

Hanon Systems Slovakia s.r.o.

**Účtovná závierka
za obdobie od 1.1.2020 do 31.12.2020**

**zostavená podľa
Medzinárodných štandardov finančného
výkazníctva ("IFRS") v znení prijatom EÚ
a Výročná správa za obdobie od 1.1.2020 do 31.12.2020
a Správa nezávislého audítora**

jún 2021

OBSAH

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA.....	Strana
-----------------------	--------

Výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2020	1
Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020	2
Výkaz zmien vo vlastnom imaní.....	3
Výkaz peňažných tokov	4

Poznámky k účtovnej závierke

Účtovná závierka	1
1. Informácie o Spoločnosti	5
2. Významné účtovné zásady	6
3. Zásadné účtovné odhady a predpoklady	19
4. Tržby.....	20
5. Spotreba materiálu a tovarov	21
6. Distribučné, všeobecné a administratívne náklady	21
7. Ostatné výnosy a náklady	22
8. Finančné výnosy a náklady	22
9. Daň z príjmu a odložená daň	22
10. Pozemky, budovy a zariadenie	25
11. Dlhodobý majetok s právom na užívanie	26
12. Nehmotný majetok	27
13. Ostatné dlhodobé aktíva	27
14. Odložená daňová pohľadávka, odložený daňový záväzok	28
15. Zásoby.....	29
16. Formy financované zákazníkmi.....	29
17. Úvery poskytnuté.....	29
18. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky.....	30
19. Preddavky	32
20. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	33
21. Vlastné imanie	33
22. Úvery a pôžičky	34
23. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	34
24. Záväzky z lízingu	35
25. Zmluvné záväzky	35
26. Rezervy	35
27. Údaje o reálnej hodnote	37
28. Informácie o riadení rizika	37
29. Spriaznené osoby.....	43
30. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.....	44
31. Podmienený majetok a podmienené záväzky.....	44
32. Zamestnanecké benefity	44
33. Ostatné zákonom požadované informácie.....	44

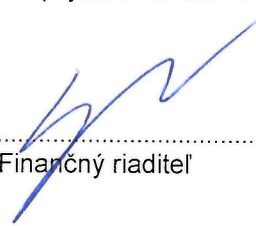
Hanon Systems Slovakia s.r.o.

Výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2019

<i>v tis. Eur</i>	Pozn.	2020	2019
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi	4	399 924	421 549
Spotreba materiálu a tovarov	5	-354 743	-368 773
Hrubý zisk		45 180	52 776
Distribučné, všeobecné a administratívne náklady	6	-25 470	-27 209
Ostatné výnosy	7	98	124
Ostatné náklady	7	-287	-370
Prevádzkový zisk		19 522	25 321
Finančné výnosy	8	1 214	809
Finančné náklady	8	-345	-201
Finančné náklady, netto		869	608
Zisk pred zdanením		20 391	25 929
Daň z príjmu	9	-4 359	-5 619
Zisk		16 032	20 309
Ostatné súčasti súhrnného výsledku			
Ostatný súhrnný zisk		-	-
Celkový súhrnný zisk		16 032	20 309

Účtovná závierka za obdobie od 1.1.2020 do 31.12.2020 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva ("IFRS") v znení prijatom EÚ bude schválená na zverejnenie v mesiaci júl 2021.


 Konateľ


 Finančný riaditeľ


 Osoba zodpovedná za
zostavenie účtovnej závierky


 Osoba zodpovedná
za účtovníctvo

Hanon Systems Slovakia s.r.o.

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020

v tis. Eur	Pozn.	31.12.2020	31.12.2019
Imajetok			
Neobežný majetok			
Pozemky, budovy a zariadenie	10	60 312	60 824
Nehmotný majetok	12	195	265
Dlhodobý majetok s právom na užívanie	11	775	1 363
Ostatné dlhodobé aktíva	13	1 711	1 556
Dlhodobé aktíva celkom		62 994	64 008
Obežný majetok			
Zásoby	15	35 450	31 695
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	18	52 033	44 789
Poskytnuté úvery	17	152 561	114 127
Preddavky	19	3 928	505
Formy financované zákazníkmi	16	4 760	4 633
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	20	3 223	2 390
Krátkodobé aktíva celkom		251 956	198 139
Majetok celkom		3	262 147
Vlastné imanie a záväzky			
Vlastné imanie	21		
Základné imanie		300	300
Ostatné kapitálové fondy		14 500	14 500
Zákonný rezervný fond		30	30
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		16 032	20 309
Výsledok hospodárenia minulých rokov		124 459	104 149
Vlastné imanie celkom		155 320	139 288
Dlhodobé záväzky			
Rezervy	26	1 198	1 150
Lízingové záväzky	24	176	705
Odložený daňový záväzok	14	1 042	2 221
Dlhodobé záväzky celkom		2 416	4 076
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	23	72 886	56 770
Úvery a pôžičky	22	78 878	58 917
Zmluvné záväzky	25	1 800	0
Záväzky zo splatnej dane z príjmov	9	2 526	1 833
Rezervy	26	554	549
Lízingové záväzky	24	569	714
Krátkodobé záväzky celkom		157 213	118 783
Záväzky celkom		159 629	122 859
Vlastné imanie a záväzky celkom		314 949	262 147

Poznámky uvedené na stranách 5 až 45 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Hanon Systems Slovakia s.r.o.
Výkaz zmien vo vlastnom imaní

<i>v tis. Eur</i>	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
Zostatok k 1. januáru 2020	300	30	14 500	124 458	139 288
Presun nerozdeleného zisku do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-
Zisk za obdobie	-	-	-	16 032	16 032
Ostatné súčasti súhrnného výsledku, po zdanení	-	-	-	-	-
Celkový súhrnný výsledok za obdobie	-	-	-	16 032	16 032
Transakcie s vlastními, účtované priamo do vlastného imania					
Príspevky do fondu	-	-	-	-	-
Dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné	-	-	-	-	-
Celkové transakcie počas roka	-	-	-	16 032	16 032
Zostatok k 31. decembru 2019	300	30	14 500	140 940	155 320

<i>v tis. Eur</i>	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
Zostatok k 1. januáru 2019	300	30	14 500	104 149	118 979
Presun nerozdeleného zisku do zákonného rezervného fondu	-	-	-	20 309	20 309
Zisk za obdobie	-	-	-	-	-
Ostatné súčasti súhrnného výsledku, po zdanení	-	-	-	-	-
Celkový súhrnný výsledok za obdobie	-	-	-	20 309	20 309
Transakcie s vlastními, účtované priamo do vlastného imania					
Príspevky do fondu	-	-	-	-	-
Dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné	-	-	-	-	-
Celkové transakcie počas roka	-	-	-	20 309	20 309
Zostatok k 31. decembru 2019	300	30	14 500	124 458	139 288

Poznámky uvedené na stranách 5 až 45 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Hanon Systems Slovakia s.r.o.
Výkaz peňažných tokov

<i>v tis. Eur</i>	Pozn.	1.1.2020 – 31.12.2020	1.1.2019 – 31.12.2019
PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ			
Zisk pred zdanením za rok			25 929
Úpravy týkajúce sa:			
Odpisy budov, stavieb, strojov a zariadení a amortizácia nehmotného majetku	10,11,12,13		7 580
Úroky účtované do nákladov / (výnosov)	8		-608
Zmena stavu rezerv	26		-69
Zmena stavu opravných položiek	18		-256
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu			32 576
Zmeny pracovného kapitálu:			
Zmena v pohľadávkach a preddavkoch	18,19		-5 614
Zmena v zásobách	15		7 467
Zmena v záväzkoch	23		-3 477
Platby za lízing	24		-1 358
Zmeny za formy financované zákazníkmi	16		8 895
Zmeny v zmluvných záväzkoch	25		-7 228
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			31 262
Platené úroky	8		-201
Prijaté úroky	8		809
Zaplatená daň z príjmov	9		-2 993
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti			28 877
INVESTIČNÁ ČINNOSŤ			
Výdavky na obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	10,12,13		-3 908
Poskytnuté / Splatné úvery	17		-44 400
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	7		-32
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti			-48 308
FINANČNÁ ČINNOSŤ			
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti			0
Čisté zvýšenie/ (zníženie) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov			-19 341
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku finančného roka	20		-18 096
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci finančného roka	20		-37 527

1. Informácie o Spoločnosti

Hanon Systems Slovakia s.r.o. (ďalej aj "Spoločnosť") je spoločnosť s ručením obmedzeným s registrovaným sídlom a júna 2007 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 17. júla 2007. Identifikačné číslo Spoločnosti je 36 805 602 a d

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 bola nasledovná:

31. december 2020	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	v tis. Eur	%	%
Hanon Systems, Daejeon, Korea	300	100	100
Celkom	300	100	100

31. december 2019	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	v tis. Eur	%	%
Hanon Systems, Daejeon, Korea	300	100	100
Celkom	300	100	100

Hlavnými aktivitami Spoločnosti je výroba, montáž a predaj automobilových dielov, ako sú automobilové klimatizačné z

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 bol 847, z toho manaž

Orgány spoločnosti sú:

Štatutárny orgán – Konatelia:

Kyung Hoon Kim (od 20. decembra 2019)

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Hanon Systems, Sinil-dong 95, Daejeon, Kórejská republika. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny Hanon Systems zostavuje táto spoločnosť a je možné dostať ju priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

2. Významné účtovné zásady

Pri zostavovaní účtovnej závierky Spoločnosť uplatnila nasledujúce medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, zmeny a doplnenia štandardov a interpretácie prijaté v EÚ, ktoré sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2020:

IFRIC 23, Účtovanie neistôt v oblasti dane z príjmov (interpretácia vydaná 7. júna 2019 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). IAS 12 predpisuje, ako treba účtovať o splatnej a odloženej dani, no nie to, ako sa majú zohľadňovať dopady neistôt. Interpretácia preto objasňuje, ako sa majú aplikovať požiadavky na vykazovanie a oceňovanie uvedené v IAS 12, keď existuje neistota ohľadom dane z príjmov. Účtovná jednotka by mala presne určiť, či sa má každé neisté posúdenie dane zohľadňovať samostatne alebo spoločne s iným alebo viacerými inými neistými daňovými pozíciami, a to na základe toho, ktorý prístup lepšie predpovedá vyjasnenie neistoty. Účtovná jednotka by mala predpokladať, že daňový úrad bude preverovať čiastky, ktoré má právo preverovať, a bude chcieť pritom dopodrobna poznať všetky informácie, ktoré so spomínanými čiastkami súvisia. Ak účtovná jednotka dôjde k záveru, že nie je pravdepodobné, že by daňový úrad akceptoval daňovú pozíciu, následok neistoty sa odrazí v tom, že stanoví súvisiaci zdaniiteľný hospodársky výsledok, daňové hodnoty, neumorené daňové straty, nevyužívané daňové úľavy či daňové sadzby tak, že použije buď najpravdepodobnejšiu alebo očakávanú hodnotu v závislosti od toho, ktorá metóda bude podľa očakávaní účtovnej jednotky lepšie predpovedať vyjasnenie danej neistoty. Účtovná jednotka zohľadní dopad zmenených skutočností či okolností, resp. dopad nových informácií, ktoré ovplyvňujú interpretáciu vyžadované úsudky alebo odhady, ako zmenu účtovného odhadu. Medzi príklady zmenených skutočností či okolností, resp. nových informácií, ktoré môžu viesť k prehodnoteniu úsudku alebo odhadu, patria o. i. kontroly alebo postupy zo strany daňového úradu, zmeny pravidiel stanovených daňovým úradom, či zánik práva daňového úradu preveriť či opätovne preskúmať daňové pozície. Nie je pravdepodobné, že by chýbajúci súhlas alebo nesúhlas daňového úradu s daňovou pozíciou sám o sebe predstavoval zmenu skutočností či okolností, resp. novú informáciu, ktorá ovplyvňuje interpretáciu vyžadované úsudky a odhady. Spoločnosť posúdila dopad tejto interpretácie na svoju účtovnú závierku ako nevýznamnú.

Predčasné splatenie s negatívnou kompenzáciou – novela IFRS 9 (novela vydaná 12. októbra 2017 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela umožňuje oceňovať v amortizovanej hodnote určité pôžičky a dlhové cenné papiere, ktoré môžu byť predčasne splatené vo výške nižšej než je amortizovaná hodnota, napr. v reálnej hodnote alebo v čiastke, ktorá zahŕňa primeranú kompenzáciu pre príjemcu pôžičky vo výške súčasnej hodnoty vplyvu zvýšenia trhovej úrokovej sadzby počas zostávajúcej životnosti nástroja. Okrem toho, text doplnený do štandardu v časti Východisko pre záver opätovne potvrdzuje jestvujúce usmernenia v IFRS 9 týkajúce sa toho, že zmluvné modifikácie finančných záväzkov oceňovaných v amortizovanej hodnote, ktoré nevedú k odúčtovaniu, budú mať za následok vykázanie zisku alebo straty vo výkaze zisku a strát. Vo väčšine prípadov teda účtovné jednotky nebudú môcť revidovať efektívnu úrokovú sadzbu pre zostatkovú dobu trvania úveru, aby sa vyhli dopadu na zisk alebo stratu pri modifikovaní úveru. Spoločnosť posúdila dopad tejto interpretácie na svoju účtovnú závierku ako nevýznamnú.

Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2015-2017 – Novelizácia IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23 (novela vydaná 12. decembra 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Revízie a úpravy malého rozsahu majú dopad na štyri štandardy. IFRS 3 bol novelizovaný s cieľom objasniť, že nadobúdateľ musí preceniť svoj bývalý podiel v spoločných činnostiach, keď daný podnik ovládne. Naopak, IFRS 11 teraz explicitne vysvetľuje, že investor nesmie preceniť svoj bývalý podiel, keď získa spoločnú kontrolu nad spoločnými činnosťami, čo je podobné požiadavkám, keď sa pridružená spoločnosť stane spoločným podnikom a naopak. Novelizovaný štandard IAS 12 vysvetľuje, že účtovná jednotka vykazuje do zisku alebo straty, resp. do ostatného súhrnného zisku, všetky dopady dividend na daň z príjmu v prípade, že vykázala transakcie alebo udalosti, ktoré generovali príslušné rozdeliteľné zisky. Teraz je už zrejmé, že táto požiadavka platí zakaždým, keď platby z finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie predstavujú rozdeľovanie ziskov, a nielen v prípadoch, keď sú daňové dopady výsledkom odlišných daňových sadzieb pre rozdelené a nerozdelené zisky. Novelizovaný štandard IAS 23 teraz obsahuje explicitné usmernenie ohľadom toho, že úvery a pôžičky získané špecificky na financovanie konkrétneho majetku sú vylúčené z balíka všeobecných nákladov na úvery a pôžičky, ktoré možno aktivovať, len dovtedy, kým nebude daný konkrétny majetok v podstate dohotovený. Spoločnosť posúdila dopad tejto interpretácie na svoju účtovnú závierku ako nevýznamnú.

Úpravy, krátenie alebo vysporiadanie penzijných programov – novela IAS 19 (vydaná 7. februára 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela špecifikuje, ako sa má

určovať výška penzijných nákladov, keď dôjde k zmenám v penzijnom programe so stanovenými požitkami. Ak dôjde k nejakej zmene (t. j. k úprave, kráteniu alebo vysporiadaniu) penzijného programu, IAS 19 vyžaduje vykonať opätovné precenenie čistého záväzku alebo čistého aktíva zo stanovených požitkov. Novela požaduje, aby sa aktualizované predpoklady z tohto precenenia použili na stanovenie výšky nákladov súčasnej služby a čistého úrokového nákladu za zostávajúcu časť vykazovaného obdobia po zmene penzijného programu. Pred touto novelou IAS 19 nešpecifikoval, ako sa majú tieto náklady vypočítavať za obdobie po zmene penzijného programu. Očakáva sa, že použitie aktualizovaných predpokladov na základe novely povedie k poskytnutiu užitočných informácií užívateľom účtovnej závierky. Spoločnosť posúdila dopad tejto interpretácie na svoju účtovnú závierku ako nevýznamnú.

Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, zmeny a doplnenia štandardov a interpretácie prijaté Európskou úniou, ktoré sú účinné pre účtovné obdobia po 31. decembri 2020 a ktoré spoločnosť predčasne neaplikovala:

Novelizácia Koncepčného rámca pre finančné vykazovanie (novela vydaná 29. marca 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novelizovaný Koncepčný rámec obsahuje novú kapitolu o oceňovaní, usmernenia o vykazovaní finančnej výkonnosti, vylepšené definície a usmernenia (najmä definíciu záväzku) ako aj objasnenia v dôležitých oblastiach (napr. v otázke úloh zodpovednosti vedenia za zverené zdroje, obozretnosti a neistoty oceňovania vo finančnom vykazovaní).

Definícia podniku – novela IFRS 3 (vydaná 22. októbra 2018 a účinná pre akvizície od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela mení definíciu podniku. Podnik musí mať vstupy a zásadné procesy, ktoré spoločne významným spôsobom prispievajú k schopnosti vytvárať výstupy. Nové usmernenia poskytujú rámec na vyhodnotenie, kedy existujú vstupy a zásadné procesy, vrátane začínajúcich podnikov, ktoré ešte výstupy nevygenerovali. Ak ešte výstupy neexistujú, podmienkou pre klasifikáciu ako podnik je existencia organizovanej pracovnej sily. Definícia výrazu 'výstupy' sa zúžila a sústreďuje sa na tovary a služby poskytované zákazníkom, generovanie investičných a iných výnosov, pričom vylučuje benefity vo forme nižších nákladov a iných ekonomických úžitkov. Taktiež už nie je potrebné posudzovať, či účastníci trhu sú schopní nahradiť chýbajúce prvky alebo integrovať nadobudnuté činnosti a aktíva. Účtovná jednotka môže aplikovať 'test koncentrácie'. Nadobudnuté aktíva nebudú predstavovať podnik, ak sa v podstate celá reálna hodnota nadobudnutých aktív (pred odpočítaním záväzkov) bude koncentrovať do jedného aktíva (alebo skupiny podobných aktív). Spoločnosť v súčasnosti posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Definícia významnosti – novela IAS 1 a IAS 8 (vydaná 31. októbra 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela objasňuje definíciu toho, čo je významné, a spôsob aplikovania významnosti tak, že do definície zahŕňa usmernenia, ktoré sa doposiaľ objavovali na iných miestach v IFRS. Okrem toho vylepšuje aj vysvetlenia, ktoré definíciu dopĺňujú. Novela tiež zabezpečuje, že definícia významnosti je konzistentná vo všetkých IFRS štandardoch. Informácia je významná vtedy, ak sa dá racionálne očakávať, že by sa jej vynechaním, nesprávnym alebo nejasným uvedením mohli ovplyvniť rozhodnutia, ktoré prijímajú primárni užívatelia na základe účtovnej závierky, ktorá bola zostavená na všeobecné účely tak, aby poskytla finančné informácie o konkrétnej účtovnej jednotke. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Reforma referenčných úrokových sadzieb – Novelizácia IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 (novela vydaná 26. septembra 2019 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Impulzom pre novelizáciu uvedených štandardov bolo nahradenie referenčných úrokových sadzieb, akou je napr. LIBOR, ako aj iných úrokových sadzieb medzibankového trhu (tzv. IBOR) alternatívnymi úrokovými sadzbami. Zmeny a doplnenia poskytujú dočasné úľavy od uplatňovania špecifických požiadaviek týkajúcich sa účtovania o hedžingu na hedžingové vzťahy priamo ovplyvnené reformou IBOR. Účtovanie o zabezpečení peňažných tokov podľa IFRS 9 i IAS 39 vyžaduje, aby boli budúce zabezpečované peňažné toky vysoko pravdepodobné. Ak tieto peňažné toky závisia od nejakej medzibankovej úrokovej sadzby, novelou poskytované úľavy vyžadujú, aby účtovná jednotka predpokladala, že úroková sadzba, z ktorej zaistené peňažné toky vychádzajú, sa v dôsledku reformy nezmení. IAS 39 i IFRS 9 vyžadujú prospektívne posúdenie budúceho vzťahu, aby bolo možné použiť účtovanie o hedžingu. Kým v súčasnosti sa očakáva, že peňažné toky podľa IBOR a sadzieb, ktoré ich nahradia, budú zhruba rovnaké, čím sa minimalizuje akákoľvek neefektívnosť hedžingu, s blížiacim sa termínom reformy to už nemusí platiť. Podľa novely môže účtovná jednotka predpokladať, že referenčná úroková sadzba, na ktorej sú založené peňažné toky zo zabezpečovanej položky, zabezpečovacieho nástroja či zabezpečovaného rizika, sa reformou IBOR nezmení. Reforma IBOR by mohla spôsobiť aj to, že zabezpečenie spadne mimo rozpätia 80 % – 125 %, ktoré vyžaduje retrospektívny test efektívnosti hedžingu podľa IAS 39. IAS 39 bol preto novelizovaný v tom zmysle, že povoľuje výnimku pre retrospektívny test

efektívnosti hedžingu, aby sa počas obdobia neistoty v súvislosti s IBOR nepovažoval hedžing za ukončený len preto, že jeho retrospektívna efektívnosť sa dostane mimo tohto intervalu. Stále však bude potrebné plniť ostatné požiadavky pre účtovanie o hedžingu, vrátane prospektívneho posúdenia. Pri niektorých hedžingoch predstavuje zabezpečovaná položka alebo zabezpečované riziko nezmluvne špecifikovanú rizikovú zložku IBOR. Aby bolo možné aplikovať účtovanie o hedžingu, IFRS 9 i IAS 39 vyžadujú, aby sa označená riziková zložka dala samostatne identifikovať a jej výška spoľahlivo určiť. Podľa novely sa musí dať riziková zložka samostatne identifikovať len pri počiatočnom určení zabezpečenia, a nie aj priebežne. V kontexte makrohedžingu, keď účtovná jednotka často nanovo nastavuje hedžingový vzťah, sa oslobodenie uplatňuje od okamihu, keď bola zabezpečovaná položka prvotne vymedzená v rámci tohto hedžingového vzťahu. Každá neefektívnosť zabezpečenia sa bude naďalej vykazovať v hospodárskom výsledku tak podľa IAS 39 ako aj podľa IFRS 9. Novela uvádza spúšťacie mechanizmy určujúce, kedy úľavy skončia, medzi ktoré patrí aj pominutie neistôt vyplývajúcich z reformy referenčných úrokových sadzieb. Novela vyžaduje, aby účtovné jednotky poskytli investorom dodatočné informácie o svojich hedžingových vzťahoch, ktoré sú priamo ovplyvnené týmito neistotami, vrátane nominálnej hodnoty hedžingových nástrojov, na ktoré sa úľavy vzťahujú, akýchkoľvek významných predpokladov či úsudkov urobených pri uplatňovaní úľav, či kvalitatívnych zverejnení o tom, aký dopad má reforma IBOR na účtovnú jednotku a ako daná účtovná jednotka proces prechodu riadi. Táto novela bola schválená Európskou úniou. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr). Táto novela prináša zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu, keď objasňuje, že záväzky sa klasifikujú buď ako krátko- alebo dlhodobé v závislosti od práv, ktoré existujú ku koncu účtovného obdobia. Ako dlhodobé sú záväzky klasifikované vtedy, keď má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia uplatniteľné právo odsunúť ich vyrovnanie najmenej o 12 mesiacov. Usmernenie už viac nevyžaduje, aby toto právo bolo bezpodmienečné. Očakávania vedenia účtovnej jednotky ohľadom následného uplatnenia či neuplatnenia práva na odklad vyrovnania záväzkov nemajú vplyv na ich klasifikáciu. Právo na odklad existuje iba vtedy, keď účtovná jednotka ku koncu účtovného obdobia dodržala všetky relevantné podmienky. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak je nejaká podmienka porušená ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, alebo ešte pred ním, a to aj vtedy, keď veriteľ po konci účtovného obdobia písomne prehlási, že netrvá na dodržaní danej podmienky. A naopak, pôžička či úver sa klasifikujú ako dlhodobé, ak k porušeniu nejakej reštriktívnej klauzuly v zmluve o pôžičke či v úverovej zmluve dôjde až po dni, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Okrem toho novela obsahuje aj objasnenia klasifikačných požiadaviek v prípade dlhu, ktorý by účtovná jednotka mohla vyrovnať tým, že ho skonvertuje na vlastné imanie. Pojem vyrovnanie je definovaný ako zánik záväzku jeho uhradením v hotovosti, prostredníctvom iných zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky či nástrojov vlastného imania účtovnej jednotky. Výnimka platí pre konvertibilné nástroje, ktoré by sa mohli skonvertovať na vlastné imanie, no iba pre také nástroje, pri ktorých je možnosť konverzie klasifikovaná ako nástroj vlastného imania ako samostatná zložka zloženého finančného nástroja. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Covid – 19- Úľavy súvisiace s prenájmom – Novela IFRS 16 (vydaná 28. mája 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr). Novela umožnila nájomcom (ale nie prenajímateľom) úľavu vo forme voliteľnej výnimky z posudzovania, či úľava na prenájom súvisiaca s COVID-19 predstavuje modifikáciou lízingu. Nájomcovia si môžu zvoliť, že budú účtovať úľavu na prenájom rovnakým spôsobom, ako by to urobili, ak by nešlo o modifikáciu lízingu. V mnohých prípadoch bude výsledkom účtovanie úľavy ako variabilnej splátky lízingu. Novela sa uplatňuje retrospektívne v súlade s IAS 8, ale nájomcovia nemusia upravovať údaje za predchádzajúce obdobie ani poskytovať zverejnenie podľa odseku 28 písm. f) IAS 8. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

(a) Vyhlásenie o súlade

Účtovná závierka za rok končiaci 31. decembra 2020 bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva ("IFRS") v znení prijatom EÚ. Slovenský zákon o účtovníctve v súlade s §17a, ods. 3

zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ("Zákon o účtovníctve") vyžaduje aby spoločnosti spĺňajúce určité kritériá zostavili účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva ("IFRS") v znení prijatom EÚ.

Účtovná závierka za rok končiaci 31. decembra 2019 bola schválená predstavenstvom dňa 20. septembra 2019.

(b) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

~~Tieto finančné výkazy sú zostavené podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ.~~

Účtovná závierka bola zostavená na princípe historických obstarávacích cien.

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Účtovná závierka je zostavená v tisícoch eur, pokiaľ nie je uvedené inak.

Zostavenie účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ vyžaduje použitie rôznych úsudkov, predpokladov a odhadov. Tieto majú vplyv na sumy vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa však pravdepodobne budú odlišovať od týchto odhadov. Zásadné účtovné odhady a úsudky uskutočnené manažmentom, ktoré nesú značné riziko spôsobenia významnej úpravy v budúcom účtovnom období, sú opísané v bode 3 – Zásadné účtovné odhady a predpoklady.

Odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované. Ak sa prehodnotenie účtovných odhadov vzťahuje len k jednému účtovnému obdobiu, vykáže sa v tomto období, ak prehodnotenie ovplyvní súčasné aj budúce účtovné obdobia, vykáže sa v období, kedy došlo k prehodnoteniu a aj v budúcich obdobiach.

(c) Dlhodobá a krátkodobá klasifikácia

Spoločnosť prezentuje majetok a záväzky vo výkaze finančnej pozície podľa dlhodobej a krátkodobej klasifikácie. Majetok je krátkodobý ak:

- Sa očakáva, že bude realizovaný alebo určený na predaj alebo spotrebu v rámci bežného prevádzkového cyklu
- Je držaný predovšetkým na účely obchodovania
- Očakávaná realizácia je do dvanástich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, alebo
- Sú to peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty v prípade, že s nimi nie je obmedzené právo nakladať alebo použiť ich na vyrovnanie záväzku aspoň dvanásť mesiacov po súvahovom dni

Všetok ostatný majetok je klasifikovaný ako neobežný majetok.

Záväzok je krátkodobý ak:

- Sa očakáva, že bude vysporiadaný v rámci bežného prevádzkového cyklu
- Je držaný predovšetkým na účely obchodovania
- Očakávané zúčtovanie je do dvanástich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, alebo
- Neexistuje žiadne bezpodmienečné právo odložiť zúčtovanie záväzku najmenej dvanásť mesiacov po súvahovom dni

Všetky ostatné záväzky spoločnosť klasifikovala ako dlhodobé. Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok sú klasifikované ako neobežný majetok a dlhodobý záväzok.

(d) Pozemky, budovy a zariadenie

Jednotlivé položky majetku sú oceňované obstarávacími cenami zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o straty zo zníženia ich hodnoty. Obstarávacia cena zahŕňa náklady, ktoré priamo súvisia s obstaraním majetku.

Hodnota majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady, ostatné náklady priamo súvisiace s uvedením majetku do používania a náklady na odstránenie a rozobratie zariadenia a uvedenie miesta, kde sa nachádza, do pôvodného stavu. V prípade, že jednotlivé časti dlhodobého hmotného majetku majú rozdielne doby životnosti, tieto komponenty dlhodobého majetku sú účtované ako samostatné položky (hlavné komponenty) dlhodobého hmotného majetku.

Následné náklady sú aktivované len vtedy, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti z nich budú plynúť budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v príslušnej položke dlhodobého majetku a príslušné náklady je možné spoľahlivo merať. Všetky ostatné náklady, vrátane bežnej údržby dlhodobého majetku, sú zúčtované do výsledku hospodárenia v období, s ktorým súvisia.

Odpisy sú účtované do výsledku hospodárenia na lineárnej báze počas odhadovanej životnosti jednotlivých položiek dlhodobého majetku. Pozemky sa neodpisujú. Odhadované životnosti sú nasledovné:

- | | |
|---|------------|
| • Budovy | 30 rokov |
| • Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | |
| ▪ Zariadenia | 14,5 rokov |
| ▪ Motorové vozidlá | 5 rokov |
| ▪ Počítače | 6 rokov |
| ▪ Kontajnery | 6 rokov |

Metódy odpisovania, odhadovaná životnosť a zvyšková hodnota (angl. residual value) sa každoročne prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Každá významná časť dlhodobého hmotného majetku, ktorej obstarávacie náklady sú významné v pomere k celkovým obstarávacím nákladom predmetnej položky, je odpisovaná samostatne.

Kapitalizované finančné náklady

Finančné náklady súvisiace s majetkom, ktorý vyžaduje významné časové obdobie na uvedenie do stavu potrebného na jeho použitie alebo predaj, Spoločnosť aktivuje ako súčasť obstarávacej ceny majetku.

Finančné náklady, ktoré vznikli v deň prechodu alebo následne po dni prechodu (1. januára 2016) týkajúce sa daného majetku sa kapitalizujú. Finančné náklady kapitalizované podľa SK GAAP týkajúce sa daného majetku do dátumu prechodu na IFRS tvoria súčasť účtovnej hodnoty daného majetku.

(e) Nehmotný majetok

Softvér a ostatný nehmotný majetok nadobudnutý Spoločnosťou je vykázaný v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok (pozri nižšie) a strát zo zníženia jeho hodnoty. Doba životnosti tohto majetku sa pravidelne prehodnocuje.

Amortizácia je účtovaná do výsledku hospodárenia na lineárnej báze počas odhadovanej životnosti nehmotného majetku od dátumu jeho určenia na používanie. Odhadované životnosti sú nasledovné:

- | | |
|-----------|---------|
| • Softvér | 8 rokov |
|-----------|---------|

Zisk alebo strata z odúčtovania nehmotného majetku je vykázaná ako rozdiel medzi čistým príjmom z predaja a účtovnou hodnotou daného majetku a vo výkaze ziskov a strát je vykázaný v momente odúčtovania daného majetku.

Spoločnosti vznikajú náklady za služby výskumu a vývoja v súvislosti s činnosťou vývojových centier Hanon Systems. Tieto náklady sú účtované do Výkazu ziskov a strát v momente ich vzniku, keďže nespĺňajú kritériá na vykázanie ako súčasť Nehmotného majetku podľa IAS 38.

(f) Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene (nakupované zásoby) respektíve vo vlastných nákladoch (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná

hodnota je odhadovaná predajná cena v rámci bežného obchodovania, znížená o odhadované náklady na dokončenie a náklady na predaj. Nakupované zásoby sú ocenené v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa cenu obstarania a ostatné priamo priraditeľné náklady súvisiace s obstaraním zásob a ich uložením v existujúcej lokalite a stave. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou.

(g) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty pozostávajú z peňažných prostriedkov v pokladni a v bankách, krátkodobých vysoko likvidných investícií s pôvodnou dobou splatnosti tri mesiace a menej a z krátkodobých vysoko likvidných investícií, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňažných prostriedkov.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú vykazované v amortizovanej hodnote, pretože sú držané na získanie zmluvných peňažných tokov a tieto peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov („SPPI“) a nie sú ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát (FVTPL).

(h) Finančné nástroje (okrem finančných záväzkov)

Finančné nástroje - kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplattená 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.

Reálna hodnota finančných nástrojov obchodovaných na aktívnom trhu sa meria ako súčin kótovanej trhovej ceny za jednotlivý majetok alebo záväzok a počtu nástrojov držaných Spoločnosťou. Tento postup je aplikovaný aj v prípade, že normálny denný objem obchodovania na trhu nepostačuje na absorbovanie držaného množstva a zadávanie pokynov na predaj pozície v jednej transakcii by mohlo ovplyvniť kótovanú cenu.

Metódy oceňovania, akými sú modely peňažných tokov alebo modely založené na transakciách za obvyklých podmienok alebo zohľadnenie finančných údajov investorských spoločností, sa používajú na meranie reálnej hodnoty určitých finančných nástrojov, pre ktoré nie sú dostupné informácie o cenách na externom trhu.

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 premiu 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 precenenia úrokovej sadzby okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou

nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú precenené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery. Pri aktívach, ktoré sú pri počiatočnom vykázaní pri ich kúpe alebo vzniku už znehodnotené, sa efektívna úroková miera upraví o kreditné riziko, t.j. vypočíta sa na základe očakávaných peňažných tokov pri prvotnom vykázaní namiesto zmluvných platieb.

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie.

Finančné nástroje oceňované pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote. Všetky ostatné 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.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania.

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

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model.

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

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku.

Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Spoločnosť posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov („SPPI“). 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 poskytovanými úverom, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje.

Spoločnosť má vo svojej držbe len pohľadávky z obchodného styku, pôžičky spriazneným stranám 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.

Finančné aktíva – reklasifikácia.

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

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

Spoločnosť 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 neprimeraných 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 ECL.

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

Spoločnosť aplikuje na pohľadávky z obchodného styku 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.

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.

Finančný majetok - odúčtovanie.

Spoločnosť prestane vykazovať finančné aktíva, keď (a) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo (b) Spoločnosť presunula práva k peňažným tokom z finančným aktíva na inú osobu alebo vstúpila do kvalifikovaného presunu (i) pričom prenášala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva aktíva alebo (ii) ani neprenášala ani si neponechala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva, ale nezachovala si kontrolu.

Kontrola bola zachovaná, ak zmluvná strana nie je schopná predat' aktívum v plnom rozsahu neprepojenej tretej strane.

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky.

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a následne sú vykázané v amortizovanej hodnote získanej metódou efektívnej úrokovej miery.

Poskytnuté pôžičky

Poskytnuté pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a následne sú vykázané v amortizovanej hodnote získanej metódou efektívnej úrokovej miery.

(i) Zníženie hodnoty (impairment)

Účtovná hodnota majetku Spoločnosti iného než zásob a odloženej daňovej pohľadávky je prehodnocovaná ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, aby sa zistilo, či existuje objektívny indikátor zníženia jeho hodnoty. Ak existuje akýkoľvek takýto náznak, je odhadnutá návratná hodnota tohto majetku. Nehmotný majetok, ktorý má neobmedzenú životnosť, nie je predmetom amortizácie. Zníženie hodnoty takéhoto majetku sa každoročne preveruje ako súčasť jednotky generujúcej hotovosť (angl. cash generating unit), ku ktorej tento majetok patrí.

O znížení hodnoty majetku sa účtuje vtedy, keď účtovná hodnota daného majetku alebo jeho jednotky generujúcej hotovosť, presiahne jeho návratnú hodnotu. Straty zo zníženia hodnoty sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Úvery poskytnuté sú vykázané po odpočítaní opravnej položky na straty z úverov. Opravné položky sú určené na základe stavu úveru a konania dlžníka a berie sa do úvahy hodnota všetkých zábezpek a záruk tretích strán.

Návratná hodnota pohľadávok vykazovaných v umorovanej hodnote je stanovená ako súčasná hodnota odhadovaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou mierou (t.j. efektívna úroková miera vypočítaná pri prvotnom vykázaní tohto finančného majetku). Krátkodobé pohľadávky sa nediskontujú.

Návratná hodnota ostatného majetku je hodnota, ktorá je vyššia spomedzi jeho reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj a hodnoty z použitia (angl. value in use). Pri stanovovaní hodnoty z použitia sa odhadované budúce peňažné toky diskontujú na ich súčasnú hodnotu použitím takej diskontnej miery pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové ocenenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje do značnej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich hotovosť, do ktorej tento majetok patrí.

Straty zo zníženia hodnoty týkajúce sa pohľadávok vykazovaných v umorovanej hodnote sú zúčtované, ak nárast návratnej hodnoty môže byť objektívne pripísaný udalosti, ktorá nastala po znížení ich hodnoty v účtovníctve.

Pre ostatný majetok sa strata zo zníženia hodnoty zruší alebo zníži, ak existuje indikátor, že toto zníženie hodnoty už nie je opodstatnené a došlo k zmene predpokladov použitých pri stanovení návratnej hodnoty.

Strata zo zníženia hodnoty môže byť zrušená alebo znížená len do takej výšky, aby účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov a amortizácie, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

(j) Cudzía mena

Transakcie v cudzej mene

Položky vykázané v účtovnej závierke Spoločnosti sú vyjadrené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Spoločnosť pôsobí (funkčná mena). Účtovná závierka je prezentovaná v tisícoch eur, ktoré predstavujú funkčnú menu aj menu vykazovania Spoločnosti. Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na eurá výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia danej transakcie. Peňažný majetok a záväzky v cudzích menách sú prepočítané na eurá ku dňu, ku ktorému je účtovná závierka zostavená, kurzom Európskej Centrálny Banky platným v tento deň.

Kurzové rozdiely vyplývajúce z takýchto prepočtov sú vykázané vo výsledku hospodárenia. Nepeňažný majetok a záväzky v cudzích menách, ktoré sú ocenené obstarávacou cenou, sú prepočítané na eurá kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažný majetok a záväzky v cudzích menách, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sú prepočítané na eurá kurzami platnými v dňoch, keď boli určené reálne hodnoty.

(k) Finančné záväzky - kategórie oceňovania

Finančné záväzky sú klasifikované ako následne ocenené v amortizovanej hodnote.

Finančné záväzky - odúčtovanie.

Finančné záväzky sa odúčtovávajú, keď zaniknú (napr. keď sa záväzok uvedený v zmluve vypustí, zruší alebo uplynie).

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

Zmeny pasív, ktoré nevedú k zániku, sa účtujú ako zmena v odhade s použitím kumulatívnej metódy vyrovnania, pričom akýkoľvek zisk alebo strata sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát, pokiaľ ekonomická podstata rozdielu v účtovných hodnotách neznamena kapitálovú transakciu s vlastníkami.

Spoločnosť k 31. decembru 2019, ani k 31. decembru 2020, neevidovala žiadny zánik úveru.

Obchodné a ostatné záväzky.

Záväzky z obchodného styku sa vykazujú v okamihu, keď zmluvná strana splní svoje záväzky vyplývajúce zo zmluvy. Prvotne sa oceňujú v reálnej hodnote a následne sa vykazujú v AC použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Pôžičky.

Pôžičky sú prvotne ocenené v reálnej hodnote (bez transakčných nákladov) a následne sa vykazujú v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

(l) Rezervy

Spoločnosť v súvahe zaúčtuje rezervu, ak existuje zákonná, zmluvná alebo mimozmluvná povinnosť ako dôsledok minulej udalosti a je pravdepodobné, že pri vysporiadaní tejto povinnosti dôjde k úbytku ekonomických úžitkov a tento úbytok je možné spoľahlivo odhadnúť. Dlhodobé rezervy, pri ktorých by malo ich zníženie na súčasnú hodnotu významný dopad na účtovnú závierku, sú diskontované na ich súčasnú hodnotu.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Záväzok Spoločnosti vyplývajúci z dlhodobých zamestnaneckých požitkov predstavuje odhad budúcej hodnoty požitkov, ktoré si zamestnanci zaslúžili za prácu vykonanú v bežnom období a v predchádzajúcich obdobiach. Záväzok je vypočítaný metódou projektovaných jednotkových kreditov, pričom je diskontovaný na jeho súčasnú hodnotu. Diskontná sadzba použitá na výpočet súčasnej hodnoty záväzku je odvodená z výnosovej krivky vysoko kvalitných dlhopisov so splatnosťou približujúcou sa podmienkam záväzkov Spoločnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Záručné opravy

Spoločnosť zaúčtovala rezervu na záručné opravy k 31. decembru 2020 vypočítanú na základe minulých skúseností. Rezerva predstavuje náklady na záručné opravy a je vykázaná v momente predaja výrobku alebo poskytnutia služby zákazníkovi. Prvotné vykázanie je uskutočnené na základe historických skúseností a každoročne sa prehodnocuje.

(m) Započítavanie finančných aktív a záväzkov

Finančné aktíva a záväzky sú vzájomne započítané a netto hodnota je vykázaná vo výkaze finančnej pozície len ak existuje právne vymožiteľné právo navzájom započítať zaúčtované sumy a tiež existuje zámer buď položky vyrovnať netto alebo realizovať aktívum a vyrovnať 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.

(n) Tržby

Spoločnosť účtuje o troch druhoch základných tržieb:

- Tržby z predaja tovaru
- Tržby z predaja vlastných výrobkov
- Ostatné tržby

Spoločnosť pri vykazovaní výnosov uplatňuje päťstupňový model v súlade s IFRS 15: 1) identifikácia zmluvy so zákazníkom; 2) identifikácia povinností plnenia; 3) stanovenie transakčnej ceny; 4) alokácia transakčnej ceny k samostatným povinnostiam plnenia a 5) vykazovanie výnosov po splnení povinností vyplývajúcich zo zmluvy.

Výnosy sa vykazujú vo výške transakčnej ceny. Transakčná cena je suma protihodnoty, na ktorú spoločnosť očakáva, že bude mať právo výmenou za prevod kontroly nad sľúbeným tovarom alebo službami zákazníkov, s výnimkou súm inkasovaných v mene tretích strán.

~~Tržby neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).~~

Spoločnosť hodnotí svoje obchodné zmluvy s cieľom identifikovať, či vystupuje ako poskytovateľ alebo sprostredkovateľ. Spoločnosť na základe hodnotenia usúdila, že vo všetkých obchodných zmluvách vystupuje ako poskytovateľ, nakoľko predstavuje zaviazanú stranu vo väčšine obchodných zmlúv, znáša riziká zmeny cien a je vystavená inventúrnym a kreditným rizikám.

Spoločnosť nemá k súvahovému dňu žiadne zmluvy so zákazníkmi uzatvorené na obdobie dlhšie ako jeden rok, podľa definície stanovenej IFRS 15. Všeobecné nominačné listy, ktoré spoločnosť uzatvára s jednotlivými výrobcami automobilov, sa uzatvárajú na obdobie zahŕňajúce životný cyklus jednotlivého modelu vozidla.

Transakčná cena sa priradzuje ku každej povinnosti plnenia na základe samostatných predajných cien určených pre každý predaný tovar a tovar.

Spoločnosť vyrába a predáva automobilové diely. Tržby z predaja sú vykázané v momente prechodu kontroly nad produktom v momente dodania produktu kupujúcemu. Spoločnosť poskytuje záruku na základné opravy, na základe zmlúv s jednotlivými predajcami áut, na všetky svoje predané produkty. Záručná doba je v rozmedzí 2 - 5 rokov, čo je štandardný rozsah záručnej doby v automobilovom priemysle. Záruka sa preto nepovažuje za predĺženú záruku, ktorú si môže zákazník kúpiť osobitne. Z tohto dôvodu Spoločnosť neúčtuje o záruke ako o samostatnej povinnosti plnenia. Záväzok na možné uplatnenie danej záruky je vykázaný v momente predaja produktu.

(o) Dividendy

Dividendy sa vykážu vo výkaze zmien vo vlastnom imaní a takisto ako záväzok v období, keď sú schválené.

(p) Odhady reálnych hodnôt

Nasledovné odseky opisujú hlavné metódy a predpoklady použité pri odhadoch reálnych hodnôt finančného majetku a záväzkov:

Úvery poskytnuté

Reálna hodnota bola vypočítaná na základe predpokladaných budúcich diskontovaných príjmov zo splátok istiny a úrokov. Pri odhadoch predpokladaných budúcich peňažných tokov boli vzaté do úvahy aj riziká z nesplatenia ako aj skutočnosti, ktoré môžu naznačovať zníženie hodnoty. Odhadované reálne hodnoty úverov vyjadrujú zmeny v úverovom hodnotení od momentu ich poskytnutia, ako aj zmeny v úrokových sadzbách v prípade úverov s fixnou úrokovou sadzbou.

Úvery a pôžičky

Pre úvery a pôžičky bez určenej lehoty splatnosti bola reálna hodnota určená ako suma záväzkov splatných k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pre úvery a pôžičky s dohodnutou lehotou splatnosti je reálna hodnota stanovená na základe diskontovaných peňažných tokov používajúc aktuálne úrokové sadzby ponúkané v súčasnosti na úvery a pôžičky s podobnou lehotou splatnosti.

Pohľadávky/záväzky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a ostatný majetok/záväzky

Pre pohľadávky/záväzky so zostatkovou dobou splatnosti menšou ako jeden rok sa predpokladá, že ich nominálna hodnota predstavuje zároveň aj reálnu hodnotu. Ostatné pohľadávky/záväzky sa pre určenie reálnej hodnoty odúročujú.

(q) Úrokové výnosy a náklady

Úrokové výnosy a náklady sú účtované vo výsledku hospodárenia v období, s ktorým súvisia použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Všetky náklady na úvery a pôžičky sú vykázané vo výsledku hospodárenia, okrem prípadov kapitalizovaných finančných nákladov.

(r) Daň z príjmov

Daň z príjmov bežného účtovného obdobia sa skladá zo splatnej a odloženej dane.

Splatná daň je očakávaný daňový záväzok zo zdaniteľného príjmu bežného účtovného obdobia s použitím daňových sadzieb, ktoré boli platné ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a všetky úpravy daňového záväzku v súvislosti s predchádzajúcimi účtovnými obdobiami.

Odložená daň je účtovaná s použitím súvahovej metódy a je vypočítaná zo všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnými hodnotami majetku a záväzkov stanovených pre účely finančného vykazovania a hodnotami, ktoré sa používajú pre daňové účely. Nasledovné dočasné rozdiely neboli zohľadnené: prvotné vykázanie majetku a záväzkov, ktoré neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk a rozdiely týkajúce sa investícií v dcérskych spoločnostiach, pre ktoré je pravdepodobné, že sa v dohľadnej budúcnosti nezrušia. Pri prvotnom vykázaní goodwillu sa nevykazujú žiadne odložené dane. Výška odloženej dane je založená na očakávanom spôsobe realizácie alebo zúčtovania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, s použitím daňových sadzieb platných ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, resp. k tomuto dňu schválených.

Daň z príjmov sa účtuje priamo do výsledku hospodárenia okrem tej časti, ktorá sa týka položiek vykazaných priamo vo vlastnom imaní. V takom prípade sa daň z príjmov účtuje vo vlastnom imaní.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sú vzájomne započítané, ak existuje právne vynútiteľné právo započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a tieto sa týkajú rovnakého daňového úradu a rovnakého daňového subjektu.

Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje iba do výšky pravdepodobných budúcich zdaniteľných ziskov, proti ktorým budú môcť byť nevyužitú daňové straty a kredity započítané. Odložená daňová pohľadávka je znížená o hodnotu, pre ktorú je pravdepodobné, že príslušné daňové využitie nebude v budúcnosti realizovateľné.

(s) Lízingy

Spoločnosť aplikovala štandard IFRS 16 predčasne, k 1. januáru 2018.

Lízingy sa vykazujú ako majetok s právom na užívanie a zodpovedajúci záväzok k dátumu, keď je prenájatý majetok k dispozícii na použitie spoločnosťou. Aktíva a pasíva vyplývajúce z lízingu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote. Lízingové splátky sa diskontujú pomocou úrokovej sadzby implicitnej v lízingu, ak je možné túto sadzbu určiť, alebo pomocou úrokovej sadzby pôžičiek nájomcu.

Lízingové záväzky zahŕňajú čistú súčasnú hodnotu nasledujúcich lízingových splátok:

- fixné platby (vrátane platieb, ktoré sú vo svojej podstate fixné) po odpočítaní všetkých stimulačných pohľadávok z lízingov
- variabilné splátky lízingu, ktoré sú založené na indexe alebo sadzbe
- sumy, o ktorých sa predpokladá, že budú splatné nájomcom na základe garancie zostatkovej ceny
- realizačnú cenu kúpnej opcie, ak si je nájomca dostatočne istý, že túto opciu uplatní, a
- platby pokút za ukončenie lízingu, ak doba nájmu odráža možnosť nájomcu využiť toto ukončenie.

Majetok s právom na užívanie sa oceňuje v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa:

- sumu počiatočného ocenenia lízingového záväzku
- lízingové platby uskutočnené v deň začatia alebo pred dátumom začatia po odpočítaní všetkých stimulačných platieb z lízingov
- počiatočné priame náklady a
- náklady na uvedenie do pôvodného stavu.

Majetok s právom na užívanie sa všeobecne odpisuje rovnomerne počas doby životnosti majetku a doby prenájmu podľa toho, ktorá je kratšia. Ak si je spoločnosť dostatočne istá, že uplatní opciu na kúpu, majetok s

právom na užívanie sa odpisuje počas doby životnosti základných aktív. Odpisy položiek majetku s právom na užívanie sa vypočítavajú lineárnou metódou a účtujú sa do ziskov a strát.

Každá lízingová platba je rozdelená na splátku záväzku a finančné náklady. Finančný náklad je rozložený na celú dobu trvania lízingu, aby bola vykázaná konštantná úroková sadzba vzhľadom k zostatkovej výške záväzku. Majetok s právom na užívanie sa odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku alebo doby prenájmu podľa toho, ktorá je kratšia.

(t) Formy financované zákazníkmi

Toolingové zmluvy predstavujú typické zmluvy medzi Spoločnosťou a jej zákazníkmi (výrobcovia automobilov), ktoré boli uzavreté s cieľom vyrobiť špecifické nástroje (formy) pre zákazníka. Spoločnosť vyvíja formy financované zákazníkmi ("Customer Funded Tooling", ďalej aj ako „CFT“), ktoré Spoločnosť pôvodne vyvinula alebo obstarala, avšak ich vlastníctvo sa napokon prevedie na zákazníka za dojednanú protihodnotu.

Keďže Spoločnosť nemá vždy vymáhateľné právo na platbu za plnenie dokončené predtým, ako sa prevedie konečné vlastníctvo foriem na zákazníka, transakcia zahŕňajúca CFT sa považuje za povinnosť plnenia splnenú v určitom okamihu než za povinnosť plnenú počas obdobia. Z tohto dôvodu sa predaj a náklady z CFT transakcie vykážu v momente, keď sa kontrola foriem prevedie na zákazníka. Zmluva so zákazníkom o formách financovaných zákazníkmi určuje, že vlastníctvo sa prevádza v okamihu, keď forma (nástroj) preukáže svoju technickú spôsobilosť na hromadnú výrobu výrobkov (medzi Spoločnosťou a zákazníkom ďalej existuje osobitná povinnosť plnenia v súvislosti s výrobou výrobkov).

Formy financované zákazníkmi sa oceňujú v obstarávacích nákladoch (nakupované formy), resp. vo vlastných nákladoch (formy vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena znížená o odhadované náklady na dokončenie a náklady na predaj. Nakupované formy sa oceňujú v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa kúpnu cenu a ďalšie priamo súvisiace náklady, ktoré vznikli pri obstaraní foriem a ich uložení v existujúcej lokalite a stave. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady a nepriame náklady spojené s obstaraním zásob vlastnou činnosťou.

Obstarávacie náklady, resp. vlastné náklady nakúpených alebo vlastnou činnosťou vytvorených foriem sú vo výkaze o finančnej situácii vykázané na samostatnom riadku "Formy financované zákazníkmi".

Zmluvný záväzok je vykázaný vo výkaze o finančnej situácii v prípade, keď Spoločnosť obdrží protihodnotu pred prevodom vlastníctva foriem na zákazníka.

Po aplikovaní IFRS 15 s účinnosťou od 1. januára 2018 Spoločnosť účtuje o povinnosti plnenia z CFT transakcie v brutto vyjadrení. Predaj a náklady z predaja foriem financovaných zákazníkmi sa vykazujú v brutto vyjadrení vo výkaze ziskov a strát v okamihu, keď je kontrola foriem prevedená na zákazníka.

(u) Zmluvné aktíva a zmluvné záväzky

Ak zákazník zaplatí protihodnotu alebo ak má Spoločnosť právo na protihodnotu, ktorá je nepodmienená (t.j. pohľadávka), predtým ako Spoločnosť prevedie tovar alebo službu na zákazníka, Spoločnosť vykáže zmluvný záväzok, keď je platba vykonaná alebo splatná (podľa toho, ktorý okamih nastane skôr). Zmluvný záväzok je záväzok Spoločnosti previesť tovar alebo služby na zákazníka, za ktoré Spoločnosť prijala protihodnotu od zákazníka (alebo je určitá protihodnota splatná).

Ak Spoločnosť splní povinnosť plnenia prevodom tovaru alebo služieb zákazníkovi skôr, ako zákazník zaplatí protihodnotu alebo pred splatnosťou platby, Spoločnosť vykáže zmluvné aktívum, s vylúčením akýchkoľvek súm prezentovaných ako pohľadávka. Zmluvné aktívum je právo Spoločnosti na protihodnotu za tovary alebo služby, ktoré Spoločnosť previedla na zákazníka. Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty zmluvného aktíva v súlade s IFRS 9.

(v) Náklady na spustenie výroby

Spoločnosť kapitalizuje náklady na spustenie výroby (tzv. launch costs), ktoré predstavujú náklady vynaložené po fáze výskumu a vývoja konkrétneho výrobku a pred začiatkom výroby tohto výrobku, keď Spoločnosť začína vyrábať konkrétny produkt v hromadnom meradle, a tak začína plniť plnenia vyplývajúce zo zmluvy so zákazníkom. Náklady vynaložené na plnenie zmluvy majú povahu priamej práce, priameho materiálu, nákladov, ktoré priamo súvisia so zmluvami a ktoré Spoločnosti vznikli výlučne v dôsledku uzavretia zmluvy so

zákazníkom (napríklad poistenie, testovacie skúšky atď.). Náklady vynaložené na plnenie zmluvy sa odpisujú rovnomerne počas päťročného obdobia, čo je priemerná doba platnosti zmlúv uzatvorených s výrobcami automobilov. Spoločnosť posúdila, či existujú indikátory zníženia hodnoty a dospela k záveru, že náklady vynaložené na plnenie zmlúv vykázané v súvahe k 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 sú plne uhraditeľné.

(w) Finančné nástroje podľa kategórie oceňovania

IFRS 9 „Finančné nástroje“. Na účely ocenenia k 31. decembru 2020 IFRS 9 „Finančné nástroje“ klasifikuje finančné aktíva do týchto kategórií: a) finančné aktíva oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát „FVTPL“; b) dlhové nástroje oceňované v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok „FVOCI“, c) nástroje vlastného imania oceňované v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok „FVOCI“ a c) finančné aktíva v amortizovanej hodnote „AC“. Finančné aktíva oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát majú dve podkategórie: i) aktíva povinne oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát a ii) aktíva označené tak ako pri prvotnom oceňovaní. Okrem tohto, pohľadávky z finančného lízingu tvoria samostatnú kategóriu. Finančné záväzky sa klasifikujú do týchto kategórií: a) finančné záväzky v amortizovanej hodnote „AC“ a b) finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát „FVTPL“.

Všetky finančné aktíva spoločnosti k 31. decembru 2020 spadali do kategórie „finančné aktíva v amortizovanej hodnote“. Všetky finančné záväzky spoločnosti spadali do kategórie „finančné záväzky v amortizovanej hodnote“.

3. Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Zostavenie účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ si vyžaduje použitie určitých zásadných účtovných odhadov. Takisto si vyžaduje, aby manažment v procese aplikácie účtovných zásad spoločnosti použil svoj úsudok. Tieto účtovné odhady budú preto zákonite iba zriedka zhodné so skutočnými výsledkami. Odhady a predpoklady, ktoré nesú značné riziko spôsobenia významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v budúcom účtovnom období, sú opísané v ďalšom texte. Odhady a predpoklady sú priebežne prehodnocované. Ak sa prehodnotenie účtovných odhadov vzťahuje len k jednému účtovnému obdobiu, vykáže sa v tom období, ak prehodnotenie ovplyvní súčasné aj budúce účtovné obdobia, vykáže sa v období, kedy došlo k prehodnoteniu a aj v budúcich obdobiach.

Doby životnosti pozemkov, budov a zariadení

Odhad doby životnosti položiek nehnuteľností, strojov a zariadení je záležitosťou posúdenia na základe skúseností s podobnými aktívami. Vedenie Spoločnosti posudzuje zostávajúcu dobu životnosti v súlade so súčasnými technickými podmienkami majetku a odhadovaným obdobím, počas ktorého sa očakáva, že z majetku vyplynú pre spoločnosť ekonomické úžitky. Priemerná doba životnosti odpisovaného majetku - budov, strojov, ostatného hmotného a nehmotného majetku je k 31. decembru 2020 8 rokov (k 31. decembru 2019: 8 rokov). Ak by sa predpokladaná priemerná doba životnosti zvýšila o jeden rok, ročná hodnota odpisov by klesla o 457 tis. EUR (2019: 337 tis. EUR). Ak by sa predpokladaná priemerná doba životnosti znížila o jeden rok, ročná hodnota odpisov by sa zvýšila o 670 tis. EUR. (2019: 662 tis. EUR).

Odhad zníženia predajnej ceny

Spoločnosť aplikuje zníženie predajných cien voči zákazníkom na programy pokračujúce z minulých období podobne ako ostatní dodávatelia v rámci automobilového priemyslu. Odhad zníženia cien je vykonaný na základe zmluvy, minulých skúseností a praxe v odvetví. Záväzok zo zníženia predajnej ceny sa vykazuje na očakávané zľavy splatné zákazníkom v súvislosti s predajmi uskutočnenými do konca vykazovaného obdobia a vo výkaze o finančnej situácii je súčasťou kategórie Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky. K 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 mala Spoločnosť nulové záväzky zo zníženia predajnej ceny, pretože tieto boli dojednané a vyrovnané so zákazníkmi už do konca príslušných období.

Testovanie zníženia hodnoty majetku

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť posudzuje, či nedošlo k zníženiu hodnoty majetku Spoločnosti. IAS 36 vyžaduje testovanie zníženia hodnoty majetku v prípade, ak existujú interné alebo externé indikátory, ktoré by poukazovali na možné zníženie hodnoty majetku.

K 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 po posúdení vedením Spoločnosti, nebol identifikovaný žiadny indikátor možného zníženia hodnoty majetku Spoločnosti. Z tohto dôvodu sa nepristúpilo k testovaniu zníženia hodnoty majetku.

Lízingy

Spoločnosť neeviduje žiadne variabilné lízingové splátky.

Opcie na predĺženie a ukončenie nájmu

Opcie na predĺženie alebo ukončenie nájmu sú súčasťou mnohých lízingov týkajúcich sa nehnuteľností a zariadení v Spoločnosti. Tieto podmienky sa používajú na maximalizáciu prevádzkovej flexibility. Väčšinu opcií na predĺženie a ukončenie nájmu využíva len Spoločnosť ako nájomca, a nie príslušný prenajímateľ.

Pri určovaní doby nájmu berie Spoločnosť do úvahy všetky skutočnosti a okolnosti, ktoré vytvárajú ekonomický stimul na uplatnenie opcie na predĺženie nájmu alebo nevyužitie opcie na ukončenie nájmu. Opcie na predĺženie nájmu (alebo obdobia po opciách na ukončenie) sa zahŕňajú do doby lízingu iba vtedy, ak je dostatočne isté, že sa lízing môže predĺžiť (alebo neukončiť). Potenciálne budúce peňažné toky vo výške 671 860 EUR sa nezahrnuli do lízingového záväzku, pretože nie je dostatočne isté, či sa nájomné zmluvy budú predlžovať (alebo neukončovať).

Spoločnosť pravidelne prehodnocuje, či nedošlo k závažnej udalosti alebo k významnej zmene okolností, ktorá má vplyv na toto posúdenie lízingov a ktorá je pod kontrolou Spoločnosti ako nájomcu. V bežnom účtovnom období bol dopad revízie lízingových podmienok, aby tieto odrážali vplyv uplatnenia opcií na predĺženie a ukončenie nájmu, na vykázané lízingové záväzky a majetok s právom na užívanie vo výške 0 EUR.

4. Tržby

v tis. Eur	1.1.2020 – 31.12.2020			1.1.2019 – 31.12.2019		
	Tuzemské	Export	Spolu	Tuzemské	Export	Spolu
Tržby z predaja vlastných výrobkov	65 923	214 181	280 104	94 849	195 269	290 119
Tržby z predaja tovaru	48 566	62 565	111 131	57 615	55 483	113 099
Formy financované zákazníkmi	329	7 689	8 019	1 677	16 655	18 332
Ostatné výnosy	670	-	670	-	-	-
Celkom	115 489	284 435	399 924	154 142	267 408	421 549

Moment vykazovania výnosov

Spoločnosť vykazuje všetky svoje výnosy zo zmlúv so zákazníkmi v určitom okamihu - Poznámka 2(n).

Aktíva a pasíva vyplývajúce zo zmlúv so zákazníkmi

<i>v tis. Eur</i>	Pozn.	31.12.2020	1.1.2020
Ostatné dlhodobé aktíva – náklady na spustenie výroby	13	1 711	1 556
Krátkodobé zmluvné záväzky			
- Zmluvné záväzky súvisiace s formami financovanými zákazníkmi		-	-
Spolu zmluvné záväzky		-	-

Výnosy súvisiace so zmluvnými záväzkami

Nasledujúca tabuľka ukazuje sumu výnosov vykázaných v bežnom účtovnom období a týkajúcu sa zmluvných záväzkov vykázaných ku koncu predchádzajúceho účtovného obdobia.

<i>v tis. Eur</i>	Pozn.	2020
Výnosy vykázané v bežnom účtovnom období, ktoré boli súčasťou zmluvných záväzkov na začiatku účtovného obdobia		
- Formy financované zákazníkmi	25	1 800
Spolu		1 800

V bežnom účtovnom období Spoločnosť neučtovala o výnosoch, ktoré by súviseli s povinnosťou plnenia splnenou v predchádzajúcich účtovných obdobiach.

5. Spotreba materiálu a tovarov

<i>v tis. Eur</i>	1.1.2020 – 31.12.2020	1.1.2019 – 31.12.2019
Materiálové náklady	310 396	325 652
Mzdové náklady	20 190	19 641
Režijné náklady	9 930	9 844
Vstupná preprava a clo	4 854	4 619
Odpisy a amortizácia	6 968	6 431
Ostatné	2 405	2 586
Celkom	354 743	368 773

Odpisy a amortizácia zahrnutá v spotrebe materiálu a tovarov obsahuje nasledovné sumy súvisiace s odpismi majetku s právom na užívanie.

<i>v tis. Eur</i>	2020	2019
Budovy	481	477
Stroje	258	225
Kancelárske vybavenie	341	272
Dopravné prostriedky	112	151
Spolu	1 192	1 125

6. Distribučné, všeobecné a administratívne náklady

<i>v tis. Eur</i>	1.1.2020 – 31.12.2020	1.1.2019 – 31.12.2019
-------------------	--------------------------	--------------------------

Licenčné náklady	9 548	10 383
Náklady na výskum a vývoj	4 346	2 609
Servisné náklady	5 903	7 597
Osobné náklady	2 542	2 711
Prepravné náklady	1 549	2 005
Ostatné náklady	406	539
Náklady na záručné opravy	497	539
Odpisy a amortizácia	611	659
Ľupkové položky	23	124
Náklady voči audítorovi	45	43
Celkom	25 470	27 209

Odpisy a amortizácia zahrnutá v distribučných, všeobecných a administratívnych nákladoch obsahuje nasledovné sumy súvisiace s odpismi majetku s právom na užívanie:

<i>in tis. Eur</i>	2020	2019
Budovy	72	87
Stroje	46	38
Kancelárske vybavenie	68	116
Dopravné prostriedky	31	26
Spolu	217	267

7. Ostatné výnosy a náklady

<i>v tis. Eur</i>	1.1.2020 – 31.12.2020	1.1.2019 – 31.12.2019
Ostatné výnosy a náklady, z toho:		
Kurzové zisky a straty	-128	-158
Ostatný výnosy	65	83
Strata pri predaji dlhodobého majetku	-126	-168
Ostatné náklady	0	-3
Celkom	-189	-246

8. Finančné výnosy a náklady

<i>v tis. Eur</i>	1.1.2020 – 31.12.2020	1.1.2019 – 31.12.2019
Finančné výnosy	1 214	809
Finančné náklady	-286	-116
Úrokový náklad z lízingu	-59	-85
Celkom	869	608

Za obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020, úrokový výnos vo výške 1 214 tis. EUR (za obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019, vo výške 809 tis. EUR) predstavuje výnos z poskytnutých úverov s variabilnou úrokovou sadzbou.

Za obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 Spoločnosť nekapitalizovala úrokové náklady do majetku (za obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 Spoločnosť nekapitalizovala úrokové náklady do majetku).

9. Daň z príjmu a odložená daň

<i>v tis. Eur</i>	1.1.2020 – 31.12.2020	1.1.2019 – 31.12.2019
-------------------	--------------------------	--------------------------

Splatná daň:

Daň bežného účtovného obdobia

5 538

4 652

Zrážková daň z úrokov

0

0

Odložená daň:

Zaúčtovanie a zúčtovanie dočasných rozdielov

1 179

967

Zmena v daňovej sadzbe

0

0

Celková daň z príjmov

4 359

5 619

Odložené dane z príjmov sú vypočítané použitím uzákonených daňových sadzieb, ktorých platnosť sa predpokladá v období, v ktorom sa pohľadávka zrealizuje alebo záväzok vyrovná.

Na výpočet odloženej dane z dočasných rozdielov vzniknutých v Slovenskej republike, Spoločnosť použila sadzbu 21% vyplývajúcu zo sadzby dane z príjmov právnických osôb platnej v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v tis. Eur	1.1.2020 – 31.12.2020		1.1.2019 – 31.12.2019	
		%		%
Zisk/(strata) pred zdanením	20 150		25 599	
Daň	4 232	21	5 376	21
Daňovo neuznané náklady a nezdaňované výnosy	128		243	
Splatná daň: zrážková daň z úrokov	0		0	
Umorenie daňovej straty	0		0	
Zmena v daňovej sadzbe	0		0	
Celkom	4 359	21.6	5 619	22.0

Pohyby odloženého daňového záväzku (netto) počas obdobia 2020 a 2019

2020

v tis. Eur	Zostatok k 1. januáru 2020	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	Vplyv kurzových rozdielov	Zostatok k 31. decembru 2020
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	3 143	332	-	-	3 475
Straty zo zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatného majetku	-184	29	-	-	-155
Rezervy a záväzky	-737	-1 540	-	-	-2 277
Ostatné dočasné rozdiely	-	-	-	-	-
Daňové straty	-	-	-	-	-
Celkom, netto	2 221	-1 179	-	-	1 043

2019

v tis. Eur	Zostatok k 1. januáru 2019	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	Vplyv kurzových rozdielov	Zostatok k 31. decembru 2019
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	2 779	364	-	-	3 143
Straty zo zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatného majetku	-221	37	-	-	-184
Rezervy a záväzky	-1 304	566	-	-	-738
Ostatné dočasné rozdiely	-	-	-	-	-
Daňové straty	-	-	-	-	-

Hanon Systems Slovakia s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2020

Celkom, netto	1 254	967	-	-	2 221
---------------	-------	-----	---	---	-------

10. Pozemky, budovy a zariadenie

<i>v tis. Eur</i>	Pozemky a budovy	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Ostatný hmotný majetok	Nedokončený majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Počiatočný stav k 1.1.2019	28 920	53 163	3 324	9 436	94 843
Prírastky	-	-	-	3 303	3 303
Úbytky	-	(814)	(623)	-	(1 437)
Presuny	5 755	3 380	63	(9 198)	-
Zostatok k 31.12.2019	34 675	55 729	2 764	3 541	96 709
Počiatočný stav k 1.1.2020	34 675	55 729	2 764	3 541	96 709
Prírastky	-	-	-	5 729	5 729
Úbytky	-	(392)	-	-	(392)
Presuny	200	4 858	116	(5 174)	-
Zostatok k 31.12.2020	34 875	60 195	2 879	4 096	102 046
Oprávky					
Počiatočný stav k 1.1.2019	-6 184	-22 826	-1 816	-	-30 826
Odpis	-1 008	-4 278	-423	-	-5 709
Úbytky	-	647	623	-	1 270
Zostatok k 31.12.2019	-7 192	-26 457	-1 616	-	-35 265
Počiatočný stav k 1.1.2020	-7 192	-26 457	-1 615	-	-35 265
Odpis	-1 071	-4 694	-410	-	-6 175
Úbytky	-	252	-	-	252
Zostatok k 31.12.2020	-8 263	-30 899	-2 026	-	-41 188
Opravné položky					
Počiatočný stav k 1.1.2019	-	-700	-	-	-700
Zníženie hodnoty	-	-	-	-	-
Prehodnotenie zníženia hodnoty	-	80	-	-	80
Zostatok k 31.12.2019	-	-620	-	-	-620
Počiatočný stav k 1.1.2020	-	-620	-	-	-620
Zníženie hodnoty	-	-	-	-	-
Prehodnotenie zníženia hodnoty	-	75	-	-	75
Zostatok k 31.12.2020	-	-545	-	-	-545
Účtovná hodnota					
k 1.1.2019:	22 736	29 637	1 508	9 436	63 317
k 31.12.2019	27 483	28 652	1 148	3 541	60 824
k 1.1.2020	27 483	28 652	1 148	3 541	60 824
k 31.12.2020	26 612	28 751	854	4 096	60 312

Nevyužívaný majetok

K 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 Spoločnosť vlastnila plne odpísaný nevyužívaný majetok v obstarávacej cene 1 570 tis. EUR a 1 731 tis. EUR.

Strata zo zníženia hodnoty

Za obdobie končiacie 31. decembra 2020 Spoločnosť zrušila opravnú položku k zariadeniam vo výške 75 tis. EUR na základe vnútorných faktorov naznačujúcich, že strata zo zníženia hodnoty už neexistuje. Za obdobia končiacie 31. decembra 2019 Spoločnosť vykázala tvorbu opravnej položky k zariadeniam vo výške 80 tis. EUR.

Poistenie majetku

Všetok majetok je poistený voči všetkým rizikám v ich plnej hodnote.

Kapitalizované finančné náklady

K 31. decembru 2020 Spoločnosť nekapitalizovala do majetku žiadne úroky z úverov (k 31. decembru 2019: Spoločnosť nekapitalizovala do majetku žiadne úroky z úverov).

11. Dlhodobý majetok s právom na užívanie

Dlhodobý majetok s právom na užívanie je vykázaný v nasledujúcej tabuľke (netto):

<i>v tis. Eur</i>	2020	2019
Budovy	672	1 215
Stroje	36	16
Kancelárske vybavenie	38	31
Dopravné prostriedky	29	101
Spolu	775	1 363

Prírastky majetku s právom na užívanie počas roku 2020 boli v celkovej sume 821 tis. EUR.

Odpisy majetku s právom na užívanie počas roku 2020 boli v sume 1 409 tis. EUR a sú prezentované ako súčasť Spotreby materiálu a tovarov (Pozn. 5) a distribučných, všeobecných a administratívnych nákladov (Pozn. 6).

12. Nehmotný majetok

<i>v tis. Eur</i>	Vývoj	Softvér	Obstaraný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena				
Počiatočný stav k 1.1.2019	-	1 199	-	1 199
Prírastky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Zostatok k 31.12.2019	-	1 199	-	1 199
Počiatočný stav k 1.1.2020	-	1 199	-	1 199
Prírastky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Zostatok k 31.12.2020	-	1 199	-	1 199
Oprávky a opravné položky				
Počiatočný stav k 1.1.2019	-	-865	-	-865
Odpis	-	-69	-	-69
Úbytky	-	-	-	-
Straty zo zníženia hodnoty majetku	-	-	-	-
Zostatok k 31.12.2019	-	-934	-	-934
Počiatočný stav k 1.1.2020	-	-934	-	-934
Odpis	-	-69	-	-69
Úbytky	-	-	-	-
Straty zo zníženia hodnoty majetku	-	-	-	-
Zostatok k 31.12.2020	-	-1 004	-	-1 004
Účtovná hodnota				
k 1.1.2019	-	334	-	334
k 31.12.2019	-	265	-	265
k 1.1.2020	-	265	-	265
k 31.12.2020	-	195	-	195

Nevyužívaný majetok

K 31. decembru 2020 ani 31. decembru 2019 Spoločnosť nevlastnila nevyužívaný majetok.

13. Ostatné dlhodobé aktíva

S účinnosťou IFRS 15 od 1. januára 2018 Spoločnosť vykazuje dlhodobé aktívum a kapitalizuje náklady na spustenie výroby (tzv. launch costs), ktoré predstavujú náklady vynaložené po fáze výskumu a vývoja konkrétneho výrobku a pred začiatkom výroby tohto výrobku, keď Spoločnosť začína vyrábať konkrétny produkt v hromadnom meradle. Viď Pozn. 2(u).

Pred aplikovaním IFRS 15 boli náklady na spustenie výroby účtované do nákladov predaja.

<i>v tis. Eur</i>	2020
Aktívum vykázané ako kapitalizované náklady na spustenie výroby na začiatku obdobia	1 556
Aktívum vykázané ako kapitalizované náklady na spustenie výroby počas obdobia	419
Odpisy kapitalizovaných nákladov na spustenie výroby počas obdobia	-264
Spolu	1 711

Amortizácia kapitalizovaných nákladov. Amortizácia vykázaná počas vykazovaného obdobia predstavovala 264 tis. EUR a je uvedená v spotrebe materiálu a tovarov.

Zníženie hodnoty kapitalizovaných nákladov. Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že kapitalizované náklady na spustenie výroby budú úplne uhradené na základe historických skúseností so zákazníkmi a vyjednávania cien pre zmluvy so zákazníkmi, ktoré budú uspokojené po 31. decembri 2020. Z tohto dôvodu nebola vykázaná žiadna opravná položka zo zníženia hodnoty.

Náklady na obstaranie zmluvy. Spoločnosť nemá žiadne náklady na obstaranie zmlúv.

14. Odložená daňová pohľadávka, odložený daňový záväzok

Odložená daňová pohľadávka (záväzok) boli účtované k nasledovným položkám:

v tis. Eur	Pohľadávky		Záväzky		Celkom	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Dočasné rozdiely vzťahujúce sa k:						
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	-	-	-3 475	-3 143	-3 475	-3 143
Straty zo zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatného majetku	155	184	-	-	155	184
Rezervy a záväzky	2 277	738	-	-	2 277	738
Daňové straty	-	-	-	-	-	-
Ostatné dočasné rozdiely	-	-	-	-	-	-
Celkom	2 432	922	-3 475	-3 143	-1 043	-2 221

Veková štruktúra odloženej dane je vykázaná v nasledujúcej tabuľke:

v tis. Eur	31.12.2020	31.12.2019
Odložená daňová pohľadávka:		
- splatná v rámci 12 mesiacov	321	607
- splatná po 12 mesiacoch	2 111	315
Medzisúčet	2 432	922
Odložený daňový záväzok:		
- splatný v rámci 12 mesiacov	-	-
- splatný po 12 mesiacoch	-3 475	-3 143
Medzisúčet	-3 475	-3 143
Spolu odložená daň, netto	-1 043	-2 221

15. Zásoby*v tis. Eur*

	31.12.2020	31.12.2019
Tovar na ceste	7 859	7 286
Materiál	8 719	7 589
Materiál na ceste	5 546	5 449
Tovar	7 359	6 041
Výrobky	2 839	2 151
Polotovary vlastnej výroby	1 245	1 306
Zásoby v konsignačných skladoch	1 133	962
Nevýrobné dodávky	750	911
Nedokončená výroba	0	0
Celkom	35 450	31 695

Hodnota zásob uvedená v tabuľke vyššie je prezentovaná po zohľadnení opravnej položky k zásobám.

Spoločnosť vytvorila opravnú položku k zásobám k 31. decembru 2020 vo výške 569 tis. EUR (31. decembra 2019: 720 tis. EUR) na zastarané a pomaly obrátkové zásoby.

Pohyby opravnej položky k zásobám sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

v tis. Eur

	31.12.2020	31.12.2019
Zostatok k 1. januáru	720	1 000
Tvorba opravnej položky	-	-
Rozpustenie opravnej položky	-192	-428
Použitie opravnej položky	41	148
Zostatok k 31. decembru	569	720

16. Formy financované zákazníkmi*v tis. Eur*

	31.12.2020	31.12.2019
Formy financované zákazníkmi	4 760	4 633
Celkom	4 760	4 633

Spoločnosť vyvíja formy financované zákazníkmi („CFT“), ktoré Spoločnosť pôvodne vyvinula alebo obstarala, avšak ich vlastníctvo sa napokon prevedie na zákazníka za dojednanú protihodnotu. Vid' Pozn. 2(t) pre významné účtovné zásady týkajúce sa foriem financovaných zákazníkmi.

17. Úvery poskytnuté*v tis. Eur*

	31.12.2020	31.12.2019
Krátkodobé	150 691	114 127
Dlhodobé	1 870	-
Celkom	152 261	114 127

2020

2019

v tis. Eur

Korporátne úvery		
- Hanon Netherlands	150 691	114 127
Mínus: Opravná položka na zníženie hodnoty	-	-

Úvery tretím stranám		
- Daejung CZ	1 870	-
Mínus: Opravná položka na zníženie hodnoty		

Spolu účtovná hodnota poskytnutých úverov ocenených v amortizovanej hodnote k 31. decembru	152 561	114 127
---	----------------	----------------

Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám sú splatné na požiadanie, a preto sú klasifikované ako krátkodobé.

K 31. decembru 2020 nebola vykázaná žiadna opravná položka na pôžičky poskytnuté spriazneným stranám. Pri posudzovaní úverovej kvality pôžičiek boli tieto pôžičky klasifikované do kategórie „ani po termíne splatnosti, ani znehodnotené“. Zasadou Spoločnosti je klasifikovať každú pôžičku ako „ani po termíne splatnosti, ani znehodnotené“, kým sa nezistí konkrétny objektívny dôkaz o znížení hodnoty úveru. Hlavnými faktormi, ktoré Spoločnosť zvažuje pri rozhodovaní, či došlo k znehodnoteniu úveru, sú: finančná situácia spriaznenej osoby a akékoľvek záruky vydané na krytie rizika nesplatenia pôžičky.

Úver poskytnutý spriaznenej strane predstavuje pohľadávku v rámci cash pooling mechanizmu skupiny, ktorého je Spoločnosť súčasťou. Spoločnosť získala platobnú záruku od materskej spoločnosti datovanú 1. februára 2013 a platnú počas celej doby platnosti základnej zmluvy definujúcej podmienky fungovania cash pooling mechanizmu skupiny.

Úvery poskytnuté spriazneným stranám neboli k 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 zabezpečené.

Spoločnosť poskytla úver tretej strane - externému dodávateľovi Daejung CZ. Úver je klasifikovaný ako dlhodobý.

Úvery poskytnuté k 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlžník	Mena	Typ úrokovej miery	Splatnosť	Zostatok k 31.12.2020 v tis. Eur
Hanon Netherlands	EUR	1MEURIBOR+1%	do odvolania	150 691
Daejung CZ	EUR	1MEURIBOR+2,75%	31.5.2025	1 870
Dlžník	Mena	Typ úrokovej miery	Splatnosť	Zostatok k 31.12.2019 v tis. Eur
Hanon Netherlands	EUR	1MEURIBOR+1%	do odvolania	114 127

Táto pôžička nie je krytá záložným právom.

18. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

v tis. Eur	31.12.2020	31.12.2019
Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi	44 652	39 304
Príjmy budúcich období	1 247	508

Krátkodobé pohľadávky za zamestnancami	7	19
Opravná položka z očakávaných strát	-170	-157
Spolu finančné aktíva vrátane pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok	45 736	39 674

Ostatné pohľadávky - DPH	5 728	4 867
Ostatné krátkodobé aktíva	569	248
Celkom	52 033	44 789

<i>Krátkodobé</i>	52 033	44 789
<i>Dlhodobé</i>	-	-
Celkom	52 033	44 789

Pohľadávky z obchodného styku predstavujú sumy dlžné zákazníkmi za predaný tovar alebo vykonanú službu v rámci bežného podnikania. Zvyčajne sú splatné do 25 dní, a preto sú všetky klasifikované ako krátkodobé.

Spoločnosť na výpočet očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky používa maticu prezentovanú nižšie. Táto matica zohľadňuje počet dní, po ktorých je aktívum po termíne splatnosti a kategorizáciu zákazníka do skupiny Top 10 globálnych zákazníkov a ďalších zákazníkov. Podrobnosti o zásadách merania očakávaných úverových strát sú popísané v poznámke 2 a 28.

<i>v % z brutto hodnoty</i>	<i>% straty</i>	Brutto účtovná hodnota	Očakávaná úverová strata (ECL)
Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi			
- top zákazníci menej ako 12 mesiacov po splatnosti	0%	39 793	-
- top zákazníci viac ako 12 mesiacov po splatnosti	100%	0	-
- ostatní zákazníci do splatnosti	0,3%	4 504	-14
- menej ako 30 dní po splatnosti	0,3%	71	-0
- 30 až 90 dní po splatnosti	3,5%	98	-3
- 91 až 180 dní po splatnosti	24,5%	31	-8
- 181 až 270 dní po splatnosti	45,1%	16	-7
- 271 až 365 dní po splatnosti	63,6%	3	-2
- viac ako 365 dní po splatnosti	100,0%	136	-136
Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi (brutto účtovná hodnota)		44 652	
Opravná položka z očakávaných strát		-170	
Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi po opravnej položke (účtovná hodnota)		44 482	
Ostatné finančné pohľadávky			
- do splatnosti	0%	1 254	-
Ostatné finančné pohľadávky (brutto účtovná hodnota)		1 254	-
Opravná položka z očakávaných strát		-	-
		1 254	

Ostatné finančné pohľadávky (účtovná hodnota)

Rozdelenie pohľadávok na základe splatností k 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 je nasledovné:

v tis. Eur	31.12.2020		
	Brutto	Opravná položka	Netto
v lehote splatnosti	43 881	-	43 881
po lehote splatnosti do 30 dní	487	-14	473
po lehote splatnosti od 31 dní do 180 dní	129	-11	118
po lehote splatnosti od 181 dní do 365 dní	19	-9	10
po lehote splatnosti viac ako 365 dní	136	-136	-
Celkom	44 652	-170	44 482

v tis. Eur	31.12.2019		
	Brutto	Opravná položka	Netto
v lehote splatnosti	36 136	-	36 136
po lehote splatnosti do 30 dní	2 857	-16	2 841
po lehote splatnosti od 31 dní do 180 dní	183	-16	167
po lehote splatnosti od 181 dní do 365 dní	6	-3	3
po lehote splatnosti viac ako 365 dní	122	-122	-
Celkom	39 304	-157	39 147

Pohľadávky z obchodného styku neboli zabezpečené ani poistené k 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019.

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

v tis. Eur	31.12.2020	31.12.2019
Zostatok k 1. januáru	157	51
Tvorba opravnej položky	23	125
Použitie	-10	-19
Zrušenie	-	-
Rozpustenie opravnej položky	-	-
Zostatok k 31. decembru	170	157

19. Preddavky

v tis. Eur	31.12.2020	31.12.2019
Poskytnuté zálohy na služby	3 553	505
Celkom	3 553	505
Krátkodobé	3 553	505
Dlhodobé	-	-
Celkom	3 553	505

<i>v tis. Eur</i>	Zálohy na služby	Ostatné zálohy	Celkom
Účtovná hodnota k 1. januáru 2019	615	-	615
Prírastky	410	-	410
Zúčtované zálohy po prijatí faktúry	-520	-	-520
Celkom zálohy k 31. decembru 2019	505	-	505
Prírastky	5 415	-	5 415
Zúčtované zálohy po prijatí faktúry	-1 992	-	-1 992
Celkom zálohy k 31. decembru 2020	3 928	-	3 928

20. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

<i>v tis. Eur</i>	31.12.2020	31.12.2019
Bežné účty v bankách	3 223	2 390
Peniaze v hotovosti	-	-
Sporiace účty	-	-
Ostatné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-	-
Celkom	3 223	2 390

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Pre účely výkazu peňažných tokov sa za peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty považujú aktívne zostatkové hodnoty ako aj pasívny zostatok kontokorentného účtu.

<i>v tis. Eur</i>	31.12.2020	31.12.2019
Bežné účty v bankách	3 223	2 390
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (aktíva)	3 223	2 390
Kontokorentné zostatky (pasíva)	-39 878	-39 917
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	-36 655	-37 527

21. Vlastné imanie

Základné imanie a emisné ážio

Schválené, upísané a plne splatené základné imanie k 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 pozostávalo z hodnoty 300 tis. EUR. Materskou spoločnosťou Hanon Systems Slovakia s.r.o. je Hanon Systems, Daejeon (Korea). K 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 Hanon Systems, Daejeon (Korea) vlastnil 100% podiel v spoločnosti. Materskou spoločnosťou na najvyššej úrovni je Hahn & Co. Auto Holdings Co. Ltd.

Zákonný rezervný fond

K 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 dosiahol zákonný rezervný fond výšku 30 tis. EUR. Zákonný rezervný fond sa podľa slovenskej legislatívy povinne ročne vytvára v minimálnej výške 5% z čistého zisku spoločnosti a minimálne do výšky 10% z upísaného základného imania (kumulatívne). Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na úhradu strát spoločnosti a nesmie sa použiť na výplatu dividend. Výpočet rezervného fondu je uskutočnený v súlade so slovenskými právnymi predpismi.

Rozdelenie zisku

Za finančný rok končiaci 31. decembra 2020 vedenie Spoločnosti navrhuje rozdeliť celkový dosiahnutý zisk vo výške 16 032 tis. EUR nasledovne:

- Zostatok vo výške 16 032 tis. EUR presunúť na nerozdelený zisk minulých období

Ostatné kapitálové fondy

K 31. decembru 2020 boli ostatné kapitálové fondy vo výške 14 500 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 14 500 tis. EUR). Suma predstavuje kapitálovú pomoc poskytnutú na prevádzkové účely materskou spoločnosťou pri vzniku Spoločnosti a je distribuovateľná spoločníkom.

Spoločnosť spĺňa požiadavky Obchodného zákonníka vo vzťahu ku kapitálovej primeranosti.

22. Úvery a pôžičky

<i>v tis. Eur</i>	31.12.2020	31.12.2019
Prečerpanie (kontokorent)	39 878	39 917
Prijaté pôžičky a úvery	39 000	19 000
Celkom	78 878	58 917
<i>Krátkodobé</i>	78 878	58 917
<i>Dlhodobé</i>	-	-
Úvery celkom	78 878	58 917

Prijaté úvery a pôžičky k 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Veriteľ	Mena	Typ úrokovej miery	Dátum splatnosti	Nesplatená suma k 31.12.2020 <i>v tis. Eur</i>
Citibank Europe plc	EUR	12M EURIBOR + 0,45%	25.3.2021	10 000
Citibank Europe plc	EUR	6M EURIBOR + 0,85%	25.3.2021	9 000
ING Bank N.V.	EUR	1M EURIBOR + 0,37%	27.8.2021	39 878
ING Bank N.V.	EUR	3M EURIBOR + 0,85%	15.3.2021	20 000

Veriteľ	Mena	Typ úrokovej miery	Dátum splatnosti	Nesplatená suma k 31.12.2019 <i>v tis. Eur</i>
Citibank Europe plc	EUR	1M EURIBOR + 0,50%	27.3.2020	10 000
Citibank Europe plc	EUR	3M EURIBOR + 0,50%	27.3.2020	9 000
ING Bank N.V.	EUR	1M EURIBOR + 0,37%	27.8.2020	39 917

Pôžičky prijaté k 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 boli použité Spoločnosťou na financovanie prevádzkovej činnosti.

Žiadny dlhodobý hmotný majetok, zásoby alebo pohľadávky z obchodného styku Spoločnosti nie sú použité na založenie daných úverov.

Spoločnosť neaplikuje zabezpečovacie účtovníctvo a neuzatvorila žiadne zabezpečovacie dohody týkajúce sa úrokového rizika.

Pohľadávka veriteľa Citibank Europe plc a ING N.V. je zabezpečená prostredníctvom „Letter of Comfort“.

23. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>v tis. Eur</i>	31.12.2020	31.12.2019
Závazky z obchodného styku	63 913	50 550
Ostatné finančné záväzky	2 474	2 886
Ostatné časovo rozlíšené záväzky	6 485	3 334
Spolu finančné záväzky vrátane záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov v amortizovanej hodnote	72 872	56 770
Ostatné záväzky	13	-
Ostatné záväzky celkom	13	-
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky celkom	72 885	56 770
Krátkodobé	72 885	56 770
Dlhodobé	-	-
Celkom	72 885	56 770

K 31. decembru 2020 boli záväzky po lehote splatnosti vo výške 5 635 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 6 528 tis. EUR). Záväzky z obchodného styku nie sú zabezpečené a obvykle sú splatené do 60 dní od vykázania, a preto sú klasifikované ako krátkodobé.

24. Záväzky z lízingu

Suma lízingového záväzku je zahrnutá vo výkaze o finančnej situácii v samostatnom riadku.

<i>v tis. Eur</i>	2020	2019
Dlhodobé	569	705
Krátkodobé	176	714

Celkový peňažný tok z prenájmov v roku 2020 bol 1 495 tis. EUR.

25. Zmluvné záväzky

<i>v tis. Eur</i>	31.12.2020	31.12.2019
Zmluvné záväzky - CFT	1 800	-
Celkom	1 800	-
Krátkodobé	1 800	-
Dlhodobé	-	-
Celkom	1 800	-

26. Rezervy

<i>v tis. Eur</i>	Záručné opravy	Dlhodobé zamestnanecké požitky	Ostatné	Celkom
Počiatočný stav k 1.1.2020	1 452	247	-	1 699
Tvorba rezerv počas roka	557	119	-	676
Rozpustenie rezerv počas roka	-	-	-	-
Použitie rezerv počas roka	-548	-76	-	-623
Zostatok k 31.12.2020	1 462	291	-	1 752

<i>v tis. Eur</i>	Záručné opravy	Dlhodobé zamestnanecké požitky	Ostatné	Celkom
Počiatočný stav k 1.1.2019	1 560	208	-	1 768
Tvorba rezerv počas roka	534	44	-	578
Rozpustenie rezerv počas roka	-	-	-	-
Použitie rezerv počas roka	-642	-5	-	-647
Zostatok k 31.12.2019	1 452	247	-	1 699

<i>v tis. Eur</i>	31.12.2020	31.12.2019
Krátkodobé	1 198	1 150
Dlhodobé	554	549
Celkom	1 752	1 699

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Závazok Spoločnosti z Dlhodobých zamestnaneckých požitkov predstavuje odhadovanú sumu budúcich požitkov prináležiacich zamestnancom za ich činnosť v bežnom a predošlých obdobiach. Spoločnosť vypláca jednu priemernú mzdu všetkým zamestnancom pri ich odchode do dôchodku.

<i>v tis. Eur</i>	Celkom k 31. decembru 2020	Celkom k 31. decembru 2019
Závazky k 1.januáru, netto	247	208
Vyplatenie		
Náklady minulej a súčasnej služby, netto	49	40
Úrokové náklady	2	3
Uhradené zamestnanecké požitky	-76	-5
Poistno-matematické (zisky)/straty	69	1
Poistno-matematické (zisky)/straty zo zmeny demografických predpokladov	-9	-10
Poistno-matematické (zisky)/straty zo zmeny finančných predpokladov	2	26
Poistno-matematické (zisky)/straty zo zmeny vyplývajúce z praxe	76	-15
Závazky, netto	291	247

Analýza citlivosti: v prípade nárastu/poklesu diskontnej sadzby a/alebo predpokladanej zmeny mzdových nákladov, suma záväzku z dlhodobých zamestnaneckých požitkov sa zmení nasledovne:

<i>v tis. Eur</i>	Celkom k 31. decembru 2020	Celkom k 31. decembru 2019
Nárast diskontnej sadzby o 1,00%	-35	-28
Nárast mzdových nákladov o 1,00%	42	33
Pokles diskontnej sadzby o 1,00%	44	34
Pokles mzdových nákladov o 1,00%	-36	-28

Kľúčové poisťno-matematické predpoklady:

	31.12.2020	31.12.2019
--	------------	------------

Predpoklady		
Trhové výnosy zo štátnych dlhopisov	0,65%	0,70%
Reálna budúca miera nárastu miezd, p.a.	2,75%	2,75%
Ročná miera odchodov / fluktuácia zamestnancov	6,89%	8,39%
Vek odchodu do dôchodku (muži a ženy)	62	62

27. Údaje o reálnej hodnote

Ocenenia reálnou hodnotou sú analyzované podľa úrovne reálnych hodnôt a to nasledovne: (i) úroveň jeden predstavujú ocenenia (neupravenou) cenou kótovanou na aktívnych trhoch pre identické aktíva alebo záväzky, (ii) úroveň dva predstavujú oceňovacie techniky so všetkými podstatnými vstupnými premennými pre aktíva alebo záväzky, ktoré sú podložené trhovými údajmi buď priamo (t.j. ako ceny) alebo nepriamo (t.j. odvodené z cien) a (iii) úroveň tri predstavujú ocenenia, ktoré nie sú založené na trhových údajov (t.j. ide o subjektívne vstupné premenné). Prechody medzi úrovňami reálnej hodnoty sa uskutočňujú na konci vykazovaného obdobia. Manažment uplatňuje úsudok pri kategorizácii finančných nástrojov do jednotlivých úrovní reálnej hodnoty. 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.

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

v tis. Eur	31. december 2020		31. december 2019	
	Úroveň 3 Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Úroveň 3 Reálna hodnota	Účtovná hodnota
OBEŽNÉ AKTÍVA				
- Pohľadávky z obchodného styku	44 482	44 482	39 147	39 147
- Ostatné finančné pohľadávky	1 254	1 254	527	527
- Pôžičky spriazneným stranám	150 691	150 691	114 127	114 127
AKTÍVA SPOLU	196 427	196 427	153 801	153 801
OBEŽNÉ PASÍVA				
Úvery a pôžičky				
- Úvery z banky	39 000	39 000	19 000	19 000
- Kontokorentný úver	39 878	39 878	39 917	39 917
Ostatné finančné záväzky				
- Záväzky z obchodného styku	63 913	63 913	50 550	50 550
- Ostatné finančné záväzky	2 474	2 474	2 886	2 886
- Ostatné časovo rozlíšené záväzky	6 485	6 485	3 334	3 334
PASÍVA SPOLU	151 750	151 750	115 687	115 687

Vzhľadom na krátkodobý charakter aktív a pasív uvedených v tabuľke vyššie je Spoločnosť presvedčená, že ich reálne hodnoty sa významne nelíšia od ich účtovných hodnôt.

28. Informácie o riadení rizika

Táto sekcia poskytuje detaily o rizikách, ktorým je Spoločnosť vystavená a spôsobe ich riadenia. Spoločnosť je vystavená riziku v nasledujúcich oblastiach:

- úverové riziko
- riziko likvidity
- trhové riziko
- prevádzkové riziko
- kapitálové riziko

Manažment má celkovú zodpovednosť za stanovenie a kontrolu riadenia rizík Spoločnosti. Manažment Spoločnosti identifikuje finančné riziká, ktoré môžu mať nepriaznivý vplyv na ciele Spoločnosti a pomocou aktívneho riadenia rizík znižuje riziko na prijateľnú úroveň.

Úverové riziko

Spoločnosť sa vystavuje tomuto riziku predovšetkým pri pohľadávkach z obchodného styku, ostatných pohľadávkach, preddavkoch a poskytnutých úveroch. Objem vystavenia sa tomuto riziku je vyjadrený účtovnou hodnotou tohto majetku v súvahe v prípade, že nie je vystavená žiadna forma ručenia. Účtovná hodnota pohľadávok, preddavkov a poskytnutých úverov vyjadruje najvyššiu možnú účtovnú stratu, ktorá by musela byť zaúčtovaná v prípade, že protistrana úplne zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov a všetky zábezpeky a záruky by mali nulovú hodnotu. Pri manažovaní úverového rizika, Spoločnosť vyhodnocuje úverové riziko súvisiace s protistranou, finančnú pozíciu klienta, historické dáta a určuje úverové limity pre každého klienta a protistranu. V prípade identifikácie významných rizík, Spoločnosť k uzavretiu zmluvy nepristúpi.

Úverové riziko vzťahujúce sa k pohľadávkam je nízke, pretože zákazníkmi Spoločnosti sú najmä veľké výrobné spoločnosti v automobilovom priemysle s minimálnym rizikom platobnej neschopnosti. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú uložené v slovenských bankách s investičným ratingom. Úvery sú poskytnuté spoločnostiam zo skupiny Hanon Systems.

K 31. decembru 2020 bola Spoločnosť vystavená nasledovnému úverovému riziku:

v tis. Eur	Právnické osoby	Banky	Ostatné	Spolu
Finančný majetok				
Úvery poskytnuté	152 561	-	-	152 561
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	44 482	-	-	44 482
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-	3 223	-	3 223
Ostatný majetok	-	-	-	-
Celkom	197 043	3 223	-	200 266

K 31. decembru 2019 bola Spoločnosť vystavená nasledovnému úverovému riziku:

v tis. Eur	Právnické osoby	Banky	Ostatné	Spolu
Finančný majetok				
Úvery poskytnuté	114 127	-	-	114 127
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	39 147	-	-	39 147
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-	2 390	-	2 390
Ostatný majetok	-	-	-	-
Celkom	153 274	2 390	-	155 664

Nasledujúca tabuľka uvádza úverovú kvalitu peňazí a peňažných ekvivalentov na základe stupňov úverového rizika k 31. decembru 2020. Popis klasifikácie úverového rizika Spoločnosti je uvedený v poznámke 18.

v tis. EUR	31. december 2020			31. december 2019		
	Bankové zostatky splatné na požiadanie	Termínova- né vklady	Spolu	Bankové zostatky splatné na požiadanie	Termínova- né vklady	Spolu
V splatnosti a nezhodnotené - [A3 rating]	3 223	-	3 223	2 390	-	2 390
Spolu peniaze a peňažné ekvivalenty (mimo zostatkov pokladnice)	3 223	-	3 223	2 390	-	2 390

V tis. Eur	31. december 2020			31. december 2019		
	Prečerpanie (kontokoren t)	Prijaté úvery	Spolu	Prečerpanie (kontokoren t)	Prijaté úvery	Spolu
V splatnosti a nezhodnotené - [Aa3 rating]	39 878	39 000	78 878	39 917	19 000	58 917
Spolu úvery a pôžičky	39 878	39 000	78 878	39 917	19 000	58 917

Očakávané úverové straty („ECL“)

Spoločnosť aplikuje zjednodušený model očakávanej úverovej straty („ECL“) pre svoje pohľadávky z obchodného styku, ostatné finančné pohľadávky a zmluvné aktíva a všeobecný model očakávanej úverovej straty (trojstupňový model) pre peňažné zostatky a ich ekvivalenty a pôžičky poskytnuté spriazneným stranám. Očakávaná úverová strata týkajúca sa peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je k 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 zanedbateľná.

Zjednodušený prístup

Zjednodušený prístup je povolený pre finančné aktíva, ktoré nemajú významnú zložku financovania. Spoločnosť uplatňuje zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t. j. meria ECL pre svoje pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky pomocou celoživotných očakávaných strát. Pri prvotnom vykázaní Spoločnosť zaúčtuje stratu rovnajúcu sa celoživotnej očakávanej strate, pokiaľ sa aktíva nepovažujú za znehodnotené.

Na meranie očakávaných úverových strát boli pohľadávky z obchodného styku a iné finančné pohľadávky zoskupené na základe charakteristík spoločného úverového rizika a dní po splatnosti. Spoločnosť používa zoskupenia podľa typu zákazníkov (napr. poprední svetoví výrobcovia automobilov a ďalší), u ktorých vykazuje kreditné riziko rozličnú mieru.

Očakávané úverové straty sú založené na platobnej disciplíne za obdobie 36 mesiacov pred 31. decembrom 2020 alebo do 1. januára 2020 a zodpovedajúcich historických úverových strát zaznamenaných v tomto období.

Historické miery strát sú upravené tak, aby odzrkadľovali súčasné a výhľadové informácie o makroekonomických faktoroch ovplyvňujúcich schopnosť zákazníkov splácať svoje pohľadávky. Dopad výhľadových informácií na meranie ECL považuje Spoločnosť za zanedbateľný.

Na základe toho bola opravná položka k obchodným pohľadávkam a ostatným finančným pohľadávkam k 31. decembru 2020 a k 1. januáru 2020 (po prijatí IFRS 9) stanovená podľa opravnej položky uvedenej v poznámke

18.

Trhové riziko

Spoločnosť je vystavená rôznym trhovým rizikám. Trhové riziká môžu vzniknúť z otvorených pozícií v cudzej mene a úrokových sadzbách. Všetky tieto otvorené pozície sú vystavené všeobecným aj špecifickým pohybom na trhu. Manažment stanovuje limity hodnôt rizika, ktoré je možné akceptovať a ktoré sa denne monitoruje. Použitie tohto prístupu však nezabráni možným stratám mimo týchto limitov v prípade výraznejších pohybov na trhu.

Spoločnosť nie je vystavená riziku zmien hodnoty akcií, keďže nevlastní žiadne akcie a ani nevykonávala žiadne transakcie s vplyvom na základné imanie.

Riziko likvidity

Riziko likvidity vzniká v rámci všeobecného financovania činností Spoločnosti a riadenia finančných pozícií. Zahŕňa riziko neschopnosti financovať majetok v dohodnutej dobe splatnosti a úrokovej sadzbe a taktiež riziko neschopnosti realizovať majetok za rozumnú cenu v primeranom časovom horizonte. Manažment Spoločnosti sa zameriava na riadenie a monitorovanie likvidity s cieľom zabezpečiť dostatok hotovosti potrebnej na prevádzkové účely. Prebytok hotovosti, držanej Spoločnosťou nad hodnotou potrebnou pre riadenie pracovného kapitálu, je posielaný oddeleniu treasury v materskej spoločnosti. Oddelenie treasury investuje tieto prebytky hotovosti do bežných účtov a termínovaných vkladov, vkladov na peňažnom trhu a obchodovateľných cenných papierov výberom inštrumentov s vhodnou splatnosťou alebo dostatočnou likviditou s cieľom zabezpečiť potreby podľa plánov.

V nasledovnej tabuľke je uvedená analýza finančných záväzkov Spoločnosti zoskupených podľa zostatkovej doby splatnosti. Táto analýza predstavuje najopatrnejší variant zostatkových dôb splatnosti vrátane zahrnutia úrokov. Preto v prípade záväzkov je vykázané najskoršie možné splatenie. Záväzky, ktoré nemajú stanovenú splatnosť, sú vykázané spolu v kategórii „bez určenia“.

K 31. decembru 2020 je splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v tis. Eur</i>	Účtovná hodnota	Budúci peňažný tok	Do 1 roka	1 rok až 5 rokov	Nad 5 rokov	Bez určenia
Finančné záväzky						
Úvery a pôžičky	78 878	78 878	78 878	-	-	-
Záväzky z obchodného styku	63 913	63 913	63 913	-	-	-
Ostatné záväzky, z toho:	745	745	569	176	-	-
Záväzky z lízingu	745	745	569	176	-	-
Celkom	143 536	143 536	143 360	176	-	-

K 31. decembru 2019 je splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v tis. Eur</i>	Účtovná hodnota	Budúci peňažný tok	Do 1 roka	1 rok až 5 rokov	Nad 5 rokov	Bez určenia
Finančné záväzky						
Úvery a pôžičky	58 917	58 917	58 917	-	-	-
Záväzky z obchodného styku	50 550	50 550	50 550	-	-	-
Ostatné záväzky, z toho:	1 419	1 419	714	705	-	-
Záväzky z lízingu	1 419	1 419	714	705	-	-
Celkom	110 886	110 886	110 181	705	-	-

Menové riziko

Spoločnosť je vystavená menovému riziku najmä z dôvodu nákupov vo viacerých zahraničných menách, hlavne v mene USD. Menové riziko pochádza z budúcich transakcií a vykázaného majetku a záväzkov. Politikou Spoločnosti je riadiť riziká vyplývajúce zo zmien kurzov zahraničných mien. Menové riziko vzniká vtedy, keď sú budúce transakcie alebo vykazaný majetok a záväzky vykazané v inej mene ako je funkčná mena Spoločnosti. Manažment pravidelne sleduje, či nie je veľký rozdiel medzi záväzkami a pohľadávkami v cudzej mene.

Analýza senzitivity

Nasledujúca tabuľka uvádza vystavenie sa Spoločnosti menovému riziku ku koncu účtovného obdobia. Analýza zahŕňa iba peňažné aktíva a pasíva.

Majetok a záväzky Spoločnosti v cudzej mene k 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 sú uvedené nižšie:

v tis. Eur	31.12.2020		31.12.2019	
	Majetok	Záväzky	Majetok	Záväzky
USD	26	-2 215	-	- 1 127
GBP	-	-4	-	-
KRW	-	-	-	-
CZK	-	-3	-	-2
JPY	-	-31	-	-
HUF	-	-	-	-12
Celkom	26	-2 253	-	-1 141

Zmena v cudzej mene o 5 % oproti mene EUR by mala nasledujúci vplyv zisk pred zdanením Spoločnosti k 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019:

v tis. Eur	2020		2019	
	5% nárast	5% pokles	5% nárast	5% pokles
USD	-109	109	-56	56
GBP	-	-	-	-
KRW	-	-	-	-
CZK	-	-	-	-
HUF	-	-	-	-
Celkom	-109	109	-56	56

Finančný majetok a záväzky zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, poskytnuté úvery, záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky, úvery a pôžičky. Všetky ostatné položky majetku a záväzkov v cudzej mene sú nemateriálne a nie sú predmetom zmien k kurzov cudzích mien (napr. pozemky, budovy a zariadenie).

Úrokové riziko

Operácie Spoločnosti sú vystavené riziku zmien v úrokových sadzbách. Objem tohto rizika je rovný sume úročeného majetku a úročených záväzkov, pri ktorých je úroková sadzba v dobe splatnosti alebo v dobe zmeny odlišná od súčasnej úrokovej sadzby. Doba, na ktorú je pre finančný nástroj stanovená pevná sadzba, preto vyjadruje vystavenie riziku zmien v úrokových sadzbách.

Analýza senzitivity pre nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou

Zmena o 100 bázičných bodov v úrokových sadzbách by mala nasledovný vplyv na výsledok hospodárenia:

v tis. Eur	Zisk (strata)	
	100 bb rast	100 bb pokles

31. december 2020

Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou

Celkom

737

-737

737

-737

Zisk (strata)

100 bb rast

100 bb
pokles

v tis. Eur

31. december 2019

Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou

Celkom

552

-552

552

-552

Úročené záväzky Spoločnosti sú úročené variabilnou úrokovou sadzbou odvolávajúcou sa na EURIBOR. Finančné záväzky vystavené riziku zmeny úrokovej sadzby sú krátkodobé prijaté úvery s variabilnou úrokovou sadzbou vo výške 78 878 tis. EUR k 31. decembru 2020 a 58 917tis. EUR k 31. decembru 2019.

Spoločnosť je vystavená výkyvom trhových úrokových sadzieb, ktoré môžu mať vplyv na jej finančnú situáciu a peňažné toky. Úrokové marže sa môžu v dôsledku týchto zmien zvýšiť, alebo v prípade neočakávaných zmien znížiť alebo vytvoriť straty.

Nasledujúca tabuľka sumarizuje vystavenie sa Spoločnosti úrokovému riziku. V tabuľke sa uvádzajú súhrnné hodnoty finančných aktív a záväzkov Spoločnosti v účtovných hodnotách, ktoré sú rozčlenené podľa dátumu splatnosti:

<i>v tis. Eur</i>	Na požiadanie a do 1 mesiac	Od 1 do 6 mesiacov	Od 6 do 12 mesiacov	Viac ako 1 rok	Nepeňažné	Spolu
31. december 2020						
Spolu úročené finančné aktíva	150 691	-	-	1 870	-	152 561
Spolu úročené finančné pasíva	-	39 000	39 878	-	-	78 878
31. december 2019						
Spolu úročené finančné aktíva	114 127	-	-	-	-	114 127
Spolu úročené finančné pasíva	-	19 000	39 917	-	-	58 917

Prevádzkové riziko

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

Cieľom Spoločnosti je riadiť prevádzkové riziko tak, aby sa zabránilo finančným stratám a ujám na dobrom mene Spoločnosti v rámci efektivity nákladov vynaložených na splnenie tohto cieľa.

Hlavnú zodpovednosť za implementáciu kontrol súvisiacich s riadením prevádzkového rizika má manažment Spoločnosti. Táto zodpovednosť je podporovaná vypracovávaním štandardov na riadenie prevádzkového rizika spoločného pre celú Spoločnosť. Prevádzkové riziko sa riadi systémom smerníc, zápisov z porady a kontrolných mechanizmov.

Kapitálové riziko

Úlohou Spoločnosti pri riadení kapitálu je ochrániť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti a tým zabezpečiť pre vlastníkov Spoločnosti návratnosť a udržiavať optimálnu kapitálovú štruktúru a tým znížiť náklady na kapitál. Spoločnosť riadi kapitálové riziko na základe ukazovateľa pomeru dlhov k vlastnému imaniu, podobne ako iné spoločnosti v danom odvetví.

Miera zadlženosti Spoločnosti k 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019:

<i>v tis. Eur</i>	31.12.2020	31.12.2019
Závazky	159 629	122 859
Vlastné imanie	155 320	139 288
Miera zadlženosti	103%	88%

Vlastné imanie zahŕňa Základné imanie, Ostatné kapitálové fondy, Zákonný rezervný fond, Výsledok hospodárenia minulých rokov a Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie.

Počas obdobia od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 ani počas obdobia od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 nenastali žiadne zmeny v prístupe vedenia Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

29. Spriaznené osoby**Identifikácia spriaznených osôb**

Ako je uvedené v nasledujúcom prehľade, Spoločnosť je vo vzťahu spriaznenej osoby ku svojim vlastníkom, ktorí majú v Spoločnosti podstatný vplyv a iným stranám, k 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 alebo počas obdobia od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 a od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019:

- (1) Spoločnosti, ktoré spoločne ovládajú alebo majú podstatný vplyv na účtovnú jednotku a jej dcérske a pridružené spoločnosti
 - (2) Členovia vrcholového manažmentu spoločnosti alebo spoločníka Spoločnosti
- Spoločnosť má voči spriazneným osobám doleuvedené transakcie :

<i>v tis. Eur</i>		Predaje spriazneným osobám	Nákupy od spriaznených osôb	Pohl'adávky od spriaznených osôb	Závazky voči spriazneným osobám
<i>Spoločnosti s podstatným vplyvom nad Spoločnosťou:</i>					
Hanon Systems (materská spoločnosť)	2020	238	139 179	135	21 392
	2019	170	154 939	375	14 089
<i>Sesterské spoločnosti (Affiliates)</i>					
	2020	11 604	67 588	376	6 978
	2019	13 240	55 878	546	10 705

Úvery poskytnuté spriazneným osobám:

<i>v tis. Eur</i>		Prijatý úrok	Zaplatený úrok	Pohl'adávky od spriaznených osôb	Závazky voči spriazneným osobám
<i>Spoločnosti s podstatným vplyvom nad Spoločnosťou:</i>					
Hanon Systems (materská spoločnosť)	2020	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-
<i>Sesterské spoločnosti (Affiliates)</i>					
	2020	1 155	-	150 691	-
	2019	809	-	114 127	-

30. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Vplyv udalostí, ktoré nastanú od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dátumu, ku ktorému je účtovná závierka schválená, sa vykazuje v účtovnej závierke za predpokladu, že tieto udalosti poskytujú dodatočné dôkazy o stave, ktorý existoval k súvahovému dňu.

Ak po súvahovom dni došlo k významným udalostiam odrážajúcim skutočnosti, ku ktorým došlo medzi dátumom ku ktorému je zostavená účtovná závierka a dátumom zostavenia účtovnej závierky, dôsledky týchto udalostí sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke, ale nie sú vykázané v účtovnej závierke.

Splatnosť pôžičiek prijatých k 31. decembru 2020 od CITI banky vo výške 10 mil. EUR a 9 mil. EUR splatných v marci 2020 bola predĺžená nasledovne:

Splatnosť úverov vo výške 10 mil. EUR a 90 mil. EUR bola predĺžená do marca 2021 a splatnosť úveru vo výške 20 mil. poskytnutá v roku 2020 bola tiež do marca 2021..

Od 31. decembra 2020 až do dátumu vydania tejto účtovnej závierky neboli zistené žiadne ďalšie udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu alebo vykázanie.

31. Podmienený majetok a podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

Spoločnosť vystavila colnú záruku vo výške 1 mil. EUR voči colnému agentovi pre potrebu krytia prípadných colných nedoplatkov.

32. Zamestnanecké benefity

<i>V tis. Eur</i>	2020	2019
Mzdy	14 889	14 896
Príspevky na povinné dôchodkové poistenie	2 131	1 982
Ostatné sociálne príspevky	3 751	3 693
Príspevky na odchodné (Note 26)	49	40
Zamestnanecké benefity spolu	20 820	20 611

33. Ostatné zákonom požadované informácie**Sociálny fond**

Podľa slovenskej legislatívy je Spoločnosť povinná tvoriť sociálny fond.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené pohyby tvorby a použitia sociálneho fondu za rok 2020 a 2019.

<i>v tis. Eur</i>	2020	2019
Počiatočný stav sociálneho fondu k 1. januáru	-	-
Tvorba sociálneho fondu z nákladov	166	67
Čerpanie sociálneho fondu	166	67
Konečný zostatok sociálneho fondu k 31. decembru	-	-

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku k 31. decembru je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. Eur</i>	2020	2019
V lehote splatnosti	43 881	38 067
Po splatnosti	771	1 238
Celkom	44 652	39 305

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku k 31. decembru je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. Eur</i>	2020	2019
V lehote splatnosti	72 872	50 242
Po splatnosti	5 635	6 528
Celkom	78 507	56 770

