ručenia od bánk	752	-	-	752
Nezabezpečené	16 238	696	470	17 404
Celkom	22 298	696	470	23 462

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

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

	Nad-zabezpečenie		Pod-zabezpečenie	
	Účtovná hodnota aktíva	Účtovná hodnota zabezpečenia	Účtovná hodnota aktíva	Účtovná hodnota zabezpečenia
31-12-2020				
Pohľadávky z obchodného styku	421	4 113	47 149	690
Iné pohľadávky	-	-	562	-
Pôžičky	-	-	15 400	-
	421	4 113	63 111	

	Nad-zabezpečenie		Pod-zabezpečenie	
	Účtovná hodnota aktíva	Účtovná hodnota zabezpečenia	Účtovná hodnota aktíva	Účtovná hodnota zabezpečenia
31-12-2019				
Pohľadávky z obchodného styku	969	5 887	18 572	10
Iné pohľadávky	-	-	1 137	-
Pôžičky	-	-	5 900	-
	969	5 887	25 609	10

	Nad-zabezpečenie		Pod-zabezpečenie	
	Účtovná hodnota aktíva	Reálna hodnota zabezpečenia	Účtovná hodnota aktíva	Reálna hodnota zabezpečenia
1-1-2019				
Pohľadávky z obchodného styku	752	4 731	24 006	3 611
Iné pohľadávky	-	-	696	-
Pôžičky	-	-	470	-
	752	4 731	25 172	3 611

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

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
Začiatkový stav	1 111	-	1
Tvorba opravnej položky vykázaná vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku	374	1 111	-
Opravná položka pripadajúca na pohľadávky odpísané počas účtovného obdobia	-	-	-1
Zmena opravnej položky z dôvodu zmeny predpokladov	-	-	-
Rozpustenie opravnej položky z dôvodu nepotrebnosti	-	-	-
Konečný stav	1 485	1 111	-

K pohľadávkam z obchodného styku voči spriazneným stranám nebola k 31. decembru 2020, 31. decembru 2019, ani 1. januáru 2019 vytvorená žiadna opravná položka.

Pôžičky poskytnuté dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným stranám

Spoločnosť posúdila, že v prípade pohľadávok z pôžičiek poskytnutých dcérskym spoločnostiam a iným spriazneným stranám nedošlo k 31. decembru 2020, 31. decembru 2019 ani k 1. januáru 2019 k významnému zvýšeniu kreditného rizika. Na základe primeraných informácií, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia, pri zohľadnení zmluvnej splatnosti Spoločnosť neúčtovala o strate zo znehodnotenia k týmto finančným aktívam.

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

		31-12-2020		31-12-2019		1-1-2019	
Scenár	Pravdepo - dobnosť scenára		Pravdepo - Dobnosť scenára		Pravdepo dobnosť scenára	-	
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	splatí sa celá pôžička	98%	-	98%	-	n/a	-
	splatí sa 70%	2%	46	2%	5	n/a	-
	splatí sa 30%	0%	-	0%	-	n/a	-
	nesplatí sa	0%	-	0%	-	n/a	-
ECL			46		35		-
MATADOR Automotive Rus LLC	splatí sa celá pôžička	98%	-	n/a	-	98%	-
	splatí sa 70%	2%	8	n/a	-	2%	3
	splatí sa 30%	0%	-	n/a	-	0%	-
	nesplatí sa	0%	-	n/a	-	0%	-
ECL			8		-		3
SODECIA Automotive Saarlouis	splatí sa celá pôžička	98%	-	n/a	-	n/a	-
	splatí sa 70%	2%	7	n/a	-	n/a	-
	splatí sa 30%	0%	-	n/a	-	n/a	-
	nesplatí sa	0%	-	n/a	-	n/a	-
ECL			7		-		-

Vzhľadom k nevýznamnosti, k pôžičkám poskytnutým spriazneným stranám nebola k 31. decembru 2020, 31. decembru 2019, ani 1. januáru 2019 zaúčtovaná žiadna opravná položka. Detail o poskytnutých pôžičkách dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným stranám je popísaný v poznámke 31.

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

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

	Kreditný rating	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn. 15), z toho:				
Všeobecná úverová banka, a.s	A2	1	2	989
ČSOB, a.s.	Baa1	-	274	1 318
Slovenská sporiteľňa, a.s.,	A2	27	44	6 018
Unicreditbank, a.s.	Baa1	-	-	472
Komerční banka a.s.	A	-	-	776
Peniaze	n/a	12	10	24
Spolu		40	330	9 597

Spoločnosť prijala dohodu so SLSP o čerpaní úverových liniek na bežných účtoch (poznámka 17) v celkovej výške 300 tis. EUR (31. december 2019: 300 tis. EUR a 1. január 2019: 6 921 tis. EUR), ktoré k dátumu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka neboli využité.

Pre hodnotenie úverovej kvality Spoločnosť využíva dlhodobý rating ratingovej agentúry Moody's so stupnicou od Aaa do C. Rating Aaa predstavuje najvyšší rating. Definícia tohto ratingového hodnotenia je k dispozícii na web stránke agentúry Moody's.

Pre banku Slovenská sporiteľňa, a.s. využíva rating pre materskú banku Erste Group Bank AG.

(ii) Kurzové riziko

Kurzové riziko vzniká z aktív (poznámka 13 a poznámka 15) a pasív (poznámka 17 a poznámka 19) denominovaných v cudzej mene. Nakoľko Spoločnosť nedisponuje takmer žiadnymi aktívami a pasívami v inej ako funkčnej mene, je vystavená nevýznamnej miere kurzového rizika.

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

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

V účtovných obdobiach 2020 a 2019 boli úvery Spoločnosti denominované najmä v eurách. Všeobecne, pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku variability peňažných tokov a pôžičky s pevnou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku zmeny reálnej hodnoty.

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

Pri náraste/poklese trhových sadzieb o 100 bazických bodov by bol dopad z dôvodu prijatých úverov a pôžičiek na nárast/pokles úrokových nákladov a pokles/nárast vlastného imania za rok končiaci 31. decembra 2020 bol 1 056 tis. EUR (za rok končiaci 31. decembra 2019: 714 tis. EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné faktory ostanú nezmenené.

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

Pri náraste/poklese trhových sadzieb o 100 bazických bodov by dopad z dôvodu poskytnutých pôžičiek dcérskym spoločnostiam a iným spriazneným stranám nárast/pokles úrokových výnosov a nárast/pokles vlastného imania za rok končiaci 31. decembra 2020 bol 154 tis. EUR (za rok končiaci 31. decembra 2019: 59 tis. EUR).

(iv) Riziko likvidity

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

Vedenie monitoruje na báze očakávaných peňažných tokov priebežné predpovede rezervy likvidity, ktorú predstavuje nečerpaný zostatok úverovej linky (v bode 17 poznámok) a peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (v bode 15 poznámok).

Spoločnosť poskytla časť úverového rámca od Slovenskej sporiteľne, a.s. vo výške 166 tis. EUR ako colnú zábezpeku (k 31. decembru 2018: 166 tis. EUR, k 1. januáru 2019: 166 tis. EUR). Spoločnosť tiež poskytla ručenia za tretie strany vo výške 980 tis. EUR (k 31. decembru 2018: 0 EUR a k 1. januáru 2019: 0 EUR).

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

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

	Menej ako 1 rok	Od 1 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov
K 31-12-2020			
Úvery a pôžičky (istina vrátane budúcich úrokov) (Pozn. 17)	24 363	29 386	-
Záväzky z nájmu (Pozn. 17)	394	140	-
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Pozn. 19)	43 556	-	-
Spolu	68 313	29 526	-
	Menej ako 1 rok	Od 1 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov
K 31-12-2019			
Úvery a pôžičky (istina vrátane budúcich úrokov) (Pozn. 17)	22 166	10 024	-
Záväzky z nájmu (Pozn. 17)	633	573	-
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Pozn. 19)	26 736	-	-
Spolu	49 535	10 597	-
	Menej ako 1 rok	Od 1 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov
K 1-1-2019			
Úvery a pôžičky (istina vrátane budúcich úrokov) (Pozn. 17)	10 523	15 200	10 100
Záväzky z nájmu (Pozn. 17)	636	1 286	-
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Pozn. 19)	33 398	-	-
Spolu	44 557	16 486	10 100

Dodatočné informácie k splatnosti úverov sú uvedené v bode 17 poznámok Pôžičky a úvery.

(v) Komoditné riziko

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

4 Riadenie kapitálu

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

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

Vedenie Spoločnosti spravuje kapitál akcionárov vykázaný podľa IFRS k 31. decembru 2020 v hodnote 47 552 tis. EUR (31. december 2019: 47 251 tis. EUR a 1. január 2019: 45 972 tis. EUR).

Tak, ako iné podniky v sektore, aj Spoločnosť monitoruje kapitál na základe dlhového pomeru. Tento pomer sa vypočíta ako pomer celkového dlhu k súčtu vlastného imania a záväzkov. Celkový dlh sa vypočíta ako suma bankových úverov a pôžičiek (vrátane krátkodobých a dlhodobých bankových úverov a pôžičiek tak, ako sú vykázané vo výkaze finančnej pozície). Celkový kapitál sa vypočíta ako vlastné imanie vykázané vo výkaze finančnej pozície plus celkový dlh. Spoločnosť dosahuje k 31. decembru 2020 úroveň dlhového pomeru vo výške 34% (k 31. decembru 2019: 29% a k 1. január 2019: 28%).

V roku 2020 bolo stratégiou Spoločnosti udržať ukazovateľ dlhového pomeru na optimálnej úrovni vyplývajúcej z úverových zmlúv Spoločnosti, ktorý predstavuje maximálne 75%

Ďalšie informácie ohľadne externe stanovených ukazovateľov sú uvedené v bode 17 poznámok.

5 Odhad reálnej hodnoty

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

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

ii) Nederivátové finančné záväzky

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

Zverejnenie reálnych hodnôt je uvedené v bode 26 poznámok

6 Zásadné účtovné odhady a predpoklady

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

(i) Odhad poklesu hodnoty nefinančných aktív

V súlade s účtovnými postupmi uvedenými v bode 2.8 poznámok a z dôvodu existencie viacerých indikátorov poklesu hodnoty Spoločnosť investíciu v dcérskej spoločnosti MATADOR Automotive ČR, s.r.o. testovala k 31. decembru 2020 na pokles hodnoty. Pri tomto teste Spoločnosť použila vo výpočtoch informácie, ktoré zohľadňujú manažmentom schválený plán budúceho vývoja dcérskej spoločnosti a rôzne odhady kľúčových predpokladov. Tieto použité údaje predstavujú najlepší odhad vedenia Spoločnosti. Bližší popis použitých predpokladov a analýza senzitivity sú uvedené v poznámke 10.

(ii) Odhadovanie doby použiteľnosti dlhodobého hmotného majetku

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

Priemerná zostatková doba použiteľnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku v prípade budov predstavuje približne 18 rokov (2019: 20 rokov). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o 1 rok by

zmenilo ročný odpis budov o 60 tis. EUR (2019: 55 tis. EUR). Priemerná zostatková doba použiteľnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku v prípade strojov a zariadení predstavuje približne 4 roky (2019: 5 rokov). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o 1 rok by zmenilo ročný odpis budov o 1 419 tis. EUR (2019: 1 204 tis. EUR).

7 Nehmotný majetok

K 31. decembru 2020, 31. decembru 2019 a 1. januáru 2019 Spoločnosť nemala obmedzené právo nakladať s dlhodobým nehmotným majetkom a nepoužívala ho na ručenie za svoje záväzky.

	Softvér a oceniteľné práva	Obstaranie nehmotného majetku	Spolu
K 1-1-2019			
Obstarávacia cena	1 681	17	1 698
Oprávky a odpis z titulu poklesu hodnoty	-1 308	-	-1 308
Zostatková hodnota	373	17	390
Rok končiaci 31-12-2019			
Prírastky	-	67	67
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	84	-84	-
Odpisy	-190	-	-190
Zostatková hodnota na konci obdobia	267	-	267
K 31-12-2019			
Obstarávacia cena	1 765	-	1 765
Oprávky a odpis z titulu poklesu hodnoty	-1 498	-	-1 498
Zostatková hodnota	267	-	267
Rok končiaci 31-12-2020			
Prírastky	-	84	84
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	60	-60	-
Odpisy	-162	-	-162
Zostatková hodnota na konci obdobia	165	24	189
K 31-12-2020			
Obstarávacia cena	1 804	24	1 828
Oprávky a odpis z titulu poklesu hodnoty	-1 639	-	-1 639
Zostatková hodnota	165	24	189

8 Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Spolu
K 1-1-2019					
Obstarávacia cena	3 105	34 369	90 562	1 903	129 939
Oprávky	-	-11 762	-54 155	-	-65 917
Zostatková hodnota	3 105	22 607	36 407	1 903	64 022
Rok končiaci 31-12-2019					
Prírastky	-	-	910	5 832	6 742
Úbytky	-42	-	-	-	-42
Odpisy	-	-1 141	-6 594	-	-7 735
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	-	857	4 616	-5 473	-
Zostatková hodnota na konci obdobia	3 063	22 323	35 339	2 262	62 987
K 31-12-2019					
Obstarávacia cena	3 063	35 226	95 973	2 262	136 524
Oprávky	-	-12 903	-60 634	-	-73 537
Zostatková hodnota	3 063	22 323	35 339	2 262	62 987
Rok končiaci 31-12-2020					
Prírastky	-	-	546	1 374	1 920
Úbytky	-	-	-29	-	-29
Odpisy	-	-1 277	-6 761	-	-8 038
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	-	39	2 836	-2 875	-
Zostatková hodnota na konci obdobia	3 063	21 085	31 931	761	56 840
K 31-12-2020					
Obstarávacia cena	3 063	35 265	99 325	761	138 414
Oprávky	-	-14 180	-67 394	-	-81 574
Zostatková hodnota	3 063	21 085	31 931	761	56 840

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

Dlhodobý hmotný majetok	Účtovná zostatková hodnota k 31-12- 2020	Účtovná zostatková hodnota k 31-12- 2019	Účtovná zostatková hodnota k 1-1- 2019
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	21 568	24 815	38 820
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	-	-	-

Dlhodobý hmotný majetok Spoločnosti bol k 31. decembru 2020 poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a pre ďalšie prípady do výšky 244 692 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 199 140 tis. EUR a k 1. januáru 2019: 206 416 tis. EUR).

Pre dlhodobý majetok Spoločnosti nebol identifikovaný indikátor zníženia hodnoty majetku, a preto test znehodnotenia majetku nebol k 31. decembru 2020 (ani k 31. decembru 2019 a 1. januáru 2019) vykonaný.

9 Prenájmy

Táto poznámka poskytuje informácie o prenájmoch, ak je Spoločnosť nájomcom.

Sumy vykázané vo výkaze finančnej pozície – aktíva spojené s právom na užívanie

	k 31-12-2020	k 31-12-2019	k 1-1-2019
Budovy	11	142	273
Stroje a zariadenia	686	1 224	1 776
Aktíva s právom na použitie	697	1 366	2 049

Sumy vykázané vo výkaze finančnej pozície – lízingové záväzky

	k 31-12-2020	k 31-12-2019	k 1-1-2019
Krátkodobé	394	633	636
Dlhodobé	127	521	1 165
Záväzky z nájmu	521	1 154	1 801

Spoločnosť nemala v priebehu roka 2020 (ani 2019) žiadne prírastky aktív s právom na použitie.

Sumy vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku

	2020	2019
Amortizácia aktív s právom na použitie, z toho:		
Budovy	131	131
Stroje a zariadenia	537	552
	668	683
Úrokové náklady	28	42
Výdavky na krátkodobý prenájom (zahrnuté v servisných nákladoch)	51	70
Náklady na nájomné aktív s nízkou hodnotou, ktoré nie sú uvedené vyššie ako krátkodobé nájmy (zahrnuté v nákladoch na služby)	-	-
	79	112

Celkové peňažné výdavky z prenájmov za rok 2020 predstavovali 663 tis. EUR (2019: 646 tis. EUR).

Lízingové aktivity a ako o nich Spoločnosť účtuje

Spoločnosť si prenajíma dopravníkový systém, motorové vozidlá, skladové priestory, manipulačnú techniku do výroby (vysokozdvíhací vozík Combilift, súbor rôznych vysokozdvíhacích vozíkov, ťahačov, e-rámov) a veľkokapacitné tlačiarne Toyota tonero. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na fixné obdobie od 4 do 8 rokov. Tieto zmluvy neobsahujú opcie na predĺženie prenájmu, tak ako je popísané v časti *Možnosť predĺženia alebo predčasného ukončenia lízingu* v poznámke 4. Lízingové zmluvy sa dojednávajú individuálne a obsahujú širokú škálu rozličných podmienok. Najdôležitejšie prvky lízingu sú zhrnuté nižšie:

- Aktíva s právom užívania si Spoločnosť prenajíma na obdobie 4-8 rokov s výpovednou lehotou 1-3 mesiace
- Lízingové zmluvy sú fixné
- Lízingové zmluvy neobsahujú žiadne špeciálne podmienky, no prenajatý majetok sa nesmie použiť ako zábezpeka za účelom získania úverov a pôžičiek

Spoločnosť neposkytuje žiadne záruky zvyškovej hodnoty podkladového aktíva.

Krátkodobé líziny a líziny s nízkou hodnotou aktíva

Líziny s krátkou dobou nájmu do 12 mesiacov a s hodnotou aktív pod 5 tis. EUR predstavujú najmä prenájom drobných čistiacich zariadení, kontajnerov a manipulačnej techniky do výroby, prenájom multifunkčných kopírovacích a tlačiarenských zariadení, prenájom motorového vozidla. Celková výška lízingových nákladov Spoločnosti za krátkodobé líziny a líziny s nízkou hodnotou aktíva je nevýznamná.

10 Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach a ostatné investície

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

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
Dcérske spoločnosti			
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	10 027	-	-
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	3 715	3 814	3 776
Dcérske spoločnosti celkom	13 742	3 814	3 776
Pridružené spoločnosti			
DV, s.r.o.	14	14	14
Pridružené spoločnosti celkom	14	14	14

Detailný zoznam dcérskych a pridružených spoločností je v nasledujúcej tabuľke:

Názov	Krajina registrácie	Dátum registrácie	Typ	Majetkový podiel k 31-12-2020	Majetkový podiel k 31-12-2019	Majetkový podiel k 1-1-2019	Činnosti
Dcérske spoločnosti							
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	Nemecko	marec 2020	dcérska spoločnosť	100%	-	-	automotive (výroba dielov)
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	Česká republika	júl 2007	dcérska spoločnosť	100%	100%	100%	design
Pridružené spoločnosti							
DV, s.r.o.	Slovensko	marec 2007	pridružená spoločnosť	24%	24%	24%	design

Spoločnosť nadobudla v priebehu roka 2020 novú finančnú investíciu v Nemecku s cieľom zabezpečiť výrobu komponentov pre automobilový priemysel v súvislosti s aktuálnym projektom pre spoločnosť AUDI AG a s výhľadom na získanie ďalších obchodných príležitostí na nemeckom automobilovom trhu. Dňa 17. marca 2020 obstarala 100% podiel spoločnosti Sodecia Automotive Oelsnitz GmbH so sídlom v Oelsnitz v Nemecku na základe zmluvy o kúpe obchodných podielov od spoločnosti LK Funfhunderterste Vermögensverwaltungs GmbH. Obstarávacia cena finančnej investície vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním predstavuje 27,5 tis. EUR. Dňa 06. augusta 2020 vedenie Spoločnosti rozhodlo o zvýšení pôvodného základného imania vo výške 25 tis. EUR o vklad vo výške 6 000 tis. EUR a zároveň rozhodlo o vklade do voľných kapitálových fondov vo výške 4 000 tis. EUR. V súvislosti s rozšírením a lokalizovaním podnikateľského zámeru novovzniknutej spoločnosti v meste Saarlouis bola dňa 21. októbra 2020 na základe rozhodnutia vedenia zrealizovaná zmena názvu a sídla spoločnosti Sodecia Automotive Oelsnitz GmbH, aktuálny názov spoločnosti je Sodecia Automotive Saarlouis GmbH so sídlom v Saarlouis v Nemecku.

Spoločnosť vlastní 100% podiel v dcérskej spoločnosti MATADOR Automotive ČR, s.r.o. so sídlom v Liberci v Českej republike, výška finančnej investície Spoločnosti k 31. decembru 2020 predstavuje sumu 3 715 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 3 814 tis. EUR, k 1. januáru 2019: 3 776 tis. EUR). Hodnota finančnej investície Spoločnosti v MATADOR Automotive ČR, s.r.o. zahŕňa dodatočné náklady v súvislosti s vkladom do ostatných kapitálových fondov, ktorý predstavuje kapitalizovanú časť pôžičky Spoločnosti voči dcérskej spoločnosti vo výške 1 047 tis. EUR zo dňa 9. decembra 2014.

Testovanie investície v dcérskej spoločnosti na znehodnotenie

V súlade s účtovnými postupmi uvedenými v bode 2.8 poznámok a z dôvodu existencie viacerých indikátorov poklesu hodnoty Spoločnosť investíciu v dcérskej spoločnosti MATADOR Automotive ČR, s.r.o. testovala na pokles hodnoty. Hlavnými internými indikátormi boli nárast straty za rok 2020 a negatívne vlastné imanie a externým indikátorom bola pandémia v dôsledku koronavírusu.

Realizovateľná hodnota dcérskej spoločnosti bola stanovená ako odhad manažmentu na základe výpočtov úžitkovej hodnoty majetku. Pri týchto výpočtoch boli použité projekcie peňažných tokov, ktoré vychádzali z finančných plánov dcérskej spoločnosti na 5 rokov schválených vedením Spoločnosti. Rast tržieb a EBIT bol stanovený s ohľadom na priemerné úrovne rastu za uplynulých 5 rokov a odhadovaný objem predaja a rast operácií v nasledujúcich piatich rokoch. Miera rastu EBIT použitá na extrapoláciu poklesla v porovnaní s mierou rastu použitou v nasledujúcich piatich rokoch, keďže Spoločnosť v budúcnosti očakáva vyšší rast nákladov na materiál a mzdy zamestnancov pri nižšom raste výnosov. Peňažné toky na obdobie po piatich rokoch sú extrapolované použitím odhadovanej miery rastu ako je uvedené nižšie. Odhady, ktoré boli použité pri výpočtoch, sa týkajú budúcnosti a sú pravidelne prehodnocované a upravované.

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

Hodnoty priradené k jednotlivým kľúčovým predpokladom reprezentujú očakávania manažmentu ohľadom budúceho vývoja v automotive odvetví a boli založené na historických údajoch z externých aj interných zdrojov.

	v %
Diskontná sadzba	8,26
Miera rastu použitá na extrapoláciu	2
Plánovaná miera rastu tržieb 2021	60
Plánovaná miera rastu tržieb 2022	5
Plánovaná miera rastu tržieb 2023-2025	3
Plánovaná EBIT ako % z tržieb	7

Spoločnosť vykonala analýzu citlivosti výpočtu na zmenu diskontnej sadzby a zmenu miery rastu použitej na extrapoláciu. Nárast diskontnej sadzby z 8,26% na 10,76% by spôsobil znehodnotenie investície v dcérskej spoločnosti o 525 tis. EUR. Pokles miery rastu použitej na extrapoláciu z 2% na 1% by spôsobilo znehodnotenie investície v dcérskej spoločnosti vo výške 667 tis. EUR. Na základe vykonaného testu na znehodnotenie bolo preukázané, že nevzniklo opodstatnenie na účtovanie opravnej položky.

Výsledok hospodárenia, aktíva a záväzky dcérskych a pridružených spoločností sú nasledovné:**Rok 2020**

Názov spoločnosti	Neobežné aktíva	Obežné aktíva	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Čisté aktíva	Zisk / (-) strata
Dcérske spoločnosti						
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	39 634	13 365	15 775	18 783	18 441	8 418
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	7 766	4 973	4 401	9 483	-1 145	-2 732
Pridružené podniky						
DV, s.r.o.	2 371	1 991	1 796	1 825	741	127

Rok 2019

Názov spoločnosti	Neobežné aktíva	Obežné aktíva	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Čisté aktíva	Zisk / (-) strata
Dcérske spoločnosti						
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	7 064	2 859	5 720	2 610	1 594	- 1 377
Pridružené spoločnosti						
DV, s.r.o.	4 872	829	2 290	2 797	614	113

Rok 2018

Názov spoločnosti	Neobežné aktíva	Obežné aktíva	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Čisté aktíva	Zisk / (-) strata
Dcérske spoločnosti						
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	6 311	3 545	423	6 398	3 035	111
Pridružené spoločnosti						
DV, s.r.o.	7 781	411	3 789	3 902	501	116

Ostatné investície

V riadku ostatných investícií Spoločnosť vykazuje 10% podiel v spoločnosti MATADOR Automotive RUS LLC, ktorý dňa 16. júna 2017 obstarala na základe Zmluvy o predaji podielu na základnom imaní od spoločnosti MATADOR HOLDING, a.s. Celková obstarávacia cena finančnej investície vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním predstavuje 8 tis. EUR k 31. decembru 2020, 31. decembru 2019 aj 1. januáru 2019.

11 Finančné nástroje podľa kategórie

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

K 31-12-2020	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	Spolu
Finančné aktíva podľa výkazu finančnej pozície		
Pohľadávky z obchodného styku (krátkodobé a dlhodobé) (Pozn.13)	46 085	46 085
Iné pohľadávky (Pozn.13)	562	562
Pôžičky (Pozn. 31)	15 400	15 400
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn. 15)	40	40
Spolu	62 087	62 087

K 31-12-2020	Finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Spolu
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn. 19)	43 556	43 556
Úvery a pôžičky – okrem finančného lízingu (Pozn. 17)	50 435	50 435
Finančný lízing (Pozn. 17)	521	521
Spolu	94 512	94 512

K 31-12-2019	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	Spolu
Finančné aktíva podľa výkazu finančnej pozície		
Pohľadávky z obchodného styku (krátkodobé a dlhodobé) (Pozn.13)	18 430	18 430
Iné pohľadávky (Pozn.13)	1 137	1 137
Pôžičky (Pozn. 31)	5 900	5 900
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn. 15)	330	330
Spolu	25 797	25 797

K 31-12-2019	Finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Spolu
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn. 19)	26 736	26 736
Úvery a pôžičky – okrem finančného lízingu (Pozn. 17)	31 749	31 749
Finančný lízing (Pozn. 17)	1 154	1 154
Spolu	59 639	59 639

K 1-1-2019	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	Spolu
Finančné aktíva podľa výkazu finančnej pozície		
Pohľadávky z obchodného styku (krátkodobé a dlhodobé) (Pozn.13)	24 758	24 758
Iné pohľadávky (Pozn.13)	696	696
Poskytnuté pôžičky (Pozn. 31)	470	470
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn. 15)	9 597	9 597
Spolu	35 521	35 521

K 1-1-2019	Finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Spolu
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn. 19)	33 398	33 398
Úvery a pôžičky – okrem finančného lízingu (Pozn. 17)	35 071	35 071
Finančný lízing (Pozn. 17)	1 801	1 801
Spolu	70 270	70 270

12 Zásoby

Štruktúra zásob po zohľadnení opravných položiek:

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
Materiál	5 213	6 600	6 128
Tovar (nástroje)	2 694	5 265	7 275
Nedokončená výroba	3 448	2 844	3 474
Hotové výrobky	2 258	1 630	1 597
Spolu zásoby	13 613	16 339	18 474

Položky zásob sú vykázané po vytvorení opravnej položky vo výške 1 001 tis. EUR k 31. decembru 2020 (k 31. decembru 2019: 1 123 tis. EUR, k 1. januáru 2019: 1 522 tis. EUR). Pohyby opravnej položky k zásobám sú vykázané vo výsledku hospodárenia v riadku Ostatné prevádzkové náklady. Spoločnosť účtuje o použití

opravnej položky k zásobám v prípadoch, kedy zásoby, ku ktorým bola vytvorená v minulosti opravná položka, boli predané alebo spotrebované vo výrobe.

Vývoj opravnej položky k zásobám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 01-01-2020	Tvorba	Použitie	K 31-12-2020
Materiál a nedokončená výroba	-1 123	-832	954	-1 001
Spolu	-1 123	-832	954	-1 001

	K 01-01-2019	Tvorba	Použitie	K 31-12-2019
Materiál a nedokončená výroba	-1 522	-894	1 293	-1 123
Spolu	-1 522	-894	1 293	-1 123

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

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	13 613	16 339	18 474

K 31. decembru 2020 sú zásoby Spoločnosti poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a ďalšie prípady do výšky 10 105 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 14 577 tis. EUR, k 1. januáru 2019: 13 077 tis. EUR).

13 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	47 570	19 541	24 758
Znížené o opravnú položku	-1 485	-1 111	-
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	46 085	18 430	24 758
Krátkodobé iné pohľadávky	-	441	-
Znížené o opravnú položku	-	-	-
Krátkodobé iné pohľadávky	-	441	-
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom	46 085	18 871	24 758
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Znížené o opravnú položku	-	-	-
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Dlhodobé iné pohľadávky	562	696	696
Znížené o opravnú položku	-	-	-
Dlhodobé iné pohľadávky	562	696	696
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom	562	696	696

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok k 31. decembru 2020, k 31. decembru 2019 a 1. januáru 2019 nie je významne odlišná od ich reálnej hodnoty. Maximálna výška kreditného rizika je limitovaná účtovnou hodnotou pohľadávok. V súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku nie je spojená koncentrácia úverového rizika, pretože Spoločnosť má vysoký počet odberateľov. Spoločnosť zaistuje pohľadávky z obchodného styku formou poistenia a prijatých bankových ručení (poznámka 3.1.i).

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

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
EUR	46 646	19 564	25 448
CZK	1	3	6
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky spolu	46 647	19 567	25 454

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

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	38 093	18 871	23 970
Hodnota pohľadávok krytých záložným právom alebo inou formou zabezpečenia (Pozn. 3.1.i)	12 902	980	8 514

Prehľad maximálnej výšky záložných práv na pohľadávky podľa jednotlivých úverov

Na pohľadávky do výšky nesplatennej časti poskytnutého úverového rámca bolo dňa 25. apríla 2017 v prospech Komerční banka, a.s. zriadené záložné právo na zabezpečenie poskytnutého úverového rámca. Toto záložné právo naďalej pretrváva.

Na zabezpečenie úverovej linky na nákup technológie k projektu Q7 bolo dňa 11. septembra 2013 v prospech Slovenskej sporiteľne, a.s. zriadené záložné právo na pohľadávky do výšky nesplatennej časti úveru (viď. pozn. 16). Úver na Q7 bol dňa 31. marca 2019 splatený a záložné právo na pohľadávky bolo dňa 25. apríla 2019 vymazané. Dňa 25. apríla 2019 boli vymazané všetky vybrané založené pohľadávky pre úvery v SLSP.

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

Na pohľadávky do výšky nesplatennej časti poskytnutého úverového rámca bolo dňa 25. septembra 2017 v prospech Československej obchodnej banky, a.s. zriadené záložné právo na zabezpečenie úverového rámca. Toto záložné právo bolo dňa 23.10.2020 vymazané v súvislosti so splatením úverov.

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

14 Ostatné nefinančné aktíva

Ostatné nefinančné aktíva vo výške 2 602 tis. EUR k 31. decembru 2020 (k 31. decembru 2019: 4 078 tis. EUR, k 1. januáru 2019: 1 998 tis. EUR) predstavujú náklady budúcich období a poskytnuté preddavky:

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
Náklady budúcich období	531	277	524
Poskytnuté preddavky	378	329	178
Ostatné nefinančné aktíva - krátkodobé	910	606	702
Náklady budúcich období	1 692	3 472	1 296
Ostatné nefinančné aktíva - dlhodobé	1 692	3 472	1 296

15 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
Peniaze na bežných účtoch a peňažná hotovosť	40	330	9 597
Krátkodobé bankové vklady	-	-	-
Spolu peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	40	330	9 597

K 31. decembru 2020, 31. decembru 2019 a k 1. januáru 2019 mohla Spoločnosť voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi.

Analýza podľa úverovej kvality je vykázaná v bode 3.1 poznámok.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú denominované v nasledujúcich menách:

	31-12-2020	31-12-2019	1-12-2019
EUR	38	327	9 592
CZK	2	-3	4
GBP	-	-	1
Spolu peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	40	330	9 597

16 Základné imanie

K 31. decembru 2020, 31. decembru 2019 a 1. januáru 2019 pozostávalo základné imanie z 337 816 ks vydaných, schválených a splatených kmeňových akcií v menovitej hodnote 34 EUR a 27 ks vydaných, schválených a splatených kmeňových akcií v nominálnej hodnote 331 940 EUR. Vlastníci všetkých kmeňových akcií majú právo hlasovať a dostávať dividendy pomerne v hodnote nimi vlastnených akcií k celkovej hodnote akcií Spoločnosti. Viď v bode 1 poznámok.

V priebehu roka 2020 Spoločnosť odkúpila od vlastníkov menšinových podielov kmeňové akcie v počte 107 ks v nominálnej hodnote 34 EUR.

	Počet akcií (v tis. ks)	Kmeňové akcie (v tis. EUR)	Vlastné akcie (v tis. EUR)	Spolu (v tis. EUR)
Stav k 1-1-2019	337	20 448	-64	20 384
Stav k 01-01-2019	337	20 448	-64	20 384
Stav k 31-12-2019	337	20 448	-64	20 384
Stav k 01-01-2020	337	20 448	-69	20 379
Stav k 31-12-2020	337	20 448	-69	20 379

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

17 Úvery a pôžičky

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
Krátkodobé			
Kontokorentné úvery	9 691	5 150	-
Bankové úvery	9 501	14 864	8 409
Pôžičky od spriaznených strán	4 721	1 735	1 771
Závazky z nájmu	394	633	636
Spolu krátkodobé úvery	24 307	22 382	10 816
Dlhodobé			
Bankové úvery	-	-	14 858
Pôžičky od spriaznených strán	26 522	10 000	10 033
Závazky z nájmu	127	521	1 165
Spolu dlhodobé úvery	26 649	10 521	26 056
Úvery spolu	50 956	32 903	36 872

Bankové úvery sú zabezpečené dlhodobým hmotným majetkom (poznámka 8), pohľadávkami (poznámka 13), zásobami (poznámka 12), zostatkom na účtoch v bankách (poznámka 15) a vlastnou blanco zmenkou. Použitie vlastných zmeniek upravujú príslušné úverové zmluvy a je výlučne možné ich použiť len na zabezpečenie úverov.

Spoločnosť dňa 29. júla 2015 získala termínovaný úver od VUB na financovanie kúpy stroja a iných nákladov súvisiacich s jeho umiestnením a uvedením do prevádzky v celkovej výške 5 500 tis. EUR. Úver je splatný do roku 2022. Na zabezpečenie úveru je vytvorené záložné právo k pozemku, stavbe, k stroju a k účtu vedenom v banke. Dňa 10. júla 2019 sa zriadilo krížové záložné právo na poskytnuté úvery VÚB. Spoločnosť má vo VÚB od roku 2013 aktívny kontokorentný úver s limitom 5 000 tis. EUR.

Spoločnosť dňa 26. novembra 2015 získala účelový úver od KB na financovanie obstarania technológií pre rozšírenie závodu v lokalite Nitra v celkovej výške 7 700 tis. EUR. Úver je splatný do roku 2024. Na zabezpečenie úveru je vytvorené záložné právo k technológii. V KB má spoločnosť vedený aj kontokorentný úver od roku 2016 s limitom čerpania 3 000 tis. EUR.

Na financovanie svojich krátkodobých prevádzkových potrieb Spoločnosť získala dňa 28. apríla 2016 z UniCredit Bank kontokorentný úver vo výške 2 000 tis. EUR. Na zabezpečenie úveru bolo v roku 2016 vytvorené záložné právo na zásoby, materiál a nedokončenú výrobu, a na vybrané pohľadávky.

Dňa 11. marca 2020 poskytla Československá obchodná banka, a.s., Žižkova 11, 811 02 Bratislava, pre Spoločnosť kontokorentný úver vo výške 4 000 tis. EUR za účelom ich prevádzkového financovania na dobu neurčitú.

Dňa 10. júna 2016 získala Spoločnosť úverový rámec zo SLSP, a.s. v celkovej výške 19 100 tis. EUR na nákup technológií k projektu Colorado 3 (CNF3). Úver je splácaný postupne na základe dohodnutých splátkových kalendárov do roku 2021. Časť úveru určená na obstaranie nástrojov k projektu CNF3 bola vo výške 10 099 tis. EUR predčasne splatená v decembri 2017. V SLSP má Spoločnosť od roku 2017 vedený kontokorentný úver s limitom čerpania 6 200 tis. EUR.

Dňa 3. októbra 2016 získala Spoločnosť úverový rámec z KB v celkovej výške 14 700 tis. EUR na nákup technológií k projektu Q8 a URUS. Úver je splácaný postupne na základe dohodnutých splátkových kalendárov do roku 2023. V roku 2017 bol úverový rámec navýšený o 1 000 tis. EUR. V roku 2018 bola k 30. júnu predčasne splatená časť úverového rámca určená na financovanie nástrojov a prípravkov na projekt Q8 a URUS. Dňa 28. júna 2019 sa zriadilo krížové záložné právo, tzv. cross-collateral na poskytnuté úvery KB.

Dlhodobé úvery obsahujú zmluvné podmienky, ktoré od Spoločnosti požadujú dosiahnuť určitú stanovenú úroveň ukazovateľov podielu vlastného imania na celkových pasívach, úrokového krytia, celkovej likvidity a celkovej zadlženosti podľa údajov v individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Tieto ukazovatele Spoločnosť k 31. decembru 2020 (ani k 31. decembru 2019) nespĺnila. Časť dlhodobých bankových úverov vo výške 3 706 tis. EUR bola preto k 31. decembru 2020 vykázaná ako krátkodobé bankové úvery (k 31. decembru 2019: 9 501 tis. EUR). Tieto dlhodobé úvery sú splatné do roku 2021-2024.

K 1. januáru 2019 Spoločnosť plnila všetky zmluvné podmienky vyplývajúce z platných úverových zmlúv.

Konkrétne ukazovateľ celkovej likvidity dojednaný v zmluvách o úvere od VÚB, KB a UniCredit Bank za sledované obdobie, ktoré skončilo 31. decembra 2020, dosiahol úroveň 0,966 a tým klesol pod požadovanú hodnotu.

V SLSP a ČSOB bolo splnenie úverových podmienok rovnako podmienené dosiahnutím úrovne celkovej likvidity > 1,00. Za sledované obdobie 1. októbra 2019 do 31. decembra 2020 bola vykazovaná hodnota celkovej likvidity pre SLSP 0,92 a pre ČSOB 0,962.

Banky VÚB (deň vystavenia waiveru 10. februára 2021), KB (deň vystavenia waiveru 5. februára 2021), UniCredit Bank (deň vystavenia waiveru 11. februára 2021), SLSP (deň vystavenia waiveru 3. februára 2021) a ČSOB (deň vystavenia waiveru 22. januára 2021), sa týmto krokom vzdali práv vyplývajúcich z porušenia úverových zmlúv, a teda Spoločnosť nepodlieha povinnosti predčasného splatenia poskytnutých úverov a podmienky úverov zostali bez zmeny. K neplneniu bankových ukazovateľov k 31. decembru 2019 Spoločnosť rovnako obdržala od financujúcich bánk waivere.

Účtovná hodnota bankových úverov Spoločnosti podľa úrokových sadzieb je nasledovná

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
<i>S pohyblivou úrokovou sadzbou</i>			
- 1M EURIBOR +0,5% až 0,65%	8 809	3 147	-
- 3M EURIBOR +1,35% až 1,7%	1 396	2 211	3 068
- EONIA +0,9%	882	2 002	-
<i>S fixnou úrokovou sadzbou</i>			
- do 1 roka (0,51%)	3 277	-	3 300
- 1-3 roky (0,7% až 0,8%)	-	7 328	8 077
- viac ako 3 roky (0,85% až 1,3%)	4 828	5 326	8 822
Spolu	19 192	20 014	23 267

Úrokové sadzby pôžičiek prijatých od spriaznených strán sú vykázané v poznámke 31.

Účtovná hodnota a reálna hodnota úverov sa významne neodlišujú.

Účtovné hodnoty úverov Spoločnosti sú denominované v nasledujúcich menách:

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
EUR	50 956	32 903	36 872
Spolu úvery	50 956	32 903	36 872

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

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
S pohyblivou úrokovou sadzbou			
- k dispozícii do jedného roka	10 509	11 350	10 000
- k dispozícii viac ako jeden rok	-	-	-
Spolu	10 509	11 350	10 000

18 Odložená daň z príjmu

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

Čiastky po započítaní sú nasledovné:

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
<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	-	-	-
Odložený daňový záväzok s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	1 468	1 273	1 212
Spolu odložený daňový záväzok	1 468	1 273	1 212

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

	Stav k 1-1-2020	Náklad/ (-) Výnos vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku	Stav k 31-12-2020
Opravné položky k pohľadávkam	-233	77	-156
Dlhodobý hmotný majetok	3 674	383	4 057
Opravné položky k zásobám a ocenenie zásob	-283	-20	-303
Neumorené daňové straty	-96	-213	-309
Nevyužité daňové úľavy	-1 035	-36	-1 071
Ostatné	-754	4	-750
Spolu	1 273	195	1 468

	Stav k 1-1-2019	Náklad/ (-) Výnos vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku	Stav k 31-12-2019
Opravné položky k pohľadávkam	-	-233	-233
Dlhodobý hmotný majetok	3 303	371	3 674
Opravné položky k zásobám a ocenenie zásob	-343	60	-283
Neumorené daňové straty	-28	-68	-96
Nevyužité daňové úľavy	-1 200	165	-1 035
Ostatné	-520	-234	-754
Spolu	1 212	61	1 273

Spoločnosť obdržala na základe zmluvy zo dňa 25. januára 2016 štátnu pomoc vo forme úľavy na dani z príjmu v maximálnej nominálnej výške 1 700 tis. EUR a štátnu pomoc formou dotácie na obstaraný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok na realizáciu investičného zámeru „Rozšírenie výroby so zameraním na lisovanie materiálov hliníkových zliatin pre automobilový priemysel“ v maximálnej nominálnej výške 3 250 tis. EUR (poznámka 20).

Hlavné podmienky dotácie sa vzťahujú k potrebe preinvestovania celkových oprávnených nákladov, ktoré dosiahnu minimálnu nominálnu výšku 22 361 tis. EUR a k tvorbe a udržiavaniu minimálneho počtu pracovných miest vytvorených v priamej súvislosti s investičným zámerom a to minimálne 176 nových pracovných miest do konca roku 2018, ktoré musia byť obsadené najmenej po dobu piatich rokov odo dňa prvého obsadenia pracovného miesta.

Dňa 21. marca 2019 vykonali zamestnanci oddelenia kontroly investičnej pomoci z odboru investícií Ministerstva hospodárstva SR finančnú kontrolu plnenia podmienok uvedených v Rozhodnutí č. 48/2015 o schválení investičnej pomoci. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky a bolo konštatované, že Spoločnosť k 1. januáru 2019 plní podmienky stanovené pre poskytnutie a čerpanie štátnej pomoci.

Spoločnosti bola v roku 2016 spolu s investičnou pomocou poskytnutá aj daňová úľava v celkovej výške 1 700 tis. EUR. Táto daňová úľava musí byť vyčerpaná najneskôr do roku 2026, pričom sa čerpá stanoveným koeficientom kalkulovaným ako pomer oprávnených investičných výdavkov k vlastnému imaniu Spoločnosti v roku podania žiadosti o poskytnutie štátnej dotácie (t.j. 0,37), ktorý je aplikovaný na základ dane Spoločnosti v bežnom účtovnom období. Maximálna výška úľavy nesmie prekročiť výšku dane podľa daňového priznania (pred uplatnením úľav na dani).

Spoločnosť v rokoch 2016 až 2020 splnila a rovnako je presvedčená, že v budúcnosti bude naďalej plniť všetky podmienky na využitie daňovej úľavy a tak účtovala o odloženej daňovej pohľadávke z nej v hodnote 1 071 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 1 035 tis. EUR, k 1. januáru 2019: 1 200 tis. EUR).

Z uvedenej výšky daňovej úľavy bolo v roku 2020 uplatnených 0 EUR (2019: 129 tis. EUR). Spoločnosť predpokladá, že na základe súčasného vývoja činnosti vyčerpá daňovú úľavu do konca roka 2024.

19 Závazky z obchodného styku a iné záväzky

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
Závazky z obchodného styku	22 035	15 060	22 784
Závazky voči spriazneným osobám (Pozn. 31)	8 606	1 655	2 518
Závazky voči zamestnancom	1 425	1 390	1 302
Dohadné položky	11 129	8 438	6 706
Ostatné záväzky	361	193	88
Závazky z obchodného styku a iné záväzky – krátkodobé	43 556	26 736	33 398

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

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
Závazky po lehote splatnosti	6 971	6 909	6 328
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	36 585	19 827	27 070
Krátkodobé záväzky spolu	43 556	26 736	33 398

Závazky po lehote splatnosti k 31. decembru 2020, 31. decembru 2019 aj 1. januáru 2019 boli splatené bez sankcií.

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

	31-12-2020	31-12-2019	1-12-2019
EUR	43 542	26 736	33 398
CZK	1	-	-
USD	13	-	-
Závazky z obchodného styku a iné záväzky spolu	43 556	26 736	33 398

Závazky nie sú kryté záložným právom.

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

20 Ostatné nefinančné záväzky

Štruktúra ostatných nefinančných záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
Závazky zo sociálneho zabezpečenia a daň zo závislej činnosti	1 206	1 195	1 132
DPH	1 630	392	1 898
Ročné bonusy	18	883	855
Nevyčerpané dovolenky	813	925	1 147
Výnosy budúcich období - investičná pomoc (poznámka 22)	293	293	293
Sociálny fond	97	161	117
Ostatné nefinančné záväzky - krátkodobé	4 057	3 851	5 442
Výnosy budúcich období - investičná pomoc	1 895	2 188	2 481
Ostatné nefinančné záväzky - dlhodobé	1 895	2 188	2 481

Zostatok na účte výnosov budúcich období – investičná pomoc vo výške 1 895 tis. EUR - dlhodobá časť (2 188 tis. EUR k 31. decembru 2019, 2 481 tis. EUR k 1. januáru 2019) a 293 tis. EUR – krátkodobá časť k 31. decembru 2019 (293 tis. EUR k 31. decembru 2019 aj k 1. januáru 2019) je po rozpustení časti dotácie oproti odpisom dlhodobého hmotného majetku, na ktorý bola dotácia poskytnutá (poznámka 22).

	2020	2019
Počiatočný stav k 1.1.	2 481	2 774
Pridelenie nových dotácií	-	-
Odúčtovanie do výnosov oproti odpisom dlhodobého hmotného majetku (pozn. 22)	-293	-293
Konečný stav k 31.12.	2 188	2 481

21 Tržby

	2020	2019
Tržby za výrobky	138 953	141 146
Tržby za nástroje	26 988	17 069
Tržby za služby	6 189	6 915
Tržby spolu	172 130	165 130

Prehľad tržieb podľa geografických segmentov:

Tržby za výrobky	2020	2019
Slovensko	61 723	71 783
Veľká Británia	24 716	955
Česká republika	17 223	21 622
Nemecko	14 307	13 186
Maďarsko	12 299	21 439
Holandsko	5 609	7 585
Zvyšok Európy	3 076	4576
Tržby spolu	138 953	141 146

Tržby za nástroje	2020	2019
Veľká Británia	24 200	-
Česká republika	1 416	3 660
Nemecko	649	10 563
Maďarsko	723	1 909
Iné	-	937
Tržby spolu	26 988	17 069

Tržby za služby	2020	2019
Slovensko	221	137
Veľká Británia	2 946	2 099
Česká republika	490	663
Nemecko	1 776	1 198
Maďarsko	412	163
Zvyšok Európy	344	2 655
Tržby spolu	6 189	6 915

22 Prevádzkové náklady / (-) výnosy

Jednotlivé položky prevádzkových výnosov a nákladov sú nasledovné:

	2020	2019
<i>Spotreba základného a ostatného materiálu</i>		
Spotreba materiálu	103 736	97 798
Pomocné náklady	7 809	8 150
	111 545	105 948
<i>Služby</i>		
Preprava	2 811	3 494
Personálny leasing	3 450	3 858
Služby vo výrobe	1 111	1 296
Náklady na reklamu	7	37
Oprava a údržba	2 098	2 234
Cestovné náklady	178	377
Informačné, poradenské a iné odborné služby	1 854	1 663
Overenie účtovnej závierky	21	42
Školenia	115	164
Odvoz a likvidácia odpadu	189	152
Reklamačné služby	-	-108
Strážna služba	242	316
Externé opracovanie výrobkov	5	47
Ostatné služby	4 797	4 769
	16 878	18 341

Odpisy

Odpisy hmotného majetku a aktív s právom užívania (Pozn. 8, Pozn. 9)	8 706	8 418
Odpisy nehmotného majetku (Pozn. 7)	162	190

	8 868	8 608
--	--------------	--------------

Ostatné prevádzkové výnosy (-)

Kurzové zisky – netto	-	-36
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku	-4	-3
COVID 19 dotácie (Pozn. 2.1)	-1 097	-
Zúčtovanie ostatných dotácií do výnosov (Pozn. 20)	-293	-293
Náhrady škôd od poisťovní	-485	-212
Ostatné prevádzkové výnosy	-61	-17
	- 1 940	-561

Ostatné prevádzkové náklady

Opravné položky k zásobám (Pozn. 12)	-122	-399
Dane a poplatky	296	258
Kurzové straty – netto	103	-
Poistenie	377	208
Ostatné prevádzkové náklady	114	93
	768	160

23 Náklady na odmeňovanie zamestnancov

	2020	2019
Platy a mzdy vrátane nákladov na odstupné	22 381	23 778
Príspevky na sociálne zabezpečenie	7 898	8 300
<i>Z toho:</i>		
<i>Príspevky na dôchodkové zabezpečenie</i>	3 186	4 104
Ostatné sociálne náklady	1 315	1 384
Spolu	31 594	33 462

24 Finančné náklady /(-) výnosy – netto

	2020	2019
Nákladové úroky, z toho:	546	385
Nákladové úroky na úvery	517	344
Nákladové úroky na ostatné	29	41
Ostatné finančné náklady, z toho:	34	30
Bankové poplatky	34	30
Finančné náklady spolu	580	415
Úrokové výnosy	-160	-7
Spolu finančné náklady / (-) výnosy – netto	420	408

25 Daň z príjmov

	2020	2019
Splatná daň	-47	275
Odložená daň (Pozn. 18)	195	61
Daň z príjmov	148	336

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

	2020	2019
Zisk pred zdanením	454	1 615
Daň z príjmov vypočítaná sadzbou dane 21%	95	339
<i>Daňový efekt z:</i>		
Vplyv daňovej úľavy	-8	-15
Chyba v odloženej dani 2018	-	-55
Daňovo neuznateľné náklady	47	68
Ostatné	14	-1
Daň z príjmov	148	336

26 Zverejnenie reálnych hodnôt

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

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

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

	31-12-2020			31-12-2019			1-1-2019		
	Reálna hodnota úrovne 2	Reálna hodnota úrovne 3	Účtovná hodnota	Reálna hodnota úrovne 2	Reálna hodnota úrovne 3	Účtovná hodnota	Reálna hodnota úrovne 2	Reálna hodnota úrovne 3	Účtovná hodnota
Aktíva									
Pohľadávky z obch. styku a iné pohľadávky (pozn. 13)	46 647	-	46 647	19 567	-	19 567	25 454	-	25 454
Poskytnuté pôžičky (pozn. 31)	-	15 400	15 400	-	5 900	5 900	-	470	470
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Pozn. 15)	40	-	40	330	-	330	9 597	-	9 597
Aktíva spolu	46 687	15 400	62 087	19 897	5 900	25 797	35 051	470	35 521
Záväzky									
Záväzky z obch. styku a iné záväzky (Pozn. 19)	43 556	-	43 556	26 736	-	26 736	33 398	-	33 398
Úvery a pôžičky (Pozn. 17)	-	50 435	50 435	-	31 749	31 749	-	35 071	35 071
Záväzky spolu	43 556	50 435	93 991	26 736	31 749	58 485	33 398	35 071	68 469

27 Odsúhlasenie záväzkov vykázaných v peňažných tokoch z finančnej činnosti

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

	Bankové úvery	Záväzky z nájmu	Pôžičky	Spolu
Záväzky vykázané v peňažných tokoch z finančnej činnosti k 1. januáru 2019	23 267	1 801	11 804	36 872
Peňažné toky iné ako zaplatené úroky	-3 596	-	-69	-3 665
Časové rozlíšenie úrokov	343	42	-	385
Zaplatené úroky	-	-43	-	-43
Splátky istiny záväzkov z nájmu	-	-646	-	-646
Záväzky vykázané v peňažných tokoch z finančnej činnosti k 31. decembru 2019	20 014	1 154	11 735	32 903
Peňažné toky iné ako zaplatené úroky	-1 239	30	19 408	18 199
Časové rozlíšenie úrokov	417	29	100	546
Zaplatené úroky	-	-29	-	-29
Splátky istiny záväzkov z nájmu	-	-663	-	-663
Záväzky vykázané v peňažných tokoch z finančnej činnosti k 31. decembru 2020	19 192	521	31 243	50 956

28 Podmienené záväzky a podmienené aktíva**Podmienené záväzky***Daňová legislatíva*

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Daň z príjmu Spoločnosti za roky 2012 až 2020 ešte nebola predmetom daňovej kontroly a teda ostáva možnosť dorubenia daňovej povinnosti. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Súdne spory

V marci 2019 bol zahájený súdny spor voči spoločnosti ECOMAT, s.r.o. v likvidácii, so sídlom v Bratislave. Spoločnosť podala návrh na vydanie platobného rozkazu, ktorým si uplatnila svoju pohľadávku vo výške 1,826 tis. EUR + príslušenstvo. Vec je vedená na Okresnom súde Bratislava. Z dôvodu začatia konkurzného konania opísaného vyššie je konanie prerušené.

Spoločnosť si taktiež uplatnila svoj nárok na poistné plnenie voči spoločnosti Credendo – Short-Term EU Risks úverová poisťovňa, a.s., pričom sa žalobou adresovanou Obvodnému súdu pre Prahu 4 domáhala zaplataenia dlžnej sumy s príslušenstvom. V priebehu súdneho konania v roku 2020 rokovala Spoločnosť s Credendom o uzavretí zmluvy a na základe dohody o urovnaní sa strany dohodli na sume urovnania vo výške 374 tis. EUR.

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

Poskytnuté ručenia

Časť z úverového rámca od Slovenskej sporiteľne, a.s. vo výške 166 tis. EUR slúži ako colná zábezpeka (k 31. decembru 2018: 166 tis. EUR, k 1. januáru 2019: 166 tis. EUR). Spoločnosť tiež poskytla ručenia za tretie strany vo výške 980 tis. EUR (k 31. decembru 2018: 0 EUR a k 1. januáru 2019: 0 EUR).

Podmienené aktíva

Prijaté ručenia

V prospech MATADOR Automotive Vráble, a.s. boli prijaté bankové záruky za záväzky tretích strán vo výške 3 321 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 222 tis. EUR, k 1. januáru 2019: 752 tis. EUR).

29 Investičné záväzky

K 31. decembru 2020, k 31. decembru 2019 ani k 1. januáru 2019 Spoločnosť neeviduje žiadne zmluvne dohodnuté budúce investičné záväzky v súvislosti s obstaraním dlhodobého hmotného majetku ani dlhodobého nehmotného majetku.

K 31. decembru 2020, 31. decembru 2019 ani k 1. januáru 2019 Spoločnosť neeviduje ani žiadne zmluvné záväzky týkajúce sa budúcich opráv a údržby dlhodobého hmotného majetku.

30 Vysvetlenie prechodu na IFRS

Ako je uvedené v bode č. 2 poznámok, táto individuálna účtovná závierka je prvou individuálnou účtovnou závierkou Spoločnosti zostavenou podľa IFRS v znení prijatom EÚ

K 1. januáru 2019 Spoločnosť uplatnila nasledujúce výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS v súlade s IFRS 1.13:

- Odhady. Podľa IFRS 1, odhady účtovnej jednotky v súlade s IFRS ku dňu prechodu na IFRS a k 31. decembru 2019 majú byť konzistentné s odhadmi aplikovanými v súlade s predchádzajúcimi použitými účtovnými zásadami a účtovnými metódami k tomu istému dátumu (po úpravách zohľadňujúcich rozdiely v účtovných zásadách a účtovných metódach), ak neexistuje objektívny dôkaz, že tieto odhady boli chybné.
- Klasifikácia a ocenenie finančných nástrojov. Podľa IFRS 1 má účtovná jednotka posúdiť, či finančné aktíva spĺňajú podmienky IFRS 9 na báze skutočností existujúcich k dátumu prechodu na IFRS.
- Lízing. Podľa IFRS 1, môže účtovná jednotka pri prvej aplikácii IFRS zhodnotiť, či zmluva, ktorá existuje k dátumu prechodu na IFRS obsahuje lízing aplikáciou IFRS 16 na tieto zmluvy za báze skutočností existujúcich k dátumu prechodu na IFRS..

Ostatné povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS podľa IFRS 1 odseku 13, ktoré sú uvedené v Prílohe B, napríklad odúčtovanie finančných aktív a pasív, účtovanie finančného zabezpečenia a nekontrolujúce podiely, nie sú pre Spoločnosť aplikovateľné.

V súlade s IFRS 1 odsekom D16, vzhľadom k tomu, že dátum prechodu Spoločnosti na IFRS nastal neskôr ako dátum prechodu Spoločnosti a jej dcérskych podnikov (spolu „Skupina“) na IFRS pokiaľ ide o konsolidovanú účtovnú závierku, Spoločnosť sa rozhodla v tejto individuálnej účtovnej závierke oceniť svoje aktíva a záväzky v hodnotách vyžadovaných IFRS na základe dňa prechodu Spoločnosti a nie Skupiny na IFRS, t.j. na základe prechodu na IFRS k 1. januáru 2019.

K 1. januáru 2019 Spoločnosť neuplatnila ďalšie dobrovoľné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS v súlade s IFRS 1 odsekom 18.

Účtovné zásady a účtovné metódy opísané v bode č. 2 poznámok boli aplikované pri zostavení individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2020, pre porovnateľné informácie prezentované v tejto individuálnej účtovnej závierke k 31. decembru 2019 a pri zostavení otváracieho výkazu finančnej pozície podľa IFRS k 1. januáru 2019 (dátum prechodu Spoločnosti na IFRS).

Pri zostavovaní otváracieho výkazu finančnej pozície podľa IFRS Spoločnosť upravila sumy vykázané v individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s doteraz používanými právnymi predpismi (slovenské postupy účtovania). Prechod mal za následok odlišnú prezentáciu individuálnej účtovnej závierky podľa IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* a uvedenie všetkých nevyhnutných zverejnení.

Vysvetlenie vplyvu prechodu zo slovenských účtovných postupov na IFRS na finančnú pozíciu, výsledok hospodárenia a peňažné toky Spoločnosti je uvedené v nasledujúcich tabuľkách a v poznámkach k nim.

Odsúhlasenie vlastného imania

	31.12.2019	1.1.2019
Stav podľa slovenských účtovných predpisov	48 149	46 977
<i>Vplyv prechodu na IFRS:</i>		
vykázanie strategických náhradných dielov v dlhodobom majetku (a)	-1 116	-1 272
vplyv úpravy na náhradných dieloch odloženú daň (a)	235	267
úprava súvisiaca s implementáciou IFRS 16 Prenájmy (b)	-22	-
vplyv úpravy IFRS 16 prenájmy na odloženú daň (b)	5	-
Stav podľa IFRS	47 251	45 972

Poznámky k odsúhlaseniu

- a) V štatutárnej individuálnej účtovnej závierke zostavenej podľa slovenských účtovných postupov vykazuje Spoločnosť strategické náhradné diely ako materiálové zásoby. Podľa IFRS tieto náhradné diely spĺňajú definíciu dlhodobého hmotného majetku a preto sa odpisujú počas očakávanej doby ich životnosti postupne do nákladov.
- b) V súlade s IFRS 16 spoločnosť vykazuje vo výkaze finančnej pozície aktíva s právom na užívanie, ktoré spĺňajú kritériá na vykázanie podľa tohto štandardu (viac detailov v Poznámke 2.8). Tieto aktíva sú odpisované počas doby prenájmu. V štatutárnej individuálnej účtovnej závierke náklady na prenájom týchto aktív Spoločnosť vykazuje v nákladoch na služby, rovnomerne počas doby prenájmu.

Odsúhlasenie zisku za účtovné obdobie

	2019
Stav podľa slovenských účtovných predpisov	1 172
<i>Vplyv prechodu na IFRS:</i>	
vykázanie strategických náhradných dielov v dlhodobom majetku (a)	156
vplyv úpravy na náhradných dieloch odloženú daň (a)	-32
úprava súvisiaca s implementáciou IFRS 16 Prenájmy (b)	-22
vplyv úpravy IFRS 16 prenájmy na odloženú daň (b)	5
Stav podľa IFRS	1 279

Odsúhlasenie ostatného súhrnného zisku za účtovné obdobie

V ostatnom súhrnnom zisku za účtovné obdobie roka 2019 podľa IFRS nie sú účtované žiadne transakcie.

Vplyv prechodu na výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2019

Medzi výkazom peňažných tokov zostaveným podľa IFRS a výkazom peňažných tokov zostaveným podľa predchádzajúcej právnej úpravy nie sú žiadne významné rozdiely.

31 Transakcie so spriaznenými stranami

Za spriaznené osoby sú považované spoločnosti, v ktorých má Spoločnosť spoločnú kontrolu alebo môže uplatňovať významný vplyv pri finančnom a prevádzkovom rozhodovaní. Pod túto definíciu spadajú pridružené a spoločné podniky, fyzické osoby vlastniace priamo alebo nepriamo podiel na hlasovacích

právach, ktorý im dáva možnosť uplatňovať v Spoločnosti a jej dcérskych spoločnostiach podstatný vplyv ako aj ich blízki rodinní príslušníci, kľúčoví pracovníci s rozhodovacou právomocou a ich blízki rodinní príslušníci, ako aj spoločnosti, v ktorých majú tieto osoby rozhodujúci alebo podstatný vplyv. Kľúčoví pracovníci s rozhodovacou právomocou sú osoby v rámci Spoločnosti a jej dcérskych spoločností, ktorí majú právomoc prideľovať zdroje alebo ovplyvňovať finančné a prevádzkové rozhodnutia Spoločnosti. Blízki rodinní príslušníci sú členovia rodiny, u ktorých nezávislý pozorovateľ dokáže vnímať úzke rodinné puto. Transakcie so spriaznenými stranami sú definované ako prevod zdrojov alebo povinností medzi spriaznenými stranami bez ohľadu na to, či je za to fakturovaná nejaká cena. Spriaznené strany, s ktorými boli uskutočnené významné transakcie, boli nasledovné:

Priama materská spoločnosť:

SODECIA Automotive Europe GmbH

Dcérske spoločnosti

SODECIA Automotive Saarlouis GmbH, MATADOR Automotive ČR, s.r.o.

Pridružené spoločnosti

D.V. s.r.o.

Ostatné spriaznené strany

SODECIA Automotive Europe GmbH a sesterské spoločnosti patriace do konsolidovanej skupiny SODECIA SGPS

MATADOR Holding a.s. a sesterské spoločnosti patriace do konsolidovanej skupiny MATADOR Holding, a.s. (MATADOR Holding a.s. je 100% akcionár spoločnosti M.I.L. MATINVESTMENTS LIMITED)

Pohľadávky a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými stranami k 31. decembru 2020 sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

	Dcérske spoločnosti	Materská spoločnosť	Pridružené spoločnosti	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku (Pozn. 10)	11 359	-	9	3 537	14 905
Poskytnuté pôžičky (Pozn. 10)	14 100	-	-	1 300	15 400
Spolu pohľadávky	25 459	-	9	4 837	30 305
Záväzky z obchodného styku (pozn. 19)	15	419	1 454	7 837	9 725
Prijaté pôžičky (Pozn. 17)	-	29 500	-	1 700	31 200
Spolu záväzky	15	29 919	1 454	9 537	40 925

Značné navýšenie pohľadávok z obchodného styku a poskytnutých pôžičiek voči dcérskym spoločnostiam bolo spôsobené najmä z dôvodu financovania investičných a prevádzkových aktivít novej dcéry SODECIA Automotive Oelsnitz GmbH.

Pohľadávky a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými stranami k 31. decembru 2019 sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

	Dcérske spoločnosti	Materská spoločnosť	Pridružené spoločnosti	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	1 226	-	8	3 470	4 696
Poskytnuté pôžičky	5 900	-	-	-	5 900
Spolu pohľadávky	7 126	-	8	3 470	10 596
Záväzky z obchodného styku (Pozn. 19)	5	697	602	351	1 655
Prijaté pôžičky (Pozn. 17)	-	10 000	-	1 700	11 700
Spolu záväzky	5	10 697	602	2 051	13 355

Pohľadávky a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými stranami k 1. januáru 2019 sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

	Dcérske spoločnosti	Materská spoločnosť	Pridružené spoločnosti	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	1 268	-	13	2 480	3 761
Poskytnuté pôžičky	-	-	-	470	470
Spolu pohľadávky	1 268	-	13	2 950	4 231
Závazky – z obchodného styku	-	124	602	1 792	2 518
Prijaté pôžičky (Pozn. 15)	-	10 000	-	1 700	11 700
Spolu záväzky	-	10 124	602	3 492	14 218

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými stranami boli v roku 2020 nasledovné:

	Dcérske spoločnosti	Materská spoločnosť	Pridružené spoločnosti	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Predaj zásob	6 734	-	-	1 314	8 048
Predaj služieb	643	1	59	2 819	3 522
Ostatné výnosy	96	-	4	62	162
Spolu predaj	7 473	1	63	4 195	11 732
Nákup zásob	-	-	-	921	921
Nákup služieb	91	820	3 349	2 210	6 470
Nákup nástrojov	1	-	-	14 354	14 355
Nákup majetku	-	-	-	950	950
Nákup ostatné	-	100	-	1 463	1 563
Spolu nákup	92	920	3 349	19 898	24 259

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými stranami boli v roku 2019 nasledovné:

	Dcérske spoločnosti	Materská spoločnosť	Pridružené spoločnosti	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Predaj zásob	6 271	-	-	1 717	7 988
Predaj služieb	456	-	51	3 620	4 127
Ostatné výnosy	2	-	2	112	116
Spolu predaj	6 729	-	53	5 449	12 231
Nákup zásob	-	-	-	135	135
Nákup služieb	42	606	3 349	1 980	5 977
Nákup nástrojov	71	-	-	1 767	1 838
Nákup majetku	-	-	-	4 029	4 029
Nákup ostatné	3	91	-	33	127
Spolu nákup	116	697	3 349	7 944	12 106

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám v roku 2020 a 2019 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám (istina)	2020	2019
Začiatkový stav	5 900	470
Pôžičky poskytnuté počas roka	9 500	5 900
Pôžičky splatené počas roka	-	-470
Konečný zostatok	15 400	5 900

Typ pôžičky	Mena	Ročný úrok %	Splatnosť	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	EUR	1,25%	31. decembra 2021	1 500	-	-
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	EUR	1,25%	30. apríla 2021	1 700	-	-
Krátkodobé pôžičky dcérskej spoločnosti				3 200	-	-
MATADOR Automotive Rus LLC	EUR	1%	31. decembra 2019	-	-	270
MATADOR Automotive Rus LLC	EUR	1%	31. decembra 2019	-	-	200
MATADOR Automotive Rus LLC	EUR	1,25%	30. apríla 2021	1 300	-	-
Krátkodobé pôžičky ostatným spriazneným stranám				1 300	-	470
SODECIA Automotive Saarlouis GmbH	EUR	2%	7. augusta 2023	6 500	-	-
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	EUR	1,25%	31. decembra 2021	-	1 500	-
MATADOR Automotive ČR, s.r.o.	EUR	1,25%	31. decembra 2024	4 400	4 400	-
Dlhodobé pôžičky dcérskym spoločnostiam				10 900	5 900	-
Poskytnuté pôžičky spolu				15 400	5 900	470

Dňa 21. februára 2020 poskytla Spoločnosť spoločnosti Matador Automotive Rus, LLC krátkodobú intercompany pôžičku v troch tranžiach v celkovej sume 1 800 tis. EUR, ktorá bola zaplatená 30. novembra 2020.

Dňa 19. mája poskytla Spoločnosť spoločnosti Matador Automotive Rus, LLC poskytla intercompany pôžičku vo výške 1 300 tis. EUR, ktorá je splatná 30. apríla 2021.

Dňa 3. augusta poskytla Spoločnosť spoločnosti SODECIA Automotive Saarlouis GmbH pôžičku určenú na financovanie prevádzkových činností vo výške 6 500 tis. EUR, ktorá je splatná 7. augusta 2023.

Dňa 6. mája poskytla Spoločnosť spoločnosti MATADOR Automotive ČR, s.r.o. poskytla intrcompany pôžičku vo výške 1 700 tis. EUR, ktorá je splatná 30. apríla 2021

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán v roku 2020 a 2019 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Pôžičky prijaté od spriaznených strán (istina)	2020	2019
Začiatkový stav	11 700	11 700
Pôžičky poskytnuté počas roka	21 300	-
Pôžičky splatené počas roka	-1 800	-
Konečný zostatok	31 200	11 700

Veriteľ	Mena	Ročný úrok %	Splatnosť	31-12-2020	31-12-2019	1-1-2019
M.I.L. MATINVESTMENTS LIMITED	EUR	1%	31. decembra 2021	1 700	1 700	1 700
Sodecia Automotive Europe	EUR	1%	30. júna 2025	10 000	10 000	10 000
Sodecia Automotive Europe	EUR	1,25%	30. apríla 2021	3 000	-	-
Sodecia Automotive Europe	EUR	1,90%	6. mája 2023	16 500	-	-
Spolu				31 200	11 700	11 700

Dňa 25. februára 2020 poskytla materská spoločnosť SODECIA Automotive Europe GmbH Spoločnosti krátkodobú intercompany pôžičku vo výške 1 100 tis. EUR, ktorá bola zaplatená 30. novembra 2020.

Dňa 6. mája 2020 poskytla v dvoch tranžiach SODECIA Automotive Europe krátkodobú intercompany pôžičku Spoločnosti celkovo v sume 3 000 tis. EUR, ktorá je splatná 30. apríla 2021.

Dňa 6. augusta 2020 poskytla SODECIA Automotive Europe GmbH Spoločnosti dlhodobú intercompany pôžičku v sume 16 500 tis. EUR, ktorá je splatná 6. mája 2023.

32 Udalosti po súvahovom dni

Po 31. decembri 2020 do dňa zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky nastali nasledovné udalosti:

Súčasťou významných udalostí, ktoré nastali po dni zostavenia individuálnej účtovnej závierky za rok 2020 je poskytnutie finančných pôžičiek dcérskej spoločnosti SODECIA Automotive Saarlouis GmbH, určených na financovanie prevádzkových činností a na prefinancovanie nového projektu.

Dňa 28. januára 2021 Spoločnosť poskytla pôžičku 1 000 tis. EUR, ktorá je splatná 28. januára 2023.

Dňa 22. februára 2021 Spoločnosť poskytla ďalšiu pôžičku 1 500 tis. EUR, ktorá je splatná 22. februára 2023.