

SCHAEFFLER

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2021

Schaeffler Skalica, spol. s r. o.



VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE
k 31. decembru 2021


(v tis. EUR)

	Pozn.	31. december 2021	31. december 2020
MAJETOK:			
DLHODOBÝ MAJETOK:			
Dlhodobý hmotný majetok	1	115.356	138.596
Nehmotný majetok	2	21	34
Odložená daňová pohľadávka	19	988	398
Dlhodobý majetok celkom		116.365	139.028
KRÁTKODOBÝ MAJETOK:			
Zásoby	3	53.246	40.783
Pohľadávky z obchodného styku	4	30.687	42.091
Ostatné pohľadávky	4	19.636	11.933
Finančné deriváty	4, 11	1.529	80
Daň z príjmov	4	0	279
Peniaze a peňažné ekvivalenty	5	95	797
Krátkodobý majetok celkom		105.193	95.963
Majetok držaný na predaj		5.486	0
MAJETOK CELKOM		227.043	234.991
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY:			
KAPITÁL A REZERVY:			
Základné imanie	6	44.829	44.829
Kapitálové fondy	6	8.166	8.166
Zákonný rezervný fond	6	4.483	4.483
Oceňovacie rozdiely		254	-593
Nerozdelený zisk	6	90.378	77.413
Vlastné imanie celkom		148.110	134.298
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Odložený daňový záväzok	19	0	0
Dlhodobé rezervy	9	4.757	8.585
Úvery a pôžičky dlhodobé	7	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	10	856	869
Dlhodobé záväzky celkom		5.613	9.454
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY:			
Úvery a pôžičky krátkodobé	7	0	23.000
Záväzky z obchodného styku	8	39.280	42.260
Daň z príjmov		1.904	0
Finančné deriváty	11	37	182
Ostatné krátkodobé záväzky	8	29.960	25.797
Krátkodobé záväzky celkom		71.182	91.239
ZÁVÄZKY CELKOM		76.795	100.693
Záväzky patriace k majetku držanému na predaj		2.138	0
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		227.043	234.991

Poznámky uvedené na stranách 10 až 45 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

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	436.514	389.694
Predaj materiálu a odpadu		4.920	3.554
Ostatné výnosy	13	2.990	2.849
Zmena stavu zásob		8.823	-5.042
Aktivácia	14	14.040	6.429
Spotreba materiálu		-246.589	-200.596
Spotreba energií		-9.504	-7.979
Služby	15	-51.896	-42.834
Mzdy a odvody	16	-113.040	-105.552
Odpisy a amortizácia	1+2	-25.400	-28.487
Ostatné prevádzkové náklady, netto	17	-1.070	-1.940
Opravné položky		-6.175	0
ZISK Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		13.613	10.096
Úrokové výnosy		22	33
Úrokové náklady		-70	-144
Ostatné finančné výnosy (náklady), netto	18	2.373	-214
Finančné náklady / výnosy netto		2.325	-325
ZISK PRED ZDANENÍM		15.938	9.771
DAŇ Z PRÍJMOV	19	-2.974	-2.086
ZISK PO ZDANENÍ ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE		12.964	7.685

Poznámky uvedené na stranách 10 až 45 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Schaeffler Skalica, spol. s r.o.

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	12.964	7.685
Ostatný komplexný výsledok:		
Prevod do výkazu ziskov a strát pri zabezpečovaní peň. tokov	0	0
Preceňovacie rozdiely	1.073	-880
Odložená daň	-226	185
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	847	-695
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	13.811	6.990

Poznámky uvedené na stranách 10 až 45 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Schaeffler Skalica, 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	44.829	8.166	4.483	102	69.728	127.308
Celkový komplexný výsledok						
Zisk bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	7.685	7.685
Preceňovacie rozdiely	0	0	0	-880	0	-695
Odložené dane	0	0	0	185	0	0
Ostatný komplexný výsledok celkom	0	0	0	-695	7.685	6.990
Celkový komplexný výsledok za obdobie	0	0	0	-695	7.685	6.990
Transakcie s vlastníckmi, účtované priamo do vlastného imania						
Dividendy	0	0	0	0	0	0
Celkové transakcie s vlastníckmi	0	0	0	0	0	0
K 31. decembru 2020	44.829	8.166	4.483	-593	77.413	134.298
Celkový komplexný výsledok						
Zisk bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	12.964	12.964
Preceňovacie rozdiely	0	0	0	1.073	0	1.073
Odložené dane	0	0	0	-226	0	-226
Ostatný komplexný výsledok celkom	0	0	0	847	12.964	13.811
Celkový komplexný výsledok za obdobie	0	0	0	847	12.964	13.811
Transakcie s vlastníckmi, účtované priamo do vlastného imania						
Dividendy	0	0	0	0	0	0
Celkové transakcie s vlastníckmi	0	0	0	0	0	0
K 31. decembru 2021	44.829	8.166	4.483	254	90.377	148.109

Poznámky uvedené na stranách 10 až 45 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

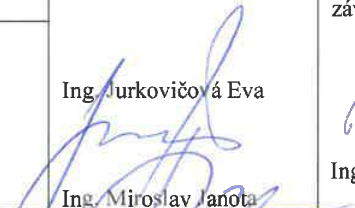


VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
 za rok končiaci sa 31. decembra 2021



(v tis. EUR)

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra</i>
	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:		
Zisk pred úrokmi a zdanením	15.986	9.883
Zaplatené úroky tretím stranám	-3	-4
Prijaté úroky od tretích strán	0	0
Zaplatené úroky spriazneným osobám	-7	-68
Prijaté úroky od spriaznených osôb	22	20
Zaplatená daň z príjmov	-2.036	-3.620
Odpisy a amortizácia, opravná položka k majetku	25.400	28.487
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-279	-16
Ostatné nepeňažné položky	0	58
Zmena stavu:		
Zásoby	-14.750	3.607
Pohľadávky z obchodného styku	9.853	4.688
Závázky:		
Závázky z obchodného styku	-1.155	10.556
Rezervy na nevyfakturované dodávky	1.429	1.199
Závázky z nákupu dlhodobého majetku	159	-2.289
Rezervy na odchodné a podobné záväzky	-2.758	398
Ostatné aktíva, záväzky a rezervy	7.400	-239
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	39.261	52.660
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Príjem z predaja dlhodobého majetku	331	242
Nákupy dlhodobého nehmotného majetku	-2	-38
Nákupy dlhodobého hmotného majetku vrátane poskytnutých záloh	-9.214	-20.530
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-8.885	-20.326
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Vyplatené dividendy	0	0
Prijaté úvery od spriaznených osôb	155.000	190.000
Splatené úvery spriazneným osobám	-178.000	-218.000
Príjmy/výdavky z Cash Pooling	-7.522	-3.285
Vyplatené záväzky z leasingu	-556	-519
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-31.078	-31.804
Nárast peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, netto	-702	530
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	797	267
Kurzové rozdiely k peniazom a peňažným ekvivalentom	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	95	797

Poznámky uvedené na stranách 10 až 45 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Zostavená dňa: 31.3.2022	Podpis štatutárneho orgánu spoločnosti:	Podpis osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpis osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
Schválená dňa:	Ing. Jurkovičová Eva  Ing. Miroslav Janota	 Ing. Petrovičová Adriana	 Ing. Tokár Tibor

I. Všeobecné informácie o spoločnosti

Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky

Obchodné meno účtovnej jednotky: Schaeffler Skalica, spol. s r.o.
Sídlo účtovnej jednotky: Dr. G. Schaefflera 1, 909 01 Skalica
IČO: 30 998 140
DIČ: 2020378448

Schaeffler Skalica, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 23. októbra 1991 a do obchodného registra bola zapísaná 31. októbra 1991 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka číslo 251/T).

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

<i>Orgán Spoločnosti</i>	<i>Meno a priezvisko</i>	<i>Funkcia</i>
Štatutárny orgán	Ing. Eva Jurkovičová	Konateľ
	Ing. Miroslav Janota	Konateľ (od 3.6.2021)

Spoločnosť v roku 2017 zriadila dozornú radu. Členovia dozornej rady k 31. decembru 2020:

<i>Orgán Spoločnosti</i>	<i>Meno a priezvisko</i>	<i>Funkcia</i>
Dozorná rada	Stefan Peter Hermann Bauerreis	Člen dozornej rady
Dozorná rada	Jürgen Klaus Theodor Ziegler	Člen dozornej rady (do 23.9.2021)
Dozorná rada	Peter Schardig	Člen dozornej rady
Dozorná rada	Marcus Eisenhuth	Člen dozornej rady (od 23.9.2021)

Štruktúra spoločníkov

Schaeffler Skalica, 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

- výroba a predaj ihlových ložísk, zariadení a materiálov na výrobu ložísk,
- vývoj, výroba a predaj valivých ložísk, zariadení a materiálov na výrobu valivých ložísk,
- vývoj, výroba a predaj zariadení a príslušenstva pre automobilový priemysel,
- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov v 2021 bol 4 075 (2020: 4 159), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 24 (2020: 22). Prepočítaný stav zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 4 021 (2020: 3 996), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 24 (2020: 21).

Vyhlásenie o zhode

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

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

Pandémia Covid-19 pretrváva i v roku 2021. Spoločnosť i naďalej prijíma prísne protiepidemiologické opatrenia, aby zabezpečila maximálnu ochranu zamestnancov, ale zároveň zabezpečila potreby zákazníkov.

Za účelom zníženia rizík a dopadov na Spoločnosť vedenie zaviedlo 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 aj v r roku 2021 na základe opatrenia 3A - príspevok na mzdy zamestnancov z dôvodu prekážky v práci na strane zamestnávateľa.

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 spochybniť 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 daných 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 k 31. decembru 2020, t.j. za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená uznesením jediného spoločníka spoločnosti Schaeffler Skalica, spol. s r.o. spoločnosťou Industriewerk Schaeffler INA – Ingenieurdienst GmbH so sídlom Industriestrasse 1-3, Herzogenaurach, Nemecko dňa 21. októbra 2021.

Konsolidovaný celok

Účtovná závierka Spoločnosti je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Schaeffler AG, Industriestr. 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 nájmom 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. Odssek 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 nespĺnila 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 líziny 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 vykázat' 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 odlíšiť 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 konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v 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 poistno-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 nehmotností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky nehmotností, 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 nehmotností, 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 nehmotností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udržaním očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

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

c) odpisovanie

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

Odhadnuté doby životnosti podľa hlavných skupín dlhodobého majetku sú:

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

Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia majetku do používania.

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

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

Zníženie hodnoty majetku

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

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

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

Dlhodobý majetok a skupiny majetku držané za účelom predaja

Ak sa očakáva, že hodnota dlhodobého majetku (alebo majetku a záväzkov v skupine majetku držanej za účelom predaja) sa realizuje predovšetkým prostredníctvom jeho predaja a nie jeho používaním, tento majetok je klasifikovaný ako držaný za účelom predaja. V momente pred zaradením majetku ako držaný za účelom predaja sa tento majetok (a všetok majetok a záväzky v skupine majetku držanej za účelom predaja) precení podľa príslušných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ. Následne pri prvotnom vykázaní ako držaný za účelom predaja sa majetok a skupina majetku držaná za účelom predaja vykážu v zostatkovej hodnote alebo v reálnej hodnote zníženej o náklady súvisiace s predajom podľa toho, ktorá je nižšia.

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

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

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

Nájmy – IFRS 16

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

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

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

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

Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť vykáže právo na používanie majetku a 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 zahŕňa do doby nájmu iba v prípade, že si je Spoločnosť dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené. Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až po jeho ukončenie.

Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu.

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 záväzkov z nájmu pri všetkých typoch nájomných zmlúv s dobou nájmu 12 mesiacov alebo menej. Náklady súvisiace s týmito nájmi sú v účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.

Spoločnosť tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzkov z nájmu pri 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 nájmom nasledovne:

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

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 Úrovne 1, ktoré sú stanovené pre aktívum alebo záväzok priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodené od cien),

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

Finančné nástroje

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

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

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

Finančný majetok (pokiaľ sa nejedná o pohľadávky z obchodného styku bez významného finančného komponentu) alebo finančné záväzky sa pri ich prvotnom ocenení 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 vykázaný v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát:

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

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

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

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 skutočností, 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. Tento 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.

Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

Záväzky z obchodného styku a iné záväzky 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.

Cudzíe meny

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

Vlastné imanie

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

Rezervy

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

Dane

Vykazovaná daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň.

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

Odložená daňová pohľadávka / záväzok

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

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

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

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

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

Výnosy

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

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

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

Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

Mzdové náklady a náklady na sociálne a iné zabezpečenie

Spoločnosť poskytuje krátkodobé zamestnanecké požitky (najmä mzdové náklady, náklady na zdravotné, nemocenské a sociálne zabezpečenie a náklady na tvorbu sociálneho fondu), ktoré sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu so ZO OZ KOVO pri Schaeffler Skalica a ZO OZ Moderné Odbory AIOS Schaeffler Skalica, 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. januára 2020	114 587	351 855	14 776	481 218
Prírastky	748	10 233	13 471	24 452
Úbytky	0	-3 949	-20	-3 969
Presuny	391	14 345	-14 736	0
K 31. decembri 2020	115 726	372 484	13 491	501 701
K 1. januára 2021	115 726	372 484	13 491	501 701
Prírastky	398	4 423	5 211	10 032
Úbytky	-123	-10 948	-14	-11 085
Presuny	1 595	4 637	-6 232	0
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	-3 889	-37	-3 962
K 31. decembri 2021	117 596	366 707	12 419	496 722
Oprávky				
K 1. januára 2020	60 586	277 793	0	338 379
Odpisy za rok	4 730	23 739	0	28 469
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	0	0
Úbytky	0	-3 743	0	-3 743
Presuny	0	0	0	0
K 31. decembri 2020	65 316	297 789	0	363 105
K 1. januára 2021	65 316	297 789	0	363 105
Odpisy za rok	4 797	20 587	0	25 384
Úbytky	-124	-10 895	0	-11 019
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	6 175	6 175
Presuny	0	0	0	0
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	-2 279	0	-2 279
K 31. decembri 2021	69 989	305 202	6 175	381 366
Účtovná zostatková hodnota k 31.12.2020	50 410	74 695	13 491	138 596
Účtovná zostatková hodnota k 31.12.2021	47 607	61 505	6 244	115 356

Špecifikácia predanej časti podniku je uvedená v poznámke č. 26.

Plne odpísané nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

K 31. decembru 2021 mala Spoločnosť v nulovej zostatkovej hodnote stále v používaní hmotný dlhodobý majetok v obstarávacích nákladoch vo výške 236 849 tis. EUR. K 31. decembru 2020 mala Spoločnosť v nulovej zostatkovej hodnote stále v používaní majetok obstarávacích nákladoch vo výške 230 471 tis. EUR.

Záložné právo

K 31. decembru 2021 nebolo na nehnuteľnosti, 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 141 450 tisíc EUR,
- poistenie strojov a zariadení do výšky 390 054 tisíc EUR.

Nájmy

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť má v nájme 75 automobilov, 5 zariadení, 1 nehnuteľnosť s pozemkom. Nájomné zmluvy automobilov sú uzatvorené do roku 2025, nájomná zmluva na zariadenie do roku 2036 a nájomná zmluva na nehnuteľnosť s pozemkom 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	122	1765	1887
Prírastky	179	317	496
Úbytky	-122	-164	-286
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2021	179	1 918	2 097
Oprávky			
K 1. januáru 2021	122	666	788
Odpisy za rok	60	483	543
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	-122	-164	-286
Úbytky			
Presuny			
K 31. decembru 2021	60	985	1 045
Účtovná zostatková hodnota			
K 31. decembru 2020	0	1 099	1 099
K 31. decembru 2021	119	933	1 052

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	475	428
Jeden až päť rokov	496	600
Viac ako päť rokov	58	61
Spolu	1 029	1 089

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

	K 31.decembru 2021	K 31.decembru 2020
Nákladový úrok	-3	-4
Variabilné náklady na nájom, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu	0	0
Náklady na krátkodobý nájom	-10	-4
Náklady na nájom drobného hmotného majetku s výnimkou nákladov na krátkodobý nájom drobného hmotného majetku	-51	-35
Iné	0	0
Spolu	-64	-43

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

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

	K 31.decembru 2021	K 31.decembru 2020
Celková platba za nájmy	559	524

Platby za nájmy týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 559 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov.

Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 3 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	4 724	0	4 724
Prírastky	40	0	40
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
K 1. januáru 2021			
K 1. januáru 2021	4 764	0	4 764
Prírastky	2	0	2
Úbytky	-258	0	-258
Presuny		0	
K 31. decembru 2021	4 508	0	4 508
Amortizácia			
K 1. januáru 2020	4 711	0	4 711
Amortizácia za rok	18	0	18
Úbytky	0	0	0
K 1. januáru 2021			
K 1. januáru 2021	4 729	0	4 729
Amortizácia za rok	16	0	16
Úbytky	-258	0	-258
K 31. decembru 2021	4 487	0	4 487
Účtovná hodnota			
K 31. decembru 2020 v tis. EUR	34	0	34
K 31. decembru 2021 v tis. EUR	21	0	21

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	26 075	21 301	21 624	16 976
Nedokončená výroba	15 236	14 586	11 834	11 281
Hotové výrobky	18 468	17 359	13 482	12 526
	59 779	53 246	46 940	40 783

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	4 648	126	0	4 774
K nedokončenej výrobe	553	97	0	650
K hotovým výrobkom	956	153	0	1 109
Opravná položka spolu	6 157	376	0	6 533

Zásoby sú poistené v HDI Global SE. Poistenie sa týka všetkých druhov rizika, vrátane poškodenia zásob. Celková poistná suma zásob je 55 432 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	1 688	1 449
mínus: opravná položka na pochybné pohľadávky	-1 059	-1 068
voči spriazneným stranám (poznámka č. 26)	30 058	41 709
Cash-pooling (poznámka č. 26)	18 742	11 214
Pohľadávky z precenenia menových derivátov (poznámka č. 11)	1 529	80
Finančné pohľadávky	50 958	53 384
Pohľadávky z titulu dane z príjmu	0	279
Ostatné pohľadávky	587	234
Pohľadávky z titulu DPH	242	88
Preddávky na dlhodobý hmotný majetok	44	0
Náklady a príjmy budúcich období	21	119
Nefinančné pohľadávky	894	720
Krátkodobé pohľadávky spolu	51 852	54 104

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 2,2977% (2020: 2,2132%) a pre USD-cash-pooling vo výške 0,0832 % (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 drží Spoločnosť. 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	95	325
Bankové účty v mene USD	0	472
Bankové účty v mene CNY	0	0
Spolu	95	797

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 500 tis. EUR.

6. Vlastné imanie

Základné imanie

Registrované a v plnej výške splatené základné imanie spoločnosti bolo k 1. januáru 2021 vo výške 44 829 tis. 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 8 166 tis. EUR, ktorý je evidovaný ako ostatné kapitálové fondy.

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond vo výške 4 483 tis. EUR (31. december 2020: 4 483 tis. EUR). Zákonný rezervný fond sa v Slovenskej republike vytvára v čase a vo výške, ktorú určuje Obchodný zákonník a spoločenská zmluva; ak sa rezervný fond nevytvorí už pri vzniku spoločnosti, je spoločnosť povinná ho vytvoriť z čistého zisku vykazaného v riadnej účtovnej závierke za rok, v ktorom sa zisk po prvý raz vytvorí, a to vo výške najmenej 5% z čistého zisku, nie však viac ako 10% základného imania. Tento fond je 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 90 378 tis. EUR k 31. decembru 2021 (31. december 2020: 77 413 tis. EUR) predstavuje výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 77 413 tis. EUR a výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia vo výške 12 964 tis. EUR.

Rozdelenie účtovného zisku vykazaného v predchádzajúcom účtovnom období

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2020 vo výške 7 685 tis. EUR bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zo dňa 27. septembra 2021 prevedený na nerozdelený zisk minulých rokov.

Účtovný zisk za bežné účtovné obdobie

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 vo výške 12 964 tis. 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	0	23 000
Pôžičky spolu	0	23 000
z toho: Pôžičky od spriaznených strán (poznámka č. 26)	0	23 000

Spoločnosť k 31. decembru 2021 nevykazovala žiadnu pôžičku.

Odsúhlasenie pohybov záväzkov s peňažnými tokmi vyplývajúcimi z finančných činností:

	Iné úvery a pôžičky
Stav k 1. januáru 2021	23 000
Pôžičky prijaté od spriaznených osôb	155 000
Pôžičky splatené spriazneným osobám	-178 000
Spolu zmeny z finančných peňažných tokov	23 000
Nákladový úrok	7
Zaplatené úroky	-7
Stav k 31. decembru 2021	0

8. Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

	31.12.2021	31.12.2020
Záväzky z obchodného styku	39 280	42 260
Nevyfakturované dodávky materiálu a služieb	6 937	5 508
Ostatné fin. záväzky	478	432
Finančné záväzky	46 695	48 200
Záväzky z titulu dane z príjmu	1 904	0
Záväzky z titulu DPH	2 702	1 495
Záväzky voči zamest. a inšt. soc. zabezpečenia	18 980	17 384
Záväzky z dane z príjmu zamestnancov	833	956
Ostatné nefinančné záväzky	31	22
Nefinančné záväzky	24 450	19 857
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	71 145	68 057

Záväzky 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 1 180 tis. EUR po lehote splatnosti (k 31. decembru 2020: 1 507 tis. EUR).

Podľa názoru vedenia sa účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných krátkodobých 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 pôžitky (poznámka č. 23)	8 564	84	4 564	817	4 733
Rezerva na prémie	21	0	4	7	24
Spolu	8 585	84	4 568	824	4 757

Rezervu na zamestnanecké pôžitky 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 pôžitky	
	2021	2020
Stav k 1. januáru	8 564	7 214
Vo výkaze ziskov a strát		
Náklady na súčasné služby	649	583
Náklady na minulé služby	0	0
Úrokové náklady	60	72
Zmena IFRIC IAS19 2021	-3 383	0
Spolu	5 890	655
Vo výkaze komplexného výsledku		
Precenenia (zisky a straty poistnej matematiky) z:		
zmeny demografických predpokladov	-455	224
zmeny finančných predpokladov	-794	1 019
vyplývajúce z praxe	176	-363
Spolu	-1 073	880
Iné		
Výplatené pôžitky	-84	-185
Stav k 31. decembru	4 733	8 564

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.

	31.12.2021	31.12.2020
Finančný leasing	553	661
Sociálny fond	303	208
Spolu	856	869

Tvorba a použitie sociálneho fondu bolo počas roka nasledovné:

	31.12.2021	31.12.2020
Začiatkový stav sociálneho fondu	208	133
Tvorba na ťarchu nákladov	1 219	1 220
Čerpanie	-1 124	-1 145
Konečný zostatok sociálneho fondu	303	208

11. Finančné deriváty

	31.12.2021		31.12.2020	
	Aktíva	Pasíva	Aktíva	Pasíva
Reálna hodnota menových forwardov	1 529	37	80	182
Z toho:				
Dlhodobé	0	0	0	0
Krátkodobé	1 529	37	80	182

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	22 118	19 509

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

V roku 2021 Spoločnosť zafixovala derivátové obchody, pričom menové deriváty mali k 31. decembru 2021 finálne zápornú reálnu hodnotu vo výške 1 492 tis. EUR (aktíva = 1 529 tis. EUR, pasíva = 37 tis. 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	159 282	164 977
Upínacie remenice	117 829	108 709
Klietky zvárané, ploché, sústružené, strihané	99 432	82 601
Radiace domčeky, časti riadenia volantů	55 053	18 416
Synchronne krúžky do prevodovky	0	9 670
Prototypy	2 264	2 365
Ostatné výrobky	0	21
Tržby za výrobky spolu	433 861	386 759
Ostatné služby	2 653	2 935
Tržby za služby spolu	2 653	2 935
Tržby za vlastné výkony celkom	436 514	389 694

Tržby za výrobky a služby podľa teritórií boli nasledovné: [MM1][MM2]

	Tržby za výrobky	Tržby za výrobky	Tržby za služby	Tržby za služby	Spolu	Spolu
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Slovenská republika	1 490	1 070	13	61	1 503	1 131
Nemecko	431 829	385 307	2 597	2 793	434 426	388 100
Európska únia (okrem SR a Nemecka)	542	382	0	81	542	463
Iné	0	0	43	0	43	0
Spolu	433 861	386 759	2 653	2 935	436 514	389 694

13. Ostatné prevádzkové výnosy

Prehľad položiek ostatných významných výnosov z hospodárskej činnosti:

	2021	2020
Výnosy IC – provízia za poskytnutie záložného práva (AVAL)	0	0
Zisk z predaja majetku	279	16
Ostatné	2 990	2 850
Spolu	3 269	2 866

14. Aktivácia

	2021	2020
Vlastná výroba náradia	5 395	5 911
Aktivácia hmotného majetku	8 452	363
Ostatné	193	155
Spolu	14 040	6 429

15. Služby

	2021	2020
Služby kooperácie	-77	-11 622
Preprava	-4 199	-6 734
Náklady na opravu a údržbu	-2 845	-5 604
IT služby	-1 107	-4 207
Nájomné skladovacích priestorov v Nemecku	-5 374	-3 685
Projektové náklady	-185	-1 758
Náklady na likvidáciu odpadu	-8 433	-1 073
Školenie	-135	-222
Telefóny a dátové služby	-9 397	-172
Poradenstvo	-3 136	-146
Cestovné	-192	-142
Reprezentačné náklady	-16 257	-119
Ostatné nájomné a licencie	-348	-98
Ostatné služby	-211	-7 251
Spolu	-51 896	-42 834

V rámci nákladov na poradenstvo je zaúčtovaná odmena pre audítora, kde pripadá na spoločnosť KPMG v roku 2021 za audítorské služby 54 tis. EUR (2020: 74 tis. EUR).

	2021	2020
Overenie individuálnej účtovnej závierky audítormi alebo audítorskou spoločnosťou	-52	-72
Iné uisťovacie služby	-2	-2
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	-54	-74

16. Mzdy a odvody

	2021	2020
Mzdové náklady	-78 699	-76 903
Náklady na sociálne zabezpečenie	-29 092	-27 146
Náklady na doplnkové dôchodkové poistenie	-1 842	-1 752
Ostatné náklady na zamestnancov	-3 549	-3 100
Štátna pomoc/dotácia na mzdové náklady	142	3 349
Spolu	-113 040	-105 552

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

	2021	2020
Mzdové náklady	-2 433	-2 703
Náklady na sociálne zabezpečenie	-823	-836
Náklady na doplnkové dôchodkové poistenie	-69	-78
Ostatné náklady na zamestnancov	-42	-42
Spolu	-3 367	-3 659

17. Ostatné prevádzkové náklady, netto

	2021	2020
Ostatné manká a škody	-62	-366
Poistenie majetku	-714	-708
Dane a poplatky	-428	-710
Zisk/strata z predaja majetku	279	16
Opravné položky k pohľadávkam (netto)	10	0
Ostatné náklady	-155	-172
Spolu	-1 070	-1 940

18. Ostatné finančné výnosy (náklady), netto

	2021	2020
Bankové a finančné poplatky	-16	-20
Kurzové rozdiely z obchodnej činnosti, netto	-223	26
Kurzové rozdiely z derivátov realizované, netto	1 019	138
Kurzové rozdiely z derivátov nerealizované, netto	1 593	-358
Spolu	2 373	-214

19. Daň z príjmu

	2021	2020
Splatná daň bežné obdobie	-3 958	-2 214
Zrážková daň za bežné účtovné obdobie	7	0
Splatná daň minulé obdobia	176	70
Odložená daň	815	58
Daň z príjmov za bežný rok	-2 974	-2 086

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

V roku 2021 bola zaúčtovaná zrážková daň zaplatená v Thajsku . Keďže Slovenská republika nemá s Thajskom uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, Spoločnosť nemá nárok na zápočet tejto dane.

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby:

	2021	2021	2020	2020
Výsledok hospodárenia pred zdanením		15 938		9 771
Úprava výsledku hospodárenia podľa slovenských predpisov (napr. IFRS16)		-1 391		276
Výsledok hospodárenia pred zdanením		14 547		10 047
Daň použitím sadzby dane Spoločnosti	21,00%	3 055	21,00%	2 110
Daňový efekt:				
Daňovo neuznané náklady	13,16%	2 074	3,19%	312
Výnosy nepodliehajúce dani	-4,34%	-692	-2,14%	-209
Tvorba a rozpustenie dočasných rozdielov	17,62%	2 809	-0,59%	-58
Daň vyberaná zrážkou	0,04%	7	0,01%	1
Daň splatná za predchádzajúce obdobie	-0,49%	-78	-0,72%	-70
	18,66%	2 974	21,35%	2 086

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	-4 436	1 204	3 388	156
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	-136	89	105	58
Zaúčtované do vlastného imania			184	184
K 31. decembru 2020	-4 572	1 293	3 678	398
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	-412	1 438	-210	816
Zaúčtované do vlastného imania			-226	-226
K 31. decembru 2021	-4 984	2 731	3 242	988

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	-3 985	-2 705
Odložené daňové pohľadávky	4 973	3 103
Spolu	988	398

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 67 489 tis. EUR. Ručenie bolo ukončené dňa 28. februára 2019.

21. Záväzné vzťahy

Spoločnosť uzavrela zmluvy na nákup dlhodobého majetku, z ktorých vyplýva povinnosť prevziať a zaplatiť majetok vo výške 4 457 tis. EUR.

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 tis. EUR.

22. Dohody o operatívnom prenájme

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy na nájom a súvisiace logistické služby skladovacích priestorov, ktoré sú v Nemecku. Z pohľadu IFRS16 sa nejedná o nájom, ale o poskytnutie služieb. Ročné nájomné za rok 2021 bolo vo výške 2 845 tis. EUR (2020: 3 685 tis. EUR). Prenájom skladových priestorov od materskej spoločnosti je na dobu neurčitú s výpovednou lehotou šesť mesiacov.

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 a 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 vypočítala 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: 5 % ďalšie roky: 3,5%	2021: 3,5 % ďalšie roky: 3,5%
Ostatné aktuárske predpoklady:		
Dôchodkový vek muži	podľa Zákona č. 461/2003	podľa Zákona č. 461/2003
Dôchodkový vek ženy	podľa Zákona č. 461/2003	podľa Zákona č. 461/2003
Invalidizácia	Tabuľka invalidizácie ERC97M	Tabuľka invalidizácie ERC97M
Úmrtnosť	Úmrtnostná tabuľka SR 2015-2019	Úmrtnostná tabuľka SR 2015-2019

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 zámenu 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	30 687	30 687	42 091	42 091
Cash-pooling	4	18 742	18 742	11 214	11 214
Deriváty	11	1 529	1 529	80	80
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	5	95	95	797	797
Finančný majetok		51 053	51 053	54 182	54 182
Úvery a pôžičky	7	0	0	23 000	23 000
Závazky z obchodného styku	8	39 280	39 280	42 260	42 260
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	8	7 415	7 415	5 940	5 940
Ostatné dlhodobé záväzky	10	855	855	869	869
Deriváty	11	37	37	182	182
Finančné záväzky		47 587	47 587	72 251	72 251

IFRS 13 stanovuje 3 úrovne hierarchie reálnych hodnôt:

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

	2021			
	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	30 687	0	30 687
Cash-pooling	0	18 742	0	18 742
Deriváty	0	1 529	0	1 529
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	95	0	95
Finančný majetok	0	51 053	0	51 053
Úvery a pôžičky	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku	0	39 280	0	39 280
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	0	7 415	0	7 415
Deriváty		37		37
Ostatné dlhodobé záväzky	0	856	0	856
Finančné záväzky	0	47 587	0	47 587

	2020			
	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	42 091	0	42 091
Cash-pooling	0	11 214	0	11 214
Deriváty	0	80	0	80
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	797	0	797
Finančný majetok	0	54 182	0	54 182
Úvery a pôžičky	0	23 000	0	23 000
Závazky z obchodného styku	0	42 260	0	42 260
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	0	5 940	0	5 940
Deriváty		182		182
Ostatné dlhodobé záväzky	0	869	0	869
Finančné záväzky	0	72 251	0	72 251

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
	čistý zisk/(strata)	úrokové výnosy/(náklady)	čistý zisk/(strata)
2021			
Poskytnuté úvery a pohľadávky	0	22	0
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote	0	-70	-254
Finančné deriváty	2 612		0
Spolu	2 612	-48	-254

2020	Zúčtované do výkazu ziskov a strát		Zúčtované do vlastného imania
	čistý zisk/(strata)	úrokové výnosy/(náklady)	čistý zisk/(strata)
Poskytnuté úvery a pohľadávky	0	33	0
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote	0	-144	593
Finančné deriváty	-219	0	0
Spolu	-219	-111	593

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 (99%), 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 voči nej sú vzájomne započítavané, takže kreditné riziko je eliminované. Z týchto dôvodov Spoločnosť netvorí ani opravné položky na pohľadávky v rámci Skupiny, nepoisťuje 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	30 673	42 071
Po lehote splatnosti		
do 30 dní	3	1
nad 30 dní	1 069	1 088
Úvery a pohľadávky bez znehodnotenia spolu	31 745	43 160

Analýza pohľadávok z obchodného styku

31.12.2021	Nominálna hodnota	Opravná položka	Účtovná hodnota
Po lehote splatnosti so znehodnotením nad 180 dní	1 059	-1 059	0
Úvery a pohľadávky so znehodnotením spolu	1 059	-1 059	0
31.12.2020			
31.12.2020	Nominálna hodnota	Opravná položka	Účtovná hodnota
Po lehote splatnosti so znehodnotením nad 180 dní	1 069	-1 069	0
Úvery a pohľadávky so znehodnotením spolu	1 069	-1 069	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	0	23 000
Dlhodobé úverové zdroje	0	0
Dostupné úverové zdroje spolu	0	23 000

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	95	797	0	0
Do 1 mesiaca	50 157	52 987	28 444	33 127
Od 1 do 3 mesiacov	913	160	16 708	36 603
Od 3 do 12 mesiacov	338	238	1 580	1 652
Od 1 do 5 rokov	0	0	856	869
Nešpecifikované	0	0	0	0
Spolu	51 503	54 182	47 587	72 251

Splnosť 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	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	856	856	-	-	-	-	856
Záväzky z obchodného styku	39 280	39 280	-	22 966	15 212	1 102	-
Deriváty	37	37	-	13	24	-	-
Krátkodobá pôžička	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	7 415	7 415	-	5 465	1 472	478	-
Spolu	47 587	47 587	-	28 444	16 708	1 580	856

Z prehľadu vyššie je zrejmé, že existuje rozdiel v splatnosti pohľadávok a záväzkov. Tento rozdiel plánuje Spoločnosť eliminovať hlavne 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	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	869	869	-	-	-	-	869
Záväzky z obchodného styku	42 260	42 260	-	24 188	16 986	1 086	-
Deriváty	182	182	-	13	33	136	-
Krátkodobá pôžička	23 000	23 005	-	3 000	20 005	-	-
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	5 940	5 940	-	5 926	-417	431	-
Spolu	72 251	72 256	-	33 127	36 607	1 653	869

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)	0	23 000
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-95	-797
Čistý dlh	-95	22 203
<hr/>		
Vlastné imanie (ii)	148 110	134 298
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	-0,06%	16,53%

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

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

iv) Prevádzkové riziko

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

Cieľom Spoločnosti ako aj materskej spoločnosti je riadiť prevádzkové riziko tak, aby sa zabránilo finančným stratám a ujám na dobrom mene Spoločnosti v rámci efektivity nákladov vynaložených na splnenie tohto cieľa a vyhnúť sa pritom opatreniam brániacim iniciatíve a 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 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	5 801	4 213	0	0
6	IBL Schaeffler (UK) Limited	0	0	0	0
13	Schaeffler Japan Co., Ltd.	181	178	0	4
16	WPB Water Pump Bearing GmbH & Co. KG	131	122	0	0
18	Schaeffler Water Pump Bearing Italia S.r.l.	2	0	0	1
40	Schaeffler Polska Sp. z.o.o.	0	0	0	4
41	Schaeffler CZ s.r.o.	0	0	0	121
42	INA Bearings India Private Limited	0	0	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o.	3 139	2 750	200	792
44	Schaeffler Slovensko, spol s.r.o.	0	0	0	78
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.	2 978	2 895	1 490	2 282
50	Schaeffler Brasil Ltda.	90	79	0	3
51	Schaeffler Group USA, Inc.	51	38	0	33
56	Schaeffler Canada Inc.	177	49	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG	77 783	70 800	431 855	390 638
74	Schaeffler Ansan Corporation	242	133	0	0
79	Schaeffler Iberia, S.L.U.	15 246	9 194	0	0
80	LuK GmbH & Co. KG	39	272	0	1
83	Schaeffler (China) Co., Ltd.	75	532	0	18
91	Schaeffler Austria GmbH	96	50	0	93
97	Schaeffler Romania S.R.L.	376	4	343	155
139	LuK Savaria Kft.	0	0	0	12
198	Schaeffler Friction Products Hamm GmbH	0	0	0	0
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd.	0	0	0	0
203	FAG Industrial Services GmbH	4	7	0	0
210	FAG Aerospace GmbH & Co. KG	0	44	0	0
236	FAG Magyarorszag Ipari Kft.	4	2	0	9
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda.	0	0	0	0
295	Schaeffler India Ltd.	3	9	0	49
297	Schaeffler Korea Corporation	0	100	0	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd.	0	0	0	133
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd.	0	0	0	4
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH	0	1	0	0
Spolu		106 418	91 472	433 888	394 428

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup služieb		Výnosy z predaja služieb	
		2021	2020	2021	2020
4	Schaeffler France SAS	8	0	0	0
13	Schaeffler Japan Co., Ltd.	0	0	25	4
41	Schaeffler CZ s.r.o.	10	8	0	5
43	Schaeffler Production CZ s.r.o.	0	0	0	67
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o.	511	441	0	-1
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.	484	206	3	62
50	Schaeffler Brasil Ltda.	28	0	0	0
51	Schaeffler Group USA, Inc.	0	5	2	0
56	Schaeffler Canada Inc.	0	79	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG	9 533	7 964	2 653	2 538
74	Schaeffler Ansan Corporation	0	3	0	0
80	LuK GmbH & Co. KG	0	0	27	1
86	Schaeffler AG	52	32	0	0
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd.	0	1	14	0
297	Schaeffler Korea Corporation	0	0	1	0
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd.	0	0	1	2
381	Schaeffler RUS OOO	1	0	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH	2	0	0	0
Spolu		10 629	8 739	2 726	2 678

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup hmotného majetku		Výnosy z predaja hmotného majetku	
		2021	2020	2021	2020
4	Schaeffler France SAS	13	0	0	0
41	Schaeffler CZ s.r.o.	0	0	0	0
42	INA Bearings India Private Limited, IN	0	0	-10	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o.	0	0	0	4
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o., SK	1 958	4 351	0	13
50	Schaeffler Brasil Ltda.	0	0	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	249	381	12	195
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	26	0	0	0
97	Schaeffler Romania S.R.L.	0	-30	3	0
236	FAG Magyarország Ipari Kft.	0	0	38	0
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda.	0	0	11	0
295	Schaeffler India Ltd.	0	0	202	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd.	0	0	50	11
377	Schaeffler (Nanjing) Co., Ltd., CN	3	0	0	
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH	0	1	0	0
Spolu		2 249	4 703	306	223

Číslo	Partnerská spoločnosť	Ostatné prevádzkové náklady		Ostatné prevádzkové výnosy	
		2021	2020	2021	2020
40	Schaeffler Polska Sp. z.o.o.	0	0	7	4
41	Schaeffler CZ s.r.o.	0	0	128	116
42	INA Bearings India Private Limited	0	0	10	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o.	0	0	429	478
44	Schaeffler Slovensko, spol s.r.o.	0	0	94	79
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.	0	0	926	827
50	Schaeffler Brastil Ltda.	0	0	0	0
51	Schaeffler Group USA, Inc.	0	0	0	33
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG	101	48	876	847
79	Schaeffler Iberia, S.L.U.	0	0	0	0
80	LuK GmbH & Co. KG	0	0	0	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd.	0	0	2	12
86	Schaeffler AG	709	708	2	0
91	Schaeffler Austria GmbH	0	0	46	93
97	Schaeffler Romania S.R.L.	0	0	0	3
139	LuK Savaria Kft.	0	0	17	12
236	FAG Magyarorszag Ipari Kft.	0	0	1	8
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda.	0	0	4	0
295	Schaeffler India Ltd.	0	0	181	46
297	Schaeffler Korea Corporation	0	0	0	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd.	0	0	10	121
361	Schaeffler Mexico, S. de R.. De C.V.	0	0	0	0
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd.	0	0	0	2
381	Schaeffler Manufacturing Rus OOO	0	0	0	0
412	Schaeffler Global Services Europe Sp. z o.o.	0	0	17	0
Spolu		810	756	2 750	2 681

Číslo	Partnerská spoločnosť	Pohľadávky		Závazky	
		2021	2020	2021	2020
4	Schaeffler France SAS, FR	0	0	329	383
6	Schaeffler (UK) Limited, GB	0	0	0	0
13	Schaeffler Japan Co., Ltd., JP	3	4	44	58
16	WPB Water Pump Bearing GmbH & Co. KG, DE	0	0	0	6
41	Schaeffler CZ s.r.o., CZ	12	11	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	104	88	179	223
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o., SK	9	8	33	-43
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o., SK	357	366	1 027	984
50	Schaeffler Brasil Ltda., BR	1	1	43	24
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	2	0	26	21
56	Schaeffler Canada Inc., CA	0	0	26	12
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	30 798	41 102	5 911	6 473
74	Schaeffler Ansan Corporation, KR	0	0	29	52
79	Schaeffler Iberia, S.L.U., ES	0	0	840	1 131
80	LuK GmbH & Co. KG, DE	8	1	7	52
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	1	0	2	496
86	Schaeffler AG, DE	0	0	403	400
91	Schaeffler Austria GmbH, AT	0	61	0	6
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	29	13	98	0
139	Schaeffler Savaria Kft.	1	11	0	0
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd.	14	0	0	0
236	FAG Magyarország Ipari Kft., HU	0	8	0	0
295	Schaeffler India Ltd., IN	265	17	1	3
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	1	0	0	2
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd.	3	17	0	0
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd., TH	0	1	0	0
Spolu		31 608	41 709	8 998	10 283

Číslo	Partnerská spoločnosť	Splatenie pôžičky, úroky z pôžičky		Prijatie pôžičky	
		2021	2020	2021	2020
86	Schaeffler AG, DE	178 007	218 068	155 007	190 068
Spolu		178 007	218 068	155 007	190 068

Číslo	Partnerská spoločnosť	Cashpooling pohľadávka		Prijatá pôžička zostatok	
		2021	2020	2021	2020
86	Schaeffler AG, DE	18 742	11 220	0	23 000
Spolu		18 742	11 220	0	23 000

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. Predaná časť podniku

Spoločnosť Schaeffler Skalica sa rozhodla predat časť svojho podniku s predpokladaným dátumom predaja 31. marca 2022.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené aktíva a záväzky časti podniku k 31. decembru 2021:

VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE	31.12.2021 v tis. EUR
MAJETOK:	
DLHODOBÝ MAJETOK	
<i>Dlhodobý hmotný majetok</i>	
- Stroje, vybavenie a ostatné zariadenia	1 610
- Nedokončené investície	37
KRÁTKODOBÝ MAJETOK	
<i>Zásoby</i>	
- Materiál	1 679
- Opravná položka k materiálom	-173
- Náradie, náhradné diely	60
- Opravná položka k náradiu, náhr. dielom	-36
- Nedokončená výroba	298
- Opravná položka k nedokončenej výrobe	-28
- Hotové výrobky	545
- Opravná položka k hotovým výrobkom	-57
<i>Pohľadávky z obchodného styku</i>	
- voči spriazneným stranám	1 551
MAJETOK CELKOM	5 486
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY	
Rezervy	55
<i>Záväzky z obchodného styku</i>	
- voči spriazneným stranám	695
- voči tretím stranám	1 129
Ostatné finančné záväzky	90
Ostatné záväzky	169
ZÁVÄZKY CELKOM	2 138

28. 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 iné udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenia v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky.