

SCHAEFFLER

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2021

Schaeffler Kysuce, spol. s r. o.



VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE
k 31. decembru 2021


(v tis. EUR)

	Pozn. Note	31. december 31 December 2021	31. december 31 December 2020
MAJETOK:			
DLHODOBÝ MAJETOK:			
Dlhodobý hmotný majetok	1	251.285	254.060
Dlhodobý nehmotný majetok	2	128	152
Odložená daňová pohľadávka	19	2.942	0
Dlhodobý majetok celkom		254.355	254.212
KRÁTKODOBÝ MAJETOK:			
Zásoby	3	80.634	62.294
Pohľadávky z obchodného styku	4	44.269	50.213
Ostatné pohľadávky	4	16.928	18.850
Finančné deriváty	4, 11	1.600	365
Daň z príjmov	4	2.016	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	5	79	804
Krátkodobý majetok celkom		145.526	132.526
MAJETOK CELKOM		399.881	386.738
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY:			
KAPITÁL A REZERVY:			
Základné imanie	6	36.040	36.040
Kapitálové fondy	6	66.388	66.388
Zákonný rezervný fond	6	7.208	7.208
Oceňovacie rozdiely		-65	-532
Nerozdelený zisk (strata)	6	129.674	105.824
Vlastné imanie celkom		239.245	214.928
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Odložený daňový záväzok	19	0	1.038
Dlhodobé rezervy	9	4.668	7.984
Úvery a pôžičky dlhodobé	7	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	10	761	919
Dlhodobé záväzky celkom		5.429	9.941
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Úvery a pôžičky krátkodobé	7	51.000	68.000
Záväzky z obchodného styku	8	65.109	61.368
Daň z príjmov		0	1.002
Finančné deriváty	11	72	27
Ostatné krátkodobé záväzky	8	39.026	31.472
Krátkodobé záväzky celkom		155.207	161.869
ZÁVÄZKY CELKOM		160.636	171.810
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		399.881	386.738

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
za rok končiaci sa 31. decembra 2021


(v tis. EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2021</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2020</i>
Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	12	561.205	509.153
Predaj materiálu a odpadu		13.306	5.820
Ostatné výnosy	13	6.118	5.647
Zmena stavu zásob		5.441	-12.338
Aktivácia	14	31.098	5.631
Spotreba materiálu		-323.521	-247.948
Spotreba energií		-16.763	-14.593
Služby	15	-72.091	-65.655
Mzdy a odvody	16	-130.227	-118.458
Odpisy a amortizácia		-52.018	-49.291
Ostatné prevádzkové náklady, netto	17	-2.369	-1.601
ZISK Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		20.179	16.367
Úrokové výnosy		25	24
Úrokové náklady		-95	-208
Ostatné finančné výnosy (náklady), netto	18	2.172	523
Finančné náklady / výnosy netto		2.102	339
ZISK PRED ZDANENÍM		22.281	16.706
DAŇ Z PRÍJMOV	19	1.569	-4.653
ZISK PO ZDANENÍ ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE		23.850	12.053

Poznámky uvedené na stranách 10 až 47 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU
za rok končiaci sa 31. decembra 2021

SCHAEFFLER

(v tis. EUR)

	<i>Rok končiaci 31. decembra 2021</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2020</i>
Zisk za účtovné obdobie	23.850	12.053
Ostatný komplexný výsledok:		
Prevod do výkazu ziskov a strát pri zabezpečovaní peň. tokov	0	0
Odložená daň	-124	13
Preceňovacie rozdiely	591	-64
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	467	-51
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	24.317	12.002

Poznámky uvedené na stranách 10 až 47 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci sa 31. decembra 2021

SCHAEFFLER

(v tis. EUR)

	Základné imanie	Kapitálové rezervy	Fondy zo zisku	Precenenie zabezpečovacích nástrojov	Nerozdelený zisk	Celkom
K 1. januáru 2020	36.040	66.388	7.208	-481	93.771	202.926
Celkový komplexný výsledok						
Zisk bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	12.053	12.053
Preceňovacie rozdiely	0	0	0	-64	0	-64
Odložené dane	0	0	0	13	0	13
Ostatný komplexný výsledok celkom	0	0	0	-51	0	-51
Celkový komplexný výsledok za obdobie	0	0	0	-51	12.053	12.002
Transakcie s vlastníkmi, účtované priamo do vlastného imania						
Dividendy	0	0	0	0	0	0
Celkové transakcie s vlastníkmi	0	0	0	0	0	0
K 31. decembru 2020	36.040	66.388	7.208	-532	105.824	214.928
Celkový komplexný výsledok						
Zisk bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	23.850	23.850
Preceňovacie rozdiely	0	0	0	591	0	591
Odložené dane	0	0	0	-124	0	-124
Ostatný komplexný výsledok celkom	0	0	0	467	0	467
Celkový komplexný výsledok za obdobie	0	0	0	467	23.850	24.317
Transakcie s vlastníkmi, účtované priamo do vlastného imania						
Dividendy	0	0	0	0	0	0
Celkové transakcie s vlastníkmi	0	0	0	0	0	0
K 31. decembru 2021	36.040	66.388	7.208	-65	129.674	239.245

Poznámky uvedené na stranách 10 až 47 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

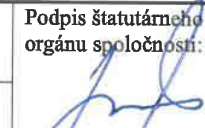
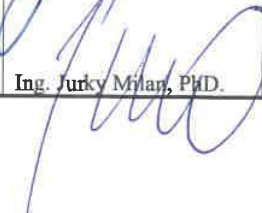
VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2021


(v tis. EUR)

	Rok končiaci Pozn. 31. decembra	Rok končiaci 31. decembra
	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:		
Zisk pred úrokmi a zdanením	22,351	16,887
Zaplatené úroky tretím stranám	-5	-6
Prijaté úroky od tretích strán	0	0
Zaplatené úroky spriazneným osobám	-34	-129
Prijaté úroky od spriaznených osôb	25	24
Zaplatená daň z príjmov	-5,526	-5,350
Odpisy a amortizácia, opravná položka k majetku	52,018	49,291
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-520	-1,132
Ostatné nepeňažné položky	0	2
Zmena stavu:		
Zásoby	-18,340	13,960
Pohľadávky z obchodného styku	5,944	-2,830
Závazky:		
Závazky z obchodného styku	3,741	13,985
Rezervy na nevyfakturované dodávky	5,888	-3,756
Závazky z nákupu dlhodobého majetku	-2,129	-2,915
Rezervy na odchodné a podobné záväzky	-2,731	596
Ostatné aktíva, záväzky a rezervy	-249	-801
	60,433	77,826
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Príjem z predaja dlhodobého majetku	1,563	1,611
Nákupy dlhodobého nehmotného majetku	-47	-114
Nákupy dlhodobého hmotného majetku vrátane poskytnutých záloh	-42,715	-33,406
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-41,199	-31,909
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Vyplatené dividendy	0	0
Prijaté úvery od spriaznených osôb	391,600	264,000
Splatené úvery spriazneným osobám	-408,600	-297,000
Príjmy/výdavky z Cash Pooling	-2,185	-11,421
Výdavky na splatenie záväzkov z lízingu	-774	-787
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-19,959	-45,208
Nárast peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, netto	-725	709
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	804	95
Kurzové rozdiely k peniazom a peňažným ekvivalentom	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	79	804

Poznámky uvedené na stranách 10 až 47 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

SCHAEFFLER

Zostavená dňa: 31.03.2022	Podpis štatutárneho orgánu spoločnosti:	Podpis osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpis osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
Schválená dňa:	 Ing. Jurkovičová Eva  Ing. Jurky Milan, PhD.	 Ing. Urbanovská Miroslava	 Ing. Tokár Tibor

PUBLIC

I. Všeobecné informácie o spoločnosti**Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky**

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

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

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

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

Mená a priezviská členov štatutárnych a dozorných orgánov k 31. decembru 2021:

Orgán Spoločnosti	Meno a priezvisko	Funkcia
Štatutárny orgán	Ing. Jurkovičová Eva	Konateľ
	Ing. Janota Miroslav	Konateľ (od 01. mája 2021)
	Ing. Jurky Milan	Konateľ (od 01. mája 2021)

Členovia dozornej rady k 31. decembru 2021:

Orgán Spoločnosti	Meno a priezvisko	Funkcia
Dozorná rada	Stefan Peter Hermann Bauerreis	člen dozornej rady
Dozorná rada	Peter Schardig	člen dozornej rady (od 23. septembra 2021)
Dozorná rada	DR. Siegfried Ralf Gottmann	člen dozornej rady
Dozorná rada	Jürgen Klaus Theodor Ziegler	člen dozornej rady (do 23. septembra 2021)

Štruktúra spoločníkov

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

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Hlavný predmet činnosti podľa obchodného registra

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

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov v roku 2021 bol 4 283 (2020: 4 425), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 28 (2020: 29). Prepočítaný stav zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 4 268 (2020: 4 266), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 26 (2020: 27).

Výhlásenie o zhode

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

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

Pandémia Covid-19 pretrvávala i v roku 2021. Spoločnosť i naďalej prijímala a operatívne menila prísne protiepidemiologické opatrenia, aby zabezpečila maximálnu ochranu zamestnancov, ale zároveň zabezpečila potreby zákazníkov.

Za účelom zníženia rizík a dopadov na Spoločnosť boli zavedené konkrétne opatrenia:

- zaistenie bezpečnosti a zdravia svojich zamestnancov

Spoločnosť zabezpečovala pravidelné testovanie zamestnancov antigénovými testami a kontrolu dodržiavania OTP režimu. Zamestnancom, ktorým to charakter práce dovoľuje, bol v maximálnej možnej miere umožnený home office a pri vchode do závodu boli inštalované termo kamery, ktoré merali teplotu. Spoločnosť aj naďalej poskytuje zamestnancom rúška a respirátory, dezinfekčné krémy na ruky, antigénové samotesty a v závode sú rozmiestnené stojany s dezinfekciou. Opatrenia sú aplikované aj v oblasti stravovania, v kantíne sa dodržiavajú odstupy a počet ľudí je regulovaný. Počas celej doby pohybu zamestnanca v areáli Spoločnosti je povinné nosiť rúška a respirátory.

- čerpanie štátnej pomoci

Spoločnosť pokračovala v čerpaní štátnej pomoci na základe opatrenia 3A - príspevok na mzdy zamestnancov z dôvodu prekážky v práci na strane zamestnávateľa - aj v roku 2021.

V období zostavovania účtovnej závierky sa vo všeobecnosti uvoľňujú opatrenia týkajúce sa šírenia ochorenia Covid-19 a preto aj Spoločnosť:

- 1) na základe Uznesenia vlády č. 80/2022 zo dňa 2.2.2022 zrušila zabezpečovanie kontroly dodržiavania OTP režimu na vstupe do zamestnania
- 2) zrušila dodržiavanie OTP režimu pri organizácii školení a tuzemských služobných cestách
- 3) na základe rozhodnutia MH SR zrušila zabezpečovanie testovania pre svojich zamestnancov
- 4) zrušila povinnosť práce z domu

I napriek uvoľňovaniu opatrení spoločnosť však i naďalej distribuuje antigénové samotesty pre všetkých svojich zamestnancov a vyžaduje prekrytie horných dýchacích ciest, dezinfekciu rúk, dodržiavanie odstupov, obmedzenie kontaktov a podobne.

V roku 2022 Spoločnosť neočakáva výrazné vplyvy pandémie Covid-19 na výsledky spoločnosti.

Vedenie Spoločnosti zvažilo potenciálne dopady COVID-19 na svoje aktivity a podnikanie a dospelo k záveru, že v dôsledku širokej škály možných záverov, ktoré boli posudzované pri vytváraní tohto úsudku, nevzniká významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli zásadným spôsobom pochybníť schopnosť Skupiny nepretržite vyrábať. Vzhľadom k tomu bola účtovná závierka k 31. 12. 2021 spracovaná za predpokladu, že Spoločnosť bude naďalej schopná pokračovať vo svojej činnosti.

Vedenie však nemôže vylúčiť možnosť, že dlhšie obdobie uzávierok, sprísnenie opatrení alebo následný negatívny vplyv týchto opatrení na ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, nebude mať negatívny vplyv na Spoločnosť, jej finančnú situáciu a výsledok hospodárenia v strednodobom a dlhodobom horizonte. Danú situáciu naďalej pozorne sledujeme a budeme reagovať tak, aby sme zmiernili dopad týchto udalostí a okolností podľa aktuálneho vývoja.

Funkčná a prezentačná mena

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

Účtovným obdobím je kalendárny rok. Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená uznesením jediného spoločníka spoločnosti Schaeffler Kysuce, spol. s r.o. spoločnosťou Industriewerk Schaeffler INA – Ingenieurdienst GmbH so sídlom Industriestrasse 1-3, Herzogenaurach, Nemecko dňa 27. septembra 2021.

Konsolidovaný celok

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

II. HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

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

Základ prezentácie:

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti („účtovná závierka“) za rok 2021 a porovnateľné údaje za rok 2020 boli vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards) v znení prijatom orgánmi Európskej únie („EÚ“) v nariadení komisie (ES) č. 1 126/2008 v znení neskorších nariadení vrátane platných interpretácií Medzinárodného výboru pre interpretáciu finančných štandardov („IFRIC“), ďalej „IFRS“.

Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nové štandardy, novelizácie štandardov a interpretácie schválené EÚ, ktoré ešte nenadobudli účinnosť k 1. januáru 2021, a neboli pri zostavení tejto účtovnej závierky použité:

Doplnenie k IFRS 16 Lízingy, Zľavy k nájomom v súvislosti s COVID-19 po 30. júni 2021

Účinné pre obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 31. marcu 2021.

Doplnenia predlžujú o jeden rok obdobie uplatňovania voliteľnej praktickej výnimky, ktorá zjednodušuje spôsob účtovania nájomného nájomcom, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Pôvodný postup bol vydaný v máji 2020.

Nájomca uplatňuje doplnenia retrospektívne a vykazuje kumulatívny vplyv ich prvej aplikácie v otváracom stave nerozdeleného zisku toho účtovného obdobia, v ktorom ich prvýkrát aplikoval.

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

Doplnenia k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Príjmy pred uvedením do prevádzkyschopného stavu

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IAS 16 vyžadujú, aby sa príjmy z predaja z položiek, ktoré sa vyrobili v procese umiestnenia majetku na určené miesto a jeho uvedenia do prevádzkyschopného stavu podľa zámerov manažmentu, vykázali vo výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby Spoločnosť ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

Doplnenia sa musia aplikovať retrospektívne, ale iba na tie položky nehnuteľností a strojov a zariadení, ktoré sa umiestnili na určené miesto a do prevádzkyschopného podľa zámerov manažmentu na začiatku najskoršieho účtovného obdobia alebo neskôr, v ktorom Spoločnosť prvýkrát aplikuje doplnenia. Kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení sa vykáže ako úprava otváracieho stavu nerozdeleného zisku (alebo iných položiek vlastného imania, podľa konkrétnej situácie) na začiatku tohto najskoršieho prezentovaného obdobia (ak je potrebné).

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

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú prírastkové náklady na splnenie zmluvy ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Spoločnosť má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nesplnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia (dátum prvej aplikácie). Spoločnosť neupraví porovnateľné informácie. Namiesto toho, ku dňu prvej aplikácie vykáže kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení ako úpravu otváracieho stavu nerozdeleného zisku alebo inej položky vlastného imania, podľa konkrétnej situácie.

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

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

Vylepšenia objasňujú, že pri posudzovaní toho, či sa výmena dlhových nástrojov medzi existujúcim dlžníkom a veriteľom uskutočňuje za podstatne odlišných podmienok, poplatky, ktoré sa majú zahrnúť spolu s diskontovanou súčasnou hodnotou peňažných tokov podľa nových podmienok, zahŕňajú iba zaplatené alebo prijaté poplatky medzi dlžníkom a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých buď dlžníkom alebo veriteľom v mene druhej strany.

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

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy

Vylepšenia odstraňujú z ilustratívneho Príkladu 13 k IFRS 16 referenciu na náhradu, ktorú poskytne prenajímateľ nájomcovi za zhodnotenie predmetu nájmu ako aj vysvetlenia k účtovaniu týchto náhrad u nájomcu.

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

Vylepšenia odstraňujú požiadavku na používanie peňažných tokov pred zdanením pri oceňovaní poľnohospodárskeho majetku reálnou hodnotou. Pôvodne IAS 41 vyžadoval, aby spoločnosť používala peňažné toky pred zdanením pri oceňovaní reálnou hodnotou, ale nevyžadovali použiť diskontnú sadzu pred zdanením na oddiskontovanie týchto peňažných tokov.

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

Štandardy a Interpretácie zatiaľ neprijaté Európskou úniou**Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné**

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať výlučne na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov ku koncu účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené.

Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmov, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, ktoré vznikli z jednej transakcie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia zužujú rozsah výnimky pri prvotnom vykazovaní [initial recognition exemption (IRE)], aby sa vylúčili transakcie, pri ktorých vznikajú rovnaké a kompenzujúce dočasné rozdiely – napríklad lízingy a záväzky týkajúce sa uvedenia do pôvodného stavu. V prípade leasingov a v prípade záväzkov týkajúcich sa uvedenia do pôvodného stavu, bude potrebné súvisiace odložené daňové pohľadávky a odložené daňové záväzky vykázať od začiatku najskoršieho prezentovaného porovnateľného obdobia, pričom kumulovaný dopad sa vykáže ako úprava nerozdeleného zisku alebo iných položiek vlastného imania k tomuto dátumu. Pre všetky ostatné transakcie, doplnenia sa budú aplikovať na tie transakcie, ktoré vzniknú po začiatku najskoršieho prezentovaného obdobia.

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

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. Voliteľné použitie v účtovnej závierke podľa IFRS v plnom rozsahu je možné. Európska Komisia sa rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito, nie je pravdepodobné, že by Európska Únia prijala doplnenia v blízkej budúcnosti.

Doplnenia objasňujú, že v transakcii zahŕňajúcej pridružený alebo spoločný podnik rozsah vykázania zisku alebo straty závisí od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik, takže:

- celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo
- čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IAS 1 vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali svoje významné účtovné politiky, a nie svoje signifikantné účtovné politiky.

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

Doplnenia k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny účtovných odhadov a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia zavádzajú definíciu „účtovných odhadov“ a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlišiť zmeny účtovných politík od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

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

III VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ METÓDY A ÚČTOVNÉ ZÁSADY

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Najvýznamnejšie odhady sa týkajú výpočtu reálnej hodnoty derivátových finančných nástrojov, vyčíslenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku, výpočtu rezervy na zamestnanecké požitky, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách, vyčíslenia zníženia hodnoty pohľadávok, výpočtu opravnej položky na zastarané zásoby a odložených daní. Informácie o týchto odhadoch a predpokladoch sú uvedené v príslušnej poznámke alebo nižšie uvedených významných účtovných zásadách.

Poistno-matematické odhady pri kalkulácii rezervy na zamestnanecké požitky pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách:

Náklady na program zamestnaneckých požitkov sú určené poisťno-matematickými výpočtami. Tieto výpočty obsahujú odhady diskontných sadzieb, budúceho rastu miezd, úmrtnosti alebo fluktuácie. Vzhľadom na dlhodobú povahu takýchto programov podliehajú takéto odhady veľkej miere neistoty. Ďalšie informácie sú uvedené v poznámkach v časti 23.

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia a nehmotný majetok

a) vlastný majetok

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

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

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

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

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

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

b) následné náklady

Spoločnosť vyказuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy alebo údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udržaním očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

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

c) odpisovanie

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

Odhadnuté doby životnosti podľa hlavných skupín dlhodobého majetku sú:

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

Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia majetku do používania.

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

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

Zníženie hodnoty majetku

Spoločnosť posúdi ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú indikátory, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto indikátorov sa vypracuje odhad realizovateľnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak realizovateľnú hodnotu individuálnej položky nemožno určiť, spoločnosť určí realizovateľnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, do ktorej daný majetok patrí.

Realizovateľná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

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

Nájmy – IFRS 16

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

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

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

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

Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu.

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z lízingu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“).

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

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

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

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

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

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7),

- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

Zásoby

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

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

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

Stanovenie reálnej hodnoty

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

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

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

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

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

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

Finančné nástroje

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

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

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

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

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

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

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

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

Finančné deriváty

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

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

Spoločnosť si nezvolila možnosť adopcie nového všeobecného zabezpečovacieho účtovného modelu podľa IFRS 9.

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

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

Znehodnotenie finančného majetku

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

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

Ocenenie ECL

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

Dodatočné informácie o tom, ako Spoločnosť postupuje pri posudzovaní opravnej položky je popísaný v poznámke 25.

Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

Úvery a pôžičky

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

Závázky z obchodného styku a iné závázky

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

Štátne dotácie

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

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

Cudzí meny

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

Vlastné imanie

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

Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze finančnej pozície, ak má Spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. V prípade, že vplyv časovej hodnoty peňazí je významný,

výška rezerv sa diskontuje na súčasnú hodnotu pomocou použitia diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

Dane

Vykazovaná daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň.

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

Odložená daňová pohľadávka / záväzok

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

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

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

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

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

Výnosy

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

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

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

Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery,

- výnosové úroky z investovaných prostriedkov,
- zisky a straty z precenenia derivátov na ich reálnu hodnotu a
- kurzové zisky a straty.

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

Mzdové náklady a náklady na sociálne a iné zabezpečenie

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

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

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Spoločnosť má definovaný dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách. Náklady na zamestnanecké požitky sú stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie požitkov vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Bližšie informácie sa nachádzajú v poznámke 23.

1. Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky a budovy	Stroje, prístroje a ostatné zariadenia	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2020	124 419	526 338	75 190	725 947
Prírastky	900	13 824	25 047	39 771
Úbytky	-48	-14 503	-189	-14 740
Presuny	678	49 378	-50 056	0
K 31. decembru 2020	125 949	575 037	49 992	750 978
K 1. januáru 2021	125 949	575 037	49 992	750 978
Prírastky	754	13 954	35 533	50 241
Úbytky	0	-20 789	-21	-20 810
Presuny	1 927	61 803	-63 735	-5
K 31. decembru 2021	128 630	630 005	21 769	780 404
Oprávky				
K 1. januáru 2020	69 570	390 972	0	460 542
Odpisy za rok	5 147	44 077	0	49 224
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	0	0
Úbytky	-48	-12 800	0	-12 848
Presuny	0	0	0	0
K 31. decembru 2020	74 680	422 240	0	496 918
K 1. januáru 2021	74 680	422 240	0	496 918
Odpisy za rok	5 165	46 782	0	51 947
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	-1 090	0	-1 090
Úbytky	0	-18 656	0	-18 656
Presuny	0	0	0	0
K 31. decembru 2021	79 834	449 285	0	529 119
Účtovná zostatková hodnota k 31.12.2020	51 280	152 788	49 992	254 060
Účtovná zostatková hodnota k 31.12.2021	48 796	180 720	21 769	251 285

Plne odpísané nehmuteľnosti, stroje a zariadenia

K 31. decembru 2021 mala Spoločnosť v nulovej zostatkovej hodnote stále v používaní majetok v obstarávacích nákladoch vo výške 312 234 tisíc EUR. K 31. decembru 2020 mala Spoločnosť v nulovej zostatkovej hodnote stále v používaní hmotný dlhodobý majetok v obstarávacích nákladoch vo výške 309 106 tisíc EUR.

Záložné právo

K 31. decembru 2021 nebolo na nehmuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. decembru 2020: žiadne záložné právo).

Poistenie

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

- poistenie budov do výšky 161 849 tisíc EUR,
- poistenie strojov a zariadení do výšky 588 357 tisíc EUR.

Nájmy

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť má v nájme 72 automobilov, 26 strojov a 3 skladové priestory. Nájomné zmluvy automobilov sú uzatvorené do roku 2025, nájomné zmluvy strojov do 2037 a nájomné zmluvy na skladové priestory do roku 2023.

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

Práva na používanie majetku

	Pozemky a budovy	Stroje, prístroje a ostatné zariadenia	Celkom
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2021	648	2 090	2 738
Prírastky	101	432	533
Úbytky	0	-213	-213
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2021	749	2 309	3 058
Oprávky			
K 1. januáru 2021	366	804	1 170
Odpisy za rok	187	591	778
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	0
Úbytky	0	-213	-213
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2021	553	1 182	1 735
Účtovná zostatková hodnota			
K 31. decembru 2020	282	1 286	1 568
K 31. decembru 2021	196	1 127	1 323

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

	K 31. decembru 2021	K 31. decembru 2020
Menej ako 1 rok	681	670
Jeden až päť rokov	562	806
Viac ako päť rokov	66	70
Spolu	1 309	1 546

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

	K 31.decembriu 2021	K 31. decembriu 2020
Nákladový úrok	5	6
Variabilné náklady na nájom, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu	0	0
Náklady na krátkodobý nájom	18	34
Náklady na nájom drobného hmotného majetku s výnimkou nákladov na krátkodobý nájom drobného hmotného majetku	29	0
Iné	0	0
Spolu	47	40

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

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

	K 31.decembriu 2021	K 31. decembriu 2020
Celková platba za nájmy	779	793

Platby za nájmy týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 774 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov.

Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 5 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z prevádzkovej činnosti v prehľade peňažných tokov.

2. Nehmotný majetok

	Software a ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2020	515	0	515
Prírastky	114	0	114
Úbytky	-12	0	-12
Presuny	0	0	0
K 1. januáru 2021	617	0	617
Prírastky	42	0	42
Úbytky	0	0	0
Presuny	5	0	5
K 31. decembru 2021	664	0	664
Amortizácia			
K 1. januáru 2020	426	0	426
Amortizácia za rok	51	0	51
Úbytky	-12	0	-12
K 1. januáru 2021	465	0	465
Amortizácia za rok	71	0	71
Úbytky	0	0	0
K 31. decembru 2021	536	0	536
Účtovná hodnota			
K 31. decembru 2020 v tis. EUR	152	0	152
K 31. decembru 2021 v tis. EUR	128	0	128

Záložné právo

Na nehmotný majetok k 31. decembru 2021 nebolo zriadené záložné právo (k 31. decembru 2020: žiadne záložné právo). Spoločnosť nemá žiadny nehmotný majetok, s ktorým by nemohla k 31. decembru 2021 voľne disponovať (k 31. decembru 2020: žiadny).

3. Zásoby

	V obstarávacích cenách 31.12.2021	V zostatkovej hodnote 31.12.2021	V obstarávacích cenách 31.12.2020	V zostatkovej hodnote 31.12.2020
Materiál	49 438	41 312	36 745	29 362
Nedokončená výroba	28 295	26 901	24 027	23 275
Hotové výrobky	13 142	12 421	10 872	9 657
	90 875	80 634	71 644	62 294

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

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

	Stav 31.12.2020	Tvorba	Zrušenie/ Použitie	Stav 31.12.2021
Opravné položky:				
K materiálu	7 383	744	0	8 127
K nedokončenej výrobe	752	641	0	1 393
K hotovým výrobkom	1 215	0	494	721
Opravná položka spolu	9 350	1 385	494	10 241

Zásoby sú poistené v HDI Global SE. Poistenie sa týka všetkých druhov rizika, vrátane poškodenia zásob. Celková poistná suma zásob je 91 150 tisíc EUR.

Na zásoby k 31. decembru 2021 nie je zriadené žiadne záložné právo (31. december 2020: žiadne). Spoločnosť k 31. decembru 2021 neviduje žiadne položky zásob, s ktorými nemôže voľne disponovať (31. december 2020: žiadne).

4. Krátkodobé pohľadávky

Analýza pohľadávok:

	31.12.2021	31.12.2020
Pohľadávky z obchodného styku		
voči tretím stranám	2 241	1 965
minús: opravná položka na pochybné pohľadávky	-1 183	-1 183
voči spriazneným stranám (poznámka č. 26)	43 211	49 431
Cash-pooling (poznámka č. 26)	13 119	15 304
Pohľadávky z precenenia menových derivátov (poznámka č. 11)	1 600	365
Finančné pohľadávky	58 988	65 882
Ostatné pohľadávky	1 008	693
Pohľadávky z titulu DPH	207	156
Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	1 204	1 322
Pohľadávky z titulu dane z príjmu	2 016	0
Náklady a príjmy budúcich období	1 390	1 375
Nefinančné pohľadávky	5 826	3 546
Krátkodobé pohľadávky spolu	64 813	69 428

V roku 2021 Spoločnosť využívala finančný nástroj cash-pooling s materskou spoločnosťou. Priemerná úroková sadzba za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 bola pre EUR-cash-pooling vo výške 0,0951 % (2020: 0,1005%), pre CNY-cash-pooling vo výške 2,2843% (2020: 2,2203%) a pre USD-cash-pooling vo výške 0,0269% (2020: žiadny cash-pooling)

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

5. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

	31.12.2021	31.12.2020
Peňažná hotovosť a ceniny	0	0
Bankové účty v mene EUR	79	465
Bankové účty v mene USD	0	339
Bankové účty v mene CNY	0	0
Spolu	79	804

Úroková sadzba pre dolárový účet bola v roku 2021 rovná 0 % p.a.

Spoločnosť disponuje bankovou garanciou vystavenou zo strany Unicredit Bank na krytie colného dlhu v prospech Colného úradu v celkovej hodnote 1 450 tisíc EUR. Ku dňu 08. marec 2022 bol vydaný Dodatok č.02 k Záručnej listine GC151477_2019, ktorým došlo k navýšeniu garancie na sumu 2 000 tisíc EUR.

6. Vlastné imanie

Základné imanie

Registrované a v plnej výške splatené základné imanie spoločnosti bolo k 1. januáru 2021 vo výške 36 040 tisíc EUR. V priebehu roka 2021 nedošlo k jeho zmene.

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

Ostatné kapitálové fondy

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

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond je vo výške 7 208 tisíc EUR (31. december 2020: 7 208 tisíc EUR). Zákonný rezervný fond sa v Slovenskej republike vytvára v čase a vo výške, ktorú určuje Obchodný zákonník a spoločenská zmluva; ak sa rezervný fond nevytvorí už pri vzniku spoločnosti, je spoločnosť povinná ho vytvoriť z čistého zisku vykázaného v riadnej účtovnej závierke za rok, v ktorom sa zisk po prvý raz vytvorí, a to vo výške najmenej 5 % z čistého zisku, nie však viac ako 10 % základného imania. Tento fond je povinná každoročne dopĺňať o sumu určenú v spoločenskej zmluve alebo v stanovách, najmenej však vo výške 5 % z čistého zisku vyčísleného v ročnej účtovnej závierke, až do dosiahnutia výšky rezervného fondu určenej v spoločenskej zmluve alebo v stanovách, najmenej však do výšky 10 % základného imania. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na krytie strát Spoločnosti a nemôže byť rozdelený v podobe dividend. Výpočet zákonného rezervného fondu je v súlade s lokálnou legislatívou.

Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk v celkovej výške 129 674 tisíc EUR k 31. decembru 2021 (31. december 2020: 105 824 tisíc EUR) predstavuje výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 105 824 tisíc EUR a výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia vo výške 23 850 tisíc EUR.

Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2020 vo výške 12 053 tisíc EUR bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zo dňa 27. septembra 2021 preveďený na nerozdelený zisk minulých rokov.

Účtovný zisk za bežné účtovné obdobie

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 vo výške 23 850 tisíc EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je prevod tohto zisku na nerozdelený zisk minulých rokov.

7. Úvery a pôžičky

	31.12.2021	31.12.2020
Dlhodobé pôžičky	0	0
Krátkodobé pôžičky	51 000	68 000
Pôžičky spolu	51 000	68 000
z toho: Pôžičky od spriaznených strán (poznámka č. 26)	51 000	68 000

Spoločnosť k 31. decembru 2021 vykázala 1 krátkodobú pôžičku v celkovej výške 51 000 tisíc EUR:

- 51 000 tisíc EUR s úrokovou sadzbou 0,0000 % a splatnosťou 28. januára 2022, táto pôžička bola ku dňu vydania účtovnej závierky prolongovaná do 28. júna 2022.

K 31. decembru 2021 spoločnosť nečerpala žiadny dlhodobý úver.

Podľa názoru vedenia sa účtovná hodnota pôžičiek približne rovná ich reálnej hodnote, keďže sa jedná o krátkodobé pôžičky splatné do jedného roka.

Odsúhlasenie pohybov záväzkov s peňažnými tokmi vyplývajúcimi z finančných činností:

	Iné úvery a pôžičky
Stav k 1. januáru 2021	68 000
Pôžičky prijaté od spriaznených osôb	391 600
Pôžičky splatené spriazneným osobám	-408 600
Spolu zmeny z finančných peňažných tokov	51 000
Nákladový úrok	34
Zaplatené úroky	-34
Stav k 31. decembru 2021	51 000

8. Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

	31.12.2021	31.12.2020
Závazky z obchodného styku	65 109	61 368
Nevyfakturované dodávky materiálu a služieb	12 870	6 981
Ostatné fin. záväzky	717	701
Finančné záväzky	78 696	69 050
Závazky z titulu dane z príjmu	0	1 002
Závazky z titulu DPH	1 836	1 896
Závazky voči zamestnancom a inšt. soc. zabezpečenia	22 507	20 817
Závazky z dane z príjmu zamestnancov	1 095	1 076
Ostatné nefinančné záväzky	1	1
Nefinančné záväzky	25 439	24 792
Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	104 135	93 842

Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky zahŕňajú najmä neuhradené sumy za nákupy spojené s výrobnou a obchodnou činnosťou, ako aj priebežné náklady. Z celkovej hodnoty záväzkov z obchodného styku a ostatných krátkodobých záväzkov je suma 2 414 tisíc EUR po lehote splatnosti (k 31. decembru 2020: 502 tisíc EUR).

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

9. Dlhodobé rezervy

	31.12.2020	Použitie	Precenenie	Tvorba	31.12.2021
Rezerva na zamestnanecké požitky (poznámka č. 23)	7 975	72	-4 030	781	4 654
Rezerva na prémie	9	0	0	5	14
Spolu	7 984	72	-4 030	786	4 668

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

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

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

	Rezerva na zamestnanecké požitky	
	2021	2020
Stav k 1. januáru	7 975	7 243
Vo výkaze ziskov a strát		
Náklady na súčasné služby	725	704
Náklady na minulé služby	0	0
Úrokové náklady	56	72
Zmena IFRIC IAS19 2021	-3 439	0
Vo výkaze komplexného výsledku		
Precenenia (zisky a straty poistnej matematiky) z:		
zmeny demografických predpokladov	0	224
zmeny finančných predpokladov	-795	399
zmeny vyplývajúce z praxe	204	-558
Iné		
Vyplatené požitky	-72	-109
Stav k 31. decembru	4 654	7 975

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

10. Ostatné dlhodobé záväzky

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

	31.12.2021	31.12.2020
Finančný leasing	628	876
Sociálny fond	133	43
Spolu	761	919

Tvorba a použitie sociálneho fondu bolo počas roka nasledovné:

	31.12.2021	31.12.2020
Začiatočný stav sociálneho fondu	43	44
Tvorba na ťarchu nákladov	1 162	675
Čerpanie	-1 072	-676
Konečný zostatok sociálneho fondu	133	43

11. Finančné deriváty

	31.12.2021		31.12.2020	
	Aktíva	Pasíva	Aktíva	Pasíva
Reálna hodnota menových forwardov	1 600	72	365	27
Z toho:				
Dlhodobé	0	0	0	0
Krátkodobé	1 600	72	365	27

Menové deriváty

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

	31.12.2021	31.12.2020
Menové forwardy	22 988	16 935

Cieľom týchto dohôd je riadenie významných kurzových rizík v roku 2022.

V roku 2021 Spoločnosť zafixovala derivátové obchody, pričom menové deriváty na zabezpečenie peňažných tokov mali k 31. decembru 2021 finálne kladnú reálnu hodnotu vo výške 1 528 tisíc EUR (aktíva= 1 600 tisíc EUR, pasíva= 72 tisíc EUR), ktorá bola vykázaná vo výkaze finančnej pozície.

12. Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb

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

	2021	2020
Ložiská	510 963	433 109
Krúžky, výkovky	36 443	58 955
Služby konštrukcie a špeciálnych strojov	1 822	7 366
Tržby za výrobky spolu	549 228	499 430
Ostatné služby	11 977	9 723
Tržby za služby spolu	11 977	9 723
Tržby za vlastné výkony celkom	561 205	509 153

Tržby za výrobky a služby podľa teritórií boli nasledovné:

	Tržby za výrobky	Tržby za výrobky	Tržby za služby	Tržby za služby	Spolu	Spolu
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Slovenská republika	2 993	6 100	452	595	3 445	6 695
Nemecko	544 815	492 588	11 217	8 859	556 032	501 447
Európska únia (okrem SR a Nemecka)	1 559	712	109	27	1 668	739
Iné	-139	30	199	242	60	272
Spolu	549 228	499 430	11 977	9 723	561 205	509 153

13. Ostatné prevádzkové výnosy

Prehľad položiek ostatných významných výnosov z hospodárskej činnosti:

	2021	2020
Výnosy IC – provízia za poskytnutie záložného práva (AVAL)	0	0
Výnosy – vyslaní zamestnanci	4 108	4 164
Ostatné	2 010	1 483
Spolu	6 118	5 647

14. Aktivácia

	2021	2020
Vlastná výroba náradia	1 683	1 696
Aktivácia hmotného majetku	29 302	3 827
Ostatné	113	108
Spolu	31 098	5 631

15. Služby

	2021	2020
Služby kooperácie	-27 217	-26 655
Preprava	-12 300	- 8 986
IT služby	- 6 440	-4 582
Opravy a udržiavanie	- 5 661	-6 086
Projektové náklady	-4 184	- 1 808
Nájomné sklad. priestorov v Nemecku	-1 822	-1 719
Náklady na likvidáciu odpadu	-1 018	-969
Cestovné	-562	-629
Školenie	-554	-275
Telefóny a dátové služby	-292	-294
Ostatné nájomné a licencie	-241	-127
Poradenstvo	-191	-252
Reprezentačné náklady	-172	-103
Ostatné služby	-11 437	-13 170
Spolu	-72 091	-65 655

V rámci nákladov na poradenstvo je zaúčtovaná odmena pre audítora, kde pripadá na spoločnosť KPMG v roku 2021 za auditorské služby 46 tis. EUR (2020: 64 tis. EUR).

	2021	2020
Overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	-46	-64
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
Spolu	-46	-64

16. Mzdy a odvody

	2021	2020
Mzdové náklady	-90 992	-87 551
Náklady na sociálne zabezpečenie	-33 495	-31 052
Náklady na doplnkové dôchodkové poistenie	-2 316	-2 133
Ostatné náklady na zamestnancov	-3 702	-3 402
Štátna pomoc/dotácia na mzdové náklady	278	5 680
Spolu	-130 227	-118 458

Náklady na odmeňovanie kľúčového manažmentu t.j. členov orgánov spoločnosti a riaditeľa predstavujú:

	2021	2020
Mzdové náklady	-2 074	-2 078
Náklady na sociálne zabezpečenie	-711	-717
Náklady na doplnkové dôchodkové poistenie	-62	-60
Ostatné náklady na zamestnancov	-34	-36
Spolu	-2 881	-2 891

17. Ostatné prevádzkové náklady, netto

	2021	2020
Ostatné manká a škody	-13	-15
Poistenie majetku	-879	-851
Dane a poplatky	-297	-300
Zisk/strata z predaja majetku	0	0
Opravné položky k pohľadávkam (netto)	0	0
Ostatné náklady	-1 180	-435
Spolu	- 2 369	-1 601

18. Ostatné finančné výnosy (náklady), netto

	2021	2020
Bankové a finančné poplatky	-19	-28
Kurzové rozdiely z obchodnej činnosti, netto	-380	48
Kurzové rozdiely z derivátov realizované, netto	1 381	462
Kurzové rozdiely z derivátov nerealizované, netto	1 190	41
Spolu	2 172	523

19. Daň z príjmu

	2021	2020
Splatná daň bežné obdobie	-2 539	-4 515
Splatná daň minulé obdobia	4	-234
Odložená daň	4 104	96
Daň z príjmov za bežný rok	1 569	-4 653

Splatná daň z príjmov sa vypočítala pomocou sadzby 21 % (2020: 21 %) zo zdaniteľného zisku za rok. Odložená daň bola počítaná sadzbou 21 %.

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby:

	2021	2021	2020	2020
Výsledok hospodárenia pred zdanením		22 281		16 706
Úprava výsledku hospodárenia podľa slovenských predpisov (napr. IFRS16)		-1 189		459
Výsledok hospodárenia pred zdanením		21 092		17 165
Daň použitím sadzby dane Spoločnosti	21%	4 429	21%	3 605
Daňový efekt:				
Daňovo neuznané náklady	0,37%	82	9,20%	1 537
Výnosy nepodliehajúce dani	-2,79%	-621	-3,75%	-626
Štátna pomoc	-2,04%	-455		
Tvorba a rozpustenie dočasných rozdielov	-4,10%	-913	-0,58	-96
Daň vyberaná zrážkou				
Daň splatná za predchádzajúce obdobie	-0,01%	-3	1,39%	233
	-7,04%	-1 569	27,85%	4 653

Za rok 2021 sme pri kalkulácii dane z príjmov uvažovali s možným uplatnením daňovej úľavy z titulu poskytnutia regionálnej investičnej pomoci zo strany Ministerstva hospodárstva SR.

Odložená daň k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 vykázaná vo výkaze finančnej pozície pozostáva z nasledovných položiek:

	Rozdiel daňovej a účtovnej zostatkovej hodnoty majetku	Ocenenie zásob	Ostatné	Celkom
K 1. januáru 2020	-6 475	1 673	3 654	-1 148
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	-292	290	98	96
Zaúčtované do vlastného imania	0	0	14	14
K 31. decembru 2020	-6 767	1 963	3 766	-1 038
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	-1 105	188	5 021	4 104
Zaúčtované do vlastného imania			-124	-124
K 31. decembru 2021	-7 872	2 151	8 663	2 942

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

K 31. decembru 2021 nemala Spoločnosť nevyužitú daňovú stratu, ktoré by boli k dispozícii na kompenzáciu s budúcimi zdaniteľnými ziskami.

Prehľad odložených daní je uvedený v nasledovnej tabuľke:

	2021	2020
Odložené daňové záväzky	-6 892	-6 082
Odložené daňové pohľadávky	9 834	5 044
Spolu	2 942	-1 038

20. Podmienené záväzky

Súdne spory

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

Neistota v daňovej legislatíve

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

Ostatné podmienené záväzky

Spoločnosť ručila za záväzky spriaznenej spoločnosti Schaeffler AG až do výšky 134 753 tisíc EUR. Ručenie bolo ukončené dňa 28. februára 2019.

21. Záväzné vzťahy

Zároveň Spoločnosť eviduje podmienený záväzok vyplývajúci zo zmlúv uzavretých na rok 2021 s dodávateľmi plynu, energie a telekomunikačných služieb na odber minimálneho množstva energií a služieb vo výške 3 683 tisíc EUR.

22. Dohody o operatívnom prenájme

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy na nájom a súvisiace logistické služby skladovacích priestorov, ktoré sú v Nemecku. Ročné nájomné za rok 2021 bolo vo výške 1 822 tisíc EUR (2020: 1 718 tisíc EUR). Prenájom skladových priestorov od materskej spoločnosti je na dobu neurčitú s výpovednou lehotou šesť mesiacov. Z pohľadu IFRS 16 ide o poskytnutie služby, nie o prenájom.

23. Zamestnanecké požitky

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

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

Aktuárske predpoklady

Kľúčové predpoklady použité pri odhade poistno-matematického ocenenia sú:

	2021	2020
Diskontná sadzba	1,30 % p. a.	0,70 % p. a.
Predpokladané zvýšenie miezd	2022: 4,5% ďalšie roky: 3,5%	2021: 3,5% ďalšie roky: 3,5%
Ostatné aktuárske predpoklady:		
Dôchodkový vek mužů	podľa Zákona č. 461/2003	podľa Zákona č. 461/2003
Dôchodkový vek ženy	podľa Zákona č. 461/2003	podľa Zákona č. 461/2003
Invalidizácia	Tabuľka invalidizácie ERC97M	Tabuľka invalidizácie ERC97M
Úmrtnosť	Úmrtnostná tabuľka SR 2015-2019	Úmrtnostná tabuľka SR 2015-2019

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

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

Reálna a účtovná hodnota finančných nástrojov

	Pozn.	2021		2020	
		Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Pohľadávky z obchodného styku	4	44 269	44 269	50 213	50 213
Cash-pooling	4	13 119	13 119	15 304	15 304
Deriváty	11	1 600	1 600	365	365
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	5	79	79	804	804
Finančný majetok		59 067	59 067	66 686	66 686
Úvery a pôžičky	7	51 000	51 000	68 000	68 000
Závazky z obchodného styku	8	65 109	65 109	61 368	61 368
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	8	13 587	13 587	7 682	7 682
Ostatné dlhodobé záväzky	10	761	761	919	919
Deriváty	11	72	72	27	27
Finančné záväzky		130 529	130 529	137 996	137 996

IFRS 13 stanovuje 3 úrovne hierarchie reálnych hodnôt:

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

	2021			
	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Pohľadávky z obchodného stykuCash-pooling	0	13 119	0	13 119
Deriváty	0	1 600	0	1 600
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	79	0	79
Finančný majetok	0	59 067	0	59 067
Úvery a pôžičky	0	51 000	0	51 000
Závazky z obchodného styku	0	65 109	0	65 109
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	0	13 587	0	13 587
Ostatné dlhodobé záväzky	0	761	0	761
Deriváty	0	72	0	72
Finančné záväzky	0	130 529	0	130 529

	2020			
	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	50 213	0	50 213
Cash-pooling	0	15 304	0	15 304
Deriváty	0	365	0	365
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	804	0	804
Finančný majetok	0	66 686	0	51 659
Úvery a pôžičky	0	68 000	0	68 000
Závazky z obchodného styku	0	61 368	0	61 368
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	0	7 682	0	7 682
Ostatné dlhodobé záväzky	0	919	0	919
Deriváty	0	27	0	27
Finančné záväzky	0	137 996	0	137 996

V roku 2020 nedošlo k presunu medzi jednotlivými úrovňami ocenenia.

Výnosy, náklady, zisky alebo straty z finančných nástrojov

	Zúčtované do výkazu ziskov a strát		Zúčtované do vlastného imania
2021	čistý zisk/(strata)	úrokové výnosy/(náklady)	čistý zisk/(strata)
Poskytnuté úvery a pohľadávky	0	25	0
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote	0	-95	0
Finančné deriváty	2 571		0
Spolu	2 571	-70	0

	Zúčtované do výkazu ziskov a strát		Zúčtované do vlastného imania
2020	čistý zisk/(strata)	úrokové výnosy/(náklady)	čistý zisk/(strata)
Poskytnuté úvery a pohľadávky	0	24	0
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote	0	-208	0
Finančné deriváty	503		0
Spolu	503	-184	0

25. Informácie o riadení rizík

Spoločnosť je vystavená nasledovným rizikám:

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

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

i) Kreditné riziko

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

Analýza pohľadávok z obchodného styku pred opravnou položkou:

	Účtovná hodnota 2021	Účtovná hodnota 2020
V lehote splatnosti	44 153	50 162
Po lehote splatnosti		
do 30 dní	7	4
nad 30 dní	1 256	1 198
Úvery a pohľadávky bez znehodnotenia spolu	45 416	51 364

Analýza pohľadávok z obchodného styku

31.12.2021	Nominálna hodnota	Opravná položka	Účtovná hodnota
Po lehote splatnosti so znehodnotením nad 180 dní	1 183	-1 183	0
Úvery a pohľadávky so znehodnotením spolu	1 183	1 183	0
31.12.2020	Nominálna hodnota	Opravná položka	Účtovná hodnota
Po lehote splatnosti so znehodnotením nad 180 dní	1 183	-1 183	0
Úvery a pohľadávky so znehodnotením spolu	1 183	1 183	0

ii) *Riziko likvidity*

Politikou Spoločnosti je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočné peňažné prostriedky a ekvivalenty alebo aby mala k dispozícii finančné prostriedky v primeranej výške úverových zdrojov na pokrytie rizika nedostatočnej likvidity. Výška úverových zdrojov k 31. decembru 2021 a 2020 je nasledovná:

	2021	2020
Krátkodobé úverové zdroje	51 000	68 000
Dlhodobé úverové zdroje	0	0
Dostupné úverové zdroje spolu	51 000	68 000

Riziko likvidity je kryté najmä predajom zásob. Okrem toho, na krytie rizika likvidity použila Spoločnosť v roku 2021 úverové zdroje od materskej spoločnosti. Vytvorený prebytok peňažných prostriedkov k 31. decembru 2021 bol odvedený do cash-poolingu.

Analýza rizika likvidity

	Finančný majetok		Finančné záväzky	
	2021	2020	2021	2020
Na požiadanie	79	804	0	0
Do 1 mesiaca	56 708	64 210	98 044	45 314
Od 1 do 3 mesiacov	1 246	1 679	29 390	59 065
Od 3 do 12 mesiacov	2 042	686	2 261	32 686
Od 1 do 5 rokov	0	0	834	932
Nešpecifikované	0	0	0	0
Spolu	60 075	67 379	130 529	137 997

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

2021	Účtovná hodnota	Spolu očakávané peňažné toky	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov
Dlhodobá pôžička	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	761	761	0	0	0	0	761
Záväzky z obchodného styku	65 109	65 109	0	38 284	25 280	1 472	73
Deriváty	72	72	0	0	0	72	0
Krátkodobá pôžička	51 000	51 000	0	51 000	0	0	0
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	13 587	13 587	0	8 760	4 110	717	0
Spolu	130 529	130 529	0	98 044	29 390	2 261	834

Z prehľadu vyššie je zrejmé, že existuje rozdiel v splatnosti pohľadávok a záväzkov. Tento rozdiel plánuje Spoločnosť eliminovať hlavne predajom zásob a predĺžením splatnosti úveru poskytnutého materskou spoločnosťou tak, ako je uvedené v poznámke 7.

2020	Účtovná hodnota	Spolu očakávané peňažné toky	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov
Dlhodobá pôžička	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	919	919	0	0	0	0	919
Záväzky z obchodného styku	61 368	61 368	0	32 173	28 212	970	13
Deriváty	27	27	0	3	9	15	0
Krátkodobá pôžička	68 000	68 025	0	7 000	30 007	31 018	0
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	7683	7 682	0	6 138	843	701	0
Spolu	137 997	138 021	0	45 314	59 071	32 704	932

iii) *Trhové riziká*

Úrokové riziko

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

Menové riziko

Spoločnosť môže pri riadení svojho menového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z obchodných činností uzatvárať rozličné typy devízových kontraktov, napr. derivátové obchody (poznámka č.11).

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

Riadenie kapitálu

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

Ukazovateľ úverovej zaťaženia na konci roka:

	31.12.2021	31.12.2020
Dlh (i)	51 000	68 000
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-79	-804
Čistý dlh	50 921	67 196
Vlastné imanie (ii)	239 245	214 928
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	21,28%	31,26%

(i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé úvery a pôžičky – poznámka č.7.

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

iv) *Prevádzkové riziko*

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

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

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

26. Transakcie so spriaznenými osobami

Obchodné a zabezpečovacie transakcie

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

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

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup materiálu		Výnosy z predaja výrobkov a materiálu	
		2021	2020	2021	2020
4	Schaeffler France SAS, FR	6 064	4 936	5	1
6	Schaeffler (UK) Limited, GB	5	0	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	3 546	1 048	937	603
50	Schaeffler Brasil Ltda., BR	14	0	0	0
56	Schaeffler Canada Inc., CA	632	0	4	5
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	64 894	65 538	550 252	495 000
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	2 779	288	0	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	909	311	5	13
91	Schaeffler Austria GmbH, AT	1	0	237	0
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	1 872	1 458	4 366	6 368
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	102	72	437	246
203	Schaeffler Monitoring Services GmbH, DE	7	6	0	0
236	FAG Magyarorszag Ipari Kft., HU	47	28	287	13
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	102	73	76	10
270	Schaeffler Aerospace USA Corporation, US	0	134	0	0
289	Schaeffler (Ningxia) Co., Ltd., CN	0	0	0	1
295	Schaeffler India Ltd., IN	2	1	12	0
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	50	0	0	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd., VN	21	29	175	316
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	-22	31	2	6
381	Schaeffler RUS OOO, RU	0	0	1	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH, DE	1	0	0	0
Spolu		81 026	73 953	556 796	502 582

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup služieb		Výnosy z predaja služieb	
		2021	2020	2021	2020
4	Schaeffler France SAS, FR	177	274	9	14
13	Schaeffler Japan Co., Ltd., JP	0	0	7	1
41	Schaeffler CZ s.r.o., CZ	10	8	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	2	0	0	2
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o., SK	581	524	0	0
50	Schaeffler Brasil Ltda., BR	2	0	0	0
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	0	0	50	129
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	9 182	7 086	7 533	6 626
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	511	72	2 897	1 362
81	Schaeffler Automotive Aftermarket GmbH & Co., DE	0	0	35	21
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	77	143	0	3
86	Schaeffler AG, DE	83	58	0	0
91	Schaeffler Austria GmbH, AT	0	0	0	2
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	926	824	78	563
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	1	1	2	6
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd., CN	34	14	43	36
236	FAG Magyarorszag Ipari Kft., HU	0	0	1	2
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	0	0	0	3
295	Schaeffler India Ltd., IN	2	0	8	29
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	0	0	67	33
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	0	0	0	8
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd., TH	0	0	0	1
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH, DE	1	5	0	0
Spolu		11 589	9 009	10 730	8 841

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup hmotného majetku		Výnosy z predaja hmotného majetku	
		2021	2020	2021	2020
4	Schaeffler France SAS, FR	2 791	648	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	8 014	6 486	179	213
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	12 861	74	0	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	76	0	0	0
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	0	0	460	286
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	0	0	42	69
236	FAG Magyarorszag Ipari Kft., HU	0	0	438	0
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	0	0	58	0
295	Schaeffler India Ltd., IN	0	0	109	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd., VN	0	0	230	929
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	2 306	0	0	0
377	Schaeffler (Nanjing) Co., Ltd., CN	0	0	0	109
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH, DE	7	0	0	0
Spolu		26 055	7 208	1 516	1 606

Číslo	Partnerská spoločnosť	Ostatné prevádzkové náklady		Ostatné prevádzkové výnosy	
		2021	2020	2021	2020
4	Schaeffler France SAS, FR	0	0	4	120
41	Schaeffler CZ s.r.o., CZ	0	0	0	1
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	0	0	23	74
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o., SK	0	0	271	38
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	0	0	0	11
56	Schaeffler Canada Inc., CA	0	0	14	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	0	3	4 846	2 012
79	Schaeffler Iberia, S.L.U., ES	0	0	2	0
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	0	0	58	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	0	0	75	80
86	Schaeffler AG, DE	869	853	0	0
91	Schaeffler Austria GmbH, AT	0	0	8	2
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	0	0	515	235
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	0	2	44	10
139	Schaeffler Savaria Kft., HU	0	0	25	0
189	Schaeffler Holding (China) Co., Ltd., CN	0	0	0	42
236	FAG Magyarorszag Ipari Kft., HU	0	0	113	0
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	0	0	11	0
295	Schaeffler India Ltd., IN	0	0	51	0
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	0	0	5	21
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd., VN	0	0	549	1 314
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	0	0	0	16
362	Schaeffler Mexico Servicios, S. de R.L. de C.V., MX	0	0	96	87
377	Schaeffler (Nanjing) Co., Ltd., CN	0	0	1	30
381	Schaeffler RUS OOO, RU	0	0	2	1
Spolu		869	858	6 713	4 094

Číslo	Partnerská spoločnosť	Pohľadávky		Závazky	
		2021	2020	2021	2020
4	Schaeffler France SAS, FR	8	120	277	275
13	Schaeffler Japan Co., Ltd., JP	-10	0	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	226	502	179	95
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o., SK	12	3	30	-67
50	Schaeffler Brasil Ltda., BR	0	0	2	0
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	5	17	0	0
56	Schaeffler Canada Inc., CA	16	0	-276	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	40 997	45 977	5 666	5 224
80	Schaeffler Automotive Buehl GmbH & Co. KG, DE	268	626	589	61
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	34	35	539	171
86	Schaeffler AG, DE	0	0	449	448
91	Schaeffler Austria GmbH, AT	0	2	0	0
95	Schaeffler Skalica, spol. s r.o., SK	1 028	984	358	365
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	95	157	1	-2
139	Schaeffler Savaria Kft., HU	2	19	0	0
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd., CN	32	26	0	0
236	FAG Magyarország Ipari Kft., HU	6	2	0	7
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda., PT	0	0	16	3
295	Schaeffler India Ltd., IN	121	0	0	0
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	4	37	1	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd., VN	322	900	13	0
361	Schaeffler Mexico, S. de R.L. de C.V., MX	0	6	2 251	25
362	Schaeffler Mexico Servicios, S. de R.L. de C.V., MX	34	18	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH, DE	0	0	4	0
Spolu		43 200	49 431	10 099	6 605

Číslo	Partnerská spoločnosť	Splatenie pôžičky, úroky z pôžičky		Priятие pôžičky	
		2021	2020	2021	2020
86	Schaeffler AG, DE	408 634	297 129	391 600	264 000
Spolu		408 634	297 129	391 600	264 000

Číslo	Partnerská spoločnosť	Cashpooling pohľadávka		Priятá pôžička zostatok	
		2021	2020	2021	2020
86	Schaeffler AG, DE	13 119	15 304	51 000	68 000
Spolu		13 119	15 304	51 000	68 000

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

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Odmeňovanie kľúčového manažmentu je uvedené v poznámke č. 16.

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

Dňa 24. februára 2022 došlo k invázii vojsk Ruskej federácie na Ukrajinu a vzniku vojnového konfliktu. Tento konflikt bude mať ďalekosiahle dôsledky, ktorých rozsah je k dňu účtovnej závierky veľmi ťažké odhadnúť. V porovnaní s inými krajinami sú aktivity skupiny v Rusku a na Ukrajine relatívne malé (približne 1% z obratu) a to najmä prostredníctvom exportu z Európy do Ruska a v menšej miere aj lokálnou produkciou. Skupina v súvislosti s týmto konfliktom dodržiava pokyny stanovené rozsiahlymi sankciami. Vzhľadom na veľké neistoty nateraz zastavila všetky dodávky do Ruska. Za problematickejšie však spoločnosť považuje nepriame dôsledky, ktoré táto kríza môže vyvolať. Týka sa to napríklad globálneho ekonomického rozvoja, rastu a inflácie, dodávok energií a surovín, stability našich dodávateľských reťazcov, zmeny menových vzťahov alebo podmienok na kapitálových trhoch.

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