



Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo

k 31. decembru 2021

účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021
a porovnateľné účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020
(vyjadrená v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Zostavená dňa:
6.6.2022

Obsah

	Strana
Výkaz o finančnej situácii	3
Výkaz celkového komplexného výsledku hospodárenia	4
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	5
Výkaz peňažných tokov	6
Poznámky k účtovnej závierke	8 – 40

Výkaz o finančnej situácii

Aktíva	Pozn.	31.12.2021	31.12.2020
Nehmotný dlhodobý majetok	5	660	578
Pozemky, budovy a zariadenia	4	50,709	47,024
Dlhodobý majetok v prenájm		403	481
Odložená daňová pohľadávka	16	962	0
Dlhodobý majetok		52,734	48,083
Zásoby	6	37,495	27,340
Pohľadávky z obchodného styku	7	15,216	15,249
Ostatný obežný majetok	7	1,292	563
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	4,223	5,770
Obežný majetok		58,226	48,922
Aktíva celkom		110,960	97,005

Pasíva	Pozn.	31.12.2021	31.12.2020
Základné imanie		91,742	91,742
Kapitálové fondy	10	32,470	23,609
Fondy zo zisku a ostatné fondy	10	377	377
Nerozdelené zisky / neuhradené straty		-113,451	-108,204
Vlastné imanie celkom		11,138	7,524
Dlhodobé úvery a pôžičky	11	42,465	35,665
Záväzky z prenájatého majetku - dlhodobé		239	327
Ostatné dlhodobé záväzky	13	165	125
Dlhodobé rezervy	13	500	511
Dlhodobé záväzky		43,369	36,628
Záväzky z obchodného styku	15	47,565	47,190
Zmluvný záväzok krátkodobý	15	305	142
Krátkodobé úvery a pôžičky	11	3,805	754
Rezervy	13	1,754	2,064
Záväzky voči zamestnancom	15	1,794	1,695
Záväzky z prenájatého majetku - krátkodobé		202	173
Ostatné krátkodobé záväzky	15	1,028	835
Krátkodobé záväzky		56,453	52,853
Záväzky celkom		99,822	89,481
Pasíva celkom		110,960	97,005

Súvisiace poznámky na stranách 8 – 40 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz celkového komplexného výsledku hospodárenia

	Pozn.	1.1.2021- 31.12.2021	1.1.2020- 31.12.2020
Tržby z predaja výrobkov a materiálu	18	107,473	95,593
Tržby z predaja tovaru	18	49,104	39,580
Tržby z predaja služieb	19	4,522	3,824
Zmena stavu nedokončenej výroby a hotových výrobkov	20	3,543	-175
Aktivácia	20	148	220
Spotreba materiálu, náklady na predaný materiál	21	-81,387	-58,664
Spotreba energií	21	-3,469	-3,205
Náklady na predaný tovar	21	-42,639	-34,880
Náklady na spotrebované služby	22	-18,323	-17,756
Osobné náklady	23	-20,376	-18,393
Odpisy a amortizácia, opravné položky k neobežnému majetku	4, 5	-2,994	-12,457
Ostatné prevádzkové výnosy	24	634	2,699
Ostatné prevádzkové náklady	25	-592	-1,152
Opravná položka k pohľadávkam	26	822	600
Ostatné zisky / straty netto	27	38	172
Zisk z prevádzkovej činnosti		-3,496	-3,994
Úrokové náklady	29	-3,069	-3,246
Ostatné finančné výnosy / náklady	30	356	-741
Zisk pred zdanením		-6,209	-7,981
Daň z príjmov	17	962	0
Zisk (strata) za účtovné obdobie		-5,247	-7,981
Ostatný komplexný výsledok			
<i>Položky, ktoré možno previesť do zisku/(straty)</i>			
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		0	0
Komplexný výsledok spolu		-5,247	-7,981

Súvisiace poznámky na stranách 8 – 40 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vo vlastnom imaní

	Základné imanie	Kapitálové Fondy	Fondy zo zisku	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk / strata	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	91,742	19,000	377	0	-100,223	10,896
<i>Komplexný výsledok za bežné účtovné obdobie spolu</i>	0	0	0	0	-7,981	-7,981
Zisk (strata) bežného obdobia	0	0	0	0	-7,981	-7,981
<i>Transakcie s vlastníkmi, z toho:</i>	0	4,609	0	0	0	4,609
Zvýšenie vlastného imania	0	4,609	0	0	0	4,609
Stav k 31. decembru 2020	91,742	23,609	377	0	-108,204	7,524
<i>Komplexný výsledok za bežné účtovné obdobie spolu</i>	0	0	0	0	-5,247	-5,247
Zisk (strata) bežného obdobia	0	0	0	0	-5,247	-5,247
<i>Transakcie s vlastníkmi, z toho:</i>	0	8,861	0	0	0	8,861
Zvýšenie vlastného imania	0	8,861	0	0	0	8,861
Stav k 31. decembru 2021	91,742	32,470	377	0	-113,451	11,138

Súvisiace poznámky na stranách 8 – 40 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov

	Pozn.	1.1.2021- 31.12.2021	1.1.2020- 31.12.2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Peňažné toky z prevádzky		-10,663	22,100
Zaplatené úroky	27	-18	-2,492
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-10,681	19,608
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku	4.5	-6,565	-17,422
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		38	1,307
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-6,527	-16,115
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Navýšenie kapitálových fondov	10	8,861	4,609
Čerpanie úverov zo skupiny	11	6,800	0
Splátka časti úveru od materskej spoločnosti	11	0	-5,000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		15,661	-391
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-1,547	3,102
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	9	5,770	2,668
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	9	4,223	5,770
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)		-3,140	-4,735
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>			
Odpisy, opravná položka k stálým aktívam a zmarené investície	4.5	2,799	12,313
Zisk (-) / strata (+) zo znehodnotenia finančných aktív a zmluvných aktív	7	-821	-600
Opravná položka k zásobám	6	97	916
Ostatné rezervy	13	-281	-505
Zisk (-)/ Strata (+) z predaja dlhodobého majetku		-38	-173
Inventarizačné rozdiely na zásobách		57	990
Odpis pohľadávok		3	2
Iné nepeňažné operácie		-109	131
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu		-1,433	8,339
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>			
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	7	60	25,453
Úbytok (prírastok) zásob	6	-10,309	-1,452
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	15	1,019	-10,240
Peňažné toky z prevádzky		-10,663	22,100

Závazky a pohľadávky z finančných činností

Úvery a pôžičky	31.12.2021	31.12.2020
Závazky z finančných činností k začiatku účtovného obdobia	36,419	41,695
Závazky z finančných činností k 31. decembru:		
Prijaté dlhodobé úvery zo skupiny	42,465	35,665
Prijaté krátkodobé úvery zo skupiny (úroky)	3,805	754
Závazky z finančných činností k 31. decembru celkom	46,270	36,419
Zmena pohľadávok a záväzkov z úverov, z toho:	9,851	-5,000
Zmeny vyplývajúce z peňažných tokov	6,800	-5,000
Nepeňažné zmeny finančných záväzkov	3,051	0

Skupina Nidec na základe nariadenia Európskej Komisie odpredala divíziu kompresorov (skupinu Secop) k 6. septembru 2019 novému majiteľovi – fondy ESSVP IV, pod správou Orlando Management. Súčasťou odpredaja boli aj úvery a to v celkovej výške 40,665 tis. Eur, kedy nový spoločník Zerfree GmbH podpísal so Spoločnosťou Secop s.r.o. zmluvu o úvere, so splatnosťou do 10 rokov. Spoločnosť Zerfree GmbH sa premenovala na Secop Group Holding GmbH. Krátkodobé úvery zo skupiny predstavujú nezaplatené úroky z úveru od materskej spoločnosti.

Súvisiace poznámky na stranách 8 – 40 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Poznámky k účtovnej závierke**1. Informácie o spoločnosti****Založenie spoločnosti****Secop s. r. o.**

História názvu spoločnosti:

Secop s. r. o.	od 1. novembra 2019 do súčasnosti
Nidec Global Appliance Slovakia s.r.o.	od 23. augusta 2017 do 31. októbra 2019
Secop s.r.o.	od 15. januára 2011 do 22. augusta 2017
Danfoss Compressors, spol. s.r.o.	od 19. septembra 2001 do 14. januára 2011
TAKER, s.r.o.	od 22. novembra 2000 do 18. septembra 2001

Sídlo spoločnosti : Továrenská 49, 953 01 Zlaté Moravce

Spoločnosť Secop s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 24. októbra 2000 a do obchodného registra bola zapísaná 22. novembra 2000 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 13235/N). Zakladateľskou zmluvou zo dňa 5. novembra 2001 sa zmenilo sídlo spoločnosti z Bratislava, Vajnorská 8/A na Zlaté Moravce, Továrenská 49 a následne bola zložka o spoločnosti presunutá na Okresný súd Nitra. Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 35 800 399.

Predmet činnosti podľa výpisu z OR

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- výroba motorov a hermetických kompresorov pre domáce chladiace systémy a iné chladiace systémy a zariadenia a ich častí.

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa §56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

Schválenie účtovnej závierky zostavenej za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka k 31.12.2020 bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 13. októbra 2021.

Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2020 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2020 bola uložená do registra účtovných závierok 24. mája 2021.

Zmena dĺžky účtovného obdobia

Od 1. januára 2020 Spoločnosť prešla na finančný rok skupiny Secop, ktorý je totožný s kalendárnym rokom. Predchádzajúce účtovné obdobie končiace k 31. decembru 2019 bolo skráteným účtovným obdobím trvajúcim 9 mesiacov. V nasledujúcej účtovnej závierke sú obe účtovné obdobia porovnateľné a to 12 mesiacov, od 1. januára do 31. decembra za rok 2021 aj za predchádzajúci rok 2020.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods.6 Zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Údaj o skupine

Spoločnosť je k zostaveniu účtovnej závierky súčasťou skupiny SECOP a následne súčasťou skupiny investičného fondu ESSVP IV, pôsobiaceho v nemecky hovorených krajinách a severských krajinách.

Pod správu fondu patrí materská spoločnosť Secop Group Holding GmbH so sídlom Südliche Münchner Str. 8, c/o FlorinTreunhand GmbH, Grünwald 820 31, Nemecká spolková republika.

Účtovná závierka Spoločnosti je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky materskej spoločnosti Secop Group Holding GmbH.

Skupina SECOP bola odpredaná k 6. septembru 2019 pôvodným majiteľom Nidec Europe B.V. z dôvodu nariadenia Európskej Komisie.

Počet zamestnancov

V roku 2021 Spoločnosť zamestnávala v priemere 754 zamestnancov (minulé obdobie: 783), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 9 (minulé obdobie: 8).

Štatutárny orgán

Norbert Brath (konateľ od 3.6.2021 do súčasnosti)
Johannes Maerz (konateľ od 1.2.2022 do súčasnosti)
Iztok Virant (konateľ od 1.7.2018 do 22.6.2021)
Dr. Jan Hans Hermann Ehlers (konateľ od 13.5.2020 do 2.3.2022)
Ricardo Alexandre Maciel (konateľ od 10.9.2019 do 13.7.2020)

Spoločníci Spoločnosti

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní v tis. EUR		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Secop Group Holding GmbH	91,741	99.99	99.99	99.99
Secop GmbH	1	0.01	0.01	0.01
Spolu	91,742	100	100	100

2. Aplikácie nových a novelizovaných Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo schválených pre použitie v EU

2.1. Posúdenie významnosti vplyvu nových a novelizované IFRS platné pre účtovné obdobie začínajúce k 1. januáru 2021 a neskôr

Nasledujúce nové medzinárodné štandardy, dodatky k existujúcim štandardom a nové interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a schválila EÚ, nadobudli účinnosť pre Spoločnosť od 1. januára 2021:

IAS/IFRS/IFRIC	Názov	Platné pre účtovné obdobie začínajúce k alebo po dátume	Schválené EÚ	Významný vplyv na účtovnú závierku
IFRS 16	Úľavy na nájomnom v súvislosti s pandemiou COVID-19	1. apríla 2021	ÁNO	NIE
IFRS 9, IAS 39, IFRS 7	Reforma referenčnej úrokovej sadzby - vydané 27. augusta 2020	1. január 2021	ÁNO	NIE
IFRS 4 a IFRS 16				

2.2. Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 1. januári 2022

IAS/IFRS/IFRIC	Názov	Platné pre účtovné obdobie začínajúce k alebo po dátume	Schválené EÚ	Významný vplyv na účtovnú závierku
IAS 37	Nevýhodné zmluvy – náklady na splnenie zmluvy - vydané 14.mája 2020	1.januára 2022	ÁNO	NIE
Rôzne štandardy	Projekt vylepšenia Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo, cyklus 2018 – 2020 - vydané 14.mája 2020	1.januára 2022	ÁNO	NIE
IFRS 17	Poistné zmluvy – vydané 18. mája 2017	1. január 2023	ÁNO	NIE
IFRS 17	Novelizácia IFRS 17 – vydané 18. mája 2017	1. január 2023	ÁNO	NIE
IAS 1	Dodatky k IAS 1: vykazovanie krátkodobých a dlhodobých záväzkov v účtovnej závierke - vydané 23.januára 2020)	1. január 2023	NIE	NIE
IAS 16	Výnosy pred plánovaným použitím – vydané 14. mája 2020	1.januára 2022	ÁNO	NIE
Koncepčný rámec	Referencie na Koncepčný Rámec – novelizácia IFRS 3 – vydaná 14. mája 2020	1.januára 2022	ÁNO	NIE
IFRS 4	Novelizácia IFRS 4 - odklad IFRS 9 – vydaná 25. júna 2020	1. január 2023	ÁNO	NIE
IAS 1	Zverejňovanie účtovných postupov – vydaná 12.2.2021	1. január 2023	ÁNO	NIE
IAS 8	Definícia účtovných odhadov – vydaná 12.2.2021	1. január 2023	ÁNO	NIE
IAS 12	Odložená daň vzťahujúca sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie – vydané 7.5.2021	1. január 2023	NIE	NIE
IFRS 14	Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii – vydaný 30. januára 2014	1. január 2016	NIE	NIE
IFRS 10 a IAS 28	Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom	IASB ešte nestanovil dátum účinnosti	NIE	NIE

3. Významné účtovné politiky

Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS) v znení platnom a účinnom k 31. decembru 2021, ktoré obsahujú štandardy a interpretácie schválené Radou pre Medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Komisiou pre interpretáciu Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie (IFRIC) a ktoré boli prijaté Európskou úniou (EU). Táto účtovná závierka je taktiež v súlade so zákonom NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (Zákon o účtovníctve).

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade IFRS podľa princípu historických cien s výnimkou precenenia finančného majetku a finančných záväzkov v reálnej hodnote cez zisk alebo stratu bežného obdobia. Významné postupy účtovania boli aplikované konzistentne na všetky účtovné obdobia.

Táto účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti.

K 31. decembru 2021 celkové aktíva Spoločnosti prevyšujú celkové záväzky o 10,176 tis. EUR, pomer vlastného imania na celkových záväzkoch Spoločnosti prevyšoval zákonom stanovený pomer 8 ku 100 a to 10,2. V priebehu roka 2021 materská spoločnosť v Spoločnosti zvýšila kapitálové fondy o 8,8 mil. EUR. K 31. decembru 2020 celkové aktíva Spoločnosti prevyšujú celkové záväzky o 7,524 tis. EUR, pomer vlastného imania na celkových záväzkoch Spoločnosti prevyšoval zákonom stanovený pomer 8 ku 100 a to 8,4. V priebehu roka 2020 materská spoločnosť v Spoločnosti zvýšila kapitálové fondy o 4,6 mil. EUR.

Materská spoločnosť aj v roku 2022 pokračuje v navyšovaní kapitálových fondov.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/EU vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných 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. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov. Rozdiely medzi skutočnými výsledkami a odhadmi a úsudkami nie sú významné.

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.

Informácie o významných oblastiach neistoty a použitých úsudkoch v súvislosti s aplikáciou účtovných postupov, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie popísané v častiach:

- Rezervy a podmienené záväzky – odhad výšky rezervy postačujúcej na splnenie existujúceho záväzku
- Dlhodobý hmotný majetok – určenie doby použiteľnosti majetku
- Výnosy alebo tržby
- Finančné nástroje - opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“).

Posúdenie štandardu IFRS 5 Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončenie činnosti v súvislosti so záväzkami, ku ktorým sa skupina Nidec pri odpredaji divízie kompresorov zaviazala voči Európskej komisii (dokument EU Case COMP/M.8947 z 28. Februára 2019):

Spoločnosť naďalej vyrábala motory pre skupinu Nidec pre ich divíziu motorov aj po predaji divízie kompresorov tretej strane na základe podmienok OEM zmluvy, ktorá vstúpila do platnosti od 7. septembra 2019. Súčasťou dohôd boli aj podmienky odpredaja strojov a zariadení vo výške 10 mil EUR v septembri 2019, ktoré boli postupne premiestňované jednej zo spoločností skupiny NIDEC do konca júna 2020. Do konca roku 2019 Spoločnosť vyrábala pre skupinu NIDEC finálne motory, od januára 2020 do júna 2020 vyrábala už len komponenty.

V roku 2020 skupina Secop prehodnotila výnosnosť kompresorov rady XV a z dôvodu silnej konkurencie na trhu chladničiek pre konečného užívateľa sa ziskovosť kompresorov rady XV výrazne znížila, čo viedlo k rozhodnutiu ukončenia výroby tejto rady a dopredaj kompresorov XV zákazníkom so špecifickými cenami platnými pre rok 2020. V súvislosti s týmto rozhodnutím Spoločnosť vyčíslila vplyvy tohto rozhodnutia na finančné výsledky v roku 2020. Tieto vplyvy sú vyjadrené v jednotlivých nasledujúcich kapitolách 4, 6, 14 a 24.

Mena prezentácie

Účtovná závierka je prezentovaná v eurách (EUR). Táto mena je zároveň aj menou primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Spoločnosť vykonáva svoju činnosť (funkčná mena). Účtovná závierka je prezentovaná v tisícoch EUR.

Cudzie meny

Transakcie v inej mene, ako je funkčná mena (cudzía mena), sa pri prvotnom vykázaní prepočítavajú na funkčnú menu pomocou výmenného kurzu platného k dátumu uskutočnenia účtovnej operácie. Pri každom zostavení účtovnej závierky sa peňažné položky denominované v cudzích menách vždy prepočítajú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Nepeňažné položky oceňované v historickej obstarávacej cene sa k dátumu zostavenia účtovnej závierky neprepočítavajú. Kurzové rozdiely z vyrovnania a prepočtu peňažných položiek sa zahrnú do zisku alebo straty za dané obdobie.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, ktoré sú držané na použitie vo výrobe, na dodanie tovarov a služieb, prenájom iným osobám alebo na administratívne účely a pri ktorých sa očakáva, že sa budú používať počas viac ako jedného účtovného obdobia.

Dlhodobý hmotný majetok, sa vykazuje v obstarávacej cene, zníženej o kumulované odpisy a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo súvisiace s obstaraním majetku a jeho uvedením do stavu, v ktorom je schopný prevádzky, ktorej spôsob určil manažment. V prípade ak má Spoločnosť povinnosť odstrániť danú položku a uviesť miesto jej umiestnenia do pôvodného stavu, obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie tohto majetku. Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné obstaraniu, zhotoveniu alebo výrobe kvalifikovateľného aktíva, sa kapitalizujú ako súčasť nákladov na toto aktívum.

Náklady vynaložené po uvedení do užívania sa zahrnú do účtovnej hodnoty majetku alebo zaúčtujú ako samostatný majetok, podľa toho čo je vhodné, iba ak je pravdepodobné, že Spoločnosť budú plynúť budúce ekonomické úžitky spojené s danou položkou a obstarávaciu cenu položky je možné spoľahlivo stanoviť. Náklady na malé opravy a dennodennú údržbu sú zaúčtované do nákladov v čase, kedy sú vynaložené. Náklady na výmenu významných častí alebo komponentov dlhodobého hmotného majetku sú kapitalizované a vymenená časť je odúčtovaná.

Vykazovanie položky dlhodobého hmotného majetku sa ukončí pri jeho vyradení, alebo keď sa z ďalšieho používania majetku neočakávajú žiadne budúce ekonomické úžitky. Zisky a straty v prípade vyradenia majetku sú stanovené porovnaním výnosov s účtovnou hodnotu majetku a sú zaúčtované s vplyvom na zisk alebo stratu bežného obdobia.

Od 1. apríla 2019 Spoločnosť vykazuje majetok na operatívny prenájom spĺňajúci podmienky IFRS 16 ako súčasť majetku vo výške amortizovaných budúcich splátok s lineárnym odpisovaním počas celej doby operatívneho prenájmu. Dĺžka operatívneho prenájmu ju prevažne 4 roky. Spoločnosť tak vykazuje vysokozdvížne vozíky a osobné autá.

Odpisovanie dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého hmotného majetku (okrem pozemkov, nedokončených investícií a vybraných výrobných strojov a zariadení) sa účtujú rovnomerne tak, aby sa odpísala odpisovateľná hodnota majetku počas predpokladanej doby životnosti daného majetku. Odpisovateľná hodnota majetku predstavuje jej obstarávaciu cenu zníženú o jej reziduálnu hodnotu. Reziduálna hodnota majetku a doba jej použiteľnosti sa pravidelne prehodnocujú.

Spoločnosť uplatňuje nasledovné doby ekonomickej životnosti:

SK301	Výrobné stroje a zariadenia	18 rokov
SK302	Generické nástroje	10 rokov
SK303	Formy	7 rokov
SK304	Lisy	25 rokov
SK305	Budovy & Haly	50 rokov
SK307	Inštalácie v budovách	22 rokov
SK306	Automobily a výrobné vozidlá	5 rokov
SK308	Nábytok a skladovacie zariadenia	15 rokov
SK309	IT zariadenia	8 rokov
SK312	Čistiarene odpadových vôd	22 rokov
SK313	Elektrické rozvádzače a zariadenia	15 rokov
SK316	Drobný hmotný majetok	2 roky

Každá časť položky dlhodobého hmotného majetku, ktorá má významnú obstarávaciu cenu v porovnaní s celkovou hodnotou položky, je odpisovaná samostatne.

Pozemky sa neodpisujú.

Nedokončené investície predstavujú nedokončené stavby, budovy a zariadenia a vykazujú sa v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa náklady na stavbu, budovy a zariadenia a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú dovtedy, kým nie sú uvedené do prevádzkového stavu a dané do používania.

Dlhodobý nehmotný majetok

Nehmotný investičný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o kumulované odpisy a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Nehmotný majetok sa vykazuje, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú z daného majetku plynúť budúce ekonomické úžitky a obstarávacía cena aktíva sa dá spoľahlivo stanoviť.

Výdavky, ktoré zlepšujú alebo rozširujú použiteľnosť počítačových programov nad rámec ich pôvodnej špecifikácie, sa vykazujú ako technické zhodnotenie, a pripočítajú sa k pôvodnej obstarávacej cene daného softvéru. Náklady súvisiace s údržbou počítačového softvéru sú zaúčtované do nákladov v čase, keď sú vynaložené.

S rastúcimi kompetenciami na vývojovom oddelení a prácach na projektoch nových produktov sa Spoločnosť rozhodla využiť možnosť aktivovať náklady na vývoj.

Vývojom sa rozumie najmä plánovanie a dizajn výroby nových alebo významne zlepšených výrobkov a procesov. Náklady na vývoj sa aktivujú len vtedy, ak náklady na vývoj sa dajú spoľahlivo oceniť; výrobky alebo procesy je možné technicky dokončiť tak, že ich bude možné používať a predat; budúce ekonomické úžitky sú pravdepodobné; existuje zámer Spoločnosti vývoj dokončiť a využiť alebo predat výsledky vývoja a Spoločnosť má dostupné zdroje na dokončenie vývoja, na použitie a predaj. Aktivované náklady na vývoj obsahujú náklady na materiál, priame mzdy, výrobnú réžiu bezprostredne súvisiacu s vytvorením majetku na prevádzkovanie určeným spôsobom, a kapitalizované náklady na úroky a pôžičky. Ostatné náklady na vývoj, ktoré nespĺňajú vyššie uvedené kritériá sa vykazujú v zisku alebo strate v tých účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas očakávanej ekonomickej doby životnosti

Vykazovanie položky dlhodobého nehmotného majetku sa ukončí pri jeho vyradení, alebo keď sa z ďalšieho používania majetku neočakávajú žiadne budúce ekonomické úžitky. Zisky a straty v prípade vyradenia majetku sú stanovené porovnaním výnosov s účtovnou hodnotu majetku a sú zaúčtované s vplyvom na zisk alebo stratu bežného obdobia.

Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa účtujú rovnomerne tak, aby sa odpísala odpisovateľná hodnota majetku počas predpokladanej doby životnosti daného majetku. Odpisovateľná hodnota majetku predstavuje jej obstarávaciu cenu zníženú o jej reziduálnu hodnotu. Reziduálna hodnota majetku bude nulová pokiaľ neexistuje záväzok tretej strany odkúpiť majetok na konci jeho ekonomickej životnosti alebo neexistuje aktívny trh pre daný majetok pre daný majetok. Reziduálna hodnota majetku a doba jej použiteľnosti sa pravidelne prehodnocujú.

Spoločnosť uplatňuje nasledovné doby ekonomickej životnosti:

SK310 Software	10 rokov
SK314 Náklady na vývoj	8 rokov
SK315 Drobný nehmotný majetok	2 roky

Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Spoločnosť posúdi ku každému súvahovému dňu účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto náznakov sa vypracuje odhad spätne získateľnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak spätne získateľnú hodnotu individuálnej položky nemožno určiť, Spoločnosť určí spätne získateľnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ktorej daný majetok patrí. Spätne získateľná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo hodnote z používania podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní hodnoty z používania 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 spätne získateľnej 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 zisku alebo straty za účtovné obdobie.

K zrušeniu straty zo zníženia hodnoty môže dôjsť v prípade, že došlo k zmene odhadov, ktoré boli použité na stanovenie hodnoty z používania majetku alebo jeho reálnej hodnoty mínus náklady na predaj. Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho spätne získateľnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

Zásoby

Zásoby sa oceňujú buď obstarávacou cenou alebo čistou realizovateľnou hodnotou podľa toho, ktorá je nižšia.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob, všetky náklady na nákup, náklady na premenu a ostatné náklady (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto, zľavy z ceny a pod.), ktoré vznikajú pri uvedení týchto zásob do ich súčasného stavu a na ich súčasné miesto.

V prípade zásob vytvorených vlastnou činnosťou, náklady na premenu zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia) a s uvedením zásob do ich súčasného stavu a na ich súčasné miesto. Výrobná réžia sa do ocenenia zásob zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou ocenenia zásob.

Spoločnosť oceňuje zásoby počas účtovného obdobia v členení na vopred stanovenú štandardnú cenu, odchýlku od štandardnej ceny a náklady súvisiace s obstaraním zásob. Úbytok zásob sa účtuje vo vopred stanovenej cene. Oceňovacie rozdiely a náklady súvisiace s obstaraním zásob Spoločnosť na mesačnej báze priradzuje k hodnote zásob na sklade, resp. rozpúšťa do nákladov, a to na základe pomeru ich prírastku k hodnote obstaraných zásob v štandardnom ocenení v danom období.

Čistá realizovateľná hodnota zásob je ich predpokladaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Ak je účtovná hodnota zásob vyššia než ich čistá realizovateľná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

Finančné nástroje

a) Kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na

aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

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

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

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

b) Finančné aktíva - Prvotné vykazovanie

Všetky finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotou vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

c) Finančné aktíva - Kategórie oceňovania

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

d) Finančné aktíva - obchodný model

Obchodný model odzrkadľuje, ako Spoločnosť spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Spoločnosti: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív (držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov), alebo (ii) zinkasovať zmluvné peňažné toky a peňažné toky vznikajúce z predaja aktív (držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov z predaja), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť „iného“ obchodného modelu a ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát („FVTPL“).

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

e) Finančné aktíva – charakteristiky peňažného toku

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

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

Spoločnosť má vo svojej držbe len pohľadávky z obchodného styku, zmluvné aktíva a peniaze a peňažné ekvivalenty. Charakteristika týchto finančných aktív je krátkodobá a zmluvné peňažné toky predstavujú splátku istiny a úroku, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí a preto ich Spoločnosť oceňuje v amortizovanej hodnote.

f) Finančné aktíva – reklasifikácia

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

g) Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“)

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

Pohľadávky oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii po odpočítaní opravnej položky pri zohľadnení výpočtu ECL.

Spoločnosť používa metódu ECL na pohľadávky z obchodného styku ako zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t. j. meria ECL pomocou celoživotných očakávaných strát. Spoločnosť na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku používa maticu, ktorá zohľadňuje dobu obratu pohľadávok počas aktuálneho obdobia, výnosy za aktuálne obdobie a výšku odpísaných pohľadávok. Na základe týchto ukazovateľov sa rozhodla, že tvorba opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku na základe historických údajov je dostačujúca, keďže vývoj daných ukazovateľov zodpovedá vývoju z predošlých rokov.

h) Finančné aktíva – odpis

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

i) Finančné aktíva – odúčtovanie

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

Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú pokladničnú hotovosť, zostatky na bežných účtoch (netermínované vklady) a ostatné krátkodobé vysoko likvidné investície s dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňažných prostriedkov a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty. Peniaze a peňažné ekvivalenty sú oceňované v ich umorovanej hodnote na základe toho, že ich Spoločnosť drží na získanie finančných prostriedkov a peňažné toky zodpovedajú istine a úrokom. Opravné položky vzťahujúce sa na peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú nevýznamné.

Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavuje krátkodobé prijaté pôžičky a ekvivalenty. Opravné položky vzťahujúce sa na krátkodobý finančný majetok sú nevýznamné.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými úhradami, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu a nie je určený na obchodovanie. Sú zahrnuté do krátkodobého majetku, ak ich doba splatnosti nepresiahne 12 mesiacov po súvahovom dni. V opačnom prípade sú vykázané ako dlhodobý majetok. V súvahe sa pohľadávky vykazujú v rámci krátkodobého finančného majetku a v rámci pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok.

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú transakčnou cenou v zmysle vymedzenia v IFRS15 a IFRS 9 a následne sú vykázané v umorovanej účtovnej hodnote metódou efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku. Spôsob, akým Spoločnosť tvorí opravné položky k pohľadávkam, je popísaný v časti Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“) vyššie a v bode 7 poznámok.

Poskytnuté pôžičky

Poskytnuté pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou zvýšenou o transakčné náklady a následne umorovanou hodnotou pomocou metódy efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku. Poskytnuté pôžičky sú vykázané vo Výkaze o finančnej situácii v položke Krátkodobý finančný majetok.

Závázky z obchodného styku

Závázky z obchodného styku predstavujú povinnosť zaplatiť za tovar alebo služby, ktoré boli obstarané od dodávateľov v rámci bežnej činnosti. Závázky sú klasifikované ako krátkodobé záväzky, ak platba je splatná do jedného roka, alebo v rámci prevádzkového cyklu účtovnej jednotky. Všetky ostatné položky záväzkov sú vykázané ako dlhodobé záväzky.

Závázky z obchodného styku sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne v umorovanej hodnote pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

Prijaté úvery a pôžičky

Úročené bankové úvery, kontokorentné účty a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou zníženou o vynaložené transakčné náklady. Úvery a pôžičky sú následne účtované v umorovanej hodnote zistenej

metódou efektívnej úrokovej miery, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a obstarávacími nákladmi sa vykáže v zisku alebo strate metódou efektívnej úrokovej miery počas doby trvania úverového vzťahu.

Vzájomné započítavanie

Finančné aktíva a záväzky sú vzájomne započítané a netto hodnota je vykázaná v individuálnom výkaze finančnej pozície len ak existuje právne vymožiteľné právo navzájom započítať zaúčtované sumy a tiež existuje zámer buď položky vyrovnat' netto alebo realizovať aktívum a vyrovnat' záväzok simultánne v tom istom čase. Takéto právo vzájomného zápočtu (a) nesmie byť podmienené budúcou udalosťou a (b) musí byť právne uplatniteľné za všetkých nasledovných okolností: (i) v rámci bežnej obchodnej činnosti, (ii) v prípade neplnenia záväzku a (iii) v prípade konkurzu alebo reštrukturalizácie.

Vlastné imanie

Zákonný rezervný fond bol vytvorený v súlade s Obchodným zákonníkom. Príspevky do zákonného rezervného fondu sa tvoria vo výške 5% z čistého zisku Spoločnosti až do dosiahnutia hodnoty fondu vo výške 10% základného imania. Tento fond je nedeliteľný a môže byť použitý len na zvýšenie základného imania alebo na krytie strát.

Kapitálové fondy zahŕňajú vklady spoločníkov, ostatné fondy sú tvorené z ostatných finančných a zabezpečovacích derivátových operácií spoločnosti. Kapitálové fondy môžu slúžiť na zvýšenie základného imania alebo na krytie strát.

Rezervy a podmienené záväzky

Rezerva je záväzok s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Rezervy sú zaúčtované, ak Spoločnosť má súčasne právne alebo iné povinnosti na základe minulých udalostí, je pravdepodobné že z dôvodu plnenia týchto povinností dôjde k odlevu zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzku. Rezervy sa netvoria na budúce prevádzkové straty.

Rezervy sa oceňujú na základe najlepšieho odhadu vedenia, týkajúceho sa nákladov nevyhnutných na vyrovnanie záväzku k dátumu účtovnej závierky. V prípade, že vplyv časovej hodnoty peňazí je významný, rezervy sa diskontujú na súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odzrkadľuje riziká špecifické pre daný záväzok. Nárast rezerv z dôvodu plynutia času sa účtuje ako úrokový náklad.

Podmienené záväzky zahŕňajú záväzky, ktoré nespĺňajú kritériá vykazovania a také záväzky, ktorých existencia sa potvrdí jedine nastaním alebo nenastaním jednej alebo viacerých neistých budúcich udalostí, ktoré nie sú úplne pod kontrolou Spoločnosti. Podmienené záväzky sa nevykazujú v individuálnej účtovnej závierke. Zverejňujú sa v poznámkach k individuálnej účtovnej závierke, s výnimkou tých, kde je možnosť odlivu zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky veľmi nepravdepodobná.

Rezervy na záručné opravy

Spoločnosť v priebehu roka vytvára rezervy na záručné opravy vo výške 0,5% z celkového objemu predaja a na konci obdobia prehodnocuje výšku tejto rezervy na základe otvorených reklamačných prípadov, objemu predaných kusov umiestnených na trh v závislosti od dohodnutej záručnej doby so zákazníkom (1-2 roky od doby umiestnenia finálneho produktu – chladničky alebo chladiaceho systému u konečného zákazníka) a odhadovanej výšky ich kompenzácie.

Zamestnanecké požitky

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

Programy so stanovenými príspevkami

Spoločnosť prispieva do štátnych a súkromných penzijných fondov dôchodkového pripoistenia.

Spoločnosť platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd. Počas celého roka Spoločnosť prispievala do týchto fondov vo výške 35,2% hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4%. Náklady na tieto odvody sa účtujú cez zisk alebo stratu v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Spoločnosť nebude mať žiadne ďalšie právne alebo iné povinnosti platiť ďalšie príspevky, ak daný fond nebude mať dostatočný majetok na zaplatenie nárokov všetkým zamestnancom za dobu, ktorú odpracovali v bežnom a minulých obdobiach.

Programy so stanovenými požitkami

V zmysle Zákonníka práce má zamestnanec pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej pre aktuálny rok spoločnosť vypláca odmeny pri životných jubileách a poskytuje jednorazovú výpomoc pri úmrtí zamestnanca pracovným úrazom. Na základe týchto predpokladov Spoločnosť tvorí rezervu na zamestnanecké požitky pri zohľadnení priemernej ročnej fluktuácie, nárastu miezd a diskontného faktora. Rezerva sa plánuje použiť v období dlhšom ako jeden rok. Časové vymedzenie rezervy a suma na splnenie povinnosti sú neisté.

Ako je uvedené v IAS 19, Zamestnanecké požitky, odsek 133, Spoločnosť nerozlišuje krátkodobé a dlhodobé časti záväzkov z plánov so stanovenou výškou požitkov a vykazuje odhad ako celok v rámci dlhodobých záväzkov.

Splatná daň z príjmu

Pri zisťovaní základu dane a výpočte splatnej dane sa vychádza z výsledku hospodárenia, ktorý je vykázaný ako zisk alebo strata za účtovné obdobie vo Výkaze celkového komplexného výsledku hospodárenia, upraveného o pripočítateľné a odpočítateľné 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. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

Odložené dane

Na výpočet odloženej dane sa používa súvahová metóda. Odložené dane z príjmov odzrkadľujú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykazanou 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 zdaniteľný zisk, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť (do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane).

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane. Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k súvahovému dňu a znižuje sa, ak už nie je pravdepodobné, že vzniknú zdaniteľné zisky, ktoré by postačovali na opätovné získanie časti aktív alebo ich celej výšky.

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.

Odložená daň sa účtuje do zisku alebo straty okrem prípadov, keď sa vzťahuje na položky, ktoré sa účtujú priamo ako komponent ostatného komplexného výsledku. V takom prípade sa do ostatného komplexného výsledku účtuje aj príslušná odložená daň.

Prenájom

Prenájom sa klasifikuje ako finančný prenájom, keď sa v podstate všetky riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku prenášajú na nájomcu na základe podmienok prenájmu. Akýkoľvek iný typ prenájmu sa klasifikuje ako operatívny prenájom. Spoločnosť neeviduje k 31.12.2021 a k 31.12.2020 žiaden finančný prenájom.

Operatívny prenájom bol prehodnotený podľa nového štandardu IFRS 16 aplikovateľného pre účtovné závierky od 1. januára 2019, čo Spoločnosť zohľadnila v účtovnej závierke pre bežné a porovnateľné obdobie. Podľa tohto štandardu majetok spĺňajúci podmienky operatívneho prenájmu sa vykazuje ako súčasť majetku vo výške amortizovanej hodnoty budúcich splátok s lineárnym odpisovaním počas celej doby operatívneho prenájmu.

Operatívny prenájom nespĺňajúci podmienky IFRS 16 alebo krátkodobý prenájom sa vykazuje ako majetok u prenajímateľa a leasingové splátky alebo platby za prenájom sa vykazujú ako náklad rovnomerne počas doby lízingu.

Výnosy alebo Tržby

Vykazovanie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi

Hlavnými zdrojmi výnosov spoločnosti sú výnosy alebo tržby z predaja kompresorov a príslušenstva na základe objednávok od zákazníkov. Výnosy predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky a vykazujú sa bez dane z pridanej hodnoty, hodnoty predpokladaných vrátených tovarov a služieb, zliav a diskontov. Spoločnosť účtuje o výnosoch, keď je možno spoľahlivo určiť ich výšku, keď je pravdepodobné, že v ich dôsledku budú pre Spoločnosť plynúť ekonomické úžitky a boli splnené špecifické kritéria pre jednotlivé kategórie výnosov zo zmlúv alebo objednávok so zákazníkmi. Výška výnosov je znížená o dohodnuté bonusy, ktoré sú deklarované zmluvne a vyhodnocujú sa na ročnej báze po uplynutí predmetného roka na základe ročných predajov a dohodnutých podmienok.

Spoločnosť účtovala o predpokladaných ročných bonusoch voči zákazníkom za dosiahnutie objemov predaja ako o rezerve v rámci záväzkov z obchodného styku. S niektorými zákazníkmi sú dohodnuté tzv. množstevné zľavy nazývané tiež zákaznicke bonusy, ktoré sa odvíjajú od odobratého objemu predaja zákazníkom a dohodnutého percenta z predaja, na základe týchto predpokladov Spoločnosť definuje zmluvný záväzok krátkodobý, nakoľko je vysporiadaný do konca nasledujúceho finančného roka.

Zmluvné aktíva a zmluvné záväzky (časové rozlíšenie)

Spoločnosť účtuje o zmluvnom aktíve alebo pohľadávke, pokiaľ splnila povinnosť plniť záväzok zo zmluvy so zákazníkom skôr ako prijala odmenu. Spoločnosť vykáže zmluvné aktívum alebo pohľadávku v individuálnej súvahe v závislosti od toho, s ktorým obdobím povinnosť plniť záväzok zo zmluvy so zákazníkom časovo a vecne súvisí, a či sa vyžadujú aj iné skutočnosti pred tým, ako dôjde k úhrade. Pokiaľ spoločnosť prijme odmenu skôr ako splní povinnosť plniť zo zmluvy so zákazníkom, spoločnosť účtuje o zmluvnom záväzku. K pohľadávkam po splatnosti viac ako jeden rok Spoločnosť vytvára opravnú položku v 100% výške. Zo skúseností Spoločnosti vyplýva, že vo všeobecnosti sú takto staré pohľadávky nevyhľaditeľné.

Spoločnosť uplatnila praktickú pomôcku uvedenú v paragrafe 63 štandardu IFRS 15 a neupravuje prisľúbenú sumu o vplyv významnej zložky financovania, nakoľko Spoločnosť pri vzniku zmlúv neočakáva, že obdobie medzi tým, keď Spoločnosť prevedie prisľúbený tovar alebo službu na zákazníka a tým, keď

zákazník zaplatí za tento tovar alebo službu nepresiahne jeden rok. Spoločnosť nemá dohodnuté zmluvy so zákazníkmi alebo obchody, ktorých jednotlivé plnenia by trvali viac ako jeden rok.

Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú náklady na prijaté úvery a pôžičky vypočítané použitím efektívnej úrokovej miery, prijaté úroky, kurzové zisky a straty a bankové poplatky.

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné obstaraniu, zhotoveniu alebo výrobe kvalifikovateľného aktíva, sa kapitalizujú ako súčasť nákladov na toto aktívum. Ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú ako náklad v zisku alebo strate za účtovné obdobie v období, v ktorom vznikli.

Výnosové úroky sa vykazujú v zisku alebo strate v období, s ktorým časovo a vecne súvisia s použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Dotácie zo štátneho rozpočtu

Dotácie sa nevykazujú, kým neexistuje primerané uistenie o tom, že spoločnosť splní podmienky súvisiace s dotáciami a že dotácie budú prijaté. Dotácie sú systematicky vykazované v zisku alebo strate počas období, v ktorých Spoločnosť účtuje o súvisiacich nákladoch, ktoré majú byť dotáciou kompenzované.

Prijaté štátne dotácie, ktorých základnou podmienkou je nadobudnutie dlhodobého majetku, sú vykázané ako výnosy budúcich období a rozpúšťané do výnosov počas doby použiteľnosti majetku. Výnosy sú vykázané v zisku alebo strate v položke Ostatné prevádzkové výnosy.

Dotácie, ktoré sa majú prijať ako náhrada za už vynaložené náklady alebo už vzniknuté straty, alebo za účelom poskytnutia okamžitej finančnej pomoci Spoločnosti bez žiadnych budúcich súvisiacich nákladov, sa vykazujú ako výnos obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

4. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku 31.12.2020

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku 31.12.2020							
	Pozemky	Budovy a stavby	Výrobné stroje a zariadenia	Ostatný DHM	Nedokončené investície	Prenajatý hmotný majetok	Spolu
Stav k 31.12.2019							
Obstarávacia cena	3,773	9,275	136,444	2,911	2,860	698	155,961
Oprávky a opravné položky	0	-1,323	-108,926	-2,284	-432	-156	-113,121
Zostatková hodnota	3,773	7,952	27,518	627	2,428	542	42,840
Prírastky			438	83	16,479		17,000
IFRS 16 nová klasifikácia						145	145
Prevod z nedokončených investícií		149	682	30	-861		0
Zostatková hodnota predaného majetku			-15				-15
Zostatková hodnota zničeného majetku							0
Zostatková hodnota vyradeného majetku			-848	-18		-18	-884
Odpisy za rok		-181	-2,055	-124		-188	-2,548
Opravné položky			-8,269		-764		-9,033
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	3,773	7,920	17,451	598	17,282	481	47,505
Stav k 31.12.2020							
Obstarávacia cena	3,773	9,423	123,991	2,912	18,478	738	159,315
Oprávky a opravné položky		-1,503	-106,540	-2,314	-1,196	-257	-111,810
Zostatková hodnota	3,773	7,920	17,451	598	17,282	481	47,505

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku 31.12.2021
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku 31.12.2021

	Pozemky	Budovy a stavby	Výrobné stroje a zariadenia	Ostatný DHM	Nedokončené investície	Prenajatý hmotný majetok	Spolu
Stav k 31.12.2020							
Obstarávacia cena	3,773	9,423	123,991	2,912	18,478	738	159,315
Oprávky a opravné položky	0	-1,503	-106,540	-2,314	-1,196	-257	-111,810
Zostatková hodnota	3,773	7,920	17,451	598	17,282	481	47,505
Prírastky		180	1,873	186	4,187		6,426
IFRS 16 nová klasifikácia						120	120
Prevod z nedokončených investícií		570	14,836	537	-15,943		0
Zostatková hodnota predaného majetku							0
Zostatková hodnota zničeného majetku							0
Zostatková hodnota vyradeného majetku			-18				-18
Odpisy za rok		-189	-2,314	-222		-197	-2,922
Opravné položky					1		1
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	3,773	8,481	31,828	1,099	5,527	404	51,112
Stav k 31.12.2021							
Obstarávacia cena	3,773	10,173	140,674	3,633	6,721	858	165,832
Oprávky a opravné položky		-1,692	-108,846	-2,534	-1,194	-454	-114,720
Zostatková hodnota	3,773	8,481	31,828	1,099	5,527	404	51,112

Na pozemky a budovy bolo zriadené záložné právo v prospech veriteľa Nordic Trustee & Agency AB (publ) ako súčasť transakcie vydania dlhopisov skupiny Secop a otvorenej kreditnej linky s lokálnou bankou.

Na stroje, zariadenia a ostatný dlhodobý hmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

Dlhodobý hmotný majetok má Spoločnosť poistený pre prípad poškodenia, zničenia alebo strát spôsobených akoukoľvek udalosťou v súlade s poistnou zmluvou, výška postenia majetku bola dohodnutá nasledovne:

- súbor nehnuteľností do výšky 64 mil. EUR
- súbor strojov a zariadení do výšky 221,9 mil. EUR.

Spoločnosť prenája výrobné a kancelárske priestory v celkovej ploche 12.727 m², z toho 1.696 m² sú kancelárske priestory. Tieto priestory sú súčasťou výrobných, skladových a kancelárskych priestorov Spoločnosti, nie ako samostatné celky a teda nie sú vyčlenené pre investičné účely.

Skupina Secop prehodnotila ziskovosť predaja kompresorov rady XV a ukončila výrobu tejto rady v mesiaci júl 2020. K 31.12.2020 si Spoločnosť ponechala stroje, prístroje a zariadenia, ktoré vyrábali kompresory rady XV pre budúcu či už výrobu alebo odpredaj, výška zostatkovej ceny k 31.12.2020 predstavovala 9.033 tis. Eur, na ktorú v plnej výške Spoločnosť vytvorila opravnú položku, stav zariadení a opravnej položky je rovnako vykázaný aj k 31.12.2021.

K daným strojom a zariadeniam bola v minulosti poskytnutá štátna dotácia, ktorá bola k 31.12.2020 rozpustená v plnej výške. Spoločnosť do ukončenia výroby splnila všetky podmienky vyplývajúce z poskytnutej dotácie a získala súhlas Ministerstva hospodárstva o ukončení výroby kompresorov rady XV.

5. Dlhodobý nehmotný majetok
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku 31.12.2020
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku 31.12.2020

	Softvér	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Spolu
Stav k 31.12.2019				
Obstarávacia cena	758	42	1,139	1,939
Oprávky a opravné položky	-578	-42	0	-620
Zostatková hodnota	180	0	1,139	1,319
Prírastky	3	11	408	422
Prevod z nedokončených investícií		176	-176	0
Zostatková hodnota predaného majetku		-177	-950	-1,127
Odpisy za rok	-26	-10		-36
Opravné položky				0
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	157	0	421	578
Stav k 31.12.2020				
Obstarávacia cena	761	42	421	1,224
Oprávky a opravné položky	-604	-42		-646
Zostatková hodnota	157	0	421	578

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku 31.12.2021

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku 31.12.2021

	Softvér	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Spolu
Stav k 31.12.2020				
Obstarávacia cena	761	42	421	1,224
Oprávky a opravné položky	-604	-42	0	-646
Zostatková hodnota	157	0	421	578
Prírastky	58		81	139
Prevod z nedokončených investícií	414		-414	0
Odpisy za rok	-57			-57
Opravné položky				0
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	572	0	88	660
Stav k 31.12.2021				
Obstarávacia cena	1,233	42	88	1,363
Oprávky a opravné položky	-661	-42		-703
Zostatková hodnota	572	0	88	660

6. Zásoby

Zásoby	31.12.2021	31.12.2020
Materiál a náhradné diely	18,914	14,070
Nedokončená výroba a polovýrobky	3,433	3,365
Výrobky	7,857	4,381
Tovar	7,291	5,524
Spolu	37,495	27,340

Vývoj opravnej položky je uvedený v nasledujúcich prehľadoch:

Opravné položky k zásobám	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2021
Materiál a náhradné diely	1,133	178	13	0	1,298
Nedokončená výroba a polovýrobky	114	62	31	0	145
Výrobky	369	137	193	0	313
Tovar	361	173	216	0	318

Spolu	1,977	550	453	0	2,074
--------------	--------------	------------	------------	----------	--------------

Opravné položky k zásobám	Stav k 1.1.2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2020
Materiál a náhradné diely	592	655	114	0	1,133
Nedokončená výroba a polovýrobky	88	45	19	0	114
Výrobky	198	215	17	27	369
Tovar	183	238	60	0	361
Spolu	1,061	1,153	210	27	1,977

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky, ktorá sa vykazuje v prípade materiálu a tovaru ako spotreba materiálu alebo náklady na tovar, v prípade produktov vlastnej výroby v časti zmena stavu nedokončenej výroby a hotových výrobkov. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zastarania materiálu.

Zásoby Spoločnosti nie sú zatŕažené záložným právom.

Zásoby má Spoločnosť poistené do výšky 26 mil. EUR, pre prípad poškodenia, zničenia alebo strát spôsobených akoukoľvek udalosťou v súlade s poisťnou zmluvou.

Skupina Secop prehodnotila ziskovosť predaja kompresorov rady XV a ukončila výrobu tejto rady v júly 2020. K 31.12.2020 si Spoločnosť ponechala zásoby v hodnote 629 tis. Eur na sklade pre budúcu výrobu alebo odpredaj, na ktorú v plnej výške Spoločnosť vytvorila opravnú položku. Výška zásob aj opravná položka bola ponechaná aj v roku 2021.

7. Pohľadávky z obchodného styku a ostatný obežný majetok

Pohľadávky z obchodného styku a ostatný obežný majetok	31.12.2021	31.12.2020
Pohľadávky z obchodného styku	15,216	15,249
<i>Pohľadávky voči tretím stranám</i>	<i>14,482</i>	<i>12,486</i>
<i>Pohľadávky voči spoločnostiam v skupine</i>	<i>5,123</i>	<i>7,971</i>
<i>Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku</i>	<i>-4,389</i>	<i>-5,208</i>
Pohľadávky z titulu DPH	1,115	128
Ostatné pohľadávky	177	437
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	0	-2
Spolu	16,508	15,812

Informácie o pohľadávkach v cudzej mene sú uvedené v bode 32. poznámok.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky bolo splatených 11,361 tis. EUR pohľadávok z obchodného styku.

Spoločnosť prehodnocovala riziko nezaplatenia u jednotlivých zákazníkov individuálne. Vytvorená opravná položka voči zákazníkovi Andikala bola z dôvodu čiastočnej úhrady znížená o 820 tis. EUR.

Podľa IFRS 9 Spoločnosť analyzovala spôsob tvorby opravných položiek k úverom a pohľadávkam voči zákazníkom, pohľadávkam z finančného lízingu a k pohľadávkam z obchodného styku podľa úverových strát, uvedené nižšie. Podľa analýzy Spoločnosť vyhodnotila dodatočné riziko k už vytvoreným špecifických opravných položkám ako nevýznamné.

Úverové straty, ktoré sa týkajú pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok sú analyzované na základe matice (angl. „provision matrix“), ktorá je uvedená nižšie.

Z celkovej analýzy vyplýva riziko k 31.12.2021 vo výške 4,429 tis. EUR, z čoho vytvorené znehodnotenie predstavuje 4,389 tis. EUR, zvyšok nad rámec už vytvoreného znehodnotenia nie je významné.

Stav k 31. decembru 2021	Miera straty (v %)	Brutto hodnota pohľadávok (v EUR)	Očakávané úverové straty počas celej životnosti (v EUR)
Pohľadávky z obchodného styku		19,605	4,429
V lehote splatnosti	0.023%	13,407	3
Po lehote splatnosti do 30 dní vrátane	0.030%	1,033	0
Po lehote splatnosti viac ako 30 až 90 dní vrátane	0.152%	335	1
Po lehote splatnosti viac ako 90 až 180 dní vrátane	0.355%	229	1
Po lehote splatnosti viac ako 180 až 360 dní vrátane	21.873%	226	49
Po lehote splatnosti viac ako 360 dní	100%	4,375	4,375
Ostatné pohľadávky		1,292	0
V lehote splatnosti	0.023%	1,292	0
Po lehote splatnosti viac ako 360 dní	100%	0	0
Spolu		20,897	4,429

V tis. EUR	31.12.2021	31.12.2020
Pohľadávky v lehote splatnosti celkom	14,699	14,103
Individuálne neznehodnotené pohľadávky po lehote splatnosti		
Po splatnosti do 30 dní	1,033	1,254
Po splatnosti 31 až 90 dní	335	339
Po splatnosti 91 až 180 dní	229	85
Po splatnosti 181 až 360 dní	226	40
Po splatnosti viac ako 360 dní	-14	-9
Celkom individuálne neznehodnotené pohľadávky po lehote splatnosti	1,809	1,709
Individuálne znehodnotené pohľadávky (brutto)		
Po splatnosti viac ako 360 dní	4,389	5,210
Celkom individuálne znehodnotené pohľadávky	4,389	5,210
Opravná položka k pohľadávkam	-4,389	-5,210
Konečný stav pohľadávok	16,508	15,812

Úverová kvalita pohľadávok do splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Index	Hodnotenie	Zákazník	Pohľadávky k 31.12.2021
nedostupný	nedostupný	Skupina Secop	5,123
nedostupný	nedostupný	Andikala	4,389
nedostupný	nedostupný	Kiriazzi	2,228
nedostupný	nedostupný	REFRIGERATION HOUSE	1,388
nedostupný	nedostupný	Danfoss	823
nedostupný	nedostupný	VODRAZKA s.r.o.	703
nedostupný	nedostupný	Waves Singer Pakistan Limited	569
Moody's	A2	Frigoglass	553
nedostupný	nedostupný	Hoshizaki (Suzhou) Co.,Ltd.	456
nedostupný	nedostupný	Shanghai YaoZhang Refrigeration	344
nedostupný	nedostupný	Ostatní	3,029
Spolu			19,605

Index	Hodnotenie	Zákazník	Pohľadávky k 31.12.2020
nedostupný	nedostupný	Skupina Secop	7,971
nedostupný	nedostupný	Andikala	5,208
nedostupný	nedostupný	Orient Electronics	847
nedostupný	nedostupný	Shanghai YaoZhang Refrigeration	807
nedostupný	nedostupný	Refrigeration House	764
nedostupný	nedostupný	Guangdong Xingxing Refrigeration	621
nedostupný	nedostupný	Lanea Engineering	535
Moody's	A2	Danfoss	441
nedostupný	nedostupný	Flextronics International	384
nedostupný	nedostupný	Varioline Intercool	368
nedostupný	nedostupný	Ostatní	2,511
Spolu			20,457

8. Krátkodobý finančný majetok

K 31. decembru 2021 ani k 31. decembru 2020 Spoločnosť neeviduje žiadnu pôžičku voči spoločnostiam v rámci konsolidovaného celku.

9. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty	31.12.2021	31.12.2020
Pokladnica, cenniny	2	1
Účty v bankách	4,221	5,769
Spolu	4,223	5,770

Spoločnosť má koncentráciu úverového rizika pokiaľ ide o peniaze a peňažné ekvivalenty voči štyrom bankám. Úverová kvalita peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov bez indikácie zníženia hodnoty je nasledovná:

Úverový rating	31.12.2021	31.12.2020
A2 od Moody's	4,216	5,765
Baa1 od Moody's	5	4
Spolu	4,221	5,769

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Spoločnosť má zriadenú bankovú záruku vo výške 105 tis. EUR (k 31.12.2020: 105 tis. EUR), ktorá je zriadená na zabezpečenie colného dlhu.

Spoločnosť mala v roku 2021 k dispozícii úverovú kreditnú linku do maximálnej výšky 10 mil Eur, ktorú mohla využívať ako kontokorent, revolvingový úver alebo na pokrytie akreditívov s dodávateľmi. K 31.12.2021 Spoločnosť nevyužila túto kreditnú linku a teda zostatok je nulový.

Zriadenie úverovej linky bolo súčasťou transakcie vydania dlhopisov celej skupiny Secop, kedy podiely v Spoločnosti Secop s.r.o. boli založené v prospech veriteľa Nordic Trustee & Agency AB (publ). Zároveň boli založené aj pozemky a stavby v prospech rovnakého veriteľa.

Spoločnosť neúčtovala o očakávaných stratách pre peniaze a peňažné ekvivalenty pretože po zvážení pravdepodobnosti úpadku bankových inštitúcií by vplyv takýchto očakávaných strát na účtovnú závierku Spoločnosti bol nevýznamný.

10. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2021 predstavuje 91,742 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 91,742 tis. EUR). Základné imanie Spoločnosti bolo splatené v plnom rozsahu.

V položke kapitálové fondy sú vykázané peňažné vklady materskej spoločnosti Secop Group Holding GmbH, ktorá navyšovala kapitálové fondy postupne, ich výška k 31. decembru 2021 dosiahla úroveň 32,5 mil. EUR.

Dosiahnutá strata z roku 2020 vo výške 7.981 tis. EUR bola preúčtovaná do nerozdelených strát minulých období.

Fondy zo zisku a ostatné fondy tvoria len zákonný rezervný fond, ktorý bol naposledy v roku 2019 navýšený o prídel zo zisku vo výške 187 tis. EUR na hodnotu 377 tis. EUR.

11. Dlhodobé a krátkodobé úvery a pôžičky

Dlhodobé úvery a pôžičky	Dátum splatnosti	31.12.2021	31.12.2020
Pôžička od súčasnej materskej spoločnosti Secop Group Holding GmbH	09.09.2029	42,465	35,665
Spolu		42,465	35,665

Krátkodobé úvery a pôžičky - úrok	Dátum splatnosti	31.12.2021	31.12.2020
Pôžička od súčasnej materskej spoločnosti Secop Group Holding GmbH (úrok)	31.12.2022	3,805	754
Spolu		3,805	754

Konsolidovaná pôžička od súčasnej materskej spoločnosti Secop Group Holding GmbH je úročená podľa zmluvy fixnou úrokovou sadzbou 8%.

Spoločnosť čerpala úver v roku 2021 vo výške takmer 6.8 mil. EUR.

Spoločnosť uzatvorila s bankou úverovú zmluvu o financovaní vo forme revolvingového úveru a kontokorentu v celkovej výške 10 mil EUR, z čoho čerpala minimálne v priebehu roka a k 31.12.2021 výška úveru bola nulová.

12. Ostatné (dlhodobé) finančné záväzky

Spoločnosť má s bankou otvorenú rámcovú zmluvu na komoditné deriváty s cieľom zabezpečenia peňažných tokov na úhradu záväzkov z nákupu medi za vopred známu cenu, ktorá by umožnila spoločnosti čiastočne plánovať peňažné toky potrebné na nákup medi, ktorá sa používa vo výrobnom procese. V priebehu rokov 2020 a 2021 Spoločnosť túto možnosť komoditných derivátov nevyužívala.

13. Ostatné dlhodobé záväzky a rezervy

Rezervy a ostatné dlhodobé záväzky	31.12.2021	31.12.2020
Ostatné dlhodobé záväzky	165	125
Záväzky z prenajatého majetku	441	500
Rezerva na reklamácie (krátkodobá a dlhodobá časť)	2,254	2,575
Spolu	2,860	3,200

Rezervy a ostatné dlhodobé záväzky	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Použitie	Rozpustenie	Stav k 31.12.2021
Ostatné dlhodobé záväzky	125	43	3	0	165
Záväzky z prenájatého majetku - dlhodobé	327	131	219	0	239
Záväzky z prenájatého majetku - krátkodobé	173	202	173	0	202
Rezerva na reklamácie dlhodobá	511	0	11	0	500
Rezerva na reklamácie krátkodobá	2,064	752	832	230	1,754
Spolu	3,200	1,128	1,238	230	2,860

Rezervy a ostatné dlhodobé záväzky	Stav k 1.1.2020	Tvorba	Použitie	Rozpustenie	Stav k 31.12.2020
Ostatné dlhodobé záväzky	75	59	9	0	125
Záväzky z prenájatého majetku - dlhodobé	385	155	213	0	327
Záväzky z prenájatého majetku - krátkodobé	168	173	168	0	173
Rezerva na reklamácie dlhodobá	786	10	285	0	511
Rezerva na reklamácie krátkodobá	2,344	600	80	800	2,064
Spolu	3,758	997	755	800	3,200

Rezerva na jubileá a odchodné do dôchodku bola vytvorená podľa analýzy dôchodkového veku zamestnancov, nárokov vyplácania odmien pri pracovnom výročí a podľa fluktuácie z predchádzajúcich období. Je súčasťou ostatných dlhodobých záväzkov. Výška rezervy bola prehodnotená manažmentom spoločnosti.

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2021. V priebehu roka sa vytvára rezerva vo výške 0,5 % z celkového objemu predaja. Spoločnosť prehodnocuje výšku rezervy podľa otvorených reklamačných prípadov a ich predpokladanej výšky kompenzácie, ktorá sa odvíja od dohodnutých podmienok so zákazníkom zmluvne alebo dohodou v závislosti od sledovania vrátených kompresorov z trhu, garančnej doby (1-2 roky od umiestnenia finálneho produktu ako chladnička alebo chladiaci systém u konečného zákazníka) a kompenzácie za každý reklamovaný kus.

Z celkovej rezervy na záručné opravy 500 tis. Eur predstavuje rezerva s predpokladom použitia nad jeden rok, nakoľko súvisí s vyrobenými kompresormi v poslednom roku, za ktorý sa zostavuje účtovná závierka a je predpoklad reklamácie v ďalších rokoch.

Krátkodobá rezerva na záručné opravy súvisí s konkrétnymi reklamáciami od zákazníkov a odhadom množstva daných kompresorov u konečných zákazníkov.

Rezerva bola odhadom rozdelená na krátkodobú a dlhodobú časť. Podmienky jednotlivých reklamačných prípadov sa menia v čase podľa vývoja vzájomného vyjednávania, preto boli zohľadnené všetky predpoklady v čase zostavenia účtovnej závierky.

14. Výnosy budúcich období

Výnosy budúcich období dlhodobé	31.12.2021	31.12.2020
dotácia - štátna pomoc	0	0
Spolu	0	0

Výnosy budúcich období krátkodobé	31.12.2021	31.12.2020
dotácia - štátna pomoc	0	0
ostatné výnosy budúcich období	0	0
Spolu	0	0

V minulosti Spoločnosť účtovala o dotácii, ktorá bola poskytnutá ako investičná štátna pomoc na realizáciu investičného zámeru „Zavedenie výroby novej produktovej platformy XV“.

Nakoľko v roku 2020 došlo k prehodnoteniu ziskovosti výroby produktovej rady XV, čo viedlo k ukončeniu výroby, dotácia bola k 31. decembru 2020 rozpustená do výnosov ako dôsledok ukončenia výroby a zníženia hodnoty súvisiaceho dlhodobého majetku.

15. Závazky z obchodného styku, záväzky voči zamestnancom a ostatné krátkodobé záväzky

Závazky z obch.styku, záväzky voči zamestnancom a ostatné záväzky	31.12.2021	31.12.2020
Závazky z obchodného styku	47,565	47,190
<i>Závazky voči tretím stranám</i>	28,948	23,246
<i>Závazky voči spoločnostiam v skupine</i>	18,617	23,944
Zmluvný záväzok krátkodobý	305	142
Závazky voči zamestnancom	1,794	1,695
Závazky zo sociálneho zabezpečenia	533	461
Ostatné krátkodobé záväzky	495	374
Spolu	50,692	49,862

Z celkovej hodnoty záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov je 19,788 tis. EUR po lehote splatnosti (k 31.12.2020: 16,121 tis. EUR), z čoho záväzky po splatnosti voči spoločnostiam v skupine predstavuje 15,012 tis. EUR (k 31.12.2020: 13,662 tis. EUR). Zo záväzkov po lehote splatnosti voči tretím stranám vo výške 4,675 tis. EUR je do 30 dní po splatnosti 4,263 tis. Eur.

16. Odložená daňová pohľadávka

V roku 2021 sa Spoločnosť rozhodla o účtovaní odloženej daňovej pohľadávky, nakoľko v posledných 2 účtovných obdobiach Spoločnosť dosiahla daňové zisky, využila daňové straty z minulých rokov a verí, že v budúcnosti odloženú daňovú pohľadávku vo výške 962 tis. Eur využije. Výška odloženej daňovej pohľadávky bola prehodnotená v nadväznosti na budúce plány Spoločnosti v najbližších 3 rokoch a možnostiach jej využitia.

Odložený daňový záväzok (-); pohľadávka (+)	k 31.12.2020	vykázané v hospodárskom výsledku	vykázané vo vlastnom imaní	k 31.12.2021
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	-1,472	522		-950
Zásoby	415	20		435
Pohľadávky	1,094	-173		921
Závazky	423	518		941
Rezervy	1,316	-147		1,169
Dotácie	0	0		0
Nezúčtované daňové pohľadávky	-1,776	222		-1,554
Spolu	0	962	0	962

Odložený daňový záväzok (-); pohľadávka (+)	k 31.12.2019	vykázané v hospodárskom výsledku	vykázané vo vlastnom imaní	k 31.12.2020
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	-3,982	2,510		-1,472
Zásoby	222	193		415
Pohľadávky	1,220	-126		1,094
Závazky	56	367		423
Rezervy	1,673	-357		1,316
Dotácie	301	-301		0
Nezúčtované daňové pohľadávky	510	-2,286		-1,776
Spolu	0	0	0	0

Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka:

	k 31.12.2020	vykázané v hospodárskom výsledku	vykázané vo vlastnom imaní	k 31.12.2021
Využitie daňových strát	2 400	-422	0	1 978
Daňové straty expirované	-1 908	-14	0	-1 922
Spolu	492	-436	0	56

	k 31.12.2019	vykázané v hospodárskom výsledku	vykázané vo vlastnom imaní	k 31.12.2020
Využitie daňových strát	3,540	-1,140	0	2,400
Daňové straty expirované	-1,909	0	0	-1,909
Spolu	1,631	-1,140	0	491

17. Daň z príjmov

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Daň z príjmov	31.12.2021	31.12.2020
Splatná daň z bežného obdobia	0	0
Odložená daň bežného obdobia	962	0
Spolu	0	0

	31.12.2021	31.12.2020
Zisk (strata) pred zdanením	-6,209	-7,981
Daň vypočítaná sadzbou dane z príjmov	-1,304	-1,676
Daňový vplyv trvalých rozdielov		
- daňovo neuznané náklady	1,059	898
- nezdaniteľné výnosy	-206	-149
Vplyv dočasných rozdielov	872	2,067
Vplyv využitia daňových strát z predch.rokov	-421	-1,140
Vplyv zúčtovaných daňových pohľadávok z odloženej dane	962	0
Spolu	962	0
Efektívna sadzba dane	-15,49%	0,00%

Rozdiel medzi teoretickou a skutočnou daňou z príjmov v roku 2021 (ako aj v roku 2020) bol spôsobený:

- uplatnením daňových strát za predchádzajúce zdaňovacie obdobia, kedy odložená daňová pohľadávka v predchádzajúcich obdobiach bola účtovaná vo výške, do ktorej Spoločnosť považovala za pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa bude dať táto pohľadávka umoriť,
- uplatnením daňových úľav z dotácií
- ako aj v dôsledku rozdielov v klasifikácii niektorých položiek nákladov a výnosov pre účtovné a daňové účely.

18. Tržby z predaja výrobkov, tovaru a materiálu

Tržby z predaja zahŕňajú výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, ktoré predstavujú zľavy zákazníkovi ako zníženie tržieb na základe ročných predajov. Otvorený zmluvný záväzok so zákazníkmi je vykázaný priamo vo výkaze o finančnej situácii.

Tržby z predaja výrobkov, tovaru a materiálu	31.12.2021	31.12.2020
Tržby z predaja výrobkov - kompresory	100,129	90,959
Tržby z predaja tovaru	49,104	39,580
Tržby z predaja šrotu	2,813	1,151
Tržby z predaja materiálu	4,531	3,483
Spolu	156,577	135,173

Spoločnosť nemá uzatvorené zmluvy so zákazníkmi, ktorých dodanie a plnenie je dlhšie ako jeden rok. Spoločnosť v súlade s ustanoveniami IFRS 15 uplatňuje praktickú pomôcku z par. 121, a nebude zverejňovať zostatkovú sumu protihodnoty k povinnostiam plnenia zmluvy pre tie zmluvy, ktoré majú dobu platnosti jeden rok, alebo menej.

Výnosy vyplývajúce zo zmlúv so zákazníkmi	31.12.2021
Výnosy vyplývajúce z tuzemských zmlúv	7,373
Výnosy vyplývajúce zo zahraničných zmlúv, z toho:	149,204
<i>Nemecko</i>	88,830
<i>Čína</i>	14,100
<i>Spojené štáty americké</i>	13,817
<i>Egypt</i>	12,980
<i>Slovinsko</i>	2,543
<i>Turecko</i>	2,348
<i>Pakistan</i>	2,303
<i>Ostatné</i>	12,283
Spolu	156,577

Výnosy vyplývajúce zo zmlúv so zákazníkmi	31.12.2020
Výnosy vyplývajúce z tuzemských zmlúv	3,576
Výnosy vyplývajúce zo zahraničných zmlúv, z toho:	131,597
<i>Nemecko</i>	80,123
<i>Čína</i>	10,655
<i>Spojené štáty americké</i>	9,231
<i>Pakistan</i>	3,010
<i>Rumunsko</i>	2,504
<i>Egypt</i>	2,419
<i>Spojene arabské emiráty</i>	2,253
<i>Ostatné</i>	21,402
Spolu	135,173

19. Tržby z predaja služieb

Tržby z predaja služieb	31.12.2021	31.12.2020
Tržby súvisiace s prenájmom	964	1,061
Ostatné tržby z predaja služieb	3,328	2,548
Tržby z refakturácie prepravy	230	215
Spolu	4,522	3,824

Spoločnosť prenája výrobné, skladové a kancelárske priestory v celkovej ploche 12.727 m², z toho 1.696 m² sú kancelárske priestory prenášané iným nájomcom. Tieto priestory sú súčasťou výrobných, skladových a kancelárskych priestorov Spoločnosti, nie ako samostatné celky.

20. Zmena stavu nedokončenej výroby a hotových výrobkov, aktivácia

Zmena stavu nedokončenej výroby a hotových výrobkov, aktivácia	31.12.2021	31.12.2020
Zmena stavu nedokončenej výroby a polovýrobkov	99	697
Zmena stavu výrobkov	3,444	-872
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	148	209
Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	0	11
Spolu	3,691	45

21. Spotreba materiálu a energií, náklady na predaný tovar a materiál

Spotreba materiálu a energií, náklady na predaný tovar a materiál	31.12.2021	31.12.2020
Spotreba materiálu a náhradných dielov, z toho:	81,387	58,664
<i>Spotreba priameho materiálu</i>	69,607	49,826
<i>Spotreba nepriameho materiálu</i>	2,408	1,873
<i>Spotreba náhradných dielov</i>	3,537	2,244
<i>Náklady na predaný materiál</i>	5,497	4,368
<i>Inventarizačný prebytok / manko</i>	338	353
Spotreba energií, z toho:	3,469	3,205
<i>Elektrická energia</i>	2,974	2,733
<i>Zemný plyn</i>	420	405
<i>Vodné, stočné</i>	75	67
Náklady na predaný tovar	42,639	34,880
Spolu	127,495	96,749

22. Náklady na spotrebované služby

Náklady na spotrebované služby	31.12.2021	31.12.2020
Opravy a udržiavanie	577	517
Reprezentačné a cestovné náklady	69	481
Náklady na prepravu	4,073	2,205
Náklady na licenčné poplatky, know-how a iná podpora	10,196	11,325
Náklady na prenájom vozíkov a iný prenájom	89	255
Telekomunikačné a IT služby	779	851
Náklady na likvidáciu odpadu a upratovanie	312	295
Náklady na poradenstvo	95	144
Provízie z predaja	293	133
Kurzy a školenia	85	57
Ostatné služby	1,755	1,493
Spolu	18,323	17,756

V rámci nákladov na poradenstvo, náklady na audit predstavovali:

Náklady na audit	31.12.2021	31.12.2020
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	42	41
náklady za overenie účtovnej závierky a ostatné práce, ktoré vykonala audítorská spoločnosť	42	41

23. Osobné náklady

Osobné náklady	31.12.2021	31.12.2020
Mzdové náklady	12,992	11,985
Náklady na sociálne a zdravotné poistenie	4,583	4,325
<i>z toho: Príspevky na prvý, druhý a tretí pilier</i>	2,494	2,353
Náklady na prenájom pracovnej sily	1,714	829
Ostatné sociálne náklady	1,087	1,254
Spolu	20,376	18,393

24. Ostatné prevádzkové výnosy

Ostatné prevádzkové výnosy	31.12.2021	31.12.2020
Výnosy z dotácií	561	2,593
Výnos - plnenie z poistnej udalosti	7	6
Ostatné prevádzkové výnosy	66	100
Spolu	634	2,699

V súvislosti s rozhodnutím skupiny Secop o ukončení výroby XV bola dotácia na stroje a zariadenia vyrábajúce XV kompresory rozpustená do výnosov vo výške 1.391 tis. Eur v roku 2020.

Spoločnosť v priebehu roku 2020 prešla viacerými zmenami aj vplyvom COVIDu, kedy sa snažila v maximálnej miere udržať pracovné miesta, na ktoré požiadala príspevok rámci opatrení Prvá Pomoc poskytované prostredníctvom Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR, tento príspevok bol vykázaný rámci ostatných prevádzkových výnosov najmä v roku 2020, ale aj v roku 2021.

25. Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady	31.12.2021	31.12.2020
Poistné	357	406
Ostatné dane a poplatky	159	147
Náklady na reklamácie	478	-190
Ostatné prevádzkové náklady	-402	789
Spolu	592	1,152

26. Opravná položka k pohľadávkam

Opravná položka k pohľadávkam	31.12.2021	31.12.2020
Opravná položka k pohľadávkam	822	600
Spolu	822	600

Opravná položka k pohľadávkam reflektuje pohyby v znehodnotení pohľadávok voči zákazníkom v danom roku. V roku 2021 došlo k úhrade polehotných pohľadávok od rizikového zákazníka Andikala vo výške 820 tis. EUR, a teda vytvorená opravná položka bola o túto hodnotu znížená.

27. Ostatné zisky/straty netto

Ostatné zisky / straty netto	31.12.2021	31.12.2020
Zisk / strata z predaja majetku	38	172
Spolu	38	172

Predaj majetku predstavuje tržby z predaja nepotrebného majetku po reorganizácii výroby a transferu nových liniek, čo prebiehalo najmä v roku 2020 a malej miere aj v roku 2021.

28. Úrokové náklady

Úrokové náklady	31.12.2021	31.12.2020
Nákladové úroky z bankových úverov	8	6
Nákladové úroky z pôžičiek	3,052	3,230
Úrokové náklady z prenájmu	9	10
Spolu	3,069	3,246

29. Ostatné finančné výnosy a náklady

Ostatné finančné výnosy a náklady	31.12.2021	31.12.2020
Zisk (strata) z finančných derivátov	0	-8
Zisk (strata) z kurzových rozdielov	356	-733
Spolu	356	-741

30. Podmienené záväzky a podmienené aktíva

Spoločnosť má vo Všeobecnej úverovej banke zriadenú bankovú záruku v hodnote 105 tisíc EUR v prospech Colného úradu Nitra.

Slovenská daňová legislatíva obsahuje viacero ustanovení, ktoré umožňujú viac ako jednu interpretáciu. Interpretácia podnikateľských aktivít Spoločnosti jej vedením nemusí nevyhnutne zodpovedať interpretácii týchto aktivít daňovými úradmi, avšak rozsah tohto rizika nie je možné spoľahlivo kvantifikovať. Účtovné obdobia 2011 až 2020 podliehajú možnosti daňovej kontroly. Spoločnosť v priebehu rokov prechádzala zmenami, viac činností, zodpovedností a kompetencií bolo presunutých z materskej spoločnosti alebo iných sesterských spoločností na Spoločnosť, čím sa Spoločnosť viac približuje k charakteru nezávislého výrobcu. V roku 2017 Spoločnosť rozšírila výskumné a vývojové činnosti. Aj napriek medziročnému znižovaniu objemu výroby kompresorov a reštrukturalizácii Spoločnosť udržiava počet zamestnancov pre výskumné a vývojové činnosti. Z analýzy funkčného a rizikového profilu Spoločnosti vyplynulo, že sa Spoločnosť približuje k nezávislému výrobcovi (67%) a kompetencie rozhodovania a zodpovednosti vo viacerých oblastiach sú plne zastúpené v slovenskej Spoločnosti.

Spoločnosť v rokoch 2020 a 2021 zaúčtovala štátne dotácie v súvislosti s kompenzáciami dopadov pandémie COVID-19 v celkovej výške 1.689 tisíc EUR. Táto prijatá pomoc môže byť predmetom preverenia zo strany štátnych orgánov, pričom v súčasnosti neexistuje istota overená praxou v tom, akou formou budú tieto preverenia zo strany štátnych orgánov aplikované. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

Dohody o operatívnom prenájme

Budúce agregované nediskontované minimálne lízingové splátky z nevypovedateľných operatívnych lízingových zmlúv (splátky v cudzej mene sú vykázané použitím kurzu ku koncu vykazovaného obdobia) sú nasledovné:

Operatívny prenájom	31.12.2021	31.12.2020
Autá, z toho	49	79
do 1. roka	22	27
v 2. - 5. roku	27	52
Stroje, vysokozdvížne vozíky a iné, z toho	363	458
do 1. roka	180	162
v 2. - 5. roku	183	296
Spolu	412	537

Spoločnosť si k 31. decembru 2021 formou operatívneho prenájmu prenajíma 3 osobné automobily a 52 vysokozdvížných vozíkov, ktoré obvykle sú na konci životnosti a preto si ich Spoločnosť neodkúpuje. Nájomné zmluvy sa uzatvárajú na obdobie 48 mesiacov pre jednotlivé zariadenia podľa novej zmluvy uzatvorenej v decembri 2018.

Spoločnosť uplatňuje štandard IFRS 16 v plnom rozsahu od 1. apríla 2019.

Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 Spoločnosť nemala žiadne zmluvné investičné a iné kapitálové záväzky.

Záväzky zo životného prostredia

Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že Spoločnosť spĺňa požiadavky slovenskej legislatívy na ochranu životného prostredia a neočakáva, že by Spoločnosti mohla vzniknúť v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

Právne spory a možné straty

Spoločnosť nemá žiadne významné podmienené záväzky, či už z titulu súdnych sporov alebo akýchkoľvek iných právnych nárokov.

31. Transakcie so spriaznenými osobami

Medzi spriaznené osoby Spoločnosti patria:

- Motor Competence Center Holding
- Secop Compressors
- Secop Group Holding GmbH
- Secop Austria GmbH
- Secop Holding GmbH
- Secop GmbH
- Secop Italy Srl
- Secop Inc.

V bežnom účtovnom období ani v predchádzajúcom účtovnom období Spoločnosť nevyplácala odmeny konateľom a členom štatutárneho orgánu spoločnosti.

Transakcie s materskou spoločnosťou	31.12.2021	31.12.2020
Secop Group Holding GmbH	5,133	6,323
úroky k prijatej pôžičke	3,052	3,230
prijaté služby	2,886	3,574
poskytnuté služby	(805)	(481)
Spolu	5,133	6,323

Zostatky voči materskej spoločnosti	31.12.2021	31.12.2020
Secop Group Holding GmbH	46,270	36,419
prijatá pôžička (istina)	42,465	35,665
úroky k prijatej pôžičke	3,805	754
Spolu	46,270	36,419

Transakcie so spriaznenými osobami	31.12.2021	31.12.2020
predaj materiálu, tovaru a výrobkov	107,699	101,737
poskytnuté služby	2,605	1,723
nákup majetku	890	9,116
nákup materiálu, tovaru	18,780	18,420
prijaté služby	6,995	7,453
licenčné poplatky	1,130	1,053
predaj majetku	0	1,205
sprostredkovanie	293	133

Zostatky so spriaznenými osobami	31.12.2021	31.12.2020
Pohľadávky z obchodného styku	5,123	7,971
Závazky z obchodného styku	18,617	23,944
<i>z toho materská spoločnosť</i>	249	1,344

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Podľa IAS 24 medzi spriaznené osoby patria aj členovia kľúčového riadiaceho personálu alebo jej materskej spoločnosti. Kľúčový manažment Spoločnosti predstavujú zamestnanci s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti Spoločnosti a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet členov kľúčového manažmentu počas účtovného obdobia predstavuje 9 (v roku 2020: 8).

Pôžitky a odmeny členov kľúčového manažmentu Spoločnosti vrátane odvodov predstavovali v roku 2021 celkovo 1.394 tis. EUR (v roku 2020: 963 tis. EUR). Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2021 záväzok voči členom kľúčového manažmentu vo výške 45 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 45 tis. EUR). V roku 2021 Spoločnosť postupne rozširuje kompetencie a zodpovednosti aj nad rámec lokálnej výroby a vývoja a zastrešuje globálne funkcie, čo sa prejavilo aj v manažmente.

32. Finančné nástroje a faktory riadenia finančného rizika

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- Úverové riziko
- Riziko likvidity
- Trhové riziko (menové, cenové a úrokové)

Finančné riziká sú v zodpovednosti korporátneho vedenia Spoločnosti a sú vyhodnocované pravidelne. Spoločnosť pri riadení svojho komoditného rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z podnikateľských činností v roku 2021 neuzatvárala finančné derivátové nástroje.

Účtovná hodnota finančného majetku a záväzkov klasifikovaných podľa jednotlivých kategórií súvahy je nasledovná:

Názov položky	31.12.2021	31.12.2020
Finančný majetok v amortizovanej hodnote		
Pohľadávky z obchodného styku	15,216	15,249
Ostatné pohľadávky	177	437
Peniaze a peňažné ekvivalenty	4,223	5,770
Spolu	19,616	21,456
Finančné záväzky v amortizovanej hodnote		
Úvery a pôžičky	46,270	36,419
Závazky z obchodného styku a zmluvné záväzky	47,870	47,332
Závazky voči zamestnancom	1,794	1,695
Závazky z prenájatého majetku - krátkodobé	202	173
Ostatné záväzky	1,028	835
Spolu	97,164	86,454

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo protistrana finančného nástroja zlyhá pri plnení jej zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká hlavne z odberateľských pohľadávok Spoločnosti.

Vedenie Spoločnosti hodnotí bonitu zákazníka. Každý nový zákazník je individuálne analyzovaný a vyhodnotený podľa stanovenej úverovej politiky ešte pred tým, ako sú navrhnuté štandardné platobné a dodacie podmienky. Prípadne riziko (tretie krajiny) si Spoločnosť zabezpečuje prostredníctvom dokumentárnych akreditívov a inkás.

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku po lehote splatnosti je uvedená v bode 7.

Hodnota pohľadávok z obchodného styku zabezpečených dokumentárnym akreditívom bola k 31. decembru 2021 2,338 tisíc EUR (k 31. decembru 2020: 2,976 tisíc EUR). Z dôvodu vyššieho rizika obchodov s tretími krajinami Spoločnosť využíva možnosti zabezpečenia dodávok zákazníkov prostredníctvom dokumentárnych akreditívov, ktoré sú spracovávané v spolupráci s bankou Spoločnosti a bankou zákazníka.

Celková čistá výška pohľadávok z obchodného styku k 31. decembru 2021 predstavovala 15,216 tis. EUR. Z uvedeného zostatku otvorených položiek pohľadávok z obchodného styku boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky splatené vo výške 12,970 tis. Eur.

Pohľadávky po splatnosti nad 180 dní, ktoré nie sú pokryté opravnou položkou z dôvodu znehodnotenia sú nevýznamné, tak ako je vyjadrené v bode 7.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume ich splatnosti, Spoločnosť riadi likviditu tak, aby zabezpečila, že bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach bez toho, aby vykazala neprijateľné straty.

Údaje uvedené v tabuľke predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky so zohľadnením najskorších možných známych termínov splatnosti:

k 31.12.2021	do 30 dní	31 - 90 dní	91 - 360 dní	1 - 5 rokov	nad 5 rokov	celkom
záväzky z obchodného styku a zmluvný záväzok	33,643	13,714	513	0	0	47,870
dlhodobé a krátkod. pôžičky a úvery (istina + úroky)	4,088	566	2,595	13,786	51,741	72,776
Spolu	37,731	14,280	3,108	13,786	51,741	120,646

k 31.12.2020	do 30 dní	31 - 90 dní	91 - 360 dní	1 - 5 rokov	nad 5 rokov	celkom
záväzky z obchodného styku a zmluvný záväzok	34,586	12,718	28	0	0	47,332
dlhodobé a krátkod. pôžičky a úvery (istina + úroky)	992	476	2,180	11,580	46,349	61,576
Spolu	35,578	13,194	2,208	11,580	46,349	108,908

Skupinové záväzky po lehote splatnosti	31.12.2021	31.12.2020
do 30 dní	2,451	745
31 - 90 dní	2,312	5,631
91 - 180 dní	4,123	1,349
181 - 360 dní	6,451	5,938
nad 360 dní	3,989	0
Spolu	19,326	13,663

Menové riziko

Spoločnosť uskutočňuje svoje činnosti v rôznych krajinách a je vystavená kurzovým rizikám v dôsledku zmien výmenných kurzov cudzích mien, najmä USD. Kurzové riziko vzniká, ak sú budúce obchodné operácie, vykázané majetok alebo záväzky denominované v cudzej mene, t.j. mene, ktorá nie je funkčnou menou danej spoločnosti.

Účtovné hodnoty peňažných aktív a záväzkov v cudzích menách sú nasledovné:

v EUR	31.12.2021		31.12.2020	
	majetok	záväzky	majetok	záväzky
DKK	18	0	9	2
USD	13,135	3,678	7,019	3,233
GBP	7	0	30	0
CNY	13	1,229	0	550
ostatné	0	0	0	0
Spolu	13,173	4,907	7,058	3,785

Spoločnosť v účtovnom období (ani v bezprostredne predchádzajúcom skrátenom účtovnom období) v súvislosti s menovým rizikom nevstúpila do žiadnej menovej derivátovej pozície na zaistenie svojej menovej pozície nakoľko eliminuje vplyv kurzu USD prostredníctvom podobného objemu nákupov a predajov v USD.

Analýza citlivosti na menové riziko

Analýza citlivosti zahŕňa len neuhradené peňažné položky denominované v cudzej mene a upravuje ich prepočet na konci účtovného obdobia o 3%-nú zmenu výmenného kurzu USD a CNY:

	12/31/2021		12/31/2020	
	zmena výmenných kurzov	vplyv na hospodársky výsledok	zmena výmenných kurzov	vplyv na hospodársky výsledok
EUR/USD	+ 3%	284	+ 3%	114
EUR/USD	- 3%	-284	- 3%	-114
EUR/CNY	+ 3%	-37	+ 3%	-17
EUR/CNY	- 3%	37	- 3%	17

Trhové riziko

Spoločnosť je vystavená trhovému riziku výkyvu cien pri nákupe určitých surovín, materiálov a služieb, ktorých cena závisí od trhovej ceny komodít na medzinárodných trhoch. Pre zníženie vplyvu komoditného rizika na výsledok Spoločnosti Spoločnosť spolupracuje s lokálnymi bankami a v prípade potreby uzatvára komoditné obchody. Spoločnosť tieto služby v roku 2021, ani v skrátenom účtovnom období 2020 nevyužila.

Analýza citlivosti na trhové riziko

Analýza citlivosti zahŕňa len zmenu cien kľúčových komodít nakupovaných Spoločnosťou.

Nákupy v tis. EUR	31.12.2021	31.12.2020
Oceľ	22,913	9,408
Med'	13,873	8,871
Hliník	4,167	2,164
Spolu	40,953	20,443

	31.12.2021		31.12.2020	
	zmena objemu nákupov	vplyv na hospodársky výsledok	zmena objemu nákupov	vplyv na hospodársky výsledok
Oceľ	+ 3 %	687	+ 3 %	282
Oceľ	- 3 %	-687	- 3 %	-282
Med'	+ 3 %	416	+ 3 %	266
Med'	- 3 %	-416	- 3 %	-266
Hliník	+ 3 %	125	+ 3 %	65
Hliník	- 3 %	-125	- 3 %	-65

Úrokové riziko

Spoločnosť nie je vystavená riziku úrokovej sadzby z dôvodu fixnej sadzby 8% pre poskytnutú pôžičku od materskej spoločnosti dlhodobo. Otvorená kreditná linka je úročená pohyblivou úrokovou sadzbou, nakoľko sa odvíja od vývoja Euriboru, avšak túto kreditnú linku Spoločnosť zatiaľ nevyužíva vo významnej miere.

Analýza citlivosti na úrokové riziko

Analýza citlivosti sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na poskytnutú pôžičku od materskej spoločnosti ako simulácia v prípade zmeny podmienok od materskej spoločnosti, čo nepredpokladáme. Nárast úrokových sadzieb o jeden percentuálny bod by spôsobil zníženie zisku za obdobie od januára do decembra 2021 o 376 tisíc EUR (za obdobie od januára do decembra 2020: zníženie zisku o 354 tisíc EUR), pokles úrokových sadzieb o jeden percentuálny bod by spôsobil zvýšenie zisku za obdobie od januára do decembra 2021 o 376 tisíc EUR (za obdobie od januára do decembra 2020: zvýšenie zisku o 442 tisíc EUR).

Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť v rámci skupiny je monitorovaná pre svoju úverovú záťaženosť a zvýšenie úverovej záťažnosti v Spoločnosti sa na úrovni skupiny prehodnocuje smerujúce k ozdraveniu spoločnosti. Ukazovateľ úverovej záťažnosti v tomto zmysle bol v tejto súvislosti nasledovný:

	31.12.2021	31.12.2020
Vlastné imanie	11,138	7,524
Vlastné imanie	11,138	7,524
Závazky celkom	99,822	89,481
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-4,223	-5,770
Čistý dlh	95,599	83,711
Pomer vlastného imania k čistému dlhu	0.12	0.09

V roku 2020 materská spoločnosť Secop Group Holding GmbH navýšila kapitálové fondy v hodnote 4,6 mil. EUR a v roku 2021 ďalších 8,9 mil. Eur v ostatných kapitálových fondoch.

Zverejnenie reálnych hodnôt

Ocenenia reálnou hodnotou sú analyzované podľa úrovne reálnych hodnôt a to nasledovne:

úroveň 1: ocenenia (neupravenou) cenou kótovanou na aktívnych trhoch pre identické aktíva alebo záväzky;

úroveň 2: oceňovacie techniky so všetkými podstatnými vstupnými premennými pre aktíva alebo záväzky, ktoré sú podložené trhovými údajmi buď priamo (t.j. ako ceny) alebo nepriamo (t.j. odvodené z cien);

úroveň 3: ocenenia, ktoré nie sú založené na trhových údajoch (t.j. ide o subjektívne vstupné premenné).

V prípade že ocenenie reálnou hodnotou používa trhové vstupné premenné, ktoré si však vyžadujú významnú úpravu, toto ocenenie spadá do úrovne 3. Významnosť vstupnej premennej pri ocenení sa vyhodnocuje voči sume reálnej hodnoty ako celku.

Aktíva a záväzky, ktoré neboli ocenené reálnou hodnotou, a pre ktoré sa reálna hodnota zverejňuje sú uvedené v nasledujúcom prehľade :

Položka	31.12.2021	
	úroveň 2	účtovná hodnota
Dlhodobé úvery a pôžičky	63,566	42,465

Položka	31.12.2020	
	úroveň 2	účtovná hodnota
Dlhodobé úvery a pôžičky	52,842	35,665

Reálna hodnota dlhodobých úverov a pôžičiek je uvedená vyššie a je stanovená ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou, za ktorú by Spoločnosť nakúpila úvery od externých bánk.

Finančné nástroje v súvahe pozostávajú z pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, z peňazí a peňažných ekvivalentov, úverov a pôžičiek, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov. Odhadovaná reálna hodnota týchto nástrojov sa približuje ich bežnej účtovnej hodnote.

33. Udalosti po súvahovom dni

Po 31. decembri 2021 nenastali žiadne udalosti (iné ako už zverejnené v iných častiach tejto účtovnej závierky), ktoré by si vyžadovali úpravy alebo zverejnenie v účtovnej závierke.

V roku 2021 Spoločnosť pokračovala v úspešnom riadení absencií zamestnancov z dôvodu korony koncom roka 2020 a začiatkom roka 2021, taktiež koniec roka 2021 z externých zdrojov.

V roku 2021 Spoločnosť zaznamenáva výrazný nárast predajných objednávok, čo prispelo k zvýšeniu obratu. V roku 2022 Spoločnosť pociťuje tlak a vplyv nárastu cien materiálov a energií na trhu, čo sa odzrkadľuje na predajných cenách kompresorov a spoločne s obchodnými manažérmi tieto dopady transferuje na zákazníkov v takej miere ako dovoľuje trh.

Po zostavení účtovnej závierky nenastali žiadne významné udalosti okrem už spomenutých vyššie.

Táto účtovná závierka bola podpísaná a schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti dňa 6. júna 2022.



Norbert Brath
konateľ



Johannes Maerz
konateľ



Martina Melovič
finančná riaditeľka